

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي بعنوان:

دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

- دراسة حالة عينة من محافظي الحسابات بولاية خنشلة -

إشراف الأستاذ(ة):

- صيد صابرة .

إعداد الطالبين(ة):

- مرغاد ملاك .

- مهدي نسرين .

أعضاء لجنة المناقشة

الصفة	الجامعة الأصلية	الرتبة	الأستاذ
رئيسا	جامعة خنشلة	أستاذ محاضر أ	شناقر زكية
مشرفا	جامعة خنشلة	أستاذ مساعد ب	صيد صابرة
مناقشا	جامعة خنشلة	أستاذ محاضر ب	يحياوي نوال

السنة الجامعية: 2024-2025

الله اعلم
الله اعلم
الله اعلم

الشكر و التقدير

في هذه اللحظة التي تُتَوَجَّح فيها سنوات من الجهد والسهر والطموح، لا يسعني إلا أن أعبر عن بالغ امتناني لكل من كان سندًا وداعمًا لي في مسيرتي التعليمية.

أتقدم بخالص الشكر والعرفان:

إلى عائلتي العزيزة، التي كانت وما زالت نبع الحب والدعم اللامحدود، أنتم الأمان الحقيقي، وبدعواتكم وتضحياتكم وصلتُ إلى هذا الإنجاز.

إلى أساتذتي الكرام، الذين لم يبخلوا بعلمهم ووقتهم، فلکم مني أسمی آیات الشکر والاحترام، فأنتم منارة علمٍ ونور.

أيضا نتقدم بجزيل الشكر والعرفان للأستاذة المشرفة "صيد صابرة" التي قبلت وبكل تواضع إشرافها على هذا العمل،

وإلى أصدقائي وزملائي، شركاء الدرب، الذين زادوا الرحلة جمالاً، وشاركوا لحظات التعب والفرح، أقول لكم: شكراً لوجودكم.

هذا التخرج ليس نهاية، بل بداية جديدة، أحمل فيها حبكم

وفضلكم في قلبي أينما ذهبت.



الإهداء

في يوم طال انتظاره، وتحقق فيه الحلم
أرفع هذه اللحظة الثمينة هدية، لكل من كان سببًا في وصولي.

إلى أمي، نبض القلب وأمانه

شكرًا لكل دعاء، لكل حضن، لكل دموع،

كنتِ النور الذي ليس أُمامي... وبدونك، ما كنت وصلت.

إلى أبي، السند الذي لم يمل، والظل الذي حماني

منك تعلّمت الصبر، والجد، والكرامة.

نجاحي هو امتداد لحلمك ووسام على صدرك قبل صدري.

وإلى أحب ناس لقلبي

كنت الأمان وسط تعب الأيام، والونس الذي خفف عني مشوار
طويل.

ضحكتك كانت دافع، وكلامك كان أمل، ووجودك فرق كثير.

تخرّجي اليوم أحلى، لأنك فيه.

لكم كلكم من أعماق قلبي، شكرًا. أنتم الدافع خلف هذا النجاح.

ملاك مرغاد

2025



الإهداء

إلى أمي الحبيبة....

يا من سهرت الليالي على راحتي، وغرست في قلبي حب العطاء دون مقابل، وكنت لي الحزن الدافئ والدعاء المستجاب.

أهديك ثمرة تعبي، فكل نجاح حققته كان يبركتك، وكل لحظة تعب مضت كانت تهون حين أراك تبتسمين لي

يا من علمتني أن المرأة القوية ليست فقط من تصبر، بل من تصنع من الصبر دريا نحو المجد ونصائحك و تربيتك هي سبب وقفي اليوم في هذا المكان.

إلى أبي الغالي....

كنت السند الذي لا يميل، والجدار الذي احتميت به من رياح الحياة، والقذوة التي علمتني أن الكفاح هو طريق النجاح.

منك تعلمت أن الرجولة موقف، وأن الكلمة وعد، وأن التحدي لا يليق إلا بالشجعان

أهديك تخرجي هذا تاجا على رأسك، ووساما على صدرك لأنك كنت أول من أمن بي ودفعتي للأمام.

إلى زوجي العزيز....

رفيقي في درب الحياة، وشريك حلمي وتفاصيلي كنت الداعم الأول حين خارت قواي، وكنت النور في ظلام الإرهاق والتعب.

شكرا لصبرك لاحتوائك، لمساندتك لي رغم المسؤوليات والضغوط.

نجاحي اليوم لا يكتمل إلا بوجودك وأهديه لك كما أهديه لنفسي تماما.

مهدي نسرين

2025





الملخص :

تتناول هذه الدراسة دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ، من خلال دراسة ميدانية تم تطبيقها على عينة من محافظي الحسابات بولاية خنشلة، خلال الفترة الممتدة من شهر افريل 2025 إلى غاية شهر ماي 2025، حيث بلغ حجم العينة 30 موظفا من أصحاب المهنة، تم جمع المعلومات بواسطة الاستبيان، وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS v26 تم تحليل هذه البيانات.

توصلت النتائج إلى أن لمحافظ الحسابات تأثيرا إيجابيا وذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المحاسبية، كما توجد علاقة طردية بين كفاءة المحافظ وموثوقية التقارير المالية، أظهرت الدراسة أيضا ممارسة فعلية وجيدة لدور المحافظ في عينة الدراسة، وقدمت الدراسة توصيات أهمها تكثيف برامج التكوين المستمر، وتفعيل آليات الرقابة على عمله، بما يضمن أداء مهنيًا يرتقي إلى تطلعات السوق والمجتمع المالي لتحسين الممارسة المهنية في مجال المراجعة وضبط جودة المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: محافظ الحسابات، المعلومات المحاسبية، جودة، تقرير مالي، مصداقية.

Abstract:

This study examines the role of the auditor in enhancing the quality of accounting information through a field study conducted on a sample of auditors in Khenchela Province during the period from April 2025 to May 2025. The sample included 30 professionals, and data was collected using a questionnaire. The data was analyzed using the statistical software SPSS v26.

The results revealed that auditors have a positive and statistically significant impact on the quality of accounting information. There is also a direct relationship between auditor competence and the reliability of financial reports. The study further showed that the auditors in the sample effectively and properly fulfilled their role. Key recommendations of the study include intensifying continuous training programs and activating control mechanisms over auditors' work to ensure professional performance that meets the expectations of the market and financial community, thereby improving auditing practices and the quality of accounting information.

Keywords: Auditor, Accounting Information, Quality, Financial Report, Credibility.

قائمة المحتويات



قائمة المحتويات	
الصفحة	العنوان
I-II	إهداء.
III	شكر وتقدير.
VI	الملخص.
V-IV	قائمة المحتويات .
VII	قائمة الجداول .
VIII	قائمة الأشكال .
أ-ج	مقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية
02	مقدمة الفصل.
03	المبحث الأول: الإطار النظري لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.
03	المطلب الأول: مفهوم محافظ الحسابات ومهامه وشروط ممارسته المهنة.
06	المطلب الثاني: الإطار العام للمعلومات المحاسبية وجودتها.
09	المطلب الثالث: علاقة محافظ الحسابات بالمعلومات المحاسبية.
12	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.
12	المطلب الأول: الدراسات السابقة
25	مطلب الثاني : مناقشة الدراسات السابقة
27	خاتمة الفصل.
	الفصل الثاني:دراسة حالة عينة من مكاتب محافضي حسابات بولاية خنشلة.
29	مقدمة الفصل الثاني.
30	المبحث الاول: الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية.
30	المطلب الأول: طرق تصميم الدراسة الميدانية.
31	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في منهج الدراسة.
33	المطلب الثالث : ثبات وصدق أداة الدراسة.
37	المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.
37	المطلب الأول : تحليل البيانات الديمغرافية.
38	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في منهج الدراسة
41	المطلب الثالث :اختبار الفرضيات.

44	خلاصة الفصل
46	خاتمة
49	قائمة المصادر والمراجع
54	قائمة الملاحق



قائمة الأشكال

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
08	يبيّن معايير جودة المعلومات المحاسبية.	(1.1)
11	دور تقرير محافظ الحسابات في جودة المعلومات المحاسبية.	(1.2)



قائمة الجداول

قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
15-17	الدراسات السابقة العربية حول محافظ الحسابات.	(1.1)
18-20	الدراسات السابقة الأجنبية حول جودة المعلومات المحاسبية.	(2.1)
22-23	الدراسات السابقة الأجنبية حول علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية.	(3.1)
33	يوضح ثبات الاستبيان عن طريق ألفا كرونباخ.	(1.2)
34	يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور كفاءة محافظ حسابات مع درجته الكلية.	(2.2)
35	يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور كفاءة جودة المعلومات المحاسبية مع درجته الكلية.	(3.2)
35	يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور علاقة بين محافظ الحسابات و جودة المعلومات المحاسبية مع درجته الكلية.	(4.2)
36	الارتباط بين الاستبيان ومحاوره يوضح معامل الارتباط لكارل بيرسون	(5.2)
37	ا يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.	(6.2)
38	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور محافظ الحسابات.	(7.2)
39	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور المعلومات المحاسبية.	(8.2)
40	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية .	(9.2)
42	نتائج تحليل العلاقة بين محافظ الحسابات	(10.2)
43	: نتائج تحليل العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية	(11.2)
43	نتائج توجه إجابات أفراد العينة	(12.2)



مقدمة

1. توطئة:

نشأت الحاجة إلى وجود محافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية نتيجة للأزمات المالية والاقتصادية التي شهدتها العالم، خاصة في القرن العشرين وبداية القرن الحادي والعشرين. فقد كشفت هذه الأزمات، مثل أزمة الكساد العظيم عام 1929، وأزمة إنرون في بداية الألفية، عن ضعف أنظمة الرقابة والشفافية المالية داخل المؤسسات. وأظهرت تلك التجارب أهمية وجود نظام دقيق لحفظ المعلومات المحاسبية وضمان موثوقيتها، مما أدى إلى تطوير أدوات وتقنيات لحماية الحسابات، وإنشاء محافظ الحسابات ينظم ويحفظ البيانات المالية بطريقة منظمة وآمنة، ويعزز من الثقة بين أصحاب المصلحة ويدعم اتخاذ القرار الاقتصادي السليم.

تلعب المعلومات المحاسبية دوراً محورياً في دعم اتخاذ القرار داخل المؤسسات الاقتصادية، سواء من طرف المستثمرين أو الدائنين أو حتى الجهات الرقابية. غير أن مدى جودة هذه المعلومات يتوقف بدرجة كبيرة على نزاهة وفعالية نظام المراجعة الذي يضطلع به محافظ الحسابات، باعتباره الضامن الأساسي لمصداقية البيانات والتقارير المالية. وفي ظل التطورات المستمرة في البيئة المحاسبية والمالية، تزايدت أهمية دراسة هذا الدور التحكيمي الذي يقوم به محافظ الحسابات، في ظل ما تشهده الساحة الاقتصادية من متغيرات وهيئات تنظيمية متطورة.

2. إشكالية الدراسة:

تعد المعلومات المحاسبية الدقيقة والموثوقة حجر الأساس في اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة، سواء على مستوى المؤسسة أو أصحاب المصلحة الخارجيين. وفي هذا السياق، يبرز دور محافظ الحسابات كجهة رقابية تساهم في فحص مصداقية هذه المعلومات وضمان امتثالها للمعايير المهنية. ومما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

كيف يساهم محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية؟

وللإجابة على الإشكالية السابقة نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- هل يوجد تأثير لممارسات محافظ الحسابات على تحسين مصداقية ودقة المعلومات المحاسبية؟
- ما طبيعة العلاقة الموجودة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية؟
- هل المعلومات المحاسبية في عينة الدراسة ذات جودة عالية؟

3. فرضيات الدراسة:

وللإجابة على إشكالية الدراسة والأسئلة الفرعية تم صياغة الفرضيات التالية:

- الفرضية الأولى: يوجد تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية.
- الفرضية الثانية: توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.
- الفرضية الثالثة: هناك تطبيق جيد لدور محافظ الحسابات في عينة الدراسة كما أن المعلومات المحاسبية تتمتع بجودة عالية.

4. أهمية الدراسة:

تنبع أهمية هذا الموضوع من كونه يعالج قضية محورية في النظام المالي والمحاسبي، خصوصا في ظل تزايد الفضاءات المالية والمحاسبية على المستوى العالمي، كما أن موضوع محافظ الحسابات لم ينل الحظ الكافي من الدراسة، على المستوى المحلي، حيث تساهم هذه الدراسة في إثراء الأدبيات المحاسبية من خلال تناول موضوع مهم يربط بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، وهو موضوع لا يزال محل اهتمام متزايد في الأوساط البحثية. كما تساعد الدراسة في سد جزء من الفجوة البحثية المتعلقة بفعالية التدقيق الخارجي في البيئات الاقتصادية النامية، من خلال تقديم إطار تحليلي يوضح كيف يؤثر تدخل محافظ الحسابات على خصائص المعلومات المحاسبية.

5. أهداف الدراسة:

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- إبراز دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية؛
- تحليل مفهوم ودور محافظ الحسابات في المؤسسات الاقتصادية؛
- دراسة خصائص جودة المعلومات المحاسبية وأبعادها؛
- إبراز العلاقة بين عمل المحافظ وجودة البيانات المالية.

6. حدود الدراسة:

- الحدود الزمانية: امتدت الدراسة من شهر افريل الى غاية شهر ماي 2025.
- الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة على عينة من محافظي حسابات بولاية خنشلة.

7. منهج البحث والأدوات المستخدمة:

للإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وللإجابة على إشكالية الدراسة اتبعنا المنهج الوصفي والمنهج التجريبي، حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي لعرض مختلف الجوانب النظرية المتعلقة بمتغيرات الدراسة، وقراءة بعض الدراسات السابقة، كما تم الاعتماد على المنهج التجريبي لإسقاط الدراسة النظرية على الجانب التطبيقي، للإجابة على إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات، ولاستخلاص النتائج تم الاعتماد على التحليل والقياس الإحصائي باستخدام برنامج SPSS v26.

أما بالنسبة للأدوات المستخدمة في الدراسة، اعتمدنا على مصادر مختلفة للحصول على المعلومات اللازمة من أجل تحقيق أهداف الدراسة، حيث تمثلت في:

المسح المكتبي: الكتب، المقالات، الرسائل الجامعية، الوثائق الرسمية، القوانين والمواد.

الاستبيان: تم توزيع استمارات الدراسة على عينة مكونة من 12 مكتبا من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة وتم تحصيل 30 استبيان.

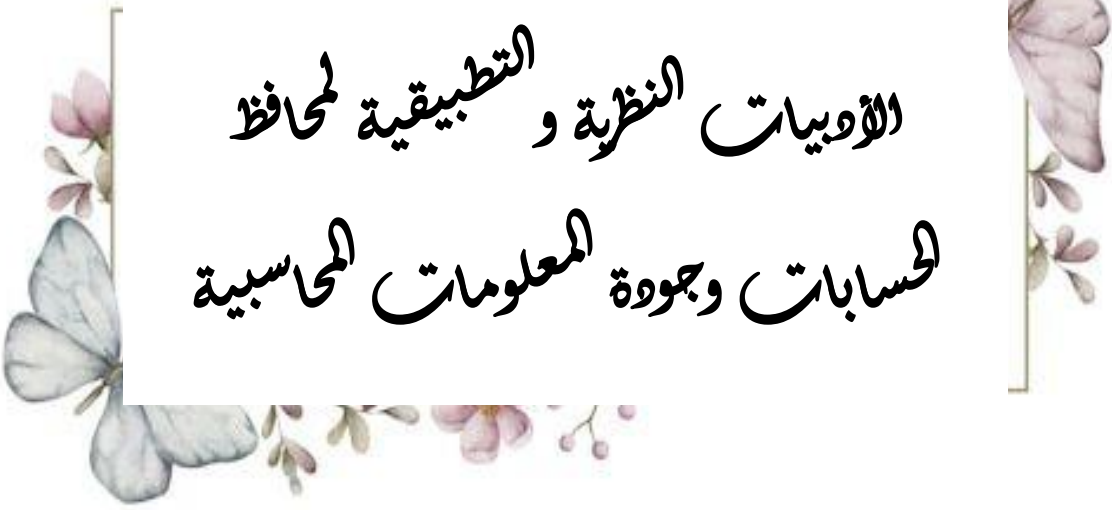
9. هيكل الدراسة:

تم تقسيم الدراسة إلى فصلين، يتحدث الفصل الأول عن الأدبيات النظرية لمحافظة الحسابات والمعلومات المحاسبية، حيث تم من خلاله تقديم أهم المفاهيم الأساسية المتعلقة بمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية، وقد تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، حيث تناول المبحث الأول لإطار النظري لمحافظة الحسابات والمعلومات المحاسبية، وأهم النظريات المفسرة له، أما المبحث الثاني فتطرقنا فيه إلى لأدبيات التطبيقية لمحافظة الحسابات والمعلومات المحاسبية، ودرسنا فيه الدراسات السابقة وأهم نتائجها وقمنا بمناقشتها، وتم تخصيص الفصل الثاني لدراسة وتحليل البيانات الإحصائية ومناقشتها، وقد تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، حيث تناول المبحث الأول طريقة جمع المعطيات والأدوات والطرق الإحصائية القياسية التي تم الاعتماد عليها في الدراسة الميدانية، والمبحث الثاني تم فيه عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية و التطبيقية لمحافظة

الحسابات وجودة المعلومات الحاسوبية



مقدمة الفصل :

في ظل التطورات المتسارعة التي تشهدها بيئة الأعمال، ازدادت الحاجة إلى فهم الأدوار المختلفة التي تسهم في إنتاج وتوظيف المعلومات المحاسبية، ومن بين هذه الأدوار، يبرز دور محافظ الحسابات كأحد العناصر المهنية التي تؤثر بشكل غير مباشر على طبيعة وجودة هذه المعلومات.

يستعرض هذا الفصل لمحة عن العلاقة القائمة بين هذا الدور المحاسبي الحيوي والمعلومات التي تُعد الأساس في اتخاذ العديد من القرارات داخل المؤسسات، وتُطرح من خلاله بعض الجوانب المرتبطة بالتفاعل بين الممارسات المحاسبية والدور المهني لمحافظ الحسابات، وأيضا يستعرض دراسات سابقة حول محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية ومناقشتها.

تم تقسيم الفصل إلى مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: الإطار النظري لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.

المبحث الأول: الإطار النظري لمحافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.

إن تمتع المعلومة المحاسبية بخاصية الصحة والمصدقية يتطلب فرض أدوات رقابية على عمل النظام المحاسبي، وهذا ما توفره المراجعة الخارجية أين تحاول أن تقدم ضمانات الجودة مخرجات النظام المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، وهذا في ظل تمتع محافظ الحسابات بصفات ذاتية وموضوعية كالإستقلالية والحيادية في الرأي مثلا، والتي تساهم في حسن أدائه لمهامه.

المطلب الأول: مفهوم محافظ الحسابات ومهامه وشروط ممارسته المهنة:

1. تعريف محافظ الحسابات:

هناك عدة تعاريف لمحافظ الحسابات أهمها:

محافظ الحسابات هو "كل شخص يمارس بصفة عادية وباسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به".¹

كما تعرفه المادة 715 مكرر 4 من القانون التجاري الجزائري بأن: " المراجع القانوني (أو مندوب الحسابات) هو الشخص الذي تتمثل مهمته الدائمة باستثناء أي تدخل في التسيير في التحقق في الدفاتر والأوراق المالية للشركة وفي مراقبة انتظام حسابات الشركة، كما يدقق في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو (مجلس المديرين) وفي الوثائق المرسلة إلى المساهمين، حول الوضعية المالية للشركة وحسابات ويصادق على انتظام الجرد وحسابات الشركة والموازنة وصحة ذلك كما يتحقق إذا ما تم احترام مبدأ المساواة بين المساهمين".²

ومن خلال تعاريف السابقة نستنتج أن محافظ الحسابات هو الشخص الذي تتمثل مهمته الدائمة باستثناء أي تدخل في التسيير في التحقق في الدفاتر والأوراق المالية للشركة وفي مراقبة انتظام حسابات الشركة، كما يدقق في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة أو مجلس المديرين وفي الوثائق المرسلة إلى المساهمين، حول الوضعية المالية للشركة وحسابات ويصادق على انتظام الجرد وحسابات الشركة والموازنة وصحة ذلك كما يتحقق إذا ما تم احترام مبدأ المساواة بين المساهمين.

¹ القانون رقم 10-01 المؤرخ في 29/06/2010 "المتعلق بالخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد".

² سفاحلو رشيد، كوش عاشور، "مهام وتقارير محافظ الحسابات في الجزائر"، مجلة الاقتصاد الجديد، لعدد 01، العدد 16، جامعة خميس مليانة الجزائر، 2017، ص 87.

2. مهام محافظ الحسابات:

حددت مهام محافظ الحسابات في المواد 23،24 من القانون 01-10 كما يلي:¹

- ❖ يشهد بان الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية وممتلكات الشركات والهيئات؛
- ❖ يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
- ❖ يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير؛
- ❖ يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- ❖ يعلم المسيرين والجمعية العامة أو هيئة المداولة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة؛
- ❖ المصادقة على الحسابات المدججة أو الحسابات المدعمة من حيث صحتها وانتظامها، وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس مركز القرار، وحسب المادة 25 من القانون 01-10 يترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد :
- ❖ تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصور الصحيحة أو عند الاقتضاء، رفض المصادقة المبرر؛
- ❖ تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدججة، عند الاقتضاء؛
- ❖ تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة؛
- ❖ تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمس تعويضات؛
- ❖ تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين؛
- ❖ تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصص الاجتماعية؛
- ❖ تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية؛
- ❖ تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.

¹ فرحات فاطمة الزهراء، " فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية"، مذكرة ماستر(غير منشورة)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، تخصص دراسات محاسبة وجباية معمقة، 2016/2015، ص 22-23.

3. شروط ممارسة محافظ الحسابات مهنته:

لممارسة مهنة محافظ الحسابات يجب أن تتوفر فيه الشروط المبينة في المادة 08 من القانون 01-10 المؤرخ بتاريخ 29 جوان 2010 المتعلقة بالمهنة، التي تنص على ما يلي:¹

"لممارسة مهنة الخبير أو مهنة محافظ الحسابات أو مهنة المحاسب المعتمد، يجب أن تتوفر الشروط الآتية"

- أن يكون جزائري الجنسي.
- أن يحوز شهادة لممارسة المهنة على النحو التالي:
 - ✓ بالنسبة لمهنة الخبير المحاسب، أن يكون حائزا شهادة جزائرية للخبرة المحاسبية أو شهادة معترفا بمعادلتها؛
 - ✓ بالنسبة لمهنة محافظ الحسابات، أن يكون حائزا الشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة معترفا بمعادلتها؛
 - ✓ بالنسبة لمهنة المحاسب المعتمد، أن يكون حائزا الشهادة الجزائرية للمحاسب أو شهادة تسمح له بممارسة المهنة؛
- أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛
- أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جنائية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
- أن يكون معتمدا من الوزير المكلف بالمالية وأن يكون مسجلا في المصنف الوطني للخبراء المحاسبين، أو في الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات، أو في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها في هذا القانون؛
- أن يؤدي اليمين المنصوص عليها في المادة 6 من هذا القانون.

المطلب الثاني: الإطار العام للمعلومات المحاسبية وجودتها²:

1. تعريف المعلومات: هي بيانات تمت معالجتها، أي مجموعة بيانات تم ترتيبها بشكل معين وأصبحت معقدة للاستخدام بواسطة شخص معين في غرض معين وفي وقت محدد؛

وتعرف كذلك على أنها: عبارة عن البيانات التي تمت معالجتها بشكل ملائم لتعطي معنى كاملا بالنسبة لمستخدم ما، مما يمكنه من استخدامها في العمليات الجارية والمستقبلية لاتخاذ القرارات.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، "قانون 01/10 يتعلق بمهن الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد"، العدد 42، الجزائر، المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق ل 29 يوليو 2010، المادة 08، ص 05.

² جرد نور دين، ايت محمد مراد، "قراءة في الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة بين منظور النظام المحاسبي ومنظور المعايير المحاسبية الدولية"، مجلة البديل الاقتصادي، المجلد 15، العدد الأول، جامعة الجزائر 3 (الجزائر)، 5/06/2018، ص 05.

2. مفهوم جودة المعلومات المحاسبية: هي مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يحقق الهدف من استخدامها.

3. قياس جودة المعلومة المالية: إن قياس جودة المعلومة يعتبر أمرًا نسبيًا غير دقيق، ومع ذلك هناك بعض المعايير التي اجمع عليها الباحثون والتي تتمثل في:

أ. الدقة: تمثيل المعلومة لكل من الماضي والحاضر والمستقبل، فكلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وقيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو التوقعات المستقبلية.

ب. المنفعة: تتمثل في عنصرين هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها، ويمكن للمنفعة أن تأخذ الصور التالية:

✓ منفعة شكلية: تطابق شكل المعلومات مع متطلبات اتخاذ القرار؛

✓ منفعة زمنية: توفر المعلومة لمتخذ القرار في الوقت المناسب؛

✓ منفعة تقييمية أو تصحيحية: أي قدرة المعلومة على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرار

✓ منفعة مكانية: الحصول عليها بسهولة؛

✓ الفاعلية: تعبر على مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال الموارد المحددة، أي مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار في ظل موارد محددة.

✓ التنبؤ: يقصد بالتنبؤ الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، واستخدامها في التخطيط واتخاذ القرارات، وتخفيض حالة عدم التأكد.

4. خصائص المعلومات المحاسبية:

يجب على المعلومات المحاسبية أن تتسم بمجموعة من الخصائص حتى تتمكن من القيام بمهمة الحكم والقرار، وهذه

الخصائص هي كالاتي:¹

1.4 الملائمة:

إن خاصية الملائمة تمكن المعلومات المحاسبية من زيادة تأثيرها في التحكم بمجريات سير العمل المحاسبي في جميع

الفترات، حيث تسهل عملية التنبؤ بالأحداث المستقبلية بشكل موضوعي، ولأجل تحقيق صفة الملائمة يجب على

المعلومة أن تتسم بـ:

- القدرة على التنبؤ بالمستقبل وتعزيز الثقة بها، وذلك تجنبا لحديث أي خسائر محتملة ولزيادة الدقة في المخصصات الواجب تكوينها للمستقبل لمواجهة احتمالات نقصان الأصول أو زيادة الخصوم أو كليهما معا،

¹ محمد بلقايد خللول، "اعداد وعرض القوائم المالية المجمعة وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية"، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، التخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020/2019، ص ص 69-71.

وكذلك الاهتمام بقدرة المعلومات التنبؤية، طبقاً لتخالف أساليب وأدوات القياس المحاسبي، وإتباع سياسات محاسبية مختلفة تساهم في خلق القدرة التنبؤية لتلك المعلومات المحاسبية بشكل أفضل، ومثال على ذلك استخدام طريقة الأسعار الجارية لقياس الأصول الثابتة بدلاً من طريقة التكلفة التاريخية، وكذلك طريقة أسعار السوق عوض طريقة ما يدخل أولاً ويخرج أولاً في تقييم المخزون إلى غير ذلك من الأساليب المختلفة.

● القدرة على التحقق من صحة التوقعات الماضية، والاسترشاد بالتوقعات المستقبلية من جهة أخرى، وهذا يساعد متخذ القرار في تصحيح التوقعات وخاصة عند إعداد الموازنات التقديرية بالأخص الموازنة النقدية لكل جانبي المدفوعات والمقبوضات، إلا أن قدرة المعلومات في تصحيح التوقعات تساعد في تنفيذ الموازنات لمختلف الأنشطة والعكس صحيح.

2.4 التوقيت المناسب:

يجب على المعلومة المحاسبية أن تقدم لمستخدميها في الوقت المناسب بغرض اتخاذ القرارات الملائمة لمعالجة أي خلل أو قصور في النظام المحاسبي بوقته المناسب، بأقل جهد وأدنى تكلفة. وتعتبر كفاءة النظام المحاسبي والقائمين عليه مؤشراً أساسياً في الإسراع بتقديم المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، مما يستلزم تقديم التقارير المالية والمحاسبية في فترات قصيرة نسبياً للاستفادة منها في اتخاذ القرارات.

3.4 الموثوقية:

والمقصود بها هنا خلو المعلومة من الخطأ والتحيز وأن تنطوي بصدق على الخصائص المستهدف إبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه، حيث يجب أن يكون هناك قدرة على توفر صدق التعبير وتعبير المعلومة عن الأحداث بصورة سليمة، بالإضافة إلى عنصر الحياد وعدم التحيز لفئة معينة من المستخدمين، حيث يجب القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل أكثر من شخص في حال ما إذا تم استخدام نفس الطرق والأساليب التي استخدمت في قياس المعلومة.

4.4 الموضوعية:

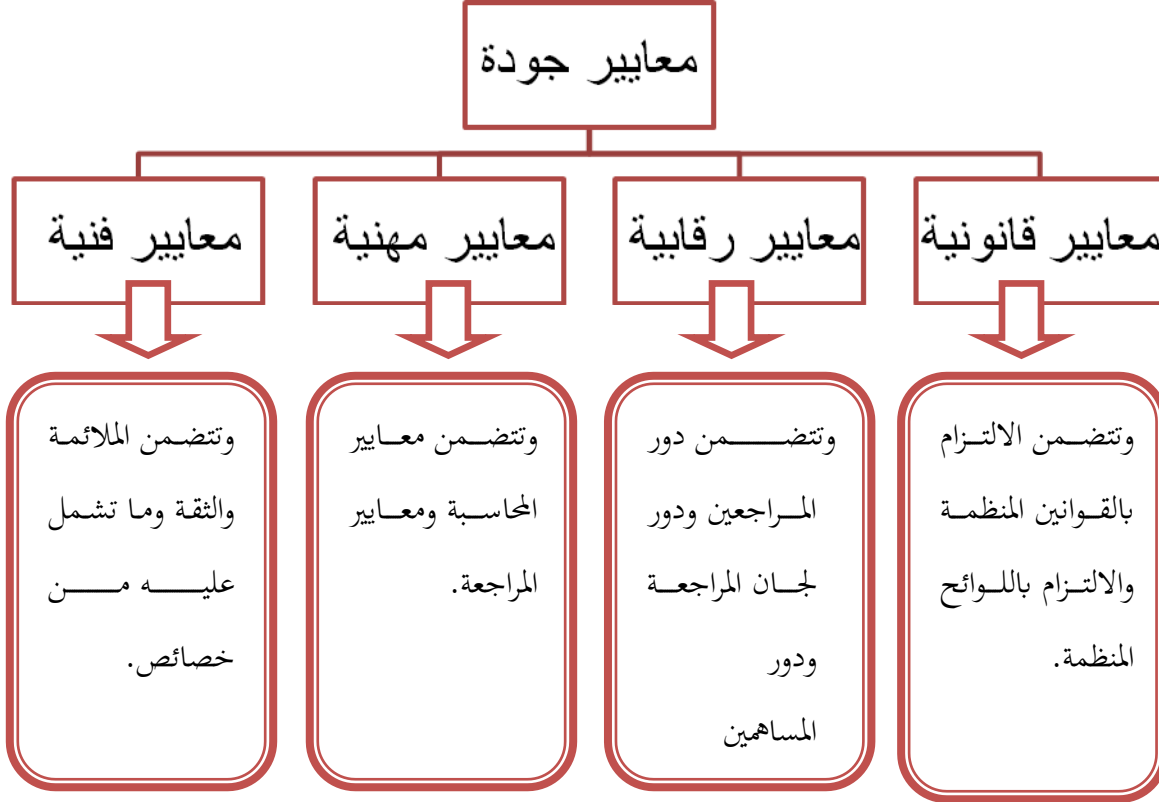
وهي خاصية أساسية من الخواص الرئيسية للمعلومات المحاسبية، من أجل تجنب أي تحيز أو تأثير شخصي في عملية القياس المحاسبي من جهة، والإفصاح التام عن المعلومات المحاسبية من جهة أخرى مما يدعو عموم المحاسبين إلى الاتفاق على هذه المسألة أو تلك من المعالجات المحاسبية، إذ أن الموضوعية تعتبر أحد الفروض الأساسية في المحاسبة والتي تتطلب الثبات النسبي والقبول الملائم للسياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة من المحاسبين.

5.4 الحيادية:

يجب على المعلومة المحاسبية ألا تنحاز إلى طرف من الأطراف المستخدمة للمعلومات، والتي عادة ما تكون مصالحهم متضاربة ومتباينة، أو حتى متناقضة بشكل يؤثر على استخدام المعلومة.

معايير جودة المعلومات المحاسبية:

الشكل رقم (1-1): معايير جودة المعلومات المحاسبية.



المصدر: هلاي فوزية , عمران خديجة ، "جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي" ، (مذكرة ماستر)، جامعة مولاي الطاهر سعيدة ، 2016/2015

جودة المعلومات المحاسبية بتوفر المعايير التالية:

معايير قانونية:¹ تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول الى تطوير معايير جودة المعلومات المحاسبية وتحقيق الالتزام بها، من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بربط جوانب الأداء في المؤسسة بما تتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم المؤسسات بالإفصاح الكافي عن أدائها.

● **معايير رقابية:** ينظر عنصر الرقابة على انه أحد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين.

● **معايير مهنية:** تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير التقارير المحاسبية والمراجعة، ضبط أداء العملية المحاسبية، مما أبرز مفهوم مساءلة الإدارة من قبل أملاك للاطمئنان على استثماراتهم، والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة.

¹ هلاي فوزية , عمران خديجة. مصدر سبق ذكره، ص20.

- **معايير فنية:** إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما يعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين المستثمرين وأصحاب المصالح بالمؤسسة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار.

المطلب الثالث: علاقة محافظ الحسابات بالمعلومات المحاسبية

يمثل محافظ الحسابات أداة محورية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، من خلال تنظيم وتوثيق البيانات بشكل دقيق ومنهجي. تساهم هذه المحافظ في تقليل الأخطاء والتلاعب، مما يعزز موثوقية التقارير المالية. كما ترتبط فعالية محافظ الحسابات مباشرة بمستوى الشفافية والمصدقية في المعلومات المحاسبية المقدمة لمتخذي القرار.

1. تقرير محافظ الحسابات:

1.1 كميّار لجودة المعلومات المحاسبية:

يتضح من مظاهر الحياة الاقتصادية اليومية أن المعلومات المحاسبية قد أصبحت الأساس الذي يعتمد عليه في اتخاذ مختلف القرارات المتعلقة بالنشاطات الاقتصادية، ونتيجة لذلك أصبحت الحاجة إلى تأكيد كافي حول مصداقية وجودة هذه المعلومات أمراً ضرورياً، ولذلك فإن عملية تدقيق الحسابات الخارجية (المستقلة) للمعلومات المحاسبية أصبحت ذات أهمية قصوى بالنسبة لمختلف الجهات المستفيدة من هذه المعلومات، حيث يقوم عادة محافظ الحسابات بتقديم ما توصل إليه من معلومات ونتائج عن طريق تقرير رسمي ويعتمد في محتواه على مجموعة الأعمال المنفذة بطريقة صارمة من قبل مجموعة من العاملين الحاصلين على تقدير مهني معين في هذا المجال، وهذا على اعتبار أن محافظ الحسابات هو طرف خارجي مستقل عن المؤسسة المعنية، يقوم بإعطاء رأيه الفني المحايد حول المركز المالي للمؤسسة.¹

كما أن تدقيق المعلومات المحاسبية من طرف محافظ حسابات مستقل لا يعني سقوط مسؤوليتها عن الإدارة، حيث يعتبر رأي محافظ الحسابات حول المعلومات المحاسبية للمؤسسة محل التدقيق مقياساً لمدى الصحة والمصدقية والثقة في اعتماد هذه المعلومات في مختلف المجالات ومن طرف مختلف الجهات، حيث تتيح لهم تدقيق الحسابات فرصة استخدام المعلومات المحاسبية بثقة أكثر وبجودة عالية، بحيث توفر عملية التدقيق تأكيدات منطقية تفيد أن العمليات المحاسبية للمؤسسة توفر وتعطي صورة صحيحة وعادلة (صادقة حول ميزانية المؤسسة ونتائج أعمالها، وبالتالي فإن رأي محافظ الحسابات والذي يترجمه تقريره، يمثل مقياس المصدقية وجودة المعلومات المحاسبية وتمثيلها

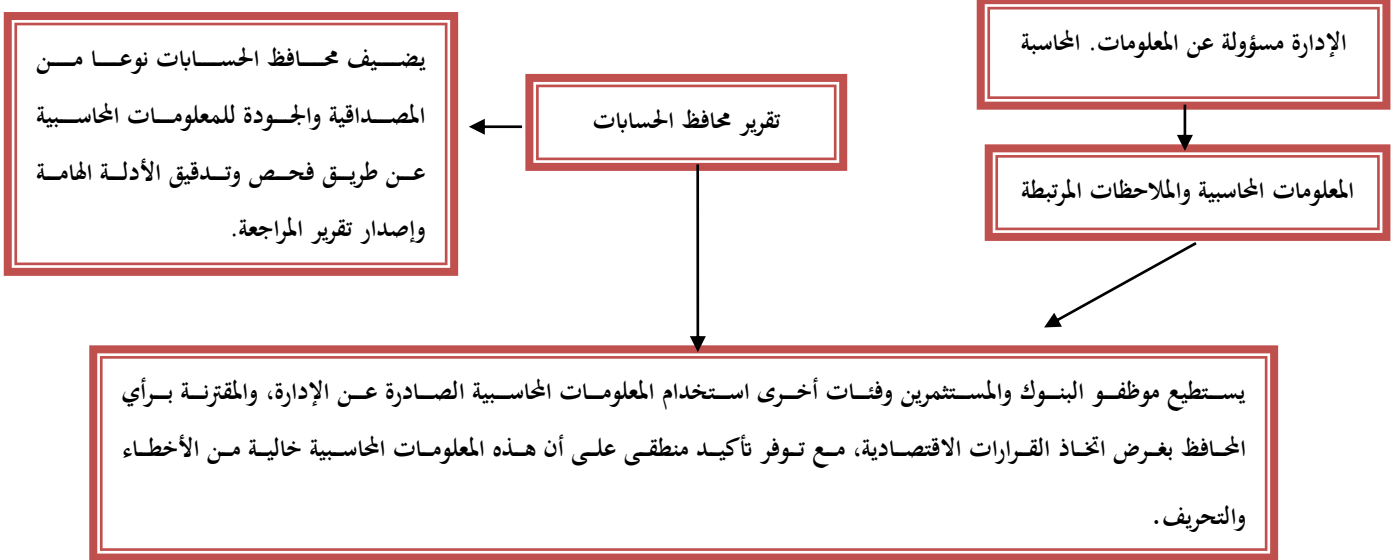
¹ ناصر الدين ديلمي، "دور مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية: دراسة تطبيقية على آراء مراجعي الحسابات في الجزائر"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس-سطفى، 2018، ص138.

للصورة الحقيقية للمؤسسة على أن يكون كل ذلك معدا وفقا لمبادئ المحاسبية والمعايير المتعارف والمقبولة قبولاً عاماً والتي تعزز عملية تدقيق الحسابات وتزيد من ثقة مستخدمي المعلومات المحاسبية بأنه لا تتضمن أخطاء مادية أو تحريف مع افتراض استقلال المحافظ وإطلاعه على المعلومات الكافية عن أعمال المؤسسة، إضافة إلى تمتع محافظ الحسابات بخبرة عالية في تنفيذ متطلبات إعداد التقارير والبيانات المحاسبية.

يسعى محافظ الحسابات إلى التأكيد المنطقي على أن البيانات المحاسبية معدة بطريقة عادلة وصادقة من خلال:¹

- التأكد من أن المعاملات والمبالغ المالية الواجب تسجيلها في البيانات المالية قد تم إدراجها في التقارير الملحقة بالبيانات المالية؛
- التأكد من أن أصول المؤسسة مملوكة لها، وكذلك محمل المطلوبات للمدينة بها المؤسسة حتى تاريخ الميزانية، قم تم ذكرها في التقارير المالية؛
- التأكد من أن القيم والمبالغ المدرجة في البيانات المالية (الموجودات المستحقات والعائدات والمصاريف) قد تم تقديرها وتقييمها بصورة مناسبة ومنسجمة مع المبادئ المحاسبية؛
- التحقق من أن قيم ومبالغ البيانات المالية قد تم تصنيفها ووضعها والإفصاح عنها بصورة مناسبة ومنسجمة مع الأصول المحاسبية.

الشكل رقم 1-2: دور تقرير محافظ الحسابات في جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: فاتح سردوك، ص 22.

¹ فاتح سردوك، "دور المراجعة الخارجية للحسابات في النهوض بمصدقية المعلومات المحاسبية دراسة حالة الشركة الجزائرية للألمنيوم (ALGAL)", مذكرة ضمن نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، الجزائر، 2004، ص ص 22-21.

2. تأثير محافظ الحسابات على تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

تمثل قضية جودة المعلومات المحاسبية وتعزيزها موضوعاً مهماً لكافة الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة، وقد حددت طريقتان لتعزيز جودة المعلومات المحاسبية، تقوم الأولى على نشوء مخاطر قانونية إذا تبين أن المعلومات التي يفصح عنها لم تكن صحيحة أو حقيقية، مما يدفع الإدارة إلى الوفاء بمتطلبات الإفصاح، والثانية تتمثل في زيادة مصداقية الإفصاح من خلال قيام طرف ثالث بتقديم ضمانا حول جودة الإفصاح وعدالة ما يتضمنه. وهذا الدور الثاني يدعوهُ **Dunn and Adamson** بالدور المعلوماتي للتدقيق.

ومن خلال مراجعة العملية البحث المحاسبي في مجال مصداقية إفصاح الإدارة توصل **(Mercer 2004)** إلى أن مستويات الضمان الداخلي والخارجي المقدمة للمعلومات التي تفصح عنها الإدارة تمثل أحد العناصر الرئيسية في توفير وتعزيز جودة المعلومات التي تفصح عنها وأشار إلى أن العديد من الدراسات التطبيقية قامت باختبار تأثير محافظي الحسابات الخارجيين على مصداقية الإفصاح وأظهرت أن المعلومات التي يفصح عنها وخضعت إلى التدقيق أكثر جودة من تلك التي لم تخضع إلى التدقيق.

يضاف إلى ذلك، أنه في إطار الدراسات والتقارير التي تمت حول أزمة الثقة بالمعلومات المحاسبية في السنوات الأخيرة، ركزت الهيئات المهنية والتنظيمية على دور محافظ الحسابات في إعادة بناء الثقة بالمعلومات المحاسبية والتقارير المالي، فقد اعتبر قانون **(Sarbanes - Oxley Act 2002)** أن محافظ الحسابات المستقل يمثل أحد عناصر سلسلة إعادة الثقة بالتقرير المالي، كما تضمنت توصيات تقرير قوة العمل التي شكلها الإتحاد الدولي المحاسبي العديد من النتائج والتوصيات حول دور محافظ الحسابات في إعادة بناء الثقة بالمعلومات المحاسبية، وتعزيز استقلاليتها وتفعيل معايير التدقيق الدولية على المستوى الدولي¹.

نتيجة لما يقوم به محافظ الحسابات من إضفاء الثقة والمصداقية على المعلومات المحاسبية وذلك من خلال قيامه بإبداء رأيه الفني المحايد في مدى صدق وعدالة القوائم المالية التي تعدها المؤسسة، من خلال التقرير الذي يقوم بإعداده ومرفق بالقوائم المالية، فإن دور محافظ الحسابات أصبح جوهرياً وفعالاً في مجال الحوكمة لأنه يحد من التعارض بين الملاك وإدارة المؤسسة، كما أنه يحد من مشكلة عدم تماثل المعلومات ويحد من مشكلة الانحراف في المؤسسة².

¹ محمد فهد العجمي، "أثر التزام المدقق الخارجي بخدمات الثقة على مصداقية المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية المنشورة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الدكتوراه"، كلية الأعمال جامعة عمان العربية، الأردن، 2011، ص ص 32-33.

² وليد خالد حميد العازمي، "أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي"، رسالة ماجستير في علوم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط الكويت، 2012، ص ص 53-54.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للدراسة

المطلب الأول: الدراسات السابقة

تناولت العديد من الدراسات السابقة موضوع المعلومات المحاسبية من حيث دقتها، توقيتها، ودورها في دعم القرارات الإدارية والمالية، كما بحثت دراسات أخرى في دور محافظ الحسابات بوصفه حلقة وصل بين البيانات المالية ومنتخذي القرار. وقد أظهرت هذه الدراسات تبايناً في نتائجها تبعاً لطبيعة المؤسسات والأنظمة المستخدمة. ومع ذلك، فإن قلة من البحوث ركزت بشكل مباشر على العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة أو فعالية المعلومات المحاسبية، مما يبرز أهمية هذه الدراسة في سد هذه الفجوة وتحليل هذه العلاقة بصورة أعمق.

الجدول (1-1) الدراسات السابقة المتعلقة بمحافظ الحسابات

عنوان الدراسة	الهدف من الدراسة	الطريقة والأدوات	أهم نتائج الدراسة
دراسة (ليلي حسن 2022 / 2023) ¹ الموسومة ب: تحليل دور محافظ الحسابات في الرقابة الداخلية في المؤسسات الحكومية.	بيان أهمية محافظ الحسابات في تعزيز الرقابة الداخلية.	طريقة جمع البيانات استبيان 60 موظفا محاسبين بإتباع الأسلوب الإحصائي spss.	1. اكتشاف الأخطاء مبكرا؛ 2. تسهيل تدقيق الداخلي؛ 3. زيادة موثوقية السجلات.
دراسة (سمير خليل 2021 / 2022) ² الموسومة ب: أثر استخدام محافظ الحسابات الالكترونية على كفاءة الأداء المالي في المؤسسات الصغيرة	دراسة تأثير محافظ الحسابات على الأداء المالي في المؤسسات الصغيرة ومتوسطة.	طريقه جمع البيانات أداة استبيان مكونة من 80 محاسب بإتباع الأسلوب الإحصائي الانحدار الخطي.	1. تسريع العمليات المحاسبية؛ 2. رضا المحاسبين مرتفع.
دراسة (احمد علي 2019 /2020) ³ الموسومة ب: دور محافظة الحسابات في تحسين جودة التقارير المالية بالبنوك الجزائرية.	التعرف على مدى تأثير محافظ حسابات على جودة التقارير المالية في البنوك الجزائرية.	طريقة جمع البيانات أداة الاستبيان عينة مكونة من 50 موظفا بإتباع الأسلوب الإحصائي spss.	1. لمحافظ الحسابات دور كبير في تنظيم البيانات المحاسبية؛ 2. الالتزام بإعداد محافظ يسهم في زيادة الشفافية؛ 3. علاقة موجبة بين المحافظ ودقة التقارير.

¹ ليلي حسن، "تحليل دور محافظ الحسابات في الرقابة الداخلية في المؤسسات الحكومية"، رسالة ماجستير غير المنشورة، جامعة وهران، 2022 /
2023، ص ص 95،01.

² سمير خليل، "تحليل دور محافظ الحسابات الالكترونية على كفاءة الاداء المالي في المؤسسات الصغيرة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة
قسنطينة، 2021 / 2022، ص ص 110،01.

³ احمد علي، "دور محافظ الحسابات في تحسين جودة التقارير المالية في البنوك الجزائرية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر،
2019/2020، ص ص 125،01.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

<p>1. انخفاض الأخطاء؛ 2. تسهيل مراجعة المالية؛ 3. تنظيم مالي أفضل.</p>	<p>طريقة جمع البيانات مقابلات واستبيانات لعينة من 30 مؤسسة بإتباع الأسلوب الإحصائي Excel.</p>	<p>تقسيم تأثير استخدام المحافظ على تقليل الأخطاء المالية.</p>	<p>دراسة (نوال عبد الرحمن 2018 /2019) ¹ الموسومة ب: دور محافظ الحسابات في تخفيض الأخطاء المحاسبية في المؤسسات التعليمية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • جهل اغلب المهنيين للمسؤوليات الموكلة على عاتقهم نظرا لضعف التكوين وتحسين المستوى. • عدم قيام الهيئة المنظمة للعمل المحاسبي ممثلة في المجلس الوطني للمحاسبة في القيام بدوره خلال عمليات التحسين و الرسكلة. • يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في القيام بالتزام القانوني. 	<p>تم جمع البيانات بواسطة استبيانات تم عرضها على برنامج EXCEL 2007 لغرض معالجة البيانات وتم استخدام برنامج الاحصائي SPSS .</p>	<p>يكمن هدف هذه الدراسة في إبراز الدور الفعال الذي يقوم به محافظ حسابات في زيادة تدعيم فقه المعلومات المحاسبية وتحسين جودتها</p>	<p>دراسة (بسمة بن الواح، 2016/2015) ² الموسومة ب: مسؤوليات محافظ الحسابات على ضوء القانون 10/01 والممارسات الميدانية.</p>

أهم نتائج الدراسة	الطريقة والأدوات	الهدف من الدراسة	عنوان الدراسة
<ul style="list-style-type: none"> • كفاءة المدقق لا تؤثر بشكل 	<p>تم اختبار العينة وفق أسلوب العينة العمدية،</p>	<p>تحديد تأثير كفاءة المدقق واستقلاله واحترافيته على</p>	<p>دراسة (and .., tuti meutia others 2025-¹) الموسومة ب:</p>

¹ نوال عبد الرحمن، "دور محافظ الحسابات في تخفيض الاخطار المحاسبية في المؤسسات التعليمية"، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة باتنة، 2018 / 2019، ص ص 01/100.

² بسمة بن الواح، "مسؤوليات محافظ الحسابات على ضوء القانون 10 / 01 والممارسات الميدانية"، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016 / 2015، ص ص 01، 72.

<p>جزئي على جودة التدقيق.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ان استقلال المدقق له تأثير جزئي كبير على جودة التدقيق. ● ان احترافية المدقق له تأثير جزئي كبير على جودة التدقيق. ● ان كفاءة المدقق واستقلاله واحترافيته له تأثير كبير في نفس الوقت على جودة التدقيق. 	<p>أي 25 شركة محاسبة عامة. تم جمع البيانات من خلال توزيع استبيانات على 56 مستجيبا، تم تحليل هذه البيانات باستخدام برنامج spss.</p>	<p>جودة التدقيق في شركات المحاسبة العامة في مدينة ميدان.</p>	<p>تأثير كفاءة المدقق واستقلاله واحترافيته على جودة التدقيق في شركة المحاسبة العامة في مدينة ميدان.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● مدونة قواعد السلوك المهني للمراجعين كانت بمثابة وسيط شبه معزز للعلاقة بين مساءلة المراجع عن الأداة، بينما كانت مدونة قواعد السلوك المهني للمراجعين وسيطا بحتا للعلاقة بين كفاءة المراجع واستقلالته في الأداء. 	<p>تم اختبار العينة وفق أسلوب المسح أي استبيان الكتروني، وقد شملت هذه الدراسة عينة مكونة من 101 من مدققي القطاع العام في اندونيسيا، وتم تحليل البيانات وفق أسلوب تحليل الانحدار المعدل.</p>	<p>تحديد دور قواعد السلوك المهني للمراجعين كمتغير معدل لأداء المراجع.</p>	<p>دراسة (amara fatah and otherstahar ،2025)² الموسومة ب: دور قواعد السلوك المهني للمراجعين كمتغير معدل لأداء المراجع.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● احترافية المدقق وكفاءته واخلاقياته المهنية وخبرته لها تأثير جزئي على اعتبارات مستويات الأهمية. 	<p>أداة التحليل المستخدمة هي طريقة المربعات الجزئية الصغرى (PLS).</p>	<p>دراسة اثار احترافية المدقق وكفاءته واخلاقيته المهنية وخبرته على اعتبارات مسؤوليات الأهمية لدى مدققي شركات المحاسبة العامة بمدينة مالانج.</p>	<p>دراسة (Karnika and other ،2025)³ الموسومة ب: تأثير احترافية المدقق وكفاءته واخلاقيته المهنية وخبرته على اعتبارات الأهمية.</p>

¹, tuti meutia and others", **pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di kota medan**", jurnal mahasiswa akuntansi Samudr (jmas), (2)6, 2025, pp-130,142

², amara fatah taharand others . " **the role of auditors code of professional conduct as a moderating variable on auditor proformance**". Jurnal of governance risk management compliance and sustainability 5,(1),2025, PP 21-40.

³ Karnika and other, "**pengaruh profesionalisme Independensi auditor dan Etika profesi terhadap kinerja audit**," jurnal akuntansi dan keuangan ,13(1), 2025, pp104 -144

<ul style="list-style-type: none"> • الاحترافية لها تأثير ايجابي على أداء المراجع. • الاخلاقيات المهنية لها تأثير ايجابي على أداء المراجع. • استقلال المراجع له تأثير ايجابي على أداء المراجع. 	<p>يتكون مجتمع الدراسة من 138 مراجعاً، وتم استخدام أسلوب المسح مع البيانات الأولية التي تم الحصول عليها من الاستبيانات، أسلوب تحليل المتبع هو التحليل الكمي باستخدام البرنامج الاحصائي Smart PLS.</p>	<p>دراسة تأثير الاحترافية واستقلال المدقق واخلاقية المهنة على اداء المدقق.</p>	<p>دراسة (fadel yusuf and other، 2025)¹ الموسومة ب: تأثير الاحترافية واستقلال المدقق واخلاقيات المهنة على اداء المدقق.</p>
<p>المحافظ المتنوعة تقلل المخاطر المالية بنسبة 22%.</p>	<p>دراسة كمية- تحليل الانحدار المتعدد.</p>	<p>تحليل تأثير تنوع محافظ الحسابات على استقرار المؤسسات المالية.</p>	<p>دراسة Anderson&Baker، (2016-2015)² الموسومة ب: دور محافظ الحسابات في الاستقرار المالي.</p>

الجدول (2-1) الدراسات السابقة المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية

أهم نتائج الدراسة	الطريقة والأدوات	الهدف من الدراسة	عنوان الدراسة
<ul style="list-style-type: none"> • تطبيق معايير المحاسبة الإسلامية يسهم بشكل فعال وإيجابي في تعزيز جودة معلومات القوائم المالية التي تقدمها للبنوك الإسلامية. 	<p>طريقة جمع البيانات هو جمع استبيانات.</p>	<p>إيضاح الدور الذي تلعبه معايير المحاسبة الإسلامية في تعزيز جودة المعلومات المالية التي تقدمها المصاريف الإسلامية.</p>	<p>دراسة (حسني منية، لعقريب كمال، 2024)³، الموسومة ب: معايير المحاسبة الإسلامية ودورها في تعزيز جودة المعلومات المالية في القوائم المالية دراسة حالة البنك</p>

¹ Fadel yusuf and other, "pengaruh profesionalisme Independensi Auditor dan Etika profesi Terhadap kinerja Auditor ". Journal AKuntansi dan keuangan, 13(1),2025,PP 104-114.

² Anderson, J., & Baker, L. "The Role of Account Portfolios in Financial Stability". Journal of Financial Studies, 44(2), 2015,PP112-130.

³ حسني منية، العقريب كمال، "معايير المحاسبة الإسلامية ودورها في تعزيز جودة المعلومات المالية في القوائم المالية دراسة حالة البنك الإسلامي للتنمية"، مجلة طلبة للدراسات العلمية الاكاديمية، المجلد 07، العدد 02، المركز الجامعي مرسلبي عبد الله تيبازة الجزائر، 2024، ص ص 961-978.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

<ul style="list-style-type: none"> التدريب المستمر لموظفي المحاسبة لضمان فهم وتطبيق المعايير المحاسبية الإسلامية بشكل صحيح وفعال. 			الإسلامي للتنمية.
<ul style="list-style-type: none"> يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الوسيلة لتزويد القوائم المالية بالمعلومات المحاسبية اللازمة، والتي تشمل مختلف أنشطة المؤسسة بشكل دوري وتعكس نشاطها ووضعها المالي. يجب ان تكون المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي تتميو بمجموعة التي ينص عليها القانون 07-11 من النظام المحاسبي المالي وذلك حتى تكون المعلومات مفيدة وتخدم مختلف مستخدميها. 	استخدام المنهج الوصفي والتحليلي في الدراسة.	ابرار دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية واعداد قوائم مالية موحدة وشفافة.	دراسة (سليلة مالية، قوسي مبروك، 2023) ¹ الموسومة ب: الموسومة ب: اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات الحاسبية، القوائم المالية.
<ul style="list-style-type: none"> تقدم المعايير ipsas افضل الممارسات المحاسبية المتفق عليها دوليا لضمان تحسين جودة واتساق الممارسات المحاسبية وتعزيز شفافية التقارير المالية. 	طريقة جمع البيانات أسلوب المقابلة المباشرة أيضا لداة الاستبيان.	تقييم دور المعايير المحاسبية الدولية للقاء العام ipsas في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية بالجزائر.	دراسة (خبيطي خيضر 2022) ² المرسومة ب: افاق تبني المعايير المحاسبية الدولية العام ipsas ودورها في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية العمومية بالجزائر.

¹ سليلة مالية، قوسي مبروك، " اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات الحاسبية، القوائم المالية "، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 8، العدد 1، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي 2023، ص ص 287-302.

² خبيطي خيضر، " افاق تبني المعايير المحاسبية الدولية العام ipsas ودورها في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية العمومية بالجزائر "، المجلد 06، العدد 1، جامعة غرداية الجزائر، 2022، ص ص 169/188.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

<p>دراسة (سامي فوزي 2022/2020)¹</p> <p>المرسومة ب: اثر خصائص جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الإدارية.</p>	<p>تحليل تأثير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على قرارات في المؤسسات الصناعية.</p>	<p>طريقة جمع البيانات استبيان يشمل 70 مدير مالي يتبع الأسلوب الإحصائي الانحدار المتعدد</p>	<ul style="list-style-type: none"> تمثل ابرز خصائص الجودة المؤثرة في المعلومات؛ المعلومات الموثوقة تعزز دقة القرار الإداري؛ هناك تأثير معنوي ايجابي لخصائص الجودة على القرارات.
<p>دراسة (حنان يوسف 2019/2018)²</p> <p>الموسومة ب: العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية وتحقيق الشفافية في التقارير المالية.</p>	<p>دراسة اثر جودة المعلومات على شفافية التقارير المالية في شركات المساهمة.</p>	<p>طريقة جمع البيانات استبيان يتبع الأسلوب الإحصائي .spss</p>	<ul style="list-style-type: none"> جودة المعلومات ترفع مستوى الشفافية؛ الاعتماد على مصادر دقيقة يعزز الثقة؛ هناك ارتباط مباشر بين الجودة والشفافية.

عنوان الدراسة	الهدف من الدراسة	الطريقة والأدوات	أهم نتائج الدراسة
دراسة (Hamdy Rady 2024) ³ الموسومة ب: نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية .	تحليل تأثير استخدام نظام المعلومات المحاسبية على جودة المعلومات المحاسبية في جامعة الفارابي الوطنية الكازاخية.	طريقة جمع البيانات تم توزيع استبيانات على موظفي الشؤون المالية، التدقيق الداخلي، والمراقب المالي في الجامعة، وتم تحليل 36 استبياناً صالحاً، لأسلوب الإحصائي تم	أظهرت الدراسة وجود تأثير إيجابي ذي دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبية على جودة البيانات والمعلومات المحاسبية في الجامعة.

¹ سامي فوزي، "اثر خصائص جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الادارية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة بغداد، 2021/ 2020، ص ص 01/115.

² حنان يوسف، "العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية"، وتحقيق الشفافية في التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة دمشق، 2019/ 2018، ص ص 01/98.

³ Hamdy Rady Accounting Information Systems and Its Impact on the Quality of Accounting Information, 40(3), 2024 ,PP210-225.

	استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات باستخدام المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، الانحدار الخطي البسيط، واختبار T.		
شفت النتائج عن علاقة إيجابية قوية بين جودة المعلومات المحاسبية ومستوى الإفصاح، مما يشير إلى أن الشركات التي تقدم تقارير دقيقة وشفافة وفي الوقت المناسب تحقق مستويات أعلى من الإفصاح المحاسبي.	طريقة جمع البيانات تم تحليل التقارير المالية للشركات باستخدام أدوات إحصائية لقياس العلاقة بين جودة المعلومات ومستوى الإفصاح. الأسلوب الإحصائي تم استخدام تحليل الانحدار لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.	تقييم تأثير دقة المعلومات، الشفافية، والتقارير في الوقت المناسب على مستوى الإفصاح المحاسبي في الشركات الخاصة في الجزائر.	دراسة (Youcef Bouakaz et al. 2023) ¹ الموسومة ب:دراسة فعالية جودة المعلومات المحاسبية على الإفصاح المحاسبي :دراسة تحليلية لعينة من المؤسسات التجارية الخاصة في الجزائر لعام 2023.
أظهرت الدراسة أن تبني نظام معلومات محاسبي فعال يعزز جودة المعلومات المحاسبية، مما يؤثر إيجاباً على أداء الشركات الصغيرة والمتوسطة.	طريقة جمع البيانات تم استخدام استبيانات موجهة إلى موظفين في الشركات الصغيرة والمتوسطة، الأسلوب الإحصائي تم استخدام	استكشاف العوامل المسببة والنتائج المترتبة على جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصغيرة والمتوسطة.	دراسة (Malik Abu Afifa & Nha Minh Nguyen 2024) ² الموسومة ب: تحقيق في سوابق ونتائج جودة المعلومات المحاسبية: أدلة من الشركات الصغيرة والمتوسطة.

¹ Youcef Bouakaz et al, **Study of the Effectiveness of the Quality of Accounting Information on Accounting Disclosure: An Analytical Study of a Sample of Private Commercial Enterprises in Algeria for the Year 2023**, Ethics in Accounting, 17(1), 2023, PP31-48.

²Malik Abu Afifa & Nha Minh Nguyen, **An Investigation of Antecedents and Outcomes of Accounting Information Quality: Evidence from SMEs**, International Accounting Review, 36(2), 2024, PP101-120.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

	تحليل الانحدار لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.		
استخدام تحليلات البيانات يقلل الأخطاء المحاسبية بنسبة 25%.	دراسة تجريبية - تحليل أنظمة البيانات.	استكشاف تأثير تحليلات البيانات الضخمة على شفافية التقارير المالية.	دراسة (Kim & Park) 2016-2017 ¹ الموسومة ب: تحليل البيانات الضخمة والشفافية المحاسبية.
الشركات التي تخضع لتدقيق خارجي تكون تقاريرها أكثر موثوقية بنسبة 35%.	دراسة كمية - تحليل بيانات 200 شركة.	تقييم دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة التقارير المالية.	دراسة (Roberts) 2014-2015 ² الموسومة ب: تأثير التدقيق على موثوقية المعلومات المحاسبية.

الجدول (1-3) الدراسات السابقة المتعلقة بعلاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية

أهم نتائج الدراسة	الطريقة والأدوات	الهدف من الدراسة	عنوان الدراسة
<ul style="list-style-type: none"> دقة تنظيم تؤثر ايجابيا على القابلية للفهم؛ المحافظة على السجلات يحسن من موثوقية المعلومات؛ استخدام محافظ الكتروني يعزز من ملائمة البيانات. 	طريقة جمع البيانات مقابلات لعينة من 30 مؤسسة بإتباع الأسلوب الإحصائي Excel	دراسة العلاقة بين العناصر الفنية لمحافظ الحسابات وتأثيرها على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.	دراسة (طارق بن عبد الله 2022/2021) ³ الموسومة ب: العلاقة بين مكونات محافظ الحسابات وخصائص جودة المعلومات المحاسبية.
يملك محافظ الحسابات في الجنوب الشرقي الكفاءة العلمية والعملية المطلوب	تم إعداد استبيان وتقديم معالجة الدراسة الإحصائية	الوقوف على واقع مهنة محافظ الحسابات في الجنوب الشرقي	دراسة (في الرادي محمد رضا، رواني نور الدين، 2022/2021) ⁴ الموسومة ب: دور محافظ الحسابات

¹ Kim, Y., & Park, H. **Big Data Analytics and Accounting Transparency**. Journal of Information Systems, 29(1),2017,PP 67-82.

² Roberts, M. **The Effect of Auditing on Accounting Information Reliability**. Accounting Journal, 21(3),2015,PP 45-60.

³ طارق بن عبد الله، "العلاقة بين مكونات المحافظة والحسابات ورفع جودة المعلومات المحاسبية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الموصل، 2021/01/118.

⁴ في الرادي احمد رضا، رواني نور الدين، "دور محافظ حسابات في تقرير مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية"، رسالة ماستر غير منشورة، جامعة غرداية، 2022/2021، ص 01/119.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

<p>إضافة إلى خبرة مكنتهم من إبداء رأي فني محايد حول مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية.</p>	<p>من متوسط حسابي وانحراف معياري والنسب والتكرار وتحليل بغرض الوصول إلى الأهداف.</p>	<p>الجزائري. تقسيم مدى مصداقية المعلومات المحاسبية في القوائم.</p>	<p>في تقرير مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة بلقوائم المالية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • لمحافظ الحسابات دور كبير في تنظيم البيانات المحاسبية؛ • الالتزام بإعداد المحافظ يسمم في الزيادة في الشفافية؛ • علاقة موجبة بين المحافظ ودقة التقارير. 	<p>طريقة جمع البيانات أداة الاستبيان عينة مكونة من 50 موظف يتابع الأسلوب الإحصائي .spss</p>	<p>دراسة العلاقة بين تنظيم محافظ الحسابات وتحسين جودة المعلومات المحاسبية المقدمة للإدارة.</p>	<p>دراسة (وفاء عبد المالك الموسومة ب: اثر تنظيم محافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> •محافظ الحسابات يقلل من التلاعب في التقارير؛ •محافظ الحسابات يزيد من مصداقية المعلومات المحاسبية؛ • يساعد محافظ الحسابات في كشف الأخطاء المحاسبية. 	<p>طريقة جمع البيانات استبيان ل 80 يتابع الأسلوب الإحصائي الانحدار.</p>	<p>بيان دور محافظ الحسابات في تحسين دقة وشفافية التقارير المحاسبية.</p>	<p>دراسة (زينب نور الدين الموسومة ب: تقييم دور المحافظ الحسابات في رفع جودة التقارير المالية في شركة مساهمة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> •الالتزام يرفع من مستوى الشفافية؛ • محافظ حسابات يحد من العشوائية في التسجيل؛ •جودة المعلومات ترتبط 	<p>طريقه جمع البيانات استبيان 60 موظف محاسبي يتابع الأسلوب الإحصائي .spss</p>	<p>تأثير الالتزام بمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات العامة.</p>	<p>دراسة (يوسف خالد الموسومة ب: تأثير الالتزام بمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات العامة.</p>

¹ وفاء عبد المالك، "اثر تنظيم محافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر3، 2021/2020، ص ص 01/112.

² زينب بنور الدين، "تقييم دور المحافظ الحسابات في رفع جودة التقارير المالية في شركة المساهمة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة طرابلس، 2019/2020، ص ص 01/110.

³ يوسف خالد، "تأثير الالتزام بالمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات العامة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الباصرة، 2019/2018، ص ص 01/112.

مباشرة بوجود نظام محاسبي منظم.			
--------------------------------	--	--	--

أهم نتائج الدراسة	الطريقة والأدوات	الهدف من الدراسة	عنوان الدراسة
<p>● الشركات التي يتم تدقيقها من قبل أكبر ست شركات تدقيق تقدم معلومات غير كمية ذات جودة أعلى بنسبة 10% مقارنة بالشركات التي يتم تدقيقها من قبل شركات أصغر.</p>	<p>طريقة جمع البيانات تمثلت في تحليل تقارير الشركات وتقييم جودة المعلومات المقدم، الأسلوب الإحصائي المستخدم هو تحليل الارتباط والانحدار الخطي.</p>	<p>فحص ما إذا كانت الشركات التي تخضع لتدقيق قانوني تقدم معلومات غير كمية ذات جودة أعلى مقارنة بالشركات غير الخاضعة للتدقيق</p>	<p>دراسة (Evangelos, Stella and others, 2025)¹ المرسومة ب: مساهمة المدققين في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الغير كمية</p>
<p>● وجود علاقة إيجابية قوية بين وظائف المدققين الداخليين والخارجيين وجودة المعلومات المالية، تعزيز التدقيق الداخلي يسهم في تقوية التنسيق مع التدقيق الخارجي، مما ينعكس إيجاباً على جودة المعلومات المالية.</p>	<p>طريقة جمع البيانات تمثلت في استبيانات موجهة إلى 146 مشاركا، الأسلوب الإحصائي المستخدم هو تحليل الارتباط باستخدام معامل بيرسون واختبار ألفا كرونباخ لقياس موثوقية الأداة.</p>	<p>تحليل دور المدققين الخارجيين في تحسين جودة المعلومات المالية.</p>	<p>دراسة (chnar Abdullah rashid, naji afrasyaw fatah, 2023-2022)² المرسومة ب: ادوار المدققين الخارجيين في جودة المعلومات المالية.</p>

¹, Evangelos, Stella and others L. **Auditors' Contribution in Enhancing Non-Quantitative Information Quality**. Strategic Accounting Journal, 18(4), 2025, -pp0-170..

², H chnar Abdullah rashid, naji afrasyaw fatah. **The Roles of External Auditors on Financial Information Quality**" Journal of Management & Social Sciences.,2(3),2023,PP 0-13.

<p>وجود علاقة مهمة وإيجابية بين حجم شركة التدقيق والقيمة الدفترية والأرباح لكل سهم، لذلك يمكن القول ان شركات التدقيق الكبيرة تقدم خدمات تدقيق بجودة اعلى نظرا لامتلاكها المزيد من الموارد والمعدات والسمة، وبالتالي ستزداد جودة التقارير المالية وقوة التنبؤ بهذه التقارير، مما يؤدي الى زيادة أهمية المعلومات المحاسبية.</p>	<p>تم الحصول على بيانات 124 شركة وتحليلها باستخدام متوسط سعر السهم الشهري وايضا استخدام تحليل الانحدار للاخطاء المعيارية المصححة في تحليل بيانات الدراسة.</p>	<p>ابرار أهمية المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في نيجيريا.</p>	<p>دراسة (Asma mahmood baffa ;lasisi olalekan isiaka (2023)¹ المرسومة ب:مدة عمل المدقق، حجم شركة التدقيق وقيمتها، أهمية المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في نيجيريا.</p>
<p>التطبيق الواسع للطريقة المطورة لتقييم جودة المعلومات المحاسبية عند اجراء عملية التدقيق.</p>	<p>استخدام التحليل المقارن و اساليب التعميم.</p>	<p>تطوير طريقة لتقييم جودة المعلومات المحاسبية في التدقيق لاقديم مرير اكثر تفصيلا لراي المدقق المعبر عنه في تاوثيقة النهائية.</p>	<p>دراسة (Larisa Aleksandrovna Yudintseva (2017)² المرسومة ب: طرق تقييم جودة المعلومات المحاسبية من قبل المدققين.</p>
<p>وجود اثر للمدقق المحاسبي الخارجي (الكفاءة المهنية للمدقق، الاستقلالية، الموضوعية، النزاهة، الصلاحية، الالتزام بقواعد السلوك المهني) في تحسين مصداقية المعلومات</p>	<p>شملت الدراسة بيت الزكاة وفروعه حيث بلغت العينة 66مستجيبا.</p>	<p>التعرف على اثر المدقق الخارجي في تحسين موثوقية جودة المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة.</p>	<p>دراسة (Abdalnaser Ibrahim waleed khalid ،nour hameed ;2012)³ المرسومة ب: اثر المدقق الخارجي في تحسين موثوقية جودة</p>

¹ Asma mahmood baffa ;lasisi olalekan isiaka " Auditor tenure; Audit firm size and value relevance of accounting information of autoed companies in nigerai; " European journal of Accounting Auditing and finance research, 11(07),2023,PP 101-116.

² Larisa Aleksandrovna yudintseva "methods to assess accounting infoemation auality by auditors".perm University herald ECONOMY, 12(2),2017,PP 311-326.

³ . Abdalnaser Ibrahim nour،waleed khalid hameed "the Impact of the External Auditor in Improving the Reliability of Accounting Infrmation Auality in Kuwaiti Zakat house ",master in accounting, 2012.

المحاسبية من وجهة نظر المديرين الماليين و الداخليين العاملين في بيت زكاة الكويتي.			المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي.
---	--	--	---

مطلب الثاني : مناقشة الدراسات السابقة

تعد مقارنة نتائج الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة خطوة ضرورية لتعزيز موثوقية النتائج وتحديد مدى توافقها أو اختلافها مع ما توصلت إليه الأدبيات السابقة في نفس المجال . وفيما يلي عرض لأوجه التشابه والاختلاف بين نتائج هذه الدراسة والدراسات السابقة ذات الصلة :

أولاً: من حيث الهدف العام

● **دراستي:** هدفت إلى دراسة تأثير محافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية من خلال دراسة ميدانية.

● **الدراسات السابقة:** ركزت معظمها على الرقابة الداخلية أو الأداء المالي أو الشفافية، بينما قلما تناولت العلاقة المباشرة بين المحافظ وجودة المعلومات المحاسبية.

ثانياً: من حيث المنهجية والأدوات

● **دراستي:** استخدمت المنهج الوصفي والتحليلي والمنهج التجريبي، مع توظيف استبيان وتحليل إحصائي بواسطة SPSS v26.

● **الدراسات السابقة:** معظمها اعتمد على استبيانات وأدوات وصفية، وبعضها استخدم SPSS أو Excel

ثالثاً: من حيث النتائج

● **دراستي:** أثبتت وجود تأثير إيجابي دال إحصائياً بين كفاءة المحافظ وجودة المعلومات المحاسبية.

● **الدراسات السابقة:** أكدت بعض الدراسات نفس النتائج مثل دراسة وفاء عبد المالك وطارق عبد الله، لكن دون التعمق الإحصائي ذاته.

رابعاً: من حيث الحدثة والمعالجة

● **دراستي:** حديثة (2025) وتستخدم أدوات تحليل متقدمة.

• الدراسات السابقة: يعود أغلبها لفترة 2015-2022، وتستخدم أساليب تحليلية أبسط.

خامسًا: أوجه التشابه والاختلاف العامة

• التشابه: جميع الدراسات تقريبًا تؤكد وجود علاقة إيجابية بين المحافظ وجودة المعلومات.

• الاختلاف: دراستك ميدانية ومبنية على بيانات حديثة وتحليل معمق، بينما العديد من الدراسات السابقة كانت وصفية أو عامة

خلاصة الفصل:

يتناول هذا الفصل الإطار المفاهيمي والنظري لمحافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، حيث استعرض في بدايته تعريف محافظ الحسابات وشروط ممارسته ومهامه القانونية، وفقا لما نص عليه القانون-10-01، موضحا دوره في فحص ومراقبة صحة الحسابات والقوائم المالية. ثم انتقل الفصل إلى مناقشة مفهوم المعلومات المحاسبية وجودتها، معرفا إياها بأنها بيانات معالجة تتسم بالدقة، والملاءمة، والموثوقية، والموضوعية، وتؤثر في اتخاذ القرار المالي.

كما تم تسليط الضوء على المعايير الأساسية التي تحدد جودة المعلومات المحاسبية، من قانونية ورقابية ومهنية وفنية، وربطها بالدور الرقابي لمحافظ الحسابات في تقديم تقارير تعزز من مصداقية هذه المعلومات. وقد أبرز الفصل العلاقة بين تقارير محافظ الحسابات ومدى اعتماد مستخدمي المعلومات المالية عليها في تقييم الوضع المالي للمؤسسة. وفي الختام، استعرض الفصل مجموعة من الدراسات السابقة العربية والأجنبية التي تناولت موضوع محافظ الحسابات وجودة المعلومات، مع تحليل أوجه التشابه والاختلاف بينها وبين الدراسة الحالية، مما يدعم الخلفية النظرية ويوضح أهمية هذا الموضوع في البيئة الجزائرية.



الفصل الثاني:

دراسة حالة، عينة من محافظي الحسابات

بولاية خنشلة

مقدمة الفصل:

في ظل تزايد الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية، تبرز أهمية محافظ الحسابات كأحد الركائز الأساسية لضمان جودة هذه المعلومات ومصداقيتها. وإذا كان الفصل الأول قد تناول الإطار النظري لدور محافظ الحسابات، فإن هذا الفصل يسعى إلى استكشاف الأبعاد التطبيقية لهذا الدور، من خلال تحليل الممارسات المهنية، ودراسة الواقع العملي الذي يواجهه المحافظون في بيئات العمل المختلفة.

يركّز هذا الفصل على كيفية ممارسة محافظ الحسابات لمسؤولياته في التحقق من عدالة القوائم المالية وشفافيتها، ومدى التزامه بالمعايير المهنية والأخلاقية التي تعزز ثقة المستخدمين في المعلومات المحاسبية. كما يتناول هذا الفصل التحديات العملية التي قد تعيق أداءه، والآليات التي يمكن من خلالها الارتقاء بدوره الرقابي، في ظل التغيرات المتسارعة في البيئة الاقتصادية والتكنولوجية.

تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية.

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية

انطلاقاً من طبيعة الدراسة الميدانية والتي تهدف إلى دراسة وتحليل دور كفاءة محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية وهذا من وجهة نظر عينة الدراسة حيث يشمل هذا المبحث على الطريقة والأدوات المستعملة في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة الميدانية.

المطلب الأول: طرق تصميم الدراسة الميدانية

يتضمن هذا المطلب عرض للطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة، وكذلك متغيرات والبيانات الدراسة الميدانية.

1. مجتمع وعينة الدراسة:

يضم مجتمع الدراسة الميدانية في اختيار أفرادها ومن بين هؤلاء الأشخاص الذين لديهم خبرة العملية والعملية والمختصين في مجال المالية والمحاسبة وباعتبارها الفئة التي من خلالها تبرز مدى كفاءة محافظ الحسابات في الرفع من جودة المعلومات المحاسبية والقدرة على الحكم فيما يتعلق بعملية تدقيق الحسابات.

عينة الدراسة: ينظم مجتمع الدراسة الميدانية 12 مكتب محافظ الحسابات بولاية خنشلة، وهم اشخاص لديهم الخبرة العملية والعملية ومختصين في مجال المالية والمحاسبة، حيث من خلال هذه الفترة تبرز مدى كفاءة محافظ الحسابات في رفع من جودة المعلومات المحاسبية والقدرة على الحكم فيما يتعلق بعملية تدقيق الحسابات، وهي عينة مستهدفة، حيث قدرت عدد الاستثمارات الموزعة بـ 30 استمارة، وزعن على افراد العينة.

2. بيانات الدراسة:

لقد تم الاعتماد في هذه الدراسة على نوعين من البيانات وهي كما يلي:

البيانات الثانوية: وهي تمثل بيانات الجانب النظري، واعتمدت على المراجعة والاطلاع على الكتب والدراسات السابقة والرسائل الجامعية في مجال كفاءة محافظ الحسابات وجودة المعلومات، من اجل الإثراء في هذه الدراسة.

البيانات الأولية: وهي بيانات الجانب الميداني للدراسة والتي تم الحصول عليها من خلال توزيع قوائم الاستبيان على عينة من مجتمع الدراسة، حيث تشمل مجموعة من الأسئلة اللازمة لحصر وتجميع البيانات ومن ثم تفريغها وتحليلها.

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في منهج الدراسة

يشمل هذا المطلب الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات وكذلك البرامج والأدوات الإحصائية المستعملة في تحليل الدراسة.

أولاً: الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات

- **استمارة الاستبيان:** تعد استمارة الاستبيان من أهم الأدوات الرئيسية في جمع المعلومات والبيانات في استخدام البحوث، وذلك بواسطة معالجة البيانات والنتائج المتحصل عليها، مع مراعاة عدة جوانب أثناء إعدادها.
- **مراحل إعداد الاستبيان:** مرت عملية إعداد الاستبيان بعدة مراحل حيث خضعت العملية في بداية الدراسة الى تجميع المعلومات، ثم بعد ذلك صياغة الفقرات، وإخضاعها إلى التحكيم من قبل مجموعة من قبل الأساتذة في مجال المالية والمحاسبة وهذا بغية التأكد من سلامة بناء الاستبيان من حيث:

- ❖ أن تكون واضحة ومفهومة أي ليس بها غموض؛
- ❖ أن تكون هذه الفقرات مرتبطة بالأهداف المراد الوصول إليها؛
- ❖ جمع العناصر الأساسية للموضوع ومن ثم تكوين فقرات من اجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات؛
- ❖ عرض الاستبيان على الكشاف من اجل اختبار مدى ملائمتها للإشكالية؛
- ❖ تعديل الاستبيان بشكل أولي حسب ما يراه الكشاف.

وبعد عملية التحكيم تم توزيع استمارة الاستبيان، كما احتوى الاستبيان على مقدمة عامة حول موضوع محل الدراسة لشرح أهداف هذا الاستبيان كما يحتوي على قسمين من الفقرات، القسم الأول تمثل في المعلومات الشخصية لافراد العينة، أما القسم الثاني فخصص للفقرات الخاصة بالدراسة، حيث تم تقسيمه إلى محورين كما يلي:

المحور الأول: مدى كفاءة محافظ الحسابات، وتتكون من 10 فقرات،

المحور الثاني: تناول مستوى جودة المعلومات المحاسبية بجودة عالية، وتتكون أيضا من 10 فقرات.

وقد تم توزيع قائمة الاستبيان على أفراد العينة وذلك باستخدام الاتصال المباشر بأفراد العينة،

ثانيا: الأدوات الإحصائية المستخدمة في معالجة البيانات

تم استخدام مجموعة من الأدوات الإحصائية من أجل القيام بقراءة وأجوبة عينة الدراسة حول دور كفاءة محافظ الحسابات في الرفع من جودة المعلومات المحاسبية ومن بين هذه الأدوات الإحصائية نجد¹:

الإحصاءات الوصفية: وتهدف هذه الإحصاءات إلى وصف الاتجاهات العامة للآراء العينة، بهدف تسهيل المقارنة بين آراء عينة الدراسة، ومن أهم الأدوات الإحصائية والوصفية التي تم استخدامها في الدراسة التطبيقية أسلوب التكرارات وأسلوب النسب المئوية والتي استخدمت بهدف معرفة نسب الفئات المختلفة من درجات الموافقة وعدم الموافقة المتوسطات والانحرافات المعيارية ومعامل الاختلاف لقياس درجة تشتت قيم الإجابات عن وسطها الحسابي، والقيمة المعنوية للعنصر ومن بين هذه الأدوات:

المتوسط الحسابي: بعد المتوسط الحسابي من أهم الأدوات الإحصائية لدى مقاييس النزعة المركزية، فقد تم استخدامه في هذه الدراسة لیساعد على التفسير والتحليل الجيد للظاهرة المدروسة.

الانحراف المعياري: كذلك الانحراف المعياري يعد من مقاييس التشتت التي تساعد على معرفة مدى تشتت القيم عن المتوسط الحسابي، ويتم استخدام مقاييس الإحصاء الوصفي المذكورة وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها.

معامل ألفا كرونباخ: يستخدم هذا المعامل لاختبار مدى ثبات ومصدقية إجابات مفردات عينة الدراسة الميدانية على أسئلة قائمة الاستبيان، حيث يركز هذا المعامل على اختبار الصدق للمحتوى أو المضمون وكذلك الثبات الخاص بالاتساق الخاص معامل الارتباط بين إجابات أسئلة القائمة) ويتراوح معامل الثبات بين الصفر والواحد.

الصحيح [1-0] ويكون هذا المقياس ذو مصداقية ويمكن الاعتماد عليه إذا كانت القيمة المحسوبة تساوي (60%) فأكثر، حيث يدل ذلك على أن قائمة الاستبيان تتمتع بالثبات الداخلي، أما معامل الصدق فيتم حسابه على أساس الجذر التربيعي لمعامل الثبات، ويطلق عليه الصدق الذاتي المصدر.

معامل الارتباط بيرسون: يستخدم معامل الارتباط بيرسون لبيان العلاقات الارتباطية بين المتغيرات المستقلة والتابعة في الدراسة، وكذلك درجة الارتباط بين المتغيرات المستقلة وبعضها البعض، وكذلك بالنسبة لمصفوفة معامل الارتباط.

نموذج الانحدار البسيط: يستخدم في حساب المربعات الصغرى من نموذج الانحدار الخطي مع متغير تفسيري واحد. وبعبارة أخرى، الانحدار الخطي البسيط هو خط مستقيم يمر بمجموعة من النقاط بطريقة تجعل مجموع مربع النقط المتبقية من النموذج (أي، المسافات الرأسية بين النقطة المتبقية والخط).

¹ حمزة دودين، "التحليل الإحصائي المتقدم للبيانات باستخدام SPSS"، دار المسيرة للنشر، عمان، 2010، ص 137.

المطلب الثالث: ثبات وصدق أداة الدراسة

تم التحقق الأولي من نتائج الثبات والصدق بالنسبة لهذا الاستبيان والذي أفرز النتائج التالية:

1. اختبار الثبات ألفا كرونباخ:

تم حساب ثبات هذا الاستبيان بطريقة التناسق الداخلي معامل ألفا كرونباخ والذي يقوم على أساس تقدير معدل ارتباطات العبارات فيما بينها لكل بعد على حدة كما هو موضح بالجدول التالي:

الجدول (2-1): يوضح ثبات الاستبيان عن طريق ألفا كرونباخ.

عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ	المحاور
10	0.712	محور الأول: محافظ الحسابات
10	0.882	محور الثاني: المعلومات المحاسبية
10	0.840	محور الثالث: علاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية
30	0.862	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج SPSSv26

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى قيم معامل ألفا كرونباخ والذي قدر بالنسبة للمحور الأول "محافظ الحسابات" 0.712 وبالنسبة للمحور الثاني "المعلومات المحاسبية" 0.882 يمكن القول بأنها قيم تدل على أن هذا الاستبيان يتمتع بثبات عالي.

2. الصدق بطريقة الاتساق الداخلي:

تم حساب صدق هذا الاستبيان عن طريق حساب أو تقدير الارتباطات بين درجة كل عبارة بالمحور الذي تنتمي إليه ثم بين درجة المحور بالدرجة الكلية للاستبيان ككل، كما يلي:

أ. الارتباط بين عبارات المحور الأول مع درجته الكلية:

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافضي الحسابات بولاية خنشلة

تم تقدير الارتباطات بين درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للمحور الأول (كفاءة محافظ الحسابات) معامل الارتباط بيرسون كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-2): يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور كفاءة محافظ حسابات مع درجته الكلية

الدرجة الكلية للمحور	العبارات	الدرجة الكلية للمحور	العبارات
0.611**	يتبع محافظ الحسابات إجراءات فحص دقيقة عند مراجعة القوائم المالية	0.429*	يساهم محافظ الحسابات في ضمان التزام المؤسسة بالمعايير المحاسبية
0.718**	يقوم محافظ الحسابات بالكشف عن الأخطاء والغش المحاسبي	0.658**	يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية في أداء مهامه
0.713**	يقدم محافظ الحسابات تقارير مفصلة تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة	0.645**	يتصف محافظ الحسابات بالاستقلالية في لإبداء الرأي المالي
0.472**	يستخدم محافظ الحسابات أدوات رقابية متطورة في أداء مهامه	0.616**	يدقق محافظ الحسابات البيانات المالية بدقة ومنهجية
0.485**	يلتزم محافظ الحسابات بأخلاقيات المهنة في جميع مراحل التدقيق	0.656**	يحافظ محافظ الحسابات على سرية المعلومات المحاسبية
		** (0.01)	الارتباط دال عند
		** (0.05)	الارتباط دال عند

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج SPSSv26 .

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى قيم معامل الارتباط بيرسون نلاحظ أنها جاءت أغلبها دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ألفا (0.01) وعددها (10) عبارات، حيث تراوحت قيم الارتباط فيها ما بين (0.718) كأقصى ارتباط كان بين العبارة (07) والدرجة الكلية للمحور ككل (0.429) كأدنى ارتباط كان بين العبارة (01) والدرجة الكلية للمحور ككل، وعموماً يمكن القول بأن المحور الأول كفاءة محافظ الحسابات صادق لأن كل عباراته تتسق فيما بينها وبين المحور التي هي فيه.

2. الارتباط بين عبارات المحور الثاني مع درجته الكلية:

تم تقدير الارتباطات بين درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للمحور الثاني (جودة المعلومات المحاسبية) بمعامل الارتباط بيرسون كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-3): يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور كفاءة جودة المعلومات المحاسبية مع درجته الكلية

الدرجة الكلية للمحور	العبارات	الدرجة الكلية للمحور	العبارات
0.835**	تشمل المعلومات المحاسبية كافة الجوانب المالية اللازمة	0.606**	المعلومات المحاسبية المعروضة في القوائم واضحة وسهلة الفهم
0.733**	توفر المعلومات المحاسبية مؤشرات دقيقة عن الأداء المالي	0.692**	تعكس القوائم المالية المعلومات الفعلية لنشاط المؤسسة
0.565**	البيانات المحاسبية قابلة للمقارنة عبر الفترات المالية المختلفة	0.861**	المعلومات المحاسبية صادرة في الوقت المناسب لاتخاذ القرار
0.480**	تحتوي المعلومات المحاسبية على تفاصيل كافية للمستخدمين	0.828**	يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية في التخطيط المالي
0.654**	يتم توثيق المعلومات المحاسبية بما يعزز مصداقيتها وموثوقيتها	0.672**	يتم إعداد المعلومات المحاسبية وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها
الإرتباط دال عند ** (0.01)			

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج SPSSv26.

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى قيم معامل الارتباط بيرسون نلاحظ أنها جاءت كلها دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة ألفا (0.01) وعند (10) عبارات حيث تراوحت قيم الارتباط فيها ما بين

(0,861) كأقصى ارتباط كان بين العبارة (10) والدرجة الكلية للمحور ككل و (0.480) كأدنى ارتباط كان بين العبارة (10) والدرجة الكلية للمحور ككل، وعموماً يمكن القول بأن المحور الثاني (جودة المعلومات المحاسبية) صادق لأن كل عباراته تنسق فيما بينها وبين المحور التي هي فيه.

3. الارتباط بين العبارات المحور الثالث مع درجته الكلية:

تم تقدير الارتباطات بين درجة كل عبارة بالدرجة الكلية للمحور الثالث (العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية) بمعامل الارتباط بيرسون كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-4) يوضح مصفوفة ارتباطات عبارات محور علاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية مع درجته الكلية.

الدرجة الكلية للمحور	العبارات	الدرجة الكلية للمحور	العبارات
0.689**	يعتمد مستخدموا القوائم المالية على تقارير محافظ الحسابات لتقييم مصداقية المعلومات	-0.204	كلما زادت كفاءة محافظ الحسابات زادت موثوقية المعلومات المحاسبية
0.442*	جودة المعلومات المحاسبية تتحسن بوجود محافظ حسابات يمتلك خبرة ومؤهلات عالية	1.000	يساهم محافظ الحسابات في تحسين دقة القوائم المالية المنشورة
0.337	تدخل محافظ الحسابات في مراحل إعداد القوائم المالية يساهم في رفع جودتها	0.265	وجود محافظ حسابات مستقل يرفع من مستوى الشفافية في التقارير المالية
0.555**	توصيات محافظ الحسابات تساعد الإدارة في تحسين جودة الإفصاح المالي	0.670**	يساهم محافظ الحسابات في الكشف عن الأخطاء التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية
0.723**	توجد علاقة طردية بين فاعلية دور محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.	0.583**	الرقابة التي يمارسها محافظ الحسابات تقلل من فرص التلاعب والتزوير في البيانات المالية
الإرتباط دال عند ** (0.01)			

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى قيم معامل الارتباط بيرسون نلاحظ أنها جاءت كلها دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ألفا (0.01) وعندها (10) عبارات حيث تراوحت قيم الارتباط فيها ما بين (0,723) كأقصى على ارتباط كان بين العبارة (10) والدرجة الكلية للمحور ككل و (-0.204) كأدنى ارتباط كان بين العبارة (1) والدرجة الكلية للمحور ككل، وعموماً يمكن القول بأن المحور الثالث (العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية) تبين أن هناك علاقة طردية تجمعهما.

الجدول (2-5) الارتباط بين الاستبيان ومحاوره يوضح معامل الارتباط لكارل بيرسون.

المحور الثالث	المحور الثاني	المحور الأول	
0,691**	0,883**	0,794**	معامل الارتباط
0,000	0,000	0,000	مستوى المعنوية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS .

ملاحظة:

تدل النجمة المكتوبة فوق معامل الارتباط في الجدول أن معامل الارتباط دال عند المستوى (0.05)، وتدل النجمتان أن معامل الارتباط دال عند المستوى (0.01).

يتضح من خلال الجدول أن معاملات الارتباط بين الاستبيان والمحاور دالة عند المستوى (0.01) و (0.05)، وأن مجموع المحاور الدالة هي: 3/3 من المجموع الكلي للمحاور الممثلة لهذا الاستبيان، وهذا دليل على وجود اتساق داخلي تام للاستبيان.

المبحث الثالث: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

سنقوم في هذا البحث بعرض نتائج الدراسة المتوصل إليها، ثم سنقوم بتحليلها ومناقشتها لاستخلاص أهم النتائج.

المطلب الأول: تحليل البيانات الديمغرافية

سنقوم في هذا المطلب بعرض النتائج المتعلقة بالبيانات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة وتحليلها.

● بالنسبة لمتغير المؤهل العلمي

الجدول (2-6) يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.

النسب المئوية	التكرارات	المؤهل العلمي
46.7%	14 أنثى 16 ذكر	الجنس
93.3%	اقل من 30 سنة 28	الفئة العمرية
3.3%	من 30 سنة الى 40 سنة 1	
3.3%	أكثر من 50 سنة 1	
3.3%	1 ثانوي	المؤهل العلمي
96.7%	29 جامعي	
83.3%	اقل من 10 سنوات 25	الخبرة
6.7%	أكثر من 10 سنوات 2	
3%	أكثر من 30 سنة 3	
30%	9 موظف	المسمى الوظيفي
6.7%	مكلف بالمهمة 2	
16.7%	محاسب 5	
46.7%	أخرى 14	
66.7%	20 محاسبة	التخصص
26.7%	8 تسيير	
6.7%	2 أخرى	

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج SPSSv26 .

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالا 30 فردا، تلاحظ أن هناك من بينهم 16 ذكرا بنسبة بلغت 53.3% و14 أنثى بنسبة بلغت 46.7%. العينة متوازنة تقريبا من حيث التوزيع بين الذكور والإناث مع ميل بسيط نحو الذكور ، أنا بالنسبة إلى الفئة العمرية فقد بلغ الأفراد الذين سنهم اقل من 30 سنة 28 فردا بنسبة بلغت 93.3%، أما الأفراد الذين سنهم يفوق 30 سنة ولا يتجاوز 40 فقد بلغ عددهم شخص واحد والذي قدرت نسبته ب3.3%، وبالنسبة للأفراد الذين يفوق سنهم 50 سنة فقد بلغ عددهم شخص واحد بنسبة بلغت 3.3% الغالبية العظمى من العينة شباب (اقل من 30 سنة) ما قد يعكس حداثة التجربة المهنية لدى المشاركين، بالنسبة للمؤهل العلمي بلغ عدد الأشخاص الجامعيين 29 شخص بنسبة قدرت ب96.7%، أما من لديهم مستوى

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

ثانوي فهو شخص واحد بلغت نسبته 3.3% العينة تتميز بمستوى تعليمي مرتفع حيث أن الأغلبية الحاصلين على مؤهل جامعي، وبلغ عدد أفراد الذين لديهم خبرة اقل من 10 سنوات 25 فرد بلغت نسبته 83.3%، والأكثر من 10 سنوات والذين لم يتجاوز 20 سنة شخصين حيث بلغت نسبتهم 6.7%، والأشخاص الذين فاقت خبرتهم 30 سنة 3 اشخاص بنسبة بلغت 10% معظم المشاركين يملكون خبرة مهنية اقل من 10 سنوات ما يتماشى مع فئة عمرهم الصغيرة، تلاحظ أن هناك 20 أفراد لهم شهادات مهنية محاسبية بنسبة بلغت 66.7%، أما الذين لديهم شهادات تسيير فقد بلغ عددهم 8 أفراد بنسبة قدرت بـ 26.7%، أما الذين لديهم شهادات أخرى فقد بلغ عددهم 2 أفراد بنسبة قدرت بـ 6.7% أكثر من ثلثي العينة متخصصون في المحاسبة، ما يعزز موثوقية آرائهم فيما يخص دور محافظ الحسابات والمعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني: تحليل وتفسير محاور الدراسة

تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحاور التي يتضمنها الاستبيان من أجل التعرف على استجابات أفراد العينة وتصوراتهم في الجدول التالي:

الجدول (2-7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور محافظ الحسابات.

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					المحور 1: محافظ الحسابات	
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	التكرار	النسبة
1.055	3.70	4	19	4	0	3	التكرار	
		%13.3	%63.3	%13.3	%0	%10	النسبة	
0.675	4.40	0	12	3	0	15	التكرار	
		%0	%40	%10	%0	%50	النسبة	
0.479	4.67	20	10	0	0	0	التكرار	
		%66.7	%33.3	%0	%0	%0	النسبة	
0.490	4.63	19	11	0	0	0	التكرار	
		%63.3	%36.7	%0	%0	%0	النسبة	
0.490	4.63	19	11	0	0	0	التكرار	
		%63.3	%36.7	%0	%0	%0	النسبة	
0.498	4.60	18	12	0	0	0	التكرار	
		%60	%40	%0	%0	%0	النسبة	
0.626	4.47	12	16	2	0	0	التكرار	
		%40	%53.3	%6.7	%0	%0	النسبة	

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

0.809	4.37	16	10	3	1	0	التكرار
		%53.3	%33.3	%10	%3.3	%0	النسبة
0.606	4.33	12	16	2	0	0	التكرار
		%40	%53.3	%6.7	%0	%0	النسبة
0.730	4.47	18	8	4	0	0	التكرار
		%60	%26.7	%13.3	%0	%0	النسبة
0,6458	4,427	الدرجة الكلية للمحور الأول محافظ الحسابات					

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSSv26.

نلاحظ من الجدول أعلاه ان درجة موافقة أفراد العينة على تقييم عبارات الاستبيان وفقا للمحور الأول المتمثل في محافظ الحسابات"، وقد بلغت الدرجة الكلية للمتوسط الحسابي لمتغيرات محافظ الحسابات 4,427 بانحراف معياري عام 0,6458، ويتضح أن الوسط الحسابي الموزون أكبر من درجة الموافقة المتوسطة، هذا يدل على قوة الإدارة الإلكترونية بالمؤسسة محل الدراسة، ما انعكس بشكل ايجابي على إجابات أفراد العينة.

الجدول (2-8) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور المعلومات المحاسبية

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					المحور 2: المعلومات المحاسبية	
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	التكرار	النسبة
0.551	4.20	8	20	2	0	0	التكرار	1.
		%26.7	%66.7	%6.7	%0	%0	النسبة	
0.794	4.30	13	12	3	2	0	التكرار	2.
		%43.3	%40	%10	%6.7	%0	النسبة	
0.887	4.20	15	11	2	2	0	التكرار	3.
		%50	%36.7	%6.7	%6.7	%0	النسبة	
0.877	4.30	15	15	0	0	0	التكرار	4.
		%50	%50	%0	%0	%0	النسبة	
0.509	4.50	16	10	4	0	0	التكرار	5.
		%53.3	%33.3	%13.3	%0	%0	النسبة	
0.724	4.40	9	16	3	2	0	التكرار	6.
		%30	%53.3	%10	%6.7	%0	النسبة	
0.828	4.07	17	11	2	0	0	التكرار	7.
		%56.7	%36.7	%6.7	%0	%0	النسبة	

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

0.630	4.50	13	17	0	0	0	التكرار	.8
		%43.3	%56.7	%0	%0	%0	النسبة	
0.504	4.43	17	12%	1	0	0	التكرار	.9
		%56.7	%40	%3.3	%0	%0	النسبة	
0.571	4.53	8	21	1	0	0	التكرار	.10
		%26.7	%70	%3.3	%0	%0	النسبة	
0,6865	4,343	الدرجة الكلية للمحور الثاني						

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSS v26.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه، ان درجة موافقة أفراد العينة على تقييم عبارات الاستبيان وفقا للمحور الثاني المتمثل في " جودة المعلومات المحاسبية"، قد بلغت الدرجة الكلية لمتوسط الحسابي لمتغيرات جودة المعلومات المحاسبية 4.343 بانحراف معياري عام 0,6865، ويتضح أن الوسط الحسابي الموزون أكبر من درجة الموافقة للمتوسط، هذا يدل على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة في مجالنا هذا، ما انعكس بشكل ايجابي على إجابات أفراد العينة.

الجدول (2-9) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					المحور 3: علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية	
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	التكرار	النسبة
0.504	4.23	8	21	1	0	0	التكرار	
		%26.7	%70	%3.3	%0	%0	النسبة	
0.563	4.40	13	16	1	0	0	التكرار	
		%43.3	%53.3	%3.3	%0	%0	النسبة	
0.630	4.50	17	11	2	0	0	التكرار	
		%56.7	%36.7	%6.7	%0	%0	النسبة	
0.504	4.43	13	17	0	0	0	التكرار	
		%43.3	%56.7	%0	%0	%0	النسبة	
0.630	4.50	17	11	2	0	0	التكرار	
		%56.7	%36.7	%6.7	%0	%0	النسبة	
0.490	4.63	19	11	0	0	0	التكرار	
		%63.3	%36.7	%0	%0	%0	النسبة	
0.498	4.60	18	12	0	0	0	التكرار	

الفصل الثاني: دراسة حالة عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

		%60	%40	%0	%0	%0	النسبة
0.479	4.67	20	10	0	0	0	التكرار
		%66.7	%33.3	%0	%0	%0	النسبة
0.819	4.47	18	10	0	2	0	التكرار
		%36.7	%33.3	%0	3.3	%0	النسبة
0.568	4.57	18	11	1	0	0	التكرار
		%60	%36.7	%3.3	%0	%0	النسبة
0,5685	4,5	الدرجة الكلية للمحور الثالث علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية					

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSS.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه درجة موافقة أفراد العينة على تقييم عبارات الاستبيان وفقا للمحور الثالث المتمثل في " علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية "، وقد بلغت الدرجة الكلية للمتوسط الحسابي لمتغيرات علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية 4,5 بانحراف معياري عام 0,5685، ويتضح أن الوسط الحسابي الموزون أكبر من درجة الموافقة المتوسطة، ما انعكس بشكل إيجابي على إجابات أفراد العينة.

المطلب الثالث: اختبار الفرضيات.

يتم من خلال هذا المطلب اختبار فرضيات الدراسة المتعلقة بالجانب التطبيقي، وتحليل النتائج المتوصل إليها كالآتي:

● **الفرضية الأولى:** يوجد تأثير إيجابي ذا دلالة إحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية.

لاختبار هذه الفرضية، نقوم بإجراء اختبار الانحدار الخطي البسيط باستخدام برنامج SPSS، ولا بد من اختبار الفرضيتين الفرعيتين عنها كما يلي:

فرضية العدم H0: لا يوجد تأثير إيجابي ذا دلالة إحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية.

فرضية الوجود H1: يوجد تأثير إيجابي ذا دلالة إحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول التالي يوضح نتائج التحليل للدلالة الإحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية، عند مستوى الدلالة الإحصائية $\alpha = 0.05$

الجدول (2-10) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور علاقة محافظ الحسابات بجودة المعلومات المحاسبية

المتغير المستقل: محافظ الحسابات					
المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية	معامل الانحدار	معامل التحديد	قيمة T المحسوبة	قيمة T المجدولة	مستوى المعنوية
	0.360	0.249	3.050	2.11	0.005

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSSv26 .

من خلال نتائج اختبار الفرضية ببرنامج SPSS، اتضح لنا مجموعة من الاستنتاجات يمكن حصرها فيما يلي:

- قيمة معامل الانحدار في النموذج، 0.360 وهذا ما يعني أنه عندما تزيد "كفاءة - مهارات - خبرة " محافظ الحسابات بوحدة واحدة فإن جودة المعلومات المحاسبية تزيد بما قيمته 0.3606 وحدة، وهذا ما يدل على التأثير المتوسط لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في دراستنا.

- قيمة معامل التحديد 0.249 وهي متوسطة نوعا ما، بحيث أن 24.9 % من التغيرات في المتغير التابع تفسرها التغيرات الحاصلة في المتغير المستقل، مما يعني أن النموذج قيد الدراسة متوسط التحديد.

- قيمة t المحسوبة أكبر من قيمة t المجدولة، مستوى الدلالة بلغ 0.000 وهو أقل من 0.05 مستوى الدلالة الإحصائية المعتمدة، لهذا نرفض فرضية العدم H_0 القائلة لا يوجد تأثير إيجابي ذو دلالة احصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية، ونقبل فرضية الوجود H_1 القائلة يوجد تأثير إيجابي ذو دلالة احصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية، ومنه الفرضية الرئيسية محققة.

● **الفرضية 2:** توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

لاختبار هذه الفرضية، نقوم بإجراء اختبار العلاقة الارتباطية باستخدام معامل الارتباط بيرسون، وبما أن الفرضية إحصائية وجب علينا اختبار الفرضيتين الفرعيتين لهذه الفرضية كما يلي:

- **الفرضية الصفرية H_0 :** لا توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية

- **فرضية الوجود H_1 :** توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية

الجدول (2-11) نتائج تحليل العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية

محافظ الحسابات		
مستوى الدلالة SIG	معامل الارتباط R	جودة المعلومات المحاسبية

0.005	0.499**	
-------	---------	--

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSS v26.

اعتمدنا في تقديم الاستبيان على صياغة مجموعة من الأسئلة المباشرة لدراسة العلاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول هذا الجزء بلغت قيمته 4.5، وهو ما يدل على الموافقة البعيدة لأفراد العينة على أن جودة المعلومات المحاسبية تتعلق بشكل مباشر بمحافظ الحسابات.

باختبار الارتباط بين كل من محور محافظ الحسابات ومحور جودة المعلومات المحاسبية اتضح أن قيمة معامل الارتباط كانت 0.499 بقيمة موجبة، وهذا يدل على وجود علاقة ارتباطية طردية متوسطة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، أي أنه كلما زادت كفاءة ومهارة محافظ الحسابات، وتمكنه من مهنته كلما أدى ذلك إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية التي يقوم بصياغتها.

وبما أن مستوى الدلالة 0.000 = وهو أقل من 0.01 مستوى الدلالة الإحصائية المعتمدة، لذلك نرفض فرضية العدم القائلة لا توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، ونقبل فرضية الوجود القائلة توجد علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية. ومنه الفرضية محققة.

● **الفرضية 3:** هنالك تطبيق جيد لدور محافظ الحسابات في عينة الدراسة، كما أن المعلومات المحاسبية تتمتع بجودة عالية.

لاختبار هذه الفرضية نقوم بحساب المتوسط الحسابي لمجموع إجابات أفراد العينة حول الأسئلة المتعلقة بكل من محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

الجدول (2-12) نتائج توجه إجابات أفراد العينة

المحور	المتوسط الحسابي
محافظ الحسابات	4.42
المعلومات المحاسبية	4.34

المصدر: تم إعداد الجدول، بناء على مخرجات برنامج SPSS v26.

كانت النتائج كما يلي:

قيمة المتوسط لكلا المحورين تندرج ضمن الإجابة 'أوافق بشدة'، على سلم ليكرت الخماسي، وذلك يدل على قيام محافظ الحسابات بدوره على أحسن وجه، وفي الجهة المقابلة تمتع الوثائق المحاسبية بالشفافية والنزاهة.... الخ، وهذا ما ينعكس بصورة رئيسية على العلاقة بينهما. ومنه الفرضية محققة.

خلاصة الفصل:

يركز هذا الفصل على الدراسة التطبيقية لدور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، حيث تم اختيار عينة تمثلت في 12 مكتب محافضي الحسابات كمجال للدراسة الميدانية في ولاية خنشلة. بدأ الفصل بالتعريف بالمكتب ومصالحه المختلفة، وأهدافه المتعلقة بضمان الشفافية والموثوقية المالية. ثم تناول الفصل طريقة تصميم الدراسة، التي اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي، وجمعت البيانات من خلال استبيان شمل 30 فرداً من ذوي العلاقة بالمجال المحاسبي، كما استخدمت أدوات تحليل إحصائي مثل المتوسط الحسابي، والانحراف المعياري، وألفا كرونباخ لتحليل الثبات والصدق. أظهرت النتائج وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين كفاءة محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، وأكدت فاعلية المحافظ في ضمان دقة وشفافية القوائم المالية. كما تم إثبات صدق وموثوقية أداة الدراسة، ما يعزز مصداقية النتائج. وخلص الفصل إلى أهمية الدور المهني للمحافظ في بيئة العمل، مع تقديم توصيات لتحسين الممارسة المهنية في الجزائر.



الخاتمة

الخاتمة:

ختاماً، يمكن القول ان محافظ الحسابات يشكل ركيزة أساسية في ضمان جودة المعلومات المحاسبية، لما له من تأثير فعال في رفع مستوى الموثوقية والمصدقية في القوائم المالية. وقد أظهرت الممارسات الميدانية أن فعالية وكفاءة محافظ الحسابات تنعكس بشكل مباشر على درجة الجودة المحاسبية، مما يبرز أهمية التكوين المستمر والالتزام بالمعايير المهنية كشرطين أساسيين لتعزيز أدائه. كما أن العلاقة القائمة بينه وبين إدارة المؤسسة، رغم ما تتسم به من تكامل، تبقى مشروطة بحدود الاستقلالية التي تحمي دوره الرقابي وتدعم شفافية المعلومة المالية. وعليه، فإن تطوير آليات المراجعة الخارجية، والارتقاء بمستوى التكوين المهني، يشكلان معاً مسارا حتميا لتعزيز جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات المعاصرة.

اختبار صحة الفرضيات :

الفرضية الأولى: تم إثبات وجود تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية لمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثانية: بينت النتائج وجود علاقة طردية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثالثة: أظهرت الدراسة أن المعلومات المحاسبية لدى عينة الدراسة تتمتع بجودة عالية، مما يعكس فاعلية محافظ الحسابات في أداء مهامه.

نتائج الدراسة:

1: العلاقة بين محافظ الحسابات وإدارة المؤسسة علاقة تكاملية لكنها مشروطة بالحدود المهنية، حيث يجب أن يحافظ محافظ الحسابات على مسافة كافية تضمن استقلالية قراراته وتقاريره.

2: المراجعة الخارجية التي يقوم بها محافظ الحسابات تضيف قيمة للمعلومات المحاسبية من خلال تحسين ثقة المستخدمين بها، وخاصة المستثمرين والمقرضين.

3: التكوين الأكاديمي والتدريب المستمر لمحافظ الحسابات شرط أساسي للحفاظ على جودة الأداء المهني ومواكبة التغيرات في المعايير الدولية والتطورات التكنولوجية.

4: تبين أن محافظ الحسابات تأثيراً إيجابياً ذو دلالة إحصائية على جودة المعلومات المحاسبية، مما يؤكد أهمية دوره في تعزيز موثوقية ومصدقية القوائم المالية.

5: أظهرت النتائج وجود علاقة طردية قوية بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية، بحيث كلما زادت فعالية وكفاءة عمل المحافظ، ارتفعت درجة جودة المعلومات المقدمة.

6: اتضح من خلال الدراسة التطبيقية أن دور محافظ الحسابات يُمارس بشكل جيد داخل عينة الدراسة، كما أن المعلومات المحاسبية المتوفرة تتميز بدرجة عالية من الجودة، مما يعكس فعالية الآليات الرقابية المعتمدة.

التوصيات:

وفي ضوء النتائج المتوصل إليها، توصي الدراسة بضرورة

1: تعزيز استقلالية محافظ الحسابات؛

2: تكثيف برامج التكوين المستمر، وتفعيل آليات الرقابة على عمله، بما يضمن أداء مهنيًا يرتقي إلى تطلعات السوق والمجتمع المالي؛

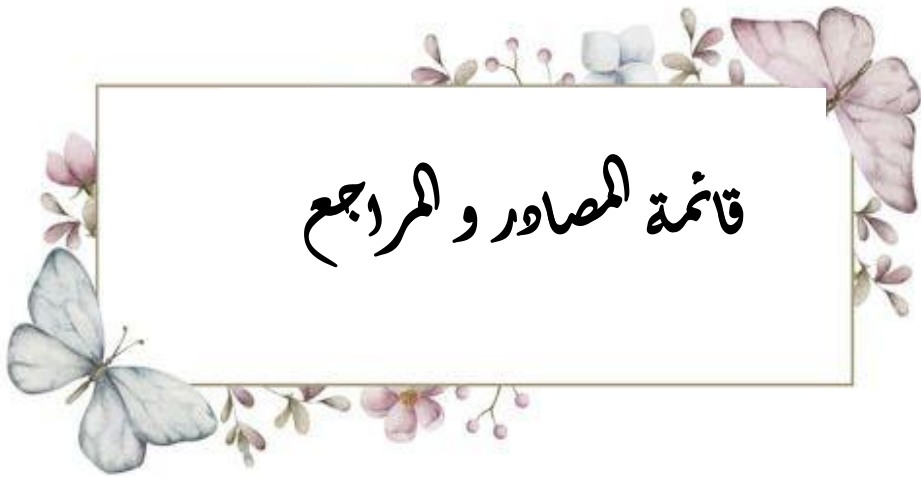
3: إن موضوع جودة المعلومات المحاسبية سيبقى من المواضيع المتجددة التي تفرض مزيداً من البحث، خاصة في ظل التحولات الاقتصادية والتطورات التكنولوجية المتسارعة، الأمر الذي يدعو إلى مواصلة الدراسة والتقييم لدور محافظ الحسابات في المستقبل.

افاق الدراسة :

-دراسة أثر استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية

-تقييم دور المراجعة الداخلية بالتكامل مع محافظ الحسابات في تحسين التقارير المالية.

-قياس فاعلية المعايير الدولية في البيئة المحاسبية الجزائرية.



أولاً: الكتب العربية

- سامي فوزي، "اثر خصائص جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الادارية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة بغداد، 2021/ 2020.
- حمزة دودين، "التحليل الإحصائي المتقدم للبيانات باستخدام SPSS"، دار المسيرة للنشر، عمان، 2010،

ثانياً: المقالات العربية

- سفاحلو رشيد، كتوش عاشور، "مهام وتقارير محافظ الحسابات في الجزائر"، مجلة الاقتصاد الجديد، لمجلد 01، العدد 16، جامعة خميس مليانة الجزائر، 2017.
- جرد نور دين، ايت محمد مراد، "قراءة في الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة بين منظور النظام المحاسبي ومنظور المعايير المحاسبية الدولية"، مجلة البديل الاقتصادي، المجلد 15، العدد الأول، جامعة الجزائر 3 (الجزائر)، 2018/06/5.
- حسني منية، العقريب كمال، "معايير المحاسبية الإسلامية ودورها في تعزيز جودة المعلومات المالية في القوائم المالية دراسة حالة البنك الإسلامي للتنمية"، مجلة طبنة للدراسات العلمية الاكاديمية، المجلد 07، العدد 02، المركز الجامعي مرسلبي عبد الله تيبازة الجزائر، 2024.

ثالثاً: الرسائل والأطروحات والمذكرات العربية

- فرحات فاطمة الزهراء، "فعالية محافظ الحسابات في تعزيز موثوقية القوائم المالية"، مذكرة ماستر (غير منشورة)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، تخصص دراسات محاسبة وجباية معمقة، 2016/2015.
- محمد بلقايد خملول، "اعداد وعرض القوائم المالية المجمعة وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية"، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، التخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2020/2019.
- هلاي فوزية، عمران خديجة، "جودة المعلومات المحاسبية في ضل النظام المحاسبي المالي"، (مذكرة ماستر)، جامعة مولاي الطاهر سعيدة، 2016/2015.
- ناصر الدين ديلمي، "دور مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية: دراسة تطبيقية على آراء مراجعي الحسابات في الجزائر"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الإقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس - سطيف، 2018.

قائمة المراجع

- فاتح سردوك، "دور المراجعة الخارجية للحسابات في النهوض بمصداقية المعلومات الحاسوبية دراسة حالة الشركة الجزائرية للألمنيوم" (ALGAL)، مذكرة ضمن نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، الجزائر، 2004.
- محمد فهد العجمي، "أثر التزام المدقق الخارجي بخدمات الثقة على مصداقية المعلومات الحاسوبية بالقوائم المالية المنشورة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الدكتوراه"، كلية الأعمال جامعة عمان العربية، الأردن، 2011.
- وليد خالد حميد العازمي، "أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات الحاسوبية في بيت الزكاة الكويتي"، رسالة ماجستير في علوم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط الكويت، 2012.
- ليلى حسن، "تحليل دور محافظ الحسابات في الرقابة الداخلية في المؤسسات الحكومية"، رسالة ماستر غير المنشورة، جامعة وهران، 2022 / 2023.
- سمير خليل، "تحليل دور محافظ الحسابات الالكترونية على كفاءة الاداء المالي في المؤسسات الصغيرة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة قسنطينة، 2021 / 2022.
- احمد علي، "دور محافظ الحسابات في تحسين جودة التقارير المالية في البنوك الجزائرية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر، 2019/2020.
- نوال عبد الرحمن، "دور محافظ الحسابات في تخفيض الاخطار الحاسوبية في المؤسسات التعليمية"، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة باتنة، 2018 / 2019.
- بسمة بن الواح، "مسؤوليات محافظ الحسابات على ضوء القانون 10 / 01 والممارسات الميدانية"، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016 / 2015.
- حنان يوسف، "العلاقة بين جودة المعلومات الحاسوبية، وتحقيق الشفافية في التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة دمشق، 2018 / 2019.
- طارق بن عبد الله، "العلاقة بين مكونات المحافظة والحسابات ورفع جودة المعلومات الحاسوبية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الموصل، 2021 / 2022، ص ص 01/118.
- في الرادي احمد رضا، روائي نور الدين، "دور محافظ حسابات في تقرير مصداقية المعلومات الحاسوبية الواردة في القوائم المالية"، رسالة ماستر غير منشورة، جامعة غرداية، 2021/2022، ص ص 01/119.
- وفاء عبد المالك، "اثر تنظيم محافظ الحسابات على جودة المعلومات الحاسوبية في البنوك التجارية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر3، 2020/2021.

- زينب بنور الدين، "تقييم دور المحافظ الحسابات في رفع جودة التقارير المالية في شركة المساهمة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة طرابلس، 2019/2020.
- يوسف خالد، "تأثير الالتزام بالمحافظ الحسابات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات العامة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الباصرة، 2019/2018.

رابعًا: القوانين والتشريعات

- القانون رقم -10/01 المؤرخ في 29/06/2010 "المتعلق بالخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد".
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، "قانون 01/10 يتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد"، العدد 42، الجزائر، المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق ل 29 يوليو 2010، المادة 08.

خامسًا: الكتب الأجنبية

- Youcef Bouakaz et al ,Study of the Effectiveness of the Quality of Accounting Information on Accounting Disclosure: An Analytical Study of a Sample of Private Commercial Enterprises in Algeria for the Year 2023, . Ethics in Accounting, 17(1), 2023.
- Malik Abu Afifa & Nha Minh Nguyen, An Investigation of Antecedents and Outcomes of Accounting Information Quality: Evidence from SMEs, International Accounting Review, 36(2).
- Larisa Aleksandrovna yudintseva "methods to assess accounting infoemation auality by auditors".perm University herald ECONOMY, 12(2),2017.

سادسًا: المقالات الأجنبية

- tuti meutia and others, "pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di kota medan," jurnal mahasiswa akuntansi Samudr (jmas), 2))6, 2025.

- amara fatah taharand others ." the role of auditors code of professional conduct as a moderating variable on auditor proformance". Jurnal of governance risk management compliance and sustainability,5(1),2025.
- Fadel yusuf and other, "pengaruh profesionalisme Independensi Auditor dan Etika profesi Terhadap kinerja Auditor ". Journal AKuntansi dan keuangan, 13(1),2025.



الملاحق



خنشلة في : 13-04-2025

إلى السيد: صاحب مكتب محافظ حسابات
صالح لشخب صالح خنشلة

الرقم: 99 / ك ع ا ت ع ق م و / 2025

تسهيل مهمة

- سعيا لاستكمال البرنامج الدراسي المقرر للحصول على شهادة الماستر محاسبة ، ومن أجل تجسيد

المفاهيم النظرية للطلبة ، يشرقنا أن أطلب من سيادتكم مساعدة وتسهيل المهمة للطلاب:

الاسم و اللقب : ملاك مرغاد

مكان الميلاد: خنشلة

تاريخ الميلاد: 19-12-2002

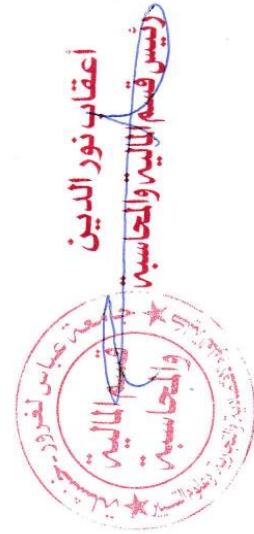
التخصص: محاسبة

رقم التسجيل: 34048604

عنوان المذكرة: دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات الخاسوبية -دراسة حالة-

*وذلك من أجل إجراء تربيص تطبيقي لدى مؤسستكم .

رئيس القسم :



Ministry of Higher Education and Scientific Research

Abbes Laghrour University Khenchela

Faculty of Economics, Management and Commercial Sciences

Department of Economic Sciences



جامعة عبد الرحمن بن عبد الوهاب
ABBES LAGRHOURE UNIVERSITY KHENCHELA

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة عبد الرحمن بن عبد الوهاب

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التطبيقية

قسم الاقتصاد

خاتمة في :
.....

الرقم: 1/AR3 ك ع ا ق ت / م ع و / 2025

الاسم و اللقب : **مركاد صلاك**

تاريخ الميلاد: **2002/12/19**

- مكان الميلاد: **خنشلة**
- عنوان تقرير الترخيص: **دور محوّل الحسابات في تعزيز جودة المحوّلات المحاسبية**
- مكان الترخيص: **مكتب محوّل حسابات**
- فترة الترخيص من: **13/05/2025** إلى: **13/05/2026**

ملاحظة	العلامة	عناصر المواظبة
	04/05/.....	المواظبة
	04/05/.....	المبادرة
	04/05/.....	المعارف التطبيقية
	04/05/.....	قدرة العمل
	04/05/.....	العلاقة مع العمال
	20/05/.....	العلامة النهائية

ملاحظات أخرى:

رئيس القسم

ممثل المؤسسة

COMMISSAIRE AUX COPULES
Comptable ABEL AGRI
Agrément n° 3391
LECHIKHAB Sidah
Lots n° 282 E.M.S.N 02 Khenchela



خشلة في : 2024/05/04

الرقم: 173 / ك ع ا ت ع ق ع م و / 2025

الاسم و اللقب : شريب حمدي

تاريخ الميلاد: 2002/09/25

مكان الميلاد: خشلة

- عنوان تقرير التريص: دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات الكفائية
- مكان التريص: مكتب محافظ حسابات
- فترة التريص من: 2023/05/13 إلى: 2023/05/13

ملاحظة	العلامة	عناصر المراقبة
	04/2024	المواظبة
	04/2024	المبادرة
	04/2024	المعارف التطبيقية
	04/2024	قدرة العمل
	04/2024	العلاقة مع الصال
	20/2024	العلامة النهائية

ملاحظات أخرى:

رئيس القسم

ممثل المؤسسة

MASSAIRE AUX COMPTES
AMPIABLE AGREE
Apprentissage n° 3391
TECHNIAR Salah
L05 n° 282, BAKAR 02 Khouchela



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عباس لغرور خنشلة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم التسيير
تخصص محاسبة



إستمارة إستبيان :

في إطار إعداد مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة
الماستر تخصص محاسبة بعنوان :
"دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية"
دراسة حالة : عينة من مكاتب محافظي الحسابات بولاية خنشلة

تحت إشراف الأستاذ(ة):

صيد صابرة

إعداد الطالبتين:

-مرغاد ملاك.
-مهدي نسرين .

أخي الفاضل أختي الفاضلة

تحية طيبة وبعد:

يسرني أن أضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم ومقترحاتكم فيما يتعلق بالجانب الميداني الخاص بمذكرة التخرج المقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر تحت عنوان: "دور محافظ الحسابات في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية" ونرجو منكم الإجابة بصدق على أسئلة هذا الاستبيان وإبداء رأيكم حول الموضوع وذلك بوضع علامة (x) مع الأخذ بعين الاعتبار أن معلوماتكم الشخصية ستبقى سرية ولن يطلع عليها أي شخص.

السنة الجامعية: 2025/2024

وضع علامة (X) بجانب الإجابة التي تراها مناسبة.

المحور الأول: البيانات الشخصية

		01 الجنس:		- ذكر - أنثى	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		02 الفئة العمرية:		- أقل من 30 سنة - من 41 إلى 50 سنة	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		03 المؤهل العلمي:		- ثانوي - دراسات تطبيقية	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		04 الخبرة:		- أقل من 10 سنة - من 21 إلى 30 سنة	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		05 المسمى الوظيفي:		- موظف - محاسب	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		06 التخصص:		- محاسبة - إقتصاد	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	من 30 إلى 40 سنة - أكثر من 50 سنة	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	تقني سامي - جامعي	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	من 10 إلى 20 سنة - أكثر من 30 سنة
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	مكلف بمهمة - أخرى	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	تسيير - أخرى	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

الملاحق

الرقم	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	وافق بشدة
المحور الأول: محافظ الحسابات						
01	يساهم محافظ الحسابات في ضمان التزام المؤسسة بالمعايير المحاسبية.					
02	يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية في أداء مهامه.					
03	يتصف محافظ الحسابات بالاستقلالية في إبداء الرأي المالي.					
04	يدقق محافظ الحسابات البيانات المالية بدقة ومنهجية.					
05	يحافظ محافظ الحسابات على سرية المعلومات المحاسبية.					
06	يتبع محافظ الحسابات إجراءات فحص دقيقة عند مراجعة القوائم المالية.					
07	يقوم محافظ الحسابات بالكشف عن الأخطاء والغش المحاسبي.					
08	يقدم محافظ الحسابات تقارير مفصلة تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة.					
09	يستخدم محافظ الحسابات أدوات رقابية متطورة في أداء مهامه.					
10	يلتزم محافظ الحسابات بأخلاقيات المهنة في جميع مراحل التدقيق.					
المحور الثاني: معلومات محاسبية						
01	المعلومات المحاسبية المعروضة في القوائم واضحة وسهلة الفهم.					
02	تعكس القوائم المالية المعلومات الفعلية لنشاط المؤسسة.					
03	المعلومات المحاسبية صادرة في الوقت المناسب لاتخاذ القرار.					
04	يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية في التخطيط المالي.					
05	يتم إعداد المعلومات المحاسبية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.					
06	تشمل المعلومات المحاسبية كافة الجوانب المالية اللازمة.					
07	توفر المعلومات المحاسبية مؤشرات دقيقة عن الأداء المالي.					
08	البيانات المحاسبية قابلة للمقارنة عبر الفترات المالية المختلفة.					
09	تحتوي المعلومات المحاسبية على تفاصيل كافية للمستخدمين.					
10	يتم توثيق المعلومات المحاسبية بما يعزز مصداقيتها وموثوقيتها.					
المحور الثالث: علاقة بين محافظ الحسابات وجودة المعلومات محاسبية						
01	كلما زادت كفاءة محافظ الحسابات زادت موثوقية المعلومات المحاسبية.					
02	يسهم محافظ الحسابات في تحسين دقة القوائم المالية المنشورة.					
03	وجود محافظ حسابات مستقل يرفع من مستوى الشفافية في التقارير المالية.					
04	يساهم محافظ الحسابات في الكشف عن الأخطاء التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.					
05	الرقابة التي يمارسها محافظ الحسابات تقلل من فرص التلاعب والتزوير في البيانات المالية.					
06	يعتمد مستخدمو القوائم المالية على تقارير محافظ الحسابات لتقييم مصداقية المعلومات.					
07	جودة المعلومات المحاسبية تتحسن بوجود محافظ حسابات يمتلك خبرة ومؤهلات عالية.					
08	تدخل محافظ الحسابات في مراحل إعداد القوائم المالية يساهم في رفع جودتها.					
09	توصيات محافظ الحسابات تساعد الإدارة في تحسين جودة الإفصاح المالي.					
10	توجد علاقة طردية بين فاعلية دور محافظ الحسابات وجودة المعلومات المحاسبية.					