



# Internal Control and Auditing and their Role in Improving the Quality of Financial Reports from The Viewpoint of the Auditors in the General Directorate of Education in the Holy Karbala Governorate

Hasan Hadi Jahil<sup>1</sup>

1. The General Directorate of Education in the Holy Karbala Governorate - Iraq.  
[hasan6088201@gmail.com](mailto:hasan6088201@gmail.com). Karbala - Iraq.

Received: 23/3/2021

Accepted: 6/5/2021

Published: 1/7/2021

## Abstract

The aim of this research is to study and monitor the effectiveness of human resources in the holy province of Karbala, analyzing the research based on the descriptive analytical method, in identifying and addressing the research variables. They are looking for a questionnaire to gather information. You were a sample of the employees of the Internal Control and Audit Division in the province of Karbala, and enable them to choose the way they work in a story (preparation); for the education of holy Karbala, there is no relation to the indication of internal documentation (control environment, risk assessment) and the quality of financial reports of the Directorate General of Research.

**Key words:** internal control, internal audit, quality of financial reports

## Citation:

Hasan Hadi Jahil<sup>1</sup>. Internal Control And Auditing And Their Role In Improving The Quality Of Financial Reports From The Viewpoint Of The Auditors In The General Directorate Of Education In The Holy Karbala Governorate. Journal of University of Babylon for Pure and applied science (JUBPAS). May-August, 2021. Vol.29; No.2; p:16-34.



# الرقابة والتدقيق الداخلي ودورها في تحسين جودة التقارير المالية من وجهة نظر المدققين في المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة

حسن هادي جاهل<sup>1</sup>

1 المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة – العراق [hasan6088201@gmail.com](mailto:hasan6088201@gmail.com) كربلاء-العراق.

Received: 15/4/2021

Accepted: 2/5/2021

Published: 1/7/2021

## الخلاصة

هدف البحث الى دراسة وتحليل مدى مساهمة أدوات الرقابة والتدقيق في تحسين جودة التقارير المالية داخل المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة، اعتمد البحث على أساس المنهج الوصفي التحليلي، في تحديد ومعالجة متغيرات البحث. وكذلك على أداة الاستبانة في جمع المعلومات. وتكونت عينة البحث من موظفي شعبة الرقابة والتدقيق الداخلي في المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء، وتم اختيارهم بطريقة قصدية (قلة الأعداد)، وتوصل الباحث إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي (المعلومات والاتصال، المراقبة والضبط الداخلي وجودة التقارير المالية للمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة، وعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي (البيئة الرقابية، تقييم المخاطر) وجودة التقارير المالية للمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة، فأن هذه النتائج تقدم دعم جزئي تجاه قبول الفرضيات الفرعية للبحث.

الكلمات الدالة: الرقابة الداخلية، التدقيق الداخلي، جودة التقارير المالية.

## Citation:

Hasan Hadi Jahil<sup>1</sup>. Internal Control And Auditing And Their Role In Improving The Quality Of Financial Reports From The Viewpoint Of The Auditors In The General Directorate Of Education In The Holy Karbala Governorate. Journal of University of Babylon for Pure and applied science (JUBPAS). May-August, 2021. Vol.29; No.2; p:16-34..

## المبحث الاول

### منهجية البحث العلمية

## المقدمة

لقد تزايد الاهتمام بالنظم الرقابية والدور الذي يمكن أن تقوم به داخل المؤسسة بعد انفصال الملكية عن الإدارة، وعلى الأخص بعد جملة الفضائح المالية التي عانت منها العديد من المؤسسات الاقتصادية في مختلف دول العالم، حيث أصبح من الضروري وجود هياكل رقابية داخل المؤسسة لفرض جميع أنواع الرقابة التي تجعل من السهل تفادي الأخطاء على اختلاف أشكالها واكتشافها وتصحيحها إن حدثت فالرقابة تعتبر النظام الذي يعمل على حماية مصالح كل من المساهمين والأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة. وبذلك بدوره عزز الاهتمام بالرقابة الداخلية باعتبارها نظاماً يساعد ادارة الدوائر والمؤسسات بتحقيق الخطط المرسومة، لذا تعتبر الرقابة الداخلية من المحددات الرئيسية في توفير افضل مكانة تنافسية للمؤسسة وأيضا تعتبر الوسيلة المثلى في التمايز والاستمرارية.



### مشكلة البحث :

تعد جودة التقارير المالية مهمة لمستخدمي التقارير الداخليين كالملاك او مدققين داخليين أو خارجيين كالمستثمرين والمدقق الخارجي والجهات الحكومية والاكاديميين، حيث يكون اعتمادهم على التقارير المنشورة بشكل أكبر كلما كانت ذات جودة عالية وتكون ذو موثوقية من قبل مستخدميها.

وتعتبر أدوات الرقابة الداخلية من أساليب المحاسبة الادارية حيث إنها من الموضوعات المهمة في الوقت الحاضر والتي لاقت اهتماما كبيرا في المؤسسات ويرجع ذلك إلى التطور الهائل في نظام الانتاج وتعتبر احدى المقومات المهمة للنهوض بالمؤسسة والوصول إلى ما تطمح اليه من خلال ما تحدته هذه الادوات من أثر في حماية الاصول من سوء الاستخدام وضياعها وسرقتها وعدم وجود بيانات مالية مضللة في القوائم المالية، لذا نرى ان ضعف نظام الرقابة الداخلية يؤثر سلبا على المؤسسة، إضافة الى التحديات والمشاكل المتمثلة بسوء الادارة والنتيجة عن التجاوزات المالية والادارية والتلاعب في البيانات والمعلومات المالية في التقارير السنوية لانفراد بعض الشخصيات بالقرارات دون وجود رادع أو قوانين وتشريعات تحكمهم والرجوع للمستويات الادارية الاخرى وهذا مما ينعكس سلباً على المركز المالي للمؤسسة والتنافسي في السوق.

ويمكن صياغة مشكلة الدراسة بالسؤال التالي :

ما هو دور الرقابة والتدقيق الداخلي في تحسين جودة التقارير المالية ؟

### أهداف البحث:

دراسة وتحليل مدى مساهمة أدوات الرقابة والتدقيق الداخليين في تحسين جودة التقارير المالية داخل المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة.

### اهمية البحث :

تأتي أهمية البحث من حيث أن التقارير المالية هي من احد المواضيع المهمة جداً في مختلف الدوائر والمؤسسات الحكومية خاصة ونحن نتكلم عن دائرة ذات اهمية كبيرة في الوسط المؤسستي ( المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة) محل البحث وذلك من خلال دور الرقابة والتدقيق الداخلي في اكتشاف ومنع الاحتيال وحماية موارد المنظمة، المادية وغير الملموسة.

### فرضية البحث :

الفرضية الرئيسية الاولى : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية (ملاءمة المعلومات) للمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة.

الفرضية الرئيسية الثانية : توجد علاقة تأثير ذات دلالة إحصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية (ملاءمة المعلومات) للمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة.

ويتفرع منها :

- توجد علاقة ارتباط وتأثير ذات دلالة إحصائية بين البيئة الرقابية وملاءمة المعلومات.
- توجد علاقة ارتباط وتأثير ذات دلالة إحصائية بين تقييم المخاطر وملاءمة المعلومات.
- توجد علاقة ارتباط وتأثير ذات دلالة إحصائية بين المعلومات والاتصال وملاءمة المعلومات.
- توجد علاقة ارتباط وتأثير ذات دلالة إحصائية بين المراقبة والضبط الداخلي وملاءمة المعلومات.



### منهجية البحث :

اعتمد البحث على أساس المنهج الوصفي التحليلي، للتعرف على دور الرقابة والتدقيق الداخلي في جودة التقارير المالية ، حيث قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي لجمع المعلومات بالرجوع إلى الدراسات السابقة والكتب ذات الصلة كما تم استخدام الاستبانة كأداة لجمع آراء أفراد عينة البحث.

### مجتمع وعينة البحث:

تم اختيار عينة البحث من الموظفين في شعبة الرقابة والتدقيق الداخلي في المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء، وتم اختيارهم جميعاً.

### أداة البحث:

قام الباحث بتصميم الاستبانة كوسيلة لجمع البيانات، وتم بناءها من خلال الاستعانة بالدراسات السابقة والأدب النظري المتعلق في هذا الموضوع.

### حدود البحث :

**الحدود الزمنية :** وتتمثل بالفترة التي تم تطبيق الدراسة فيها على المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة لسنة 2019.

**الحدود المكانية:** وتتمثل بتطبيق الدراسة الميدانية على المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة.

### مصطلحات البحث :

**الرقابة الداخلية :** هي عملية تم تنفيذها بواسطة مجلس إدارة الكيان والإدارة والموظفين الآخرين، المصممة لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق بتحقيق الأهداف المتعلقة بالعمليات والإبلاغ والامتثال ، [1]

**التدقيق الداخلي:** يعرف التدقيق على أنه فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحاييد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفه أو حجمها وشكلها القانوني. [2].

**التقارير المالية :** هي الإفصاح عن النتائج المالية والمعلومات ذات الصلة إلى الإدارة وأصحاب المصلحة الخارجيين حول كيفية الأداء خلال فترة زمنية محددة [3] .

### الدراسات السابقة :

1- دراسة الشرع، (2017) بعنوان " دور لجان التدقيق في الحد من ممارسات إدارة الأرباح وأثرها على جودة التقارير

المالية المنشورة للشركات المساهمة العامة العراقية "

هذه الدراسة هدفت إلى التعرف على دور لجان التدقيق في الحد من ممارسات إدارة الأرباح وأثرها على جودة التقارير المالية المنشورة لشركات التأمين العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم تصميم استبانة بلغ عددها 110 استبانة وزعت على المدققين الداخليين والمحاسبين العاملين في شركات التأمين العراقية العامة البالغ عددها أربع شركات ، وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وفق برنامج (SPSS) وقد توصلت الدراسة الى نتائج عدة من أهمها : أن إعداد تقارير تخص لجان التدقيق وبصفة دورية مرفقة مع التقارير المالية الدورية وبكل صدق وأمانة يمثل دعماً للجان التدقيق للإرتقاء بمستوى جودة التقارير المالية وزيادة ثقة من يستخدمها ، وأن وجود مثل هذه اللجان في شركات التأمين العراقية يزيد من الثقة والمصداقية والشفافية لمعلومات التقارير المالية وبالتالي يؤدي الى زيادة جودتها.



## 2-دراسة Widyaningsih (2016) بعنوان " Internal Control System on the Quality of Financial Statement Information and Financial Accountability in Primary Schools in Bandung, Indonesia"

الهدف المراد تحقيقه في هذه الدراسة هو تحديد حجم تنفيذ الرقابة الداخلية (الذي يتكون من بيئة التحكم وتقييم المخاطر وأنشطة الرقابة والمعلومات والاتصالات والمراقبة) بشكل جزئي وفي وقت واحد على نوعية المعلومات التقرير المالي، ولتحديد ما إذا كانت جودة معلومات التقرير المالي يمكن أن تحسن جودة البيانات المالية. ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم تصميم استبانة بلغ عددها 168 استبانة وزعت على المدارس الابتدائية في باندونغ، إندونيسيا، وتوصلت الدراسة الى ان بيئة الرقابة الداخلية وأنشطة الرقابة الداخلية ونوعية معلومات القوائم المالية لها تأثير كبير على جودة البيانات المالية .

## 3-دراسة Al-Shetwi (2011) بعنوان " Impact of internal audit function (IAF) on financial reporting quality (FRQ): Evidence from Saudi Arabia .

تناولت هذه الدراسة تأثير جودة وظيفة التدقيق الداخلي، وهي جزء لا يتجزأ من هيكل حوكمة الشركات، على جودة التقارير المالية لجميع الشركات السعودية المدرجة في السوق المالية السعودية في عام 2009، باستثناء البنوك. تم جمع كل من المعلومات الثانوية والأولية من خلال استطلاع ومقابلة مع المراجعين الداخليين والخارجيين. تظهر النتائج ارتباطاً ضعيفاً بين جودة IAF و FRQ. تشير النتائج إلى أن الشركات المدرجة تستخدم فقط IAF لتوفير توافق رمزي مع لوائح هيئة سوق رأس المال (CMA). لتحسين الرقابة الداخلية والاعتراف العالمي، يحتاج CMA إلى وضع المزيد من المبادرات لزيادة دور IAF على الشركات في المملكة العربية السعودية. بالنظر إلى العوامل البيئية للمؤسسات الناشئة، أضافت هذه الدراسة رؤى مختلفة حول قضية IAF ودورها في FRQ في الاقتصاد المعتمد على النفط في المملكة العربية السعودية.

التعقيب على الدراسات السابقة :

اتفقت الدراسة مع دراسة السامرائي 2016 والشرع 2017 وWidyaningsih (2016) و Al-Shetwi (2011) في أداة الدراسة وكانت الاستبانة وبالمنهج الوصفي. وانمازت الدراسة الحالية بمجتمعها حيث درست ولأول مرة حسب علم الباحث بموظفي شعبة الرقابة والتدقيق الداخلي في المديرية العامة للتربية في محافظة كربلاء المقدسة.

## المبحث الثاني

### الاطار النظري

أولاً : الرقابة الداخلية :-

#### 1- مفهوم الرقابة الداخلية :

تيسير عملية فعالة وكفؤة من خلال تمكينها من الاستجابة بشكل مناسب للمخاطر التجارية والتشغيلية والمالية وغيرها من المخاطر لتحقيق أهداف الشركة. ويشمل ذلك حماية الأصول من الاستخدام غير المناسب تجنباً للخسارة والاحتيال، وضمان تحديد الالتزامات وإدارتها وضمان جودة التقارير الداخلية والخارجية [4]. الرقابة الداخلية هي عملية تم تنفيذها بواسطة مجلس إدارة الكيان والإدارة والموظفين الآخرين، المصممة لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق بتحقيق الأهداف المتعلقة بالعمليات والإبلاغ والامتثال [5].

وعرفها الباحث بأنها عملية لضمان أهداف المنظمة في الفعالية والكفاءة التشغيلية، والإبلاغ المالي الموثوق، والامتثال للقوانين واللوائح والسياسات.



## 2- أهمية الرقابة الداخلية :

تعتبر الرقابة الداخلية وسيلة يتم من خلالها توجيه موارد المنظمة ومراقبتها وقياسها. وإنها تلعب دوراً مهماً في اكتشاف ومنع الاحتيال واكتشافه وحماية موارد المنظمة، المادية وغير الملموسة , اي انها تساعد على فهم وتخفيف المخاطر , وتساعد على معالجة تأكيدات البيانات المالية. وتعمل إجراءات الرقابة الداخلية على تقليل تباين العمليات، مما يؤدي إلى نتائج أكثر قابلية للتنبؤ

## 3- أهداف الرقابة الداخلية :

- هناك ثلاث فئات من الأهداف، والتي تسمح للمنظمات بالتركيز على الجوانب المختلفة للرقابة الداخلية: [6].
- **العمليات** - يشير إلى فعالية وكفاءة عمليات المنظمات، بما في ذلك العمليات وأهداف الأداء المالي وحماية الأصول من الخسارة.
- **إعداد التقارير** - يتعلق بالإبلاغ المالي وغير المالي الداخلي والخارجي وقد يتضمن الوثائق، والوقت المناسب، والشفافية، والشروط الإضافية على النحو المنصوص عليه من قبل المنظمين أو واضعي المعايير المعترف بهم أو سياسات الكيان.

• **الامتثال** - يتعلق بالالتزام بالقوانين والإجراءات التي يخضع لها الكيان

## 4- مكونات نظام الرقابة الداخلية : [8].

1. **السيطرة على البيئة:** بيئة التحكم هي أساس العناصر الأخرى لجميع المكونات الأخرى لنظام الرقابة الداخلية. يتم تضمين القيم الأخلاقية والمهارات الإدارية وصدق الموظفين والتوجيه الإداري وما إلى ذلك في بيئة السيطرة.
2. **تقييم المخاطر:** بعد تحديد هدف العمل، يتم تقييم المخاطر الخارجية والداخلية. تحدد الإدارة وسائل السيطرة على المخاطر بعد فحص المخاطر المتعلقة بكل هدف.
3. **أنشطة الرقابة:** تنشئ الإدارة نظاماً لأنشطة المراقبة لمنع المخاطر المرتبطة بكل هدف. تشمل هذه الأنشطة السيطرة جميع التدابير التي يتعين على الموظفين اتباعها.
4. **المعلومات والاتصالات:** يتم جمع المعلومات ذات الصلة لاتخاذ القرار والإبلاغ عنها في الوقت المناسب الأحداث التي تنتج بيانات قد تنشأ من مصادر داخلية أو خارجية. التواصل مهم جداً لتحقيق أهداف الإدارة. على الموظفين إدراك ما هو متوقع منهم وكيف ترتبط مسؤولياتهم بأنشطة الآخرين. التواصل مع المالكين مع الجهات الخارجية مثل الموردين هو أيضاً مهم جداً.
5. **المراقبة:** عندما يكون نظام الرقابة الداخلية قيد التطبيق، تقوم المنظمة بمراقبة فعاليته بحيث يمكن إحضار الرسوم اللازمة في حالة حدوث أي مشكلة خطيرة.

ثانياً : **التدقيق الداخلي :-**

## 1- مفهوم التدقيق الداخلي:

يعرف التدقيق على أنه فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحايد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفه أو حجمها وشكلها القانوني. [2].

كما ويعرف على " أنه نشاط مستقل، موضوعي، يهدف لتأدية خدمات التوكيد والانشطة الاستشارية المختلفة وجد لتحسين وإضافة قيمة للعمليات في المؤسسة. وهو يساعد المؤسسة في تحقيق اهدافها يساهم هذا النشاط من خلال اتباع اسلوب منهجي منظم في تقويم وتحسن فاعلية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكم".



## 2- أهمية التدقيق الداخلي:

تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي وسيلة تخدم العديد من الاطراف ذات الصلة بالمنشأة وخارجها , وليست بحد ذاتها حيث ان القيام بعملية التدقيق يجب ان تخدم العديد من الفئات التي لها مصلحة في التعرف على المركز المالي للمنشأة [8] . كما يمثل هدف التدقيق الداخلي في مساعدة أعضاء الإدارة كافة للقيام بمسؤولياتهم بشكل فعال عن طريق تزويدهم بالتحليلات والتقييمات والمقترحات بالإضافة إلى تعليمات ملائمة بخصوص الأنشطة محل الفحص. ويرتبط المدققون الداخليون بكل مرحلة من أنشطة المنشأة والتي قد تمثل خدمة للإدارة ويمتد ذلك الارتباط إلى مدى واسع من السجلات المحاسبية والمالية إلى الحصول على فهم كامل للإعمال والأنشطة محل الفحص [9] .

## 3- أهداف التدقيق الداخلي : [10].

- 1- التقييم الدوري للسياسات المحاسبية و المالية وكل المتعلقة بها و التأكد من انها تسير حسب الخطة الموضوعة دون انحراف.
- 2- التقييم الدوري للسياسات الإدارية و الإجراءات التنفيذية المتعلقة بها و إبداء الرأي حيالها بغرض تحسينها و تطويرها لتحقيق أعلى كفاءة إدارية.
- 3- التأكد من دقة البيانات المحاسبية المستعملة في الدفاتر و السجلات التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات ورسم السياسات و متابعة تنفيذها و القيام بتحليل البيانات تحليلًا سليمًا.
- 4- اكتشاف الأخطاء و الغش والتلاعبات في الوقت المناسب و العمل على تصحيحها و منع تكرارها في المستقبل.
- 5- مراعاة التزام الموظفين بالسياسات والإجراءات المرسومة.

## ثالثاً : التقارير المالية

### 1- مفهوم التقارير المالية :

تعرف التقارير المالية على إنها النتائج المالية للمنظمة التي يتم إصدارها والتي تعد إحدى الوظائف الرئيسية للرقابة الداخلية  
التقارير المالية هي الإفصاح عن النتائج المالية والمعلومات ذات الصلة إلى الإدارة وأصحاب المصلحة الخارجيين حول كيفية الأداء خلال فترة زمنية محددة [3].  
ويمكن تعريفها من وجهة نظر الباحث على أنها عملية إنتاج بيانات تساهم وبشكل كبير في الكشف عن الوضع المالي والإداري للمؤسسة والمستثمرين والحكومة.

### 2- أهمية التقارير المالية:

تشكل التقارير المالية العمود الفقري للتخطيط المالي والتحليل والمعيار واتخاذ القرارات , وتساعد التقارير المالية اغلب المؤسسات على زيادة رأس المال على الصعيدين المحلي والخارجي , كون التقارير المالية تكشف عن المعلومات المالية لمختلف أصحاب المصلحة حول الأداء المالي والوضع المالي للمنظمة خلال فترة زمنية محددة [3] .

**3-أهداف التقارير المالية:**

وفقاً لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، فإن الهدف من إعداد التقارير المالية هو " توفير معلومات حول الوضع المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمؤسسة، وهي مفيدة لمجموعة واسعة من المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية. "

النقاط التالية تلخص أهداف ومقاصد التقارير المالية :- [11].

1. توفير المعلومات لإدارة للمنظمة التي تستخدم لغرض التخطيط والتحليل والمعيار واتخاذ القرارات.
2. توفير المعلومات للمستثمرين والمروجين ومقدمي الديون والدائنين الذي يستخدم لتمكينهم من اتخاذ قرارات عقلانية وحكيمة بشأن الاستثمار والائتمان وما إلى ذلك.
3. توفير المعلومات للمساهمين والجمهور بشكل عام في حالة الشركات المدرجة حول مختلف جوانب المنظمة.
4. توفير معلومات حول الموارد الاقتصادية للمؤسسة والمطالبات بتلك الموارد (الالتزامات وحقوق الملكية) وكيف تغيرت هذه الموارد والمطالبات على مدار فترة زمنية.
5. توفير معلومات حول كيفية قيام المؤسسة بشراء الموارد المختلفة واستخدامها.
6. تقديم المعلومات إلى مختلف أصحاب المصلحة فيما يتعلق بإدارة أداء المنظمة فيما يتعلق بمدى جدية وأخلاقيات أداء واجباتهم ومسؤولياتهم الائتمانية.
7. توفير المعلومات للمدققين القانونيين مما يسهل بدوره التدقيق.
8. تعزيز الرفاه الاجتماعي من خلال النظر في مصلحة الموظفين والنقابات والحكومة

**المبحث الثالث****الاطار العملي للبحث****اولا:- مقاييس البحث :**

اعتمد الباحثين في اختيار مقاييس البحث من خلال مصادر ضمن منظومة الادبيات المتعلقة بمواضيع البحث، والتي تمتاز بالثبات والمصدقية العالية. اذ كان سلم الرتب (Likert) هو المعتمد في قياس ظواهر البحث والجدول رقم (1) يقدم توضيح تفصيلي حول هذه المقاييس.

**اولا: ثبات مقياس البحث :**

استخدم معامل كرونباخ الفا للتأكد من اتساق وثبات مقاييس البحث، وكما موضح في الجدول (1). وقد تراوحت قيم معامل كرونباخ الفا بين (0.61-0.74) وهي مقبولة إحصائياً في البحوث الإدارية لان قيمتها اكبر (0.60) وهذه النسب تدل على ان المقاييس تتصف بالاتساق الداخلي.





## جدول ( 1 )

## ملخص مقاييس البحث

كرونباخ الفا	الرمز	عدد الفقرات	البعد	كرونباخ الفا	المتغير
0.63	C	9	البيئة الرقابية	0.72	الرقابة والتدقيق الداخلي
0.62	A	3	تقييم المخاطر		
0.61	IF	5	المعلومات والاتصال		
0.63	IN	4	المراقبة والضبط الداخلي		
	Q	5	احادي البعد	0.74	جودة التقارير المالية

المصدر: اعداد الباحث باعتماد الادبيات ومخرجات الحاسبة

ثانيا: الوصف الاحصائي لمتغيرات وابعاد البحث:

يوضح جدول ( 1 ) الوسط الحسابي والانحراف المعياري ومستوى الاجابة وترتيب الابعاد ومعامل الالتواء والتقلطح (لغرض التأكد من ان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي ام لا) حسب المتوسط لمتغيرات البحث الرقابة والتدقيق الداخلي (بيئة الرقابة، تقييم المخاطر، المعلومات والاتصال، المراقبة والضبط الداخلي) جودة التقارير المالية (احادي البعد)، حُدد مستوى الاجابات في ضوء المتوسطات الحسابية من خلال تحديد انتمائها لأية فئة. ولان استبانة البحث تعتمد على ليكرت الخماسي (اتفق تماماً - لا اتفق تماماً) فان هناك خمس فئات تنتمي لها المتوسطات الحسابية. وتحدد الفئة من خلال ايجاد طول المدى (5-1=4)، ومن ثم قسمة المدى على عدد الفئات (5) (4 \ 5 = 0.80). وبعد ذلك يضاف (0.80) الى الحد الادنى للمقياس (1) او يطرح من الحد الاعلى للمقياس (5)، وتكون الفئات كالآتي:

(1 - 1.80 : منخفض جداً، 1.81 - 2.60 : منخفض، 2.61 - 3.40 : معتدل، 3.41 - 4.20 : مرتفع، 4.21 - 5.0 : مرتفع جداً) وقد استخدم البرنامج الاحصائي (Spss. V23) لأجراء التحليلات الاحصائية الخاصة بالبحث، إذ يعكس الجدول ( 2 ) اعلى وسطاً حسابياً موزوناً بلغ (3.63) لمتغير جودة التقارير المالية وبانحراف معياري بلغ (0.348). مما يشير الى انسجام اجابات افراد العينة حول هذا المتغير، اذ شكل هذا المتوسط نسبة اكبر من المتوسط الحسابي لمتغير الرقابة والتدقيق الداخلي الذي حل بالمرتبة الثانية وقد بلغ المتوسط (3.54) وبانحراف معياري بلغ (0.430). مما يعكس انسجام اجابات عينة البحث حول متغيرات البحث وضمن مستوى اجابة مرتفع، اما بالنسبة لأعلى متوسط حسابي للابعاد كان من نصيب بعد المعلومات والاتصالات اذ بلغ (3.89) وبانحراف معياري بلغ (0.328)، اما اقل وسط حسابي كان من نصيب بعد المراقبة والضبط الداخلي اذ بلغ (3.37) وبانحراف معياري بلغ (0.463). وبمستوى اجابة معتدل، في حين كانت بقية المتوسطات ضمن مستوى اجابة مرتفع ومعتدل مما يعكس ادراك عينة البحث لماهية الرقابة والتدقيق الداخلي، وجودة التقارير المالية من قبل عينة البحث. فضلاً عن معاملي الالتواء والتقلطح الذين تبين انهما ضمن حدود (±1.96) وهي اشارة الى ان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي وليس التوزيع غير



الطبيعي مما يعني ان البيانات تحتاج الاحصاء المعلمي وليس اللامعلمي للتحليل وبناء على النتائج اعلاه سيتم استخدام الاحصاء المعلمي في اختبار الفرضية الخاصة بالبحث.

### جدول ( 2 )

الاسواط الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيري البحث وابعادهما

Descriptive Statistics									
المتغيرات والابعاد	N	الوسط	الانحراف	مستوى	ترتيب	Skewness		Kurtosis	
		الحسابي	المعياري	الاجابة	الابعاد	معامل الالتواء		معامل التفلطح	
	Statistic	Statistic	Statistic			Statistic	Std. Error	Statistic	Std. Error
البيئة الرقابية	60	3.39	.333	معتدل	3	-.579-	.309	.989	.608
تقييم المخاطر	60	3.51	.596	مرتفع	2	-.212-	.309	-.497-	.608
المعلومات والاتصال	60	3.89	.328	مرتفع	1	-.218-	.309	-.140-	.608
المراقبة والضبط الداخلي	60	3.37	.463	معتدل	4	-.588-	.309	.240	.608
الرقابة والتدقيق الداخلي	60	3.54	.430	مرتفع	الثاني	.188	.309	-.562-	.608
جودة التقارير المالية	60	3.63	.348	مرتفع	الاول	.257	.309	-.823-	.608
Valid N (listwise)	60								

المصدر: من اعداد الباحث باعتماد مخرجات الحاسبة

### ثالثا: اختبار الفرضيات:

بهدف اكمال متطلبات اختبار الفرضيات الخاصة بالدراسة فان هذه الفقرة تتضمن جزئين يتعلق الجزء الاول باختبار علاقات الارتباط بين متغيرات الدراسة (الرقابة والتدقيق الداخلي، وجودة التقارير المالية) اما الجزء الثاني فيتعلق باختبار العلاقات التأثيرية المباشرة بين تلك المتغيرات، ولغرض اختبار علاقات الارتباط اعتمد الباحث على معاملات الارتباط البسيط (Pearson)، اما لغرض اختبار علاقات التأثير المباشر (النموذج البسيط) استخدم الباحث برنامج (Amos, V23) واعتمد منه نمذجة المعادلة الهيكلية (Structural Equation Modeling). اذ تعد نمذجة المعادلة الهيكلية (SEM) اداة قوية ولها القابلية على التعامل مع اعداد كبيرة من المتغيرات المستقلة والمعتمدة، وكذلك لها القابلية للتعامل مع المتغيرات الكامنة (Latent variables) (الغير مقاسة) التي تتكون بفعل مجموعة من المتغيرات التي يمكن قياسها. فالانحدار، والمعادلات الانية (مع او بدون اخطاء الارتباط)، وتحليل المسار والتحليل العاملي والنماذج السببية كلها حالة خاصة من نمذجة المعادلة الهيكلية. فهي طريقة تأكيدية اكثر من كونها طريقة استكشافية، لان الباحث يستخدمها بغية بناء نموذج في ظروف نظام من التأثيرات غير الاتجاهية لمتغير ما على متغير اخر. انها تقنية مستخدمة لتخمين وتحديد نماذج العلاقات الخطية بين المتغيرات. هذه المتغيرات داخل النموذج قد تتضمن كل من المتغيرات القابلة للقياس والمتغيرات الكامنة. فالمتغيرات الكامنة هي تراكيب فرضية لا يمكن قياسها بشكل مباشر. وتعد نمذجة المعادلة الهيكلية بديل اكثر قوة لتحليل الانحدار المتعدد، وتحليل المسار، وتحليل العامل وتحليل السلاسل الزمنية.



وفي نمذجة المعادلة الهيكلية كل من هذه المتغيرات يتم تمثيله بمجموعة من المتغيرات المقاسة التي تمثل بالرسم كمؤشرات للمتغيرات الكامنة. ومن ثم فان نموذج المعادلة الهيكلية هو نمط فرضي لعلاقات خطية موجه وغير موجه بين مجموعة من المتغيرات الكامنة وغير الكامنة (المقاسة). العلاقات الموجه تدل على بعض اصناف التأثيرات الموجه لمتغير ما على متغير اخر. اما العلاقات غير الموجه فهي ارتباطات لا تدل على التأثيرات الموجه. في تحليل المسار يقدم هناك اختبار لعلاقات بين مجموعة من المتغيرات المقاسة ولا تتضمن في نمودجه متغيرات كامنة.

ولتحقيق اهداف الدراسة ضمن هذا المبحث قسم الى جزئين هما:

أ. **فرضية الرئيسية الاولى:** (توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية) ولغرض بيان مدى علاقات الارتباط بين المتغير المستقل والمتغير الوسيط استخدم الباحث اختبار (Pearson) لاختبار الفرضية الرئيسية الاولى اذ يظهر الجدول (2) مصفوفة معاملات الارتباط البسيط (Pearson) بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية. وقبل الخوض في اختبار الفرضيات الفرعية لهذه الفرضية فان الجدول (2) يشير الى حجم العينة (60) ونوع الاختبار (2-tailed). ومختصر (Sig.) في الجدول يشير الى اختبار معنوية معامل الارتباط من خلال مقارنة قيمة (t) المحسوبة مع الجدولية من غير ان يظهر قيمها. فاذا ظهر وجود علامة (\*\*\*) على معامل الارتباط فان هذا يعني بان قيمة (t) المحسوبة اكبر من الجدولية. ويتم الحكم على مقدار قوة معامل الارتباط في ضوء قاعدة (Cohen & Cohen, 1983)، وكما في جدول (3) الاتي :

جدول ( 3 ) قيم ومستويات علاقة الارتباط

ت	قيمة معامل ارتباط	مستوى علاقة الارتباط
1	أقل من (0.10)	علاقة ارتباط منخفضة
2	من (0.10) الى (0.30)	علاقة ارتباط معتدلة
3	أعلى من (0.30)	علاقة ارتباط قوية

المصدر: اعداد الباحث باعتماد الادبيات

إذ يشير الجدول ( 4 ) الى وجود علاقة ارتباط موجبة ومعنوية بين متغير الرقابة والتدقيق الداخلية وجودة التقرير المالية، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط البسيط بينهما (\*\*\*)  $0.754$ . وتشير هذه القيمة الى قوة العلاقة الطردية بينهما، وإن ما يدعم ذلك معنوية علاقة الارتباط التي ظهرت عند مستوى معنوية (1%) وبدرجة ثقة بلغت (99%) فضلا عن علاقة ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقرير المالية التي كانت جميعها معنوية وبمستوى علاقة ارتباط قوية والجدول ( 4 ) يوضح تلك العلاقة، اذ يتضح قبول الفرضية الرئيسية الأولى التي تنص على إنه (توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية). عند مستوى معنوية (1%) أي إن نتيجة القرار مقبولة بدرجة ثقة قدرها (99%).



جدول (4) مصفوفة معاملات الارتباط بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية

Correlations							
		البيئة الرقابية	تقييم المخاطر	المعلومات والاتصال	المراقبة والضبط الداخلي	الرقابة والتدقيق الداخلي	جودة التقرير المالية
البيئة الرقابية	Pearson Correlation	1	.117	.684**	.664**	.835**	.596**
	Sig. (2-tailed)		.374	.000	.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60	60
تقييم المخاطر	Pearson Correlation	.117	1	.048	.072	.359**	.175
	Sig. (2-tailed)	.374		.714	.585	.005	.180
	N	60	60	60	60	60	60
المعلومات والاتصال	Pearson Correlation	.684**	.048	1	.655**	.868**	.690**
	Sig. (2-tailed)	.000	.714		.000	.000	.000
	N	60	60	60	60	60	60
المراقبة والضبط الداخلي	Pearson Correlation	.664**	.072	.655**	1	.835**	.689**
	Sig. (2-tailed)	.000	.585	.000		.000	.000
	N	60	60	60	60	60	60
التدقيق والرقابة الداخلية	Pearson Correlation	.835**	.359**	.868**	.835**	1	.754**
	Sig. (2-tailed)	.000	.005	.000	.000		.000
	N	60	60	60	60	60	60
جودة التقرير المالية	Pearson Correlation	.596**	.175	.690**	.689**	.754**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.180	.000	.000	.000	
	N	60	60	60	60	60	60

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

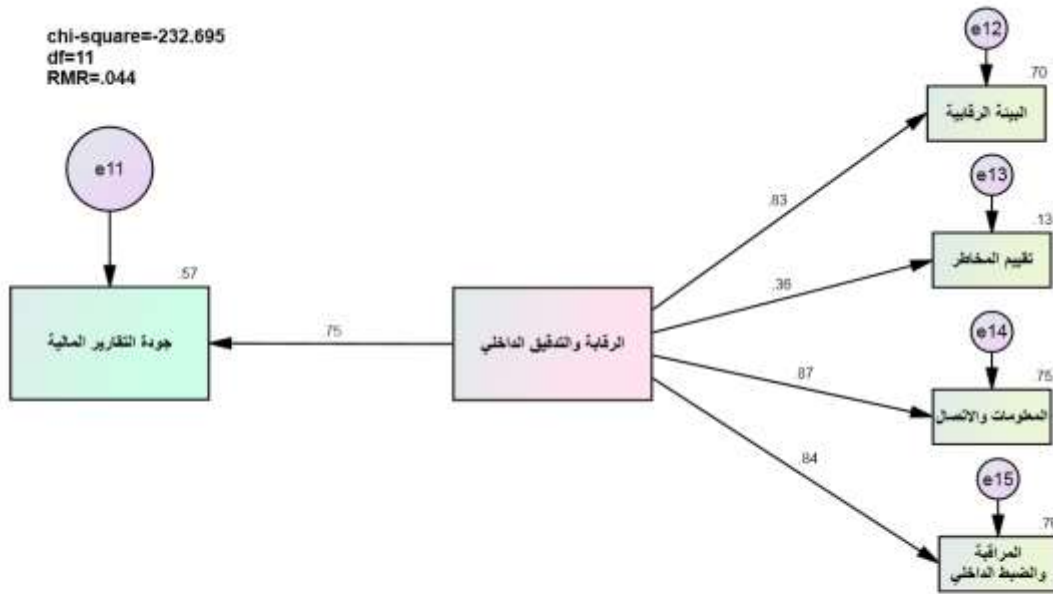
المصدر: مخرجات برنامج spss v.23

**ب- الفرضية الرئيسية الثانية:****(توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين الرقابة والتدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية)**

سيختبر الباحث فرضيات التأثير المباشر (النموذج البسيط) من خلال النموذج الهيكلي (Structural Model) باستخدام نمذجة المعادلة الهيكلية من خلال استخدام برنامج (Amos. V.20). ويتكون النموذج الهيكلي من مجموعة من المتغيرات المستقلة والمعتمدة، إذ ترتبط المتغيرات المستقلة مع المتغيرات المعتمدة من خلال سهم ذو اتجاه واحد (مسارات الانحدار). وقد تكون المتغيرات المستقلة مرتبطة مع بعضها البعض من خلال سهم ذو اتجاهين. ويستخدم النموذج الهيكلي للتأكد من ملائمة نموذج الدراسة مع البيانات المستخدم للعينة. ويتم الحكم على ملائمة النموذج الهيكلي من خلال مؤشرات الملائمة المعروضة في الشكل والتي هي (مربع كاي، جذر متوسط مربعات البواقي)، لكن هذه المؤشرات لا تحكم على صحة فرضيات البحث بل تبحث عن مطابقة البيانات للنموذج المختبر ويتم التأكد من صحة الفرضيات من خلال المعاملات الموجودة على الاسهم سواء بين المتغيرات المستقلة والمتغيرات المعتمدة (معاملات بيتا المعيارية). وهذه التقنية الاحصائية هي اكثر تطوراً ودقة من تحليل الانحدار المتعدد لأنها تأخذ بالاعتبار مدى ملائمة البيانات للنموذج الذي يتم افتراضه من علاقات.

والشكل (1) هو النموذج الهيكلي للدراسة الذي يوضح المتغير المستقل (الرقابة والتدقيق الداخلي) والمتغير المعتمد (جودة التقارير المالية) ويلاحظ من خلال مقاييس الملائمة الموجودة في الشكل (مربع كاي، وجذر متوسط مربعات البواقي) بان النموذج الهيكلي للدراسة الحالية ملائم لبيانات الدراسة إذ ان مربع كاي كان غير معنوي (اذ بلغ - 232.695) وهو مؤشر جيد لتطابق النموذج الهيكلي مع البيانات فضلاً عن نسبة جذر متوسط مربعات البواقي التي تبين انها اقل من المعيار الخاص بها والبالغ (اقل من 50) إذ بلغت ضمن النموذج المختبر (0.044). اما الاسهم ذات الاتجاه الواحد من المتغيرات المستقلة الى المتغير المعتمد فتمثل علاقة الارتباط اما القيمة الظاهرة اعلى متغير جودة التقارير المالية فتمثل معامل التفسير (معامل التحديد) التي تسمى بالمعاملات المعيارية (تستخدم لاختبار الفرضيات) ( $R^2$ ) والتي تُبين ان متغير الرقابة والتدقيق الداخلي قادرة على تفسير ما نسبته (57%) من التغيرات التي تطرأ على متغير جودة التقارير المالية في المديرية العامة للتربية في كربلاء اما النسبة المتبقية والبالغة (43%) فتعزى لمساهمات متغيرات اخرى غير داخلية في انموذج الدراسة.

كما يتضح من خلال الجدول (5) بان قيمة معامل الميل الحدي ( $\beta$ ) البالغ (0.910). بان زيادة مستويات توافر الرقابة والتدقيق الداخلي بمقدار وحدة واحدة من الانحرافات المعيارية سيؤدي إلى زيادة مستويات جودة التقارير المالية بنسبة (91%) من وحدة انحراف معياري واحد وبناء على مخرجات النموذج الهيكلي لعلاقة التأثير بين المتغير المستقل والمتغير المعتمد تقبل الفرضية الرئيسية الثانية من فرضيات التأثير. وشكل (1) يوضح النموذج الهيكلي المختبر ومسارات الانحدار.



شكل (1)

المسار الانحداري الخاصة بالفرضية الرئيسية الثانية

وفق اسلوب نمذجة المعادلة الهيكلية

كما يوضح جدول ( 5 ) ملخص التحليل اذ يتبين ان جميع تقديرات النموذج معنوية تحت مستوى ( $P < .001$ ) وكذلك كانت النسبة الحرجة C.R. اكبر من (1.96) وهي تحقق الشرط المطلوب.

جدول ( 5 )

تقديرات نموذج التأثير بين متغير الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية

			Estimate	S.E.	C.R.	P
جودة التقارير المالية	<---	الرقابة والتدقيق الداخلي	.910	.103	8.823	***
البيئة الرقابية	<---	الرقابة والتدقيق الداخلي	.895	.077	11.647	***
تقييم المخاطر	<---	الرقابة والتدقيق الداخلي	.405	.137	2.957	.003
المعلومات والاتصال	<---	الرقابة والتدقيق الداخلي	1.543	.115	13.430	***
المراقبة والضبط الداخلي	<---	الرقابة والتدقيق الداخلي	1.157	.099	11.678	***

Regression Weights (Group number1-Default model)



وتتفرع من هذه الفرضية اربع فرضيات فرعية :

### 1. الفرضية الفرعية-1: يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لبعء البيئة الرقابية في متغير جودة التقارير المالية

اعتمد الباحث في اختبار الفرضيات الفرعية لعلاقة التأثير المباشر بين ابعاد المتغير المستقل (الرقابة والتدقيق الداخلي) والمتغير المعتمد (جودة التقارير المالية) على النموذج الهيكلي (Structural Model) وباستخدام نمذجة المعادلة الهيكلية التي هي احدى نماذج الاختبار في برنامج (Amos. V.20), والشكل (1) يمثل النموذج الهيكلي للدراسة الذي يوضح ابعاد المتغير المستقل (البيئة الرقابية، وتقييم المخاطر، والمعلومات والاتصال، والمراقبة والضبط الداخلي) والمتغير المعتمد (جودة التقارير المالية) ويلاحظ من خلال مقاييس الملائمة الموجودة في الشكل (مربع كاي، وجذر متوسط مربعات البواقي) بان النموذج الهيكلي للدراسة الحالية ملائم لبيانات الدراسة اذ ان مربع كاي كان غير معنوي اذ بلغ (-68.075) وهو مؤشر جيد لتطبيق النموذج الهيكلي مع البيانات فضلاً عن نسبة جذر متوسط مربعات البواقي التي تبين انها اقل من المعيار الخاص بها والبالغ (اقل من 50) اذ بلغت ضمن النموذج المختبر (0.000). اما الاسهم ذات الاتجاه الواحد من المتغيرات المستقلة الى المتغير المعتمد فتمثل علاقة الارتباط اما القيمة الظاهرة اعلى متغير جودة التقارير المالية فتمثل معامل التفسير (معامل التحديد) التي تسمى بالمعاملات المعيارية (تستخدم لاختبار الفرضيات) ( $R^2$ ) والتي تُبين بان ابعاد متغير الرقابة والتدقيق الداخلي قادرة على تفسير ما نسبته (59%) من التغيرات التي تطرأ على متغير جودة التقارير المالية في المديرية العامة للتربية في كربلاء اما النسبة المتبقية والباغة (41%) فتعزى لمساهمات متغيرات اخرى غير داخلية في النموذج الدراسة. كما يتضح من خلال الجدول (6) بان قيمة معامل الميل الحدي ( $\beta$ ) بين بعء البيئة الرقابية ومتغير جودة التقارير المالية والبالغ ( $\beta = 0.064$ ,  $P > 0.05$ ). هي قيمة موجبة الا انها غير معنوية فضلاً عن ان قيمة النسبة الحرجة C.R. اقل من (1.96) اذ بلغت (0.459) وهي لا تحقق الشرط المطلوب وهذه النتيجة جاءت غير مطابقة لتوقعات البحث، ونتيجة لمخرجات نموذج الهيكلي لعلاقة التأثير بين بعء البيئة الرقابية ومتغير جودة التقارير المالية ترفض الفرضية الفرعية الاولى من فرضيات التأثير المباشر بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية. وشكل (2) يوضح النموذج الهيكلي المختبر ومسارات الانحدار وملخص التحليل (تقديرات النموذج) , ويعزو الباحث ذلك الى عدم وجود دليل إجرائي او عدم التزام بعض الموظفين بتقسيمه الاعمال داخل المديرية , وعدم وجود لجان تدقيق يكون عملها التأكد من ان السياسات المحاسبية المستخدمة في المديرية الغير ملائمة لإعداد التقارير المالية. ولا توجد مراجعة للسياسات الخاطئة في المحاسبة فضلاً عن عدم فحص وتدقيق نتائج عمليات التدقيق.

### 2. الفرضية الفرعية-2: يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لبعء تقييم المخاطر في متغير جودة التقارير المالية

كما يعرض الشكل (2) والجدول (6) نتائج العلاقة بين بعء تقييم المخاطر ومتغير جودة التقارير المالية وتتنبأ هذه الفرضية بان بعء تقييم المخاطر سيكون له تأثير ايجابي في مستوى جودة التقارير المالية في المديرية العامة للتربية في كربلاء عينة البحث. اذ تعرض النتائج بأن تأثير بعء تقييم المخاطر بلغ ( $\beta = 0.131$ ,  $P > 0.05$ ) هي قيمة موجبة الا انها غير معنوية فضلاً عن ان قيمة النسبة الحرجة C.R. التي بلغت (1.457) وهي اقل من المعيار المحدد لقبولها والذي يجب ان يكون اكبر من ( $C.R. > 1.96$ ), وهذه النتيجة جاءت غير مطابقة لتوقعات البحث، ونتيجة لمخرجات نموذج الهيكلي لعلاقة التأثير بين بعء تقييم المخاطر ومتغير جودة التقارير المالية ترفض الفرضية الفرعية الثانية من فرضيات التأثير المباشر بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية , ويعزو الباحث ذلك الى عدم وضع اليات تتعلق بتحديد المخاطر التي تأتي من مصادر داخلية , وعدم تحديد حجم المخاطر التي تواجهها المديرية لغرض دراستها وتحليلها والعمل على معالجتها.



### 3. الفرضية الفرعية-3: يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لبعء المعلومات والاتصال في متغير جودة التقارير المالية

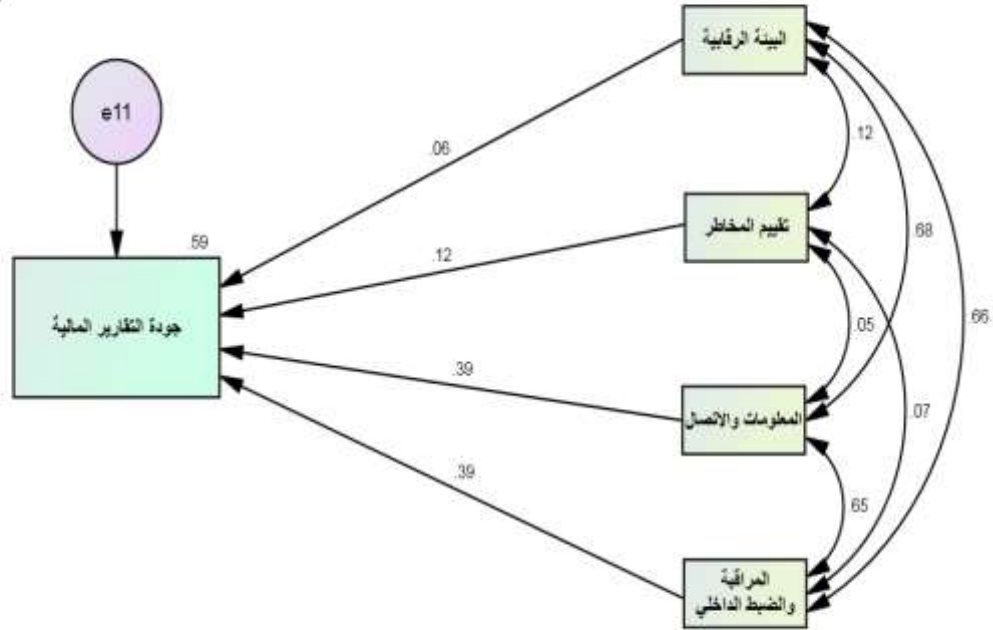
كما يعرض الشكل ( 2 ) والجدول (6) نتائج العلاقة بين بعء المعلومات والاتصال ومتغير جودة التقارير المالية وتتنبأ هذه الفرضية بان بعء المعلومات والاتصال سيكون له تأثير ايجابي في مستوى جودة التقارير المالية في المديرية العامة للتربية عينة البحث. اذ تعرض النتائج بأن تأثير بعء المعلومات والاتصال بلغ ( $P < .01$  ,  $\beta = 0.266$ ) وهو تأثير ايجابي ومعنوي عند مستوى (1 %) فضلا عن قيمة النسبة الحرجة C.R. التي بلغت (3.195) وهي اعلى من المعيار المحدد لقبولها والذي يجب ان يكون اكبر من ( $C.R. > 1.96$ ) وهذه النتيجة جاءت مطابقة لتوقعات البحث, ونتيجة لمخرجات نموذج الهيكلية لعلاقة التأثير بين بعء المعلومات والاتصال ومتغير جودة التقارير المالية تقبل الفرضية الفرعية الثالثة من فرضيات التأثير المباشر بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية , ويعزو السبب في ذلك الى قيام الادارة بمتابعة التقارير المالية والتواصل مع المدققين ووجود خطة استراتيجية لتطوير انظمة المعلومات لعرضها بطريقة مناسبة.

### 4. الفرضية الفرعية-4: يوجد تأثير ذو دلالة احصائية لبعء المراقبة والضبط الداخلي في متغير جودة التقارير المالية

يبين الشكل ( 2 ) والجدول (6) نتائج العلاقة بين بعء المراقبة والضبط الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية وتتنبأ هذه الفرضية بان بعء المراقبة والضبط الداخلي سيكون له تأثير ايجابي في مستوى جودة التقارير المالية في المديرية العامة للتربية في كربلاء عينة البحث. اذ تعرض النتائج بأن تأثير بعء المراقبة والضبط الداخلي بلغ ( $P < .01$  ,  $\beta = 0.336$ ) وهو تأثير ايجابي ومعنوي عند مستوى معنوية (1%) فضلا عن قيمة النسبة الحرجة C.R. التي بلغت (3.223) وهي اكبر من المعيار المحدد لقبولها والبالغ ( $C.R. > 1.96$ ) وهذه النتيجة جاءت مطابقة لتوقعات البحث, ونتيجة لمخرجات نموذج الهيكلية لعلاقة التأثير بين بعء المراقبة والضبط الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية تقبل الفرضية الفرعية الرابعة من فرضيات التأثير المباشر بين ابعاد الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية , ويعزو الباحث ذلك الى أن الموظفين العاملون في شعبة الرقابة والتدقيق الداخلي يتمتعون بالخبرة والتأهيل العلمي والحيادية إضافة الى حصولهم على الدعم الكافي من الإدارة للقيام بأعمالهم. مما يتقدم تبين ان المسارات التي حققت تأثير في المتغير المعتمد هي المسارات بين بعء المعلومات والاتصال الى متغير جودة التقارير المالية, ومسار المراقبة والضبط الداخلي الى متغير جودة التقارير المالي, في حين لم تحقق باقي المسارات (البيئة الرقابية الى جودة التقارير المالية, وتقييم المخاطر الى جودة التقارير المالية) تأثير معنوي وفي ضوء ما تقدم فأن هذه النتيجة تقدم دعم جزئي تجاه قبول الفرضيات الفرعية.



chi-square=-68.075  
df=15  
RMR=.000



شكل (2)

المسار الانحداري الخاصة بالفرضيات الفرعية للفرضية الرئيسية الثانية

نموذج وفق اسلوب نمذجة المعادلة الهيكلية

التأثير بين ابعاد متغير الرقابة والتدقيق الداخلي ومتغير جودة التقارير المالية

			Estimate	S.E.	C.R.	P
جودة التقارير المالية	<---	البيئة الرقابية	.064	.140	.459	.646
جودة التقارير المالية	<---	تقييم المخاطر	.131	.090	1.457	.145
جودة التقارير المالية	<---	المعلومات والاتصال	.266	.083	3.195	.001
جودة التقارير المالية	<---	المراقبة والضغط الداخلي	.336	.104	3.223	.001

Regression Weights: (Group number 1 – Default model)



## الخاتمة

### الاستنتاجات والتوصيات

#### أولاً: الاستنتاجات:

- 1- وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرقابة والتدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية للمديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة.
- 2- لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين البيئة الرقابية وجودة التقارير المالية متمثلة بملاءمة المعلومات.
- 3- لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقييم المخاطر وجودة التقارير المالية متمثلة بملاءمة المعلومات.
- 4- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعلومات والاتصال وجودة التقارير المالية متمثلة بملاءمة المعلومات.
- 5- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراقبة والضبط الداخلي وجودة التقارير المالية متمثلة بملاءمة المعلومات.
- 6- ومما يتقدم تبين ان المسارات التي حققت تأثير في المتغير المعتمد هي المسارات بين بُعد المعلومات والاتصال الى متغير جودة التقارير المالية، ومسار المراقبة والضبط الداخلي الى متغير جودة التقارير المالية، في حين لم تحقق باقي المسارات (البيئة الرقابية الى جودة التقارير المالية، وتقييم المخاطر الى جودة التقارير المالية) تأثير معنوي وفي ضوء ما تقدم فأن هذه النتيجة تقدم دعم جزئي تجاه قبول الفرضيات الفرعية.

#### ثانياً: التوصيات:

- 1- العمل على مراجعة السياسات الخاطئة في المحاسبة فضلاً عن فحص وتدقيق نتائج عملية التدقيق في المديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة.
- 2- تشكيل لجان تدقيق عملها التأكد من ان السياسات المحاسبية المستخدمة في المديرية العامة لتربية كربلاء المقدسة ملائمة لإعداد التقارير المالية.
- 3- وضع اليات تتعلق بتحديد المخاطر التي تأتي من مصادر داخلية.
- 4- تحديد حجم المخاطر التي تواجهها المديرية لغرض دراستها وتحليلها والعمل على معالجتها.
- 5- زيادة اهتمام التدقيق والرقابة في المديرية العامة للتربية محل البحث بمخاطر التلاعب بالقوائم المالية.
- 6- تطوير نظام الرقابة والتدقيق الداخلي بما يتلائم مع الظروف الجديدة للمديرية العامة لتربية كربلاء.

### Conflict of interests.

There are non-conflicts of interest.

### References

- 1-Hall A. James, **information technology auditing and assurance**, third edition, South-Western, Cengage Learning ,p3 , (2011)
- 2- الوردات , خلف عبد الله، "التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق"، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، الطبعة الأولى، 2006.
- 3- حمد , مجيد عبد زيد , " دور التقارير المالية المنشورة في تحسين قرارات الاستثمار في اسهم الشركات - من وجهة نظر المستثمرين في سوق العراق للاوراق المالية" , جامعة القادسية / كلية الادارة و الاقتصاد / قسم المحاسبة مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية المجلد ١٢ العدد ٤ ،ص192، 2010.
- 4-Bubilek , Olga , "Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study " International Business Degree Thesis Bachelor of Business Administration ,p 20,(2017)



- 5- جمعة , تيسير محمد (, تقويم نظام الرقابة الداخلية على وفق المعلومات المحاسبية المضللة , مجلة العلوم الاقتصادية والادارية , العدد (93) المجلد 22 ,ص513, 2016.
- 6- الحسيني , مرتضى محمد و السعيري , ابراهيم عبد موسى , توظيف مكونات الرقابة الداخلية لتعزيز جودة التدقيق الخارجي , مجلة جامعة بابل للعلوم الصرفة والتطبيقية , العدد (4) المجلد (25),ص15, 2017.
- 7-عائشة بلعالم , " دور التدقيق الداخلي في تحسين الاداء المالي للمؤسسات المصرفية " رسالة ماجستير , جامعة قاصدي مرباح – ورقلة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , الجزائر,ص7, 2015.
- 8- المطارنة, غسان , تدقيق الحسابات المعاصر, دار المسيرة للنشر والتوزيع. المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني , ص19 , 2009.
- 9- باعكظة , رواء عبد الرزاق , أثر المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية الاولية على أسعار الاسهم , رسالة ماجستير , جامعة الملك عبد العزيز , السعودية ,ص26, 2011.
- 10- الشرع , علاء حسن , دور لجان التدقيق في الحد من ممارسات إدارة الرباح وأثرها على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة العامة العراقية , بحث منشور في مجلة المثلث للعلوم الادارية والاقتصادية , المجلد السابع العدد الاول , 2017.
- 11- Al-Shetwi, M., Ramadili, S. M., Chowdury, T. H. S., & Sori, Z. M, **Impact of internal audit function (IAF) on financial reporting quality (FRQ): Evidence from Saudi Arabia.** *African Journal of business management*, 5(27), 11189-11198, (2011).

