



**Tikrit Journal of Administrative
and Economics Sciences**
مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية

ISSN: 1813-1719 (Print)



**The Role of the Internal Audit System in the Quality of Accounting
Information in the Financial Statements: Case study of the Iraqi Ministry of
Oil/Maysan Oil Company**

Mohsen Sadiq Abdel-Sada Al-Harishawi*, Kamal Dashli

College of Business Administration/Jinan University

Keywords:

Internal Audit System, Quality of Accounting Information, Financial Brush, Iraqi Ministry of Oil, North Oil Company.

ARTICLE INFO

Article history:

Received 13 Jul. 2023

Accepted 18 Sep. 2023

Available online 31 Dec. 2023

©2023 THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE
UNDER THE CC BY LICENSE

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



***Corresponding author:**

Mohsen Sadiq Abdel-Sada Al-Harishawi
College of Business Administration/Jinan
University



Abstract: The current study aims to improve the quality of data or accounting information audited in the internal audit system, as well as the commitment of the internal audit system leads to improving the quality of data or accounting information in it, and the quality of data or accounting information helps in achieving the objectives of the Missan Oil Company, so that the researcher distributed a questionnaire to a number (70) of workers in the various departments of the Missan Oil Company, and the results were analyzed by means of the SPSS statistical analysis program. (Accuracy, effectiveness and predictability). The study also reached a number of recommendations, the most important of which are: Developing the accuracy, effectiveness and predictive quality of accounting information in the Missan Oil Company.

دور نظام التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية: دراسة حالة وزارة النفط العراقية / شركة نفط ميسان

كمال دشلي

محسن صادق عبد السادة الحريشاوي

كلية ادارة الاعمال/ جامعة جنان

المستخلص

تهدف الدراسة هذه إلى تطوير وتحسين وتعزيز الجودة التي ترتبط بنوعية البيانات أو المعلومات التي تتعلق بشكل كامل بالأمر المحاسبية المدققة في نظام التدقيق الداخلي، وكذلك اتباع هذا النظام يؤدي لتحسين جودة البيانات أو المعلومات التي ترتبط بشكل مباشر بالأمر المحاسبية فيها، وكذلك جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية، ويساعد ذلك في تحقيق أهداف شركة نفط ميسان، بحيث قام الباحث بتعميم استبيان لعدد (70) من كافة الموظفين العاملين في الأقسام المختلفة في شركة نفط ميسان، كما تم تحليل النتائج بالاعتماد على برنامج التحليل الإحصائي SPSS، وتم التوصل في هذه الدراسة إلى بعض من النتائج ونذكر أهمها: يوجد ارتباط قوي ومعنوي بين المتغيرين المستقل والذي يمثل النظام الخاص بالرقابة الداخلية في الشركة من حيث (تقييم وكفاءة واستقلالية)، والتابع والذي يمثل الجودة المتعلقة بالمعلومات ذات صلة المحاسبية من حيث (الدقة والفاعلية والتنبؤ). كما نذكر بعض التوصيات التي كان أهمها: تحسين عوامل الدقة والفاعلية وعمليات التنبؤ المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية بشركة نفط ميسان.

الكلمات المفتاحية: نظام التدقيق الداخلي، جودة المعلومات المحاسبية، القوائم المالية، وزارة النفط العراقية، شركة نفط الشمال.

المقدمة

إن البيانات والمعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم المالية تلعب دوراً هاماً في صواب اتخاذ القرارات، لذا وجب على الإدارة الاهتمام بها والعمل المستمر والدؤوب على زيادة جودتها وبما يخدم تحقيق أهداف الوحدة الإدارية، ولهذا أولت الإدارة أهمية بالغة في تدقيق البيانات والمعلومات المحاسبية بكافة المراحل التي يتم معالجتها حتى نشرها في القوائم المالية استناداً لذلك، وأكملت هذه المهمة التي ما يطلق نظام الرقابة أو التدقيق الداخلي في الوحدة الإدارية لتتبع سير معالجة البيانات والمعلومات المحاسبية من حيث طرق المعالجة وقانونيتها وآلية الوصول إليها ومن ثم تصديرها إلى اتخاذ القرار عبر الطرق الرسمية والقانونية وبشكل دوري ولعل أهم طرق نشر هذه البيانات أو المعلومات المحاسبية في القوائم المالية حيث ينصب هدف نظام التدقيق الداخلي بشكل رئيسي على تحسين جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية لأنها أساس في كل قرار. تمثل المنظمات المالية، وعلى رأسها المصارف، في معظم دول العالم، إحدى الأنشطة الاقتصادية الأكثر استهدافاً وتعرضاً للمخاطر والفساد. تأتي هذه المخاطر من إجراءات غسيل الأموال التي تتم عبر تقديم مختلف التسهيلات البنكية، كالتحويل النقدي والصرف من خلال الشيكات والحوالات الإلكترونية، وبطاقات الائتمان، وعمليات المقاصة. وتتسع مدى هذه الخدمات في عصر المعلومات، وتتحول إلى أنماط سهلة الأداء وقليلة الرقابة من حيث آليات التنفيذ، مما يزيد من خطورة تعرض هذه المؤسسات لعمليات الفساد والتلاعب. قسم البحث على أربعة مباحث رئيسية المبحث الأول منهجية الدراسة والمبحث الثاني الجانب النظري والثالث الجانب التطبيقي والرابع الاستنتاجات والمقترحات.

المبحث الأول: منهجية الدراسة

أولاً. مشكلة البحث: تتمكن مشكلة البحث في جودة البيانات المالية والمعلومات المحاسبية في القوائم المالية لأنها المرجع الأهم للبيانات والمعلومات المحاسبية لمتخذ القرارات وهنا يلعب نظام التدقيق الداخلي دوراً حاسماً في جودتها وفي ضوء ما تقدم نلخص إشكالية البحث في السؤال الرئيسي الآتي: هل نظام التدقيق الداخلي يلزم بالمعايير المهنية المطلوبة في عملية تدقيق البيانات والمعلومات المحاسبية في شركة نفط ميسان؟

هل لمعايير التدقيق الداخلي المعمول بها في نظام التدقيق تساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. ثانياً. أهمية البحث: إن جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية لها دور هام بالنسبة للإدارة وللجهات صاحبة العلاقة في الوحدة، فكلما كانت البيانات أو المعلومات المحاسبية تتمتع بجودة عالية كلما كان عاملاً مهماً في استمرارية وتحقيق أهداف الوحدة وهذا يتطلب وجود نظام تدقيق داخلي يعمل على استخدام وتطبيق المعايير المهنية والعلمية بشكل سليم وكذلك إدارة كفاءة للقيام بذلك.

ثالثاً. أهداف البحث: تحاول الدراسات الوصول إلى مجموعة من الأهداف أهمها:

1. تحسين جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية المدققة في نظام التدقيق الداخلي.
2. التزام نظام التدقيق الداخلي يؤدي لتحسين جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية فيها.
3. جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية يساعد في تحقيق أهداف شركة نفط ميسان.

رابعاً. فرضية البحث: وللإجابة عن الأسئلة المطروحة تم الاعتماد على الفرضيات الآتية:

الفرضيات الرئيسية الأولى: هناك أثر لاستخدام نظام التدقيق الداخلي للمعايير المهنية والعلمية على تدقيق البيانات أو المعلومات المحاسبية يزيد من جودتها.

الفرضية الرئيسية الثانية: هناك أثر لكفاءة واستقلالية وتقييم نظام التدقيق الداخلي على جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية.

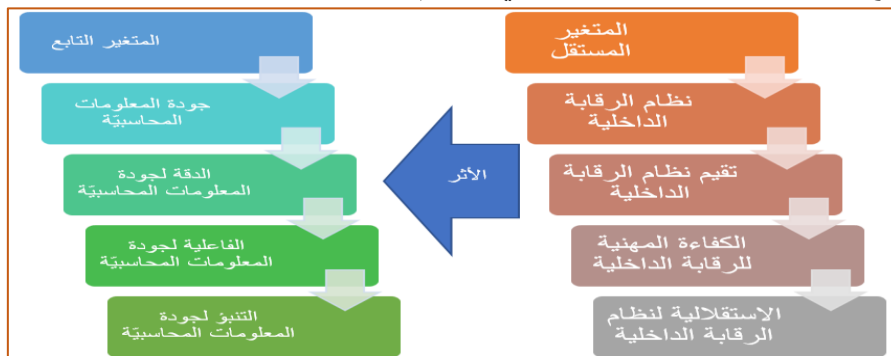
خامساً. منهج البحث: يتكون مجتمع البحث من العاملين في شركة نفط ميسان، بينما تتمثل عينة البحث بعدد من العاملين في القسم المحاسبي والتدقيق والقسم المالي والإداري، بحيث يقوم الباحث بتعميم استبيان لعدد (70) من العاملين في الأقسام المختلفة.

سادساً. أداة البحث: تتمثل أداة البحث المستخدمة حالياً بالاستبانة بحيث يقوم الباحث بتعميم الاستبانة على العينة المذكورة في شركة نفط ميسان، وبعد ذلك يقوم الباحث بتجميع الاستبانات وتفرغها باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS وذلك من أجل الوصول لغرض البحث.

متغيرات البحث:

أ. المتغير المستقل: نظام التدقيق الداخلي

ب. المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية



الشكل (1): متغيرات البحث

سابعاً. حدود البحث:

1. الحدود المكانية: شركة نفط ميسان.
2. الحدود الزمانية: تمتد فترة البحث طوال الفترة 2022-2023.

ثامناً. مصطلحات البحث:

1. **نظام المعلومات المحاسبية (AIS)** يشمل كافة الأفراد وجميع المستندات والأدوات والتي تتداخل مع بعضها، من أجل علاج معلومات البعض داخل مجال معين لعدد من السياسات معبرة عن أحداث اقتصادية، بهدف إعداد معلومات تفي باحتياجات مجموعة مختلفة من المستخدمين.
2. **خصائص المعلومات المحاسبية:** تعرف بأنها السمات النوعية التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية والتي تجعلها ذات فائدة لمستخدمي هذه المعلومات أي للإدارة وللجهات الخارجية، وتعد أساساً لتقييم جودة هذه المعلومات.
3. **التدقيق الداخلي:** إنها وظيفة تدقيق داخلي مستقلة يؤديها فرد أو أكثر من الأفراد أو الهيئات داخل المؤسسة لخدمة الإدارة عن طريق التحقق من أن كافة نظم الرقابة الداخلية تؤدي عملها بفعالية وكفاءة من أجل إتمام كل ما يتعلق بهدف النظام الحاصل بالرقابة والتي تضعها إدارة المنظمة، باستخدام نهج مخطط ومنظم من أجل تقييم ومن ثم تحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر والضوابط المؤسسية.
4. **جودة التدقيق الداخلي:** وهي تمكن العمليات الخاص بالتدقيق من التعرف على جميع الأخطاء الخاصة بالأمور المادية ضمن البيانات المالية والإبلاغ عنها، وتقليل انعدام تناسق البيانات بين الإدارة والمنفيعين من تلك البيانات الخاصة بالشؤون المالية. يتعلق مقدار الجودة الخاصة بالمراجعة بمقدار جودة البيانات ويتم إدراجه في البيانات ذات الارتباط بالشؤون المالية.

المبحث الثاني: نظام التدقيق الداخلي

أولاً. نشأة التدقيق الداخلي: التدقيق الداخلي: هي خدمة متوفرة داخل المنظمة وداخلها وتختلف عن دور التدقيق الخارجي. قبل سنوات، نظر معهد المدققين الداخليين في تغيير اسم التدقيق الداخلي ليعكس النهج حديثة ومهنية بشكل متزايد الحداثة، ولكن كان الأمر كما لو أن البديل سيظهر قريباً وسقطت الفكرة. (Kabiru Isa Dandago, 2017: 120). من خلال تقييم أنشطة أنظمة التحكم الأخرى، لخدمة إدارة المشروع وعمليات أخرى بشكل أساسي وكنتيجة ذلك، يتميز التدقيق الداخلي عن تدقيق المستندات الذي يقوم به المسؤول المعني كجزء من إجراءات التدقيق الروتينية يعد التدقيق اللغوي جزءاً من الإجراءات الروتينية، ولكن إذا كانت هناك عملية إعداد المستند على عمل الغيرة التدقيق اللاحق على عملية إعداد الوثيقة ومراجعتها لتعيين مدى ملاءمة هذه الإجراءات. هنا يمكننا القول إن هناك تدقيقاً داخلياً، والذي يعد عنصراً هاماً من عناصر النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية بمفهومه الشامل (ضيف، 2020: 90). أن التدقيق الداخلي يعد عصب الحياة بالنسبة إلى بعض الشركات مهما كانت مدة نشؤها وظهر هذا المصطلح لأول مرة في إطار فكرة المراجعين المتنقلين في القرن التاسع عشر في شركة السكك الحديدية الأمريكية حيث تم تكليف بعض موظفي هذه الشركات العاملين بالعدادات ومقارنة ما تم تحصيله بعدد التذاكر التي بيعت، وكان ظهورها بعد فترة طويلة من ظهور المراجعات الخارجية. حيث كانت مصلحة إدارة الوحدة الاقتصادية هي الحاجة إلى تعيين مدى فاعلية أداء موظفيها ومدى تطبيقهم لسياساتها. وأن كل هذا أدى إلى ظهور الحاجة إلى نشوء وظيفة المدقق الداخلي لتقييم الأنشطة الداخلية للوحدة وفحصها الأداء المحاسبي فيه وهذا الموظف يُسمى المدقق الداخلي حيث يقوم بفحص ومراجعة أداء موظفيه، فضلاً عن تقييم فعالية هذا

الأداء. كما يلاحظ أي شخص يتابع تاريخ تطور التدقيق أن بداية الاهتمام بالتدقيق الداخلي تعود إلى إنشاء كلية للمدققين الداخليين (IIA).

ثانياً. أهداف التدقيق الداخلي: قد ترغب إدارة المنظمة أن يكون لديها فريق تدقيق مستقل داخل المنظمة يقوم بمراجعة مستمرة للممارسات المحاسبية والمالية. لذلك، عادة ما يستعدون للتدقيق الداخلي، ويهدف هذا الفريق إلى تحقيق عدد من الأشياء المهمة، وفيما يلي نظرة عامة على أهم أهداف التدقيق الداخلي (عبد الوهاب، 2016: 170):

1. إنشاء نظام محاسبة ممتاز التدقيق الداخلي نظام المحاسبة للمؤسسة عن كثب، ويفحص كل شيء من المستندات الداعمة إلى المعاملات إلى الدقة الرياضية. يتم أيضاً فحص جميع الإدخالات مقابل المستندات والأدلة الأخرى، مما يقلل بشكل كبير من مخاطر الأخطاء أو محاولة الاحتيال.

2. ضمان حماية الأصول في عملية التدقيق الداخلي، هناك دائماً تقييم والتحقق من الأصول وهناك أيضاً تحقق مادي من ملكية الأصول وحيازتها. في حالة المعاملات الخاصة مثل بيع أو شراء أو إعادة تقييم أحد الأصول، يتم أيضاً تدقيق التفويض للقيام بذلك في التدقيق الداخلي، والذي يحمي الأصول بشكل كامل.

3. المراقبة وتصحيح الخطأ أثناء المراجعة المالية، سيتمكن المدقق من تعيين ما إذا كانت هناك أية أخطاء حدثت في السجلات المالية، ولكن هذا يحدث فقط في نهاية السنة المالية، ومن ثم يتم تصحيح الأخطاء بعد ذلك، ولكن في حالة التدقيق الداخلي، يتم تتبع الأخطاء فور حدوثها وتصحيحها على الفور.

4. كشف محاولات الاحتيال في حالة وجود تدقيق داخلي ضمن الشركة، يصبح الكشف عن الغش أسهل بكثير، يرجع ذلك إلى وجود فحص على مدار العام للموظفين من خلال عمليات المراجعة الداخلية، وبالتالي فإن احتمال محاولة الموظف الاحتيال في وجود مدقق حسابات يتم تقليله.

5. التأكد من كفاية وفعالية سياسات وإجراءات الرقابة الداخلية المعتمدة لبيئة وشروط العمل والمراجعة من تطبيقاته.

6. التأكد من التزام الإدارات والإدارات من خلال ممارسة عملها بتحقيق الأهداف والسياسات والإجراءات التي تمت الموافقة عليها لفترة أو فترة مالية معينة.

7. اقتراح الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة الخدمات والنشاطات التي يتم تنفيذها بما يضمن الحفاظ على الأصول.

8. اقتراح صحة البيانات ومدى اعتماد العمليات عليها من خلال تدقيق ومراجعة العمليات ودراسة الرقابة الداخلية وتقييم إدارة المخاطر وتدقيق البيانات.

ثالثاً. أنواع التدقيق الداخلي: يتكون التدقيق الداخلي من نوعين:

1. **التدقيق المالي:** يرتبط المفهوم التقليدي للتدقيق الداخلي بالمعلومات المحاسبية والمالية والتأكد من صحتها ودقتها بحيث يمكن للإدارة الاعتماد عليها في صياغة السياسات وإقرار الأحكام الإدارية. غرض المدقق الداخلي هو اختبار ومراجعة المستندات المالية والمحاسبية ضمن إطار إجراءات التدقيق المالي لتجنب الأخطاء المتعلقة بالإدارة. يسعى المدققون الداخليون الماليون إلى تحقيق الأهداف الآتية (ضيف، 2020: 28):

- ❖ التحقق من التدوين الصحيح للإجراءات المحاسبية.
- ❖ ضمان الاستخدام وتطبيق السليم والملائم للمبادئ والقواعد المحاسبية المقبولة بشكل عام.

- ❖ الكشف عن مجالات الخطأ والاحتيايل بعد تطبيق الإجراءات المحاسبية لإزالة التشويه في المعلومات المتعلقة بالأمر الماليّة.
 - ❖ تعيين مدى ملاءمة الإجراءات المحاسبية للموجودات والتحقق من وجودها المادي من أجل حمايتها من الضياع أو التلف أو الاختلاس أو التلاعب.
 - ❖ تقييم النظام المحاسبي والإجراءات والتعليمات الإدارية المرتبطة به.
 - ❖ زيادة درجة الوثوقية والاعتماد على المعلومات المستخرجة من سجلات وبيانات المؤسسة.
 - ❖ تحقيق عدالة ومصداقية القوائم المالية وبيان الوضع الحقيقي للمركز المالي للمؤسسة ونتائج عملها.
- 2. التدقيق التشغيلي:** يعرف التدقيق التشغيلي بأنه الفحص والتقييم الشاملين لعمليات المنظمة بغرض الإعلام إدارة ما إذا كانت العمليات المختلفة قد تم تنفيذها وفقاً للسياسات الموضوعية وترتبط بشكل مباشر بأهداف الإدارة. تقوم المراجعة بتقييم كفاءة استخدام المصادر المادية والبشرية، فضلاً عن تقييم إجراءات العمليات المختلفة، ويجب أن تشمل التدقيق أيضاً توصيات لمعالجة المشكلات وطرق زيادة الكفاءة والربحية تسمى أحياناً مراجعة الإدارات مراجعة الأداء أو مراقبة الأداء، وهي تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمؤسسة للحكم مدى كفاءتها وفعاليتها ومقارنتها بالأهداف المعينة سلفاً. يتم ذلك من قبل المدققين الداخليين للمؤسسة التي كان يعمل فيها خدمت البداية الإدارة، لكنها توسعت لخدمة المؤسسة ككل ويهدف التدقيق التشغيلي إلى (محمد، 2018: 64):
- ❖ التحقق من كفاءة وفعالية واقتصاد الأنشطة المراد تدقيقها.
 - ❖ مساعدة الإدارة في حل المشكلات من خلال تقديم توصيات مجدية لتبني مناهج عمل واقعي.
- رابعاً. جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية:** إنّ جودة المعلومات المحاسبية توضح خصائص الجودة الشاملة الواجب توافرها في مخرجات الأنظمة للمعلومات المحاسبية، ولكي تحقق هذه الأنظمة هذا الهدف، يجب عليها تطبيق إجراءات وممارسات محاسبية معينة، والتي قد تختلف من بيئة إلى أخرى، اعتماداً على البيئة المحيطة لطبيعة التغيرات التي تحدث على المستوى الاقتصادي والسياسي والقانوني والثقافي. لذلك، ليس من السهل تطبيق مفهوم الجودة في العديد من أنظمة المعلومات المحاسبية، من جهة لأثرها البيئي، ومن جهة أخرى بسبب كمية وتعقيد ما يحتاج إليه المستخدم من البيانات. يتم تعيين خصائص المعلومات المحاسبية ذات الصلة أو المعايير الأساسية للحكم على جودة المعلومات المحاسبية من خلال مفهوم جودة المعلومات. يساعد تعيين خصائص المعلومات الأشخاص المكلفين عند القيام بإنشاء شروط المحاسبة كما يساعدهم على تقييم هذه المعلومات عند إعداد البيانات ذات الارتباط بالشؤون المالية. نتائج تطبيق طرق المحاسبة البديلة فضلاً عن القدرة على معرفة الفرق بين الإفصاحات المطلوبة وغير المطلوبة. يجب تقييم الفائدة من المعلومات المحاسبية مقابل الهدف من البيانات ذات الارتباط بالشؤون المالية، حيث تتمحور حول مساعدة المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في إقرار الأحكام التي تتعلق بالمنشأة. ويلزم أن يركز المحاسبون على هؤلاء المستفيدين، ويجب أن يكون اهتمامهم على إعداد البيانات المتعلقة بالأمر المالية التي تساعدهم على اتخاذ القرارات. (Kornchai, 2019: 53) لجعل المعلومات المحاسبية المستخرجة من البيانات ذات الارتباط بالشؤون المالية ذات فائدة لمستخدمي هذه البيانات يجب أن تتميز هذه القوائم بمعايير معينة تؤدي إلى جعل المعلومات المحاسبية ذات فائدة للأشخاص الذين يستخدمون هذه المعلومات للغرض المقصود.
- خامساً. معايير جودة المعلومات المحاسبية:** إن تعيين أهداف التقارير المالية هي نقطة البداية في استخدام وتطبيق منهج فائدة المعلومات المحاسبية، فالأهداف هي القاعدة العامة التي عليها يتم تقييم

البدائل المحاسبية، وعليه فانه طالما أن هناك مجال للمفاضلة بين طرق وأساليب القياس والإفصاح فإنه يجب أن يتم الاختيار المحاسبي بما يتيح أكثر المعلومات فائدة في مجال ترشيد القرارات. كما نعلم جميعاً، يشير مفهوم جودة المعلومات إلى تلك الخصائص الأساسية التي يجب أن تجسدها المعلومات المحاسبية المفيدة. هذه الخصائص مفيدة لكل من المسؤولين عن وضع المعايير المناسبة، وكذلك أولئك المسؤولين عن إعداد التقارير المالية، عند تقييم جودة المعلومات الناتجة عن استخدام وتطبيق الأساليب وطرق المحاسبة البديلة، وقد تطورت النظرية المحاسبية للتحكم في ذلك. مع عدد من مبادئ المحاسبة. تتطلب هذه المبادئ المحاسبية من الشركة تسجيل جميع عملياتها ضمن القواعد والمبادئ التي تضمن الأمن الوظيفي ضمن نظام محاسبة معين. عند القيام بذلك، يعمل كوكيل لإدارة أعمال الشركة نيابة عن مالكيها ولضمان نزاهة هذه الأقسام. تعد المعلومات المحاسبية أحد أهم العناصر في اتخاذ القرار، خاصة عندما تتوفر معايير جودة المعلومات، بما في ذلك الملاءمة وحسن التوقيت، والإفصاح الكافي أو الأمثل، والأهمية النسبية، وقابلية المعلومات للمقارنة، وعدالة المعلومات والموثوقية، والاحتمالية الثقة في المعلومات والاعتماد عليها. وبالاعتماد على نظرية المحاسبة أخذت عدة مجالس محاسبية متخصصة على عاتقها إصدار المعايير المحاسبية المختلفة التي توجه وتلزم إدارة الشركة بالتقيد بإصداراتها في عملية القياس والاعتراف بالعمليات التجارية التي تقوم عليها، وصولاً إلى قوائم مالية يتوفر فيها ما تم الاتفاق على تسميته بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وبذلك يستطيع متخذ القرار الاعتماد على تلك القوائم المالية والتي يجب أن تكون مدققة من طرف خارجي مستقل يشهد بأن إدارة الشركة قامت بالتقيد بجميع معايير المحاسبة المنصوص عليها من قبل المجالس المختصة. ومن الحقائق المذكورة أعلاه، توجهت مجالس معايير المحاسبة المتخصصة وعلى رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB ومجلس معايير المحاسبة الدولية IASB نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (Senaka, 2021: 88) (Kabiru, 2017: 76):

1. **المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها ويمكن أن تأخذ المنفعة أحد الصور الآتية:
 - ❖ **المنفعة الشكلية:** وتعني أنه كلما تطابق شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرار كلما كانت قيمة هذه المعلومات عالية.
 - ❖ **المنفعة الزمنية:** وتعني ارتفاع قيمة المعلومات كلما أمكن الحصول عليها بسهولة ومن ثم فإن الاتصال المباشر بالحاسب الآلي مثلاً يعظم كلا من المنفعة الزمنية والمكانية للمعلومات.
 - ❖ **المنفعة التقييمية والتصحيحية:** وتعني ارتفاع قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات، وكذا قدرتها على تصحيح انحرافات هذه النتائج.
2. **الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يمكن تعيين جودة المعلومات من منظور الفعالية على أنها مدى تحقيق المعلومات لأهداف المنشأة أو صانع القرار من خلال استخدام الموارد المحدودة، وفعالية المعلومات هي مقياس لجودة معلومة. لأن الفعالية تعبر عن مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال موارد معينة.
3. **الدقة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يمكن استخدام دقة أوصاف المعلومات، أو مدى جودة تصرف المعلومات في الماضي والحاضر والمستقبل، للحكم على جودة المعلومات. وغني عن القول إنه كلما زادت دقة المعلومات، زادت جودة وإفادة الأحداث الماضية أو التنبؤات المستقبلية. المعلومات

التي يستند إليها الاختيار تتعلق بالمستقبل وبالتالي تخضع لدرجة معينة من عدم اليقين، وبالتالي بالرغم من فائدة هذه المعايير في وصف جودة المعلومات، لا يمكن الوصول إليها. ومن ثم، أثناء تقديم المعلومات المهمة لاتخاذ القرارات، غالباً ما تتعرض الدقة للخطر.

4. الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المنشأة بأقل استخدام ممكن للموارد، ويرى البعض ضرورة استخدام وتطبيق مبدأ الاقتصادية على نظم المعلومات والذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة التي يجب أن تزيد من قيمة المعلومات.

5. التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: التنبؤ هو عملية التوقع بالأحداث والنتائج المستقبلية باستخدام بيانات من الماضي والحاضر. ثم تُستخدم هذه التوقعات للتأثير على التخطيط واتخاذ القرار. ومن المؤكد أن جودة المعلومات إنما تتمثل في مقدرتها التنبؤية وتخفيض حالة عدم التأكد وذلك عند استخدامها كمدخلات لنماذج التنبؤ مثل نماذج التنبؤ بالمراكز المالية أو كمدخلات لنماذج الاختبار من بين بدائل القرارات الإدارية.

أولاً. إنتاج التقارير المطلوبة: تعد التقارير بأنواعها المختلفة هي النتائج النهائية للنظام المحاسبي ومصمم النظام المحاسبي شأنه في ذلك شأن مصمم الآلات والتجهيزات يجب عليه أن يبدأ مما هو المطلوب من النظام أولاً ولا يبدأ بتعيين مكونات النظام فمصمم الآلة يبدأ من نقطة تعيين الغرض من هذه الآلة وعلى ضوء ذلك يمكنه تعيين مكوناتها كذلك الحال في تصميم النظام المحاسبي يجب علينا التعرف أولاً على التقارير المطلوبة من النظام ونوعيته وتفصيلات البيانات الواردة بها، ومدى كفاية هذه التفصيلات للوفاء باحتياجات الإدارة لتحقيق أهداف المشروع. وتنقسم التقارير المطلوبة من النظام المحاسبي إلى (Kabiru, 2017: 66).

1. تقارير مالية: وتتمثل هذه التقارير في قائمة المركز المالي للمشروع وقائمة الدخل كتقارير عن الأداء الماضي، وكذلك الموازنات التخطيطية بأنواعها المختلفة كتقارير عن الأداء المخطط مستقبلاً وعلى مصمم النظام المحاسبي بشأن هذه التقارير دراسة مكوناتها وتعيين نقاط التوافق والاختلاف بين تقارير الأداء الماضي والمخطط بهدف بيان إمكانية عقد مقارنة بين التخطيط والتنفيذ. كذلك عليه تعيين درجة كفاية التفاصيل الواردة بهذه التقارير للوفاء باحتياجات الإدارة من البيانات. علاوة على ذلك فإن من مهامه أيضاً دراسة إمكانية استخلاص نتائج وتحليلات مالية من هذه التقارير بهدف اتخاذ قرارات إدارية وتمويلية مستقلة. ويعني ذلك هل يمكن من خلال هذه التقارير تعيين خطوط الإنتاج المرهبة وغير المرهبة أو تعيين القدرة المالية للوفاء بالالتزامات المستقبلية، أو تقدير الاحتياجات المالية ومصادر تمويلها ولتحقيق ذلك يقوم مصمم النظام المحاسبي الجديد بعقد لقاءات مع العاملين بالمشروع لتقدير احتياجاتهم من البيانات في هذه التقارير، ومدى قدرة التقارير المالية على الوفاء بها (Senaka, 2021: 32).

2. تقرير الميزانية: يعد هذا التقرير من أهم التقارير المحاسبية للإدارة، إذ يساعد الإدارة على وضع الميزانية المناسبة في السنوات التالية وضبط التكاليف، وذلك من خلال الاطلاع على كافة الإيرادات والمصروفات في الميزانية السابقة، كما يساعد تقرير الميزانية في توقع بعض الأحداث والظروف التي يمكن أن تحدث خلال فترة الميزانية التالية ومحاولة تفاديها.

3. تقرير تقادم الحسابات المدينة: تظهر هذه التقارير في الشركات التي تعتمد على الحسابات المدينة طويلة الأمد، فمن خلال دراسة هذه التقارير يمكن للشركة معرفة العملاء المتعثرين في السداد وقيمة حساباتهم المدينة، وكذلك كشف ثغرات الشركة في وسائل التحصيل، وفي حال كشف الشركة عن

وجود عدد كبير من المتعثرين، يمكنها أن تضع سياسات جديدة للحد من الحسابات المدينة طويلة الأمد (82: 2019, johm keynes).

4. تقرير التكاليف: تضع هذه التقارير بين يدي الإدارة تفاصيل تكاليف التشغيل والإنتاج، من مواد أولية وأجور وغيرها من التكاليف، ومن خلال قسمة تكاليف الإنتاج على عدد السلع المنتجة أو الخدمات المقدمة، يمكن تعيين السعر، وبالتالي فإن هذه التقارير تساعد الإدارة في مراقبة وضبط هامش الربح. (65: 2017, Mishan & Quah).

المبحث الثالث: دراسة ميدانية لنظام التدقيق الداخلي في شركة نفط ميسان

تمهيد: في إطار الدراسة العملية يتناول الباحث أبرز الجوانب الإحصائية الخاصة بالدراسة بوزارة النفط/شركة نفط ميسان من خلال تناول التكرارات والوسط الحسابي المتعلقة بالمتغيرات الديموغرافية الشخصية. وكذلك الحال بالنسبة لمتغيرات الدراسة حيث يقوم الباحث باستخدام هذه المؤشرات وكذلك حساب معامل الثبات والموثوقية للدراسة. ومن ثم يقوم باختبار فرضيات الدراسة باستخدام معامل الارتباط والانحدار وذلك للوصول للعلاقة وكذلك الأثر.

الإحصاء الوصفي لمتغيرات الديموغرافية (الشخصية):

1. التكرارات الخاصة بالنوع الاجتماعي

الجدول (1): النوع الاجتماعي

Cumulative-Percent	Valid-Percent	Percent	Frequency		
65.7	65.7	65.7	46	ذكر	Valid
100.0	34.3	34.3	24	أنثى	
	100.0	100.0	70	Total	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

من الجدول رقم (1) النوع الاجتماعي يتبين أن عدد الذكور 46 وما نسبته 65.7. بينما بلغ عدد الإناث 24 وهو ما نسبته 34.3. وبذلك فإن عدد الذكور يتبين أن يفوق عدد الإناث وفقاً للدراسة الحالية.

2. التكرارات الخاصة بالعمر:

الجدول (2): العمر

Cumulative-Percent	Valid-Percent	Percent	Frequency		
28.6	28.6	28.6	20	18-25 سنة	Valid
71.4	42.9	42.9	30	36-45 سنة	
100.0	28.6	28.6	20	46 فأكثر	
	100.0	100.0	70	Total	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

من الجدول رقم (2) يوضح العمر لعينة الدراسة حيث إن العمر من سنة 18-25 سنة بلغ عدد التكرارات الخاصة به 20 ونسبة مئوية 28.6%. بينما بلغ العمر من سنة 36-45 سنة تكراراً 30 ونسبة مئوية 42.9%. بينما بلغ للعمر 46 فأكثر عدد 20 وذلك عند نسبة 28.6%.

3. التكرارات الخاصة بالخبرة:

الجدول (3): الخبرة

Cumulative-Percent	Valid-Percent	Percent	Frequency		
14.3	14.3	14.3	10	أقل من 5 سنوات	Valid
30.0	15.7	15.7	11	6-10 سنوات	
60.0	30.0	30.0	21	11-15 سنة	
100.0	40.0	40.0	28	16 سنة فأكثر	
	100.0	100.0	70	Total	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.
 من الجدول رقم (3) يوضح الخبرة لعينة الدراسة حيث أنها لعدد أقل من 5 سنوات 10 بلغ عدد التكرارات الخاصة به 10 ونسبة مئوية 14.3%. بينما بلغ عدد سنوات من 6-10 سنوات عدد 11 فرد 15.7%. بينما بلغ 11-15 سنة عدد 21 مفردة لنسبة 30%. بينما بلغت نسبة التكرارات الخاصة بالخبرة لسنة 16 لأكثر 28 ونسبة 40%.

4. التكرارات الخاصة بالتحصيل العلمي:

الجدول (4): التحصيل العلمي

Cumulative-Percent	Valid-Percent	Percent	Frequency		
11.4	11.4	11.4	8	ثانوية عامة	Valid
27.1	15.7	15.7	11	دبلوم	
70.0	42.9	42.9	30	بكالوريوس	
88.6	18.6	18.6	13	ماجستير	
100.0	11.4	11.4	8	دكتوراه	
	100.0	100.0	70	Total	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.
 من الجدول السابق رقم (4) يتضح التحصيل العلمي، حيث بلغت ثانوية عامة عدد 8 ونسبة مئوية 11.4%. بينما بلغ دبلوم 11 مفردة ولك عند نسبة 15.7%. في حين بلغ عدد التحصيل العلمي بكالوريوس 30 مفردة وذلك عند نسبة 42.9%. بينما بلغت نسبة التحصيل العلمي ماجستير 13 مفردة وذلك عند نسبة 18.6% بينما بلغت تكرارات 8 للدكتوراه ونسبة 11.4%.
 ثانياً. الوسط الحسابي والانحراف المعياري الخاص بالمتغيرات الشخصية:

الجدول (5): Descriptive Statistics

Std. Deviation	Mean	Maximum	Minimum	N	
.47809	1.3429	2.00	1.00	70	النوع الاجتماعي
.761387	2.00000	3.000	1.000	70	العمر
1.06914	2.9571	4.00	1.00	70	الخبرة
1.12895	3.0286	5.00	1.00	70	التحصيل العلمي
				70	Valid N (listwise)

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

من الجدول رقم (5) يوضح النوع الاجتماعي وعند وسط حسابي 1.3429 والانحراف المعياري 0.47809. بينما بلغ العمر للوسط الحسابي 2.000 وقد بلغ انحرافها المعياري 0.761387. في حين بلغت الخبرة الوسط الحسابي 2.9571، في حين بلغ الانحراف المعياري له 1.06914. في حين بلغ التحصيل العلمي للوسط الحسابي 3.0286، وعند انحراف معياري بلغ 1.12895.

الثبات والموثوقية الخاصة بالدراسة جودة التدقيق الداخلي:

1. الثبات والموثوقية الخاصة بتقييم النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية:

الجدول (6): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
7	.964

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

من الجدول السابق رقم (6) يوضح أن معامل ألفا-كرونباخ بلغ (0.964) ولك عدد 7 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة جداً، الأمر الذي يفضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

2. الثبات والموثوقية الخاصة بالكفاءة المهنية للرقابة الداخلية:

الجدول (7): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
5	.832

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

من الجدول رقم (7) يوضح أن معامل ألفا كرونباخ بلغ (0.832) وذلك لعدد 5 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة، الأمر الذي يفضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

3. الثبات والموثوقية الخاصة بالاستقلالية للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية:

الجدول (8): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
5	.873

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

من الجدول رقم (8) يوضح أن معامل ألفا كرونباخ بلغ (0.873) وذلك لعدد 5 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة، الأمر الذي يفضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

4. الثبات وعامل الموثوقية الخاصين بدقة جودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (9): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
5	.958

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

من الجدول رقم (9) يوضح أن معامل ألفا كرونباخ بلغ (0.873) وذلك لعدد 5 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة، الأمر الذي يفضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

5. الثبات وعامل الموثوقية الخاصين بفاعلية جودة المعلومات المحاسبية

الجدول (10): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
7	.978

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.
من الجدول رقم (9) يوضح أن معامل ألفا كرونباخ بلغ (0.978) وذلك لعدد 5 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة جداً، الأمر الذي يفرضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

6. الثبات وعامل الموثوقية الخاصين بالتنبؤ بجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (11): Reliability Statistics

N of Items	Cronbach's Alpha
5	.976

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.
من الجدول رقم (11) يوضح أن معامل ألفا كرونباخ بلغ (0.976) وذلك لعدد 5 من العبارات وهذا يدل على أن نسبة الثبات والموثوقية مرتفعة جداً، الأمر الذي يفرضي على أن هذه العبارات تتسم بالثبات والموثوقية.

اختبار فرضيات الدراسة

اختبار الفرضية الأولى:

1. الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية

الجدول (12): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.09795	.81953	3.7714	70	هل يعمل نظام الرقابة الداخلي بشكل كفوء وفعال
.13909	1.16372	3.3286	70	هل يساعد نظم الرقابة الداخلية في الكشف عن الأخطاء والتجاوزات في استخدام وتطبيق القرارات.
.13909	1.16372	3.3286	70	هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تحسين ثقة أصحاب المصالح بماهية البيانات والمعلومات الخاصة بالقوائم المالية والتقارير
.1391	1.1637	3.329	70	هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة فيما يتعلق بالقوائم والتقارير المالية
.13909	1.16372	3.3286	70	هل تساعد الرقابة المالية في تعزيز القدرة التنافسية.
.13909	1.16372	3.3286	70	هل تساعد الرقابة المالية في صوابية القرارات الإدارية لاعتمادها على بيانات ومعلومات موثقة.
.13458	1.12601	3.4857	70	هل تساعد الرقابة المالية في استخدام وتطبيق القرارات والقوانين واللوائح الناظمة.
.12092	1.01166	3.4143	70	إجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتبين من الجدول رقم (12) One-Sample Statistics:

يتبين من العبارة القائلة بأن "هل يعمل نظام الرقابة الداخلي بشكل كفوء وفعال". بأن وكان وسطها الحسابي 3.7714 وبلغ انحرافها معياري 0.81953. يتضح من العبارة القائلة بأن "هل يساعد نظم الرقابة الداخلية في الكشف عن الأخطاء والتجاوزات في استخدام وتطبيق القرارات". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تحسين ثقة أصحاب المصالح بماهية البيانات والمعلومات الخاصة بالقوائم المالية والتقارير". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة فيما يتعلق بالقوائم والتقارير المالية". وكان وسطها الحسابي 3.329، وبلغ انحرافها معياري 1.1637. يتضح من العبارة القائلة "هل تساعد الرقابة المالية في تعزيز القدرة التنافسية". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "هل تساعد الرقابة المالية في صوابية القرارات الإدارية لاعتمادها على بيانات ومعلومات موثقة". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "هل تساعد الرقابة المالية في استخدام وتطبيق القرارات والقوانين واللوائح الناظمة". وكان وسطها الحسابي 3.4857، وبلغ انحرافها معياري 1.12601. يتضح من الجدول أن إجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية بأن الوسط الحسابي، 3.4143، وبلغ انحرافها معياري 1.01166.

2. اختبار One-Sample Test لإجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية:

الجدول (13): One-Sample Test

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df	T	
Upper	Lower					
3.9668	3.5760	3.77143	.000	69	38.502	هل يعمل نظام الرقابة الداخلي بشكل كفوء وفعال
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	هل يساعد نظم الرقابة الداخلية في الكشف عن الأخطاء والتجاوزات في استخدام وتطبيق القرارات.
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية ثقة أصحاب المصالح بالبيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير.
3.606	3.051	3.3286	.000	69	23.931	هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة في القوائم والتقارير المالية.
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية القدرة التنافسية.

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df		T
Upper	Lower					
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	هل تساعد الرقابة المالية في صوابية القرارات الإدارية لاعتمادها على بيانات ومعلومات موثقة.
3.7542	3.2172	3.48571	.000	69	25.900	هل تساعد الرقابة المالية في استخدام وتطبيق القرارات والقوانين واللوائح الناظمة.
3.6555	3.1731	3.41429	.000	69	28.237	إجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

من الجدول رقم (13) يتضح الآتي:

يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل يعمل نظام الرقابة الداخلي بشكل كفوء وفعال" بلغت قيمة T 38.502 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.77143. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل يساعد نظم الرقابة الداخلية في الكشف عن الأخطاء والتجاوزات في استخدام وتطبيق القرارات" بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية ثقة أصحاب المصالح بالبيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة في القوائم والتقارير المالية". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.3286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل تساعد عمليات الرقابة المالية في تقوية القدرة التنافسية". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن العبارة القائلة "هل تساعد الرقابة المالية في صوابية القرارات الإدارية لاعتمادها على بيانات ومعلومات موثقة". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. نجد من الجدول بأن العبارة القائلة "هل تساعد الرقابة المالية في استخدام وتطبيق القرارات والقوانين واللوائح الناظمة". بلغت قيمة T 25.900 وذلك عند درجة

حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.48571، وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول بأن إجمالي بعد النظام المتعلق بأمر الرقابة الداخلية بلغت قيمة المحسوبة T 28.237 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.41429. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان.

3. قيمتي الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية:

الجدول (14): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.09795	.81953	3.7714	70	تساهم الرقابة المالية في الكشف عن العيوب والثغرات لنظام التدقيق الداخلي.
.09795	.81953	3.7714	70	تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال التدقيق وحيادية المدقق
.13909	1.16372	3.3286	70	تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال بدون ضغوط خارجية أو داخلية
.13909	1.16372	3.3286	70	تساعد الرقابة المالية في إنجاز مهامها بكل نشاط وفعالية.
.10482	.87695	3.4771	70	تساهم عمليات الرقابة المالية في الاستعمال والتمثيل السليم والملائم للمبادئ والقواعد المحاسبية المطلوبة.
.09079	.75960	3.5354	70	إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

نجد من الجدول رقم (14) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في الكشف عن العيوب والثغرات لنظام التدقيق الداخلي". وكان وسطها الحسابي 3.7714، وبلغ انحرافها معياري 0.81953 يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال التدقيق وحيادية المدقق" وكان وسطها الحسابي 3.7714، وبلغ انحرافها معياري 0.81953. يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال بدون ضغوط خارجية أو داخلية"، وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في إنجاز مهامها بكل نشاط وفعالية". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساهم عمليات الرقابة المالية في الاستعمال والتمثيل السليم والملائم للمبادئ والقواعد المحاسبية المطلوبة". وكان وسطها الحسابي 3.4771، وبلغ انحرافها معياري 0.87695. يتضح أن إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية، وكان وسطها الحسابي 3.5354 وبلغ انحرافها معياري 0.75960.

4. اختبار One-Sample Test لإجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية: الجدول (15): One-Sample Test

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df	T	
Upper	Lower					
3.9668	3.5760	3.77143	.000	69	38.502	تساهم الرقابة المالية في الكشف عن العيوب والثغرات لنظام التدقيق الداخلي.
3.9668	3.5760	3.77143	.000	69	38.502	تساعد عمليات الرقابة المالية في إتمام أعمال التدقيق وحيادية المدقق
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال بدون ضغوط خارجية أو داخلية
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تساعد الرقابة المالية في إنجاز مهامها بكل نشاط وفعالية.
3.6862	3.2680	3.47714	.000	69	33.174	تساهم الرقابة المالية في الاستخدام وتطبيق السليم والملائم للمبادئ والقواعد المحاسبية المطلوبة.
3.7165	3.3543	3.53543	.000	69	38.941	إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتضح من الجدول رقم (15) كالاتي:

يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في الكشف عن العيوب والثغرات لنظام التدقيق الداخلي". بلغت قيمة T 38.502 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.77143. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساعد عمليات الرقابة المالية في إتمام أعمال التدقيق وحيادية المدقق". بلغت قيمة T 38.502 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.77143. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في إنجاز أعمال بدون ضغوط خارجية أو داخلية". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في إنجاز مهامها بكل نشاط وفعالية". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في الاستخدام وتطبيق السليم والملائم للمبادئ والقواعد المحاسبية المطلوبة". بلغت قيمة T 33.174 وذلك عند

درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.47714، وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من الجدول أن إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية، بلغت قيمة T 38.941 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.53543. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان.

5. قيمتي الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي بعد الكفاءة لنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية:

الجدول (16): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.07347	.61469	3.6429	70	تساعد عمليات الرقابة المالية في تحقيق عدالة ومصداقية القوائم والتقارير المالية.
.10326	.86393	4.5000	70	تساهم الرقابة المالية في تعزيز الثقة في البيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير بالنسبة للجهتين الداخلية والخارجية.
.16060	1.34365	4.1429	70	تساهم الرقابة المالية في استخدام وتطبيق الأساليب العلمية الحديثة
.13909	1.16372	3.3286	70	تساهم زيادة درجة الموثوقية والاعتماد على المعلومات المستخرجة.
.13909	1.16372	3.3286	70	تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.
.10335	.86469	3.7886	70	إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

نجد من الجدول رقم (16) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تساعد عمليات الرقابة المالية في تحقيق عدالة ومصداقية القوائم والتقارير المالية". وكان وسطها الحسابي 3.6429، وبلغ انحرافها معياري 0.61469. يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في تعزيز الثقة في البيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير بالنسبة للجهتين الداخلية والخارجية". وكان وسطها الحسابي 4.5000، وبلغ انحرافها معياري 0.86393. يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في استخدام وتطبيق الأساليب العلمية الحديثة"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "تساهم زيادة درجة الموثوقية والاعتماد على المعلومات المستخرجة". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية". وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح بأن إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية كان وسطها 3.7886، وبلغ انحرافها معياري 0.86469.

6. اختبار (One-Sample Test) لإجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية:
الجدول (17): One-Sample Test

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df	T	
Upper	Lower					
3.7894	3.4963	3.64286	.000	69	49.583	تساعد الرقابة المالية في تحقيق عدالة ومصداقية القوائم والتقارير المالية.
4.7060	4.2940	4.50000	.000	69	43.580	تساهم عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة في البيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير بالنسبة للجهتين الداخلية والخارجية.
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تساهم الرقابة المالية في استخدام وتطبيق الأساليب العلمية الحديثة
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تساهم زيادة درجة الموثوقية والاعتماد على المعلومات المستخرجة.
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.
3.9948	3.5824	3.78857	.000	69	36.657	إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.
من الجدول رقم (17) تبين الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تساعد الرقابة المالية في تحقيق عدالة ومصداقية القوائم والتقارير المالية" بلغت قيمة T 49.583 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.64286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم عمليات الرقابة المالية في تقوية الثقة في البيانات والمعلومات للقوائم المالية والتقارير بالنسبة للجهتين الداخلية والخارجية". بلغت قيمة T 43.580 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.50000. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم الرقابة المالية في استخدام وتطبيق الأساليب العلمية الحديثة". بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم زيادة درجة الموثوقية والاعتماد على المعلومات

المستخرجة". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية". بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح أن إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية، بلغت قيمة T 36.657 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان.

7. قيمتي الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (18): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.16060	1.34365	4.1429	70	تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية وصوابية الاعتماد عليها من الجهتين الداخلية والخارجية
.13909	1.16372	3.3286	70	تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية القرارات الإدارية والاستثمارية.
.16060	1.34365	4.1429	70	تساهم جودة المعلومات المحاسبية في تعيين وتوجيه البيانات والمعلومات اللازمة لكل جهة على حدة
.139091	1.163720	3.32857	70	تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في توضيح دورها وأهميتها في نشاط المشروع
.1606	1.3436	4.143	70	تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.
.14108	1.18039	3.8171	70	إجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

نجد من الجدول رقم (18) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة " تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية موثوقية وصوابية الاعتماد عليها من الجهتين الداخلية والخارجية وكان وسطها " وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية القرارات الإدارية والاستثمارية"، وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساهم جودة المعلومات المحاسبية في تعيين وتوجيه البيانات والمعلومات اللازمة لكل جهة على حدة"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة " تُسهّم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في توضيح دورها وأهميتها في نشاط المشروع"، وكان وسطها الحسابي 3.32857، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية". وكان وسطها الحسابي 4.143، وبلغ انحرافها معياري 1.3436. كما أن إجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية، كان وسطها الحسابي 3.8171، وبلغ انحرافها معياري 1.18039.

8. اختبار (One-Sample Test) لإجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية:
الجدول (19): One-Sample Test

Test Value = 0					
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df	T
Upper	Lower				
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797
					تُسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية وصوابه الاعتماد عليها من الجهتين الداخلية والخارجية
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931
					تُسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية القرارات الإدارية والاستثمارية
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797
					تساهم جودة المعلومات المحاسبية في تعيين وتوجيه البيانات والمعلومات اللازمة لكل جهة على حدة
3.60605	3.05109	3.328571	.000	69	23.931
					تُسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في توضيح دورها وأهميتها في نشاط المشروع
4.463	3.822	4.1429	.000	69	25.797
					تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.
4.0986	3.5357	3.81714	.000	69	27.056
					إجمالي بعد الدقة للجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

نجد من الجدول رقم (19) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية وصوابه الاعتماد عليها من الجهتين الداخلية والخارجية"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في موثوقية القرارات الإدارية والاستثمارية"، بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم جودة المعلومات المحاسبية في تعيين وتوجيه البيانات والمعلومات اللازمة لكل جهة على حدة"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه

العبرة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في توضيح دورها وأهميتها في نشاط المشروع"، بلغت قيمة $T = 23.931$ وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.328571. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في إعداد تقارير تفصيلية ودورية بنتائج التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية". بلغت قيمة $T = 25.797$ وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.1429. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح أيضاً أن إجمالي بعد الدقة للجودة المتعلقة بالمعلومات المحاسبية، "بلغت قيمة $T = 27.056$ وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.81714. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان.

9. قيمتي الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (20): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.16060	1.34365	4.1429	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية على تعزيز الثقة بالقوائم والتقارير المالية
.13909	1.16372	3.3286	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في الحصول على البيانات والمعلومات
.16060	1.34365	4.1429	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
.13909	1.16372	3.3286	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في قياس الاحداث الاقتصادية في المشروع
.16060	1.34365	4.1429	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
.16060	1.34365	4.1429	70	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
.16060	1.34365	4.1429	70	تساهم في تحقيق الرقابة الخارجية على العناصر المادية
.14108	1.18039	3.8171	70	إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتضح من الجدول رقم (20) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية على تعزيز الثقة بالقوائم والتقارير المالية"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وانحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في الحصول على البيانات والمعلومات"، وكان وسطها الحسابي 3.3286، وانحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في قياس الاحداث الاقتصادية في المشروع"، وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل

وبتفاعل"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في تحقيق الرقابة الخارجية على العناصر المادية، وكان وسطها وسط الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح بأن إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية، وكان وسطها الحسابي 3.8171، وبلغ انحرافها معياري 1.18039.

10. اختبار (One-Sample Test) لإجمالي بعد الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (21): One-Sample Test

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df		T
Upper	Lower					
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية على تعزيز الثقة بالقوائم والتقارير المالية
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في الحصول على البيانات والمعلومات
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في قياس الأحداث الاقتصادية في المشروع
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تساهم في تحقيق الرقابة الخارجية على العناصر المادية
4.0986	3.5357	3.81714	.000	69	27.056	إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

نجد من الجدول رقم (21) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية على تعزيز الثقة بالقوائم والتقارير المالية"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في

الحصول على البيانات والمعلومات"، بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في قياس الاحداث الاقتصادية في المشروع"، بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة " تُسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساهم في تحقيق الرقابة الخارجية على العناصر المادية"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. تبين أن إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية بلغت قيمة T 27.056 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.81714. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان.

11. قيمتي الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (22): One-Sample Statistics

Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
.13909	1.16372	3.3286	70	تسهم في عمليات التنبؤ بكامل معلومات الماضي وكذلك الحاضر وإمكانية توقع الأحداث والنتائج في المستقبل
.16060	1.34365	4.1429	70	تساعد على الاتصال بين المنشأة وبيئتها الخارجية
.16060	1.34365	4.1429	70	يساهم في التنبؤ باحتمال حدوث التعثر المالي للوحدات الاقتصادية والفشل المالي والإفلاس
.14932	1.24930	3.9800	70	يساعد على رسم وتخطيط استخدام الموارد الاقتصادية، تحت رقابة الأسعار والأجور
.16060	1.34365	4.1429	70	تساهم الفاعلية لجودة المعلومات في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
.14741	1.23333	3.9474	70	إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

نجد من الجدول رقم (22) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تسهم في عمليات التنبؤ بكامل معلومات الماضي وكذلك الحاضر وإمكانية توقع الأحداث والنتائج في المستقبل"، وكان وسطها الحسابي 3.3286، وبلغ انحرافها معياري 1.16372. يتضح من العبارة القائلة "تساعد على الاتصال بين المنشأة وبينتها الخارجية"، وكان وسطها سطر الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "يساهم في التنبؤ باحتمال حدوث التعثر المالي للوحدات الاقتصادية والفشل المالي والإفلاس"، وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح من العبارة القائلة "يساعد على رسم وتخطيط استخدام الموارد الاقتصادية، تحت رقابة الأسعار والأجور"، وكان وسطها الحسابي 3.9800، وبلغ انحرافها معياري 1.24930. يتضح من العبارة القائلة "تساهم الفاعلية لجودة المعلومات في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل" وكان وسطها الحسابي 4.1429، وبلغ انحرافها معياري 1.34365. يتضح أن إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية وكان وسطها الحسابي 3.9474، وبلغ انحرافها معياري 1.23333.

12. اختبار One-Sample Test إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (23): One-Sample Test

Test Value = 0						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference	Sig. (2-tailed)	Df	T	
Upper	Lower					
3.6061	3.0511	3.32857	.000	69	23.931	تسهم في عمليات التنبؤ بكامل معلومات الماضي وكذلك الحاضر وإمكانية توقع الأحداث والنتائج في المستقبل.
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تساعد على الاتصال بين المنشأة وبينتها الخارجية
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	يساهم في التنبؤ باحتمال حدوث التعثر المالي للوحدات الاقتصادية والفشل المالي والإفلاس
4.2779	3.6821	3.98000	.000	69	26.654	يساعد على رسم وتخطيط استخدام الموارد الاقتصادية، تحت رقابة الأسعار والأجور
4.4632	3.8225	4.14286	.000	69	25.797	تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل
4.2415	3.6534	3.94743	.000	69	26.778	إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

نجد من الجدول رقم (23) الآتي:

يتضح من العبارة القائلة "تسهم في عمليات التنبؤ بكامل معلومات الماضي وكذلك الحاضر وإمكانية توقع الأحداث والنتائج في المستقبل"، بلغت قيمة T 23.931 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.32857. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط / شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تساعد على الاتصال بين المنشأة وبيئتها الخارجية"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "يساهم في التنبؤ باحتمال حدوث التعثر المالي للوحدات الاقتصادية والفشل المالي والإفلاس"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/ شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "يساعد على رسم وتخطيط استخدام الموارد الاقتصادية، تحت رقابة الأسعار والأجور"، بلغت قيمة T 26.654 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.98000. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح من العبارة القائلة "تسهم الفاعلية المتعلقة بجودة المعلومات المحاسبية في عمل الرقابة الخارجية بشكل أفضل وبتفاعل"، بلغت قيمة T 25.797 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 4.14286. وبالتالي فإن هذه العبارة يتم تطبيقها بوزارة النفط/شركة نفط ميسان. يتضح أن إجمالي بعد التنبؤ الخاص بجودة المعلومات المحاسبية، بلغت قيمة T 26.778 وذلك عند درجة حرية 69 وقيمة معنوية 0.000 واختلاف للوسط الحسابي 3.94743.

أولاً. اختبار العلاقة بين أبعاد المتغيرين المستقل والتابع:

1. اختبار العلاقة بين بعد النظام المتعلق بالرقابة الداخلية وأبعاد المتغير التابع

الجدول (24): Correlations

إجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية		
1	Pearson Correlation	إجمالي بعد النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية
	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.846**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.846**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.777**	Pearson Correlation	إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

يتضح من الجدول رقم (24) الآتي:

بلغ معامل الارتباط بين كل من البعد المتعلق بالنظام المتعلق بأمر الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.846، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. تبين أن معامل الارتباط بين كل من البعد المتعلق بالنظام المتعلق بأمر الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.846، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. كما تبين أن معامل الارتباط بين بعد نظام ال بين كل من البعد المتعلق بالنظام المتعلق بأمر الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.777، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون.

2. اختبار العلاقة بين بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية وأبعاد المتغير التابع:

الجدول (25): Correlations

إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية		
1	Pearson Correlation	إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية
	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.819**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.819**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.757**	Pearson Correlation	إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

يتضح من الجدول رقم (25) الآتي:

بلغ معامل الارتباط بين الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.819، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. تبين أن معامل الارتباط بين بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.819، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. كما تبين أن معامل الارتباط بين بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد التنبؤ لجودة

المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.757، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط قوي بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون.

3. اختبار العلاقة بين البعد المتعلق بالكفاءة الخاصة بنظام الرقابة الداخلية وأبعاد المتغير التابع:

الجدول (26): Correlations

إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية		
1	Pearson Correlation	إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية
	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.963**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.963**	Pearson Correlation	إجمالي بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	
.934**	Pearson Correlation	إجمالي بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية
.000	Sig. (2-tailed)	
70	N	

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي. يتضح من الجدول رقم (26) الآتي:

بلغ معامل الارتباط بين الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الدقة لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.963، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط ممتاز بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. تبين أن معامل الارتباط بين بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد الفاعلية لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.963، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط ممتاز بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون. كما تبين أن معامل الارتباط بين بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية كأحد أبعاد المتغير المستقل وبين بعد التنبؤ لجودة المعلومات المحاسبية كأحد أبعاد المتغير التابع 0.934، وعند دلالة معنوية 0.000، وهذا يدل على أن هنالك ارتباط ممتاز بين البعدين وفقاً لمعامل الارتباط بيرسون.

ثانياً اختبار الدور بين المتغير المستقل والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية:

1. اختبار الدور بين النظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (27): Model Summary

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.68306	.674	.679	.824 ^a	1

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الإحصائي.

تبيين من الجدول رقم (27) أن معامل الارتباط قد بلغ 0.824. ومربع معامل الارتباط 0.679. بينما بلغ معامل التعيين 0.674. بينما بلغ الخطأ المعياري 0.68306.

الجدول (28): ANOVAa

Sig.	F	Mean Square	Df	Sum of Squares	Model
.000 ^b	143.539	66.972	1	66.972	Regression
		.467	68	31.727	Residual
			69	98.699	Total

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

تبيين من الجدول رقم (28) بأن الوسط المربع 66.972. ومجموع مربعات 66.972. بينما بلغت قيمة F المحسوبة 143.539 وذلك عند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل على أن هنالك ارتباط معنوي بين البعد الخاص بالنظام المتعلق بالرقابة الداخلية والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية.

الجدول (29): Coefficients

Sig.	t	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model
		Beta	Std. Error	B	
.068	1.851		.289	.536	(Constant)
.000	11.981	.824	.081	.974	إجمالي بعد النظام المتعلق بأمر الرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتبين من الجدول رقم (29) بأن قيمة بيتا بلغت 0.824. بينما بلغت قيمة الخطأ المعياري 0.289. بينما معامل التعيين العشوائي 0.536. بينما قيمة T المسحوبة 11.981 وعند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل على وجود دور معنوي بين البعد الخاص بالنظام المتعلق بالرقابة الداخلية والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية.

2. اختبار الدور بين الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية

الجدول (30): Model Summary

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.72462	.633	.638	.799 ^a	1

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

تبيين من الجدول رقم (30) أن معامل الارتباط قد بلغ 0.799. ومربع معامل الارتباط 0.638. بينما بلغ معامل التعيين 0.633. بينما بلغ الخطأ المعياري 0.72462.

الجدول (31): ANOVA^a

Sig.	F	Mean Square	Df	Sum of Squares	Model
.000 ^b	119.973	62.994	1	62.994	Regression
		.525	68	35.705	Residual
			69	98.699	Total

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

تبيين من الجدول رقم (31) بأن الوسط المربع 62.994. ومجموع مربعات 62.994. بينما بلغت قيمة F المحسوبة 119.973 وذلك عند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل على أن هنالك ارتباط معنوي بين البعد الخاص بالاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية والمتغير التابع المتعلق بجودة المعلومات المحاسبية.

الجدول (32): Coefficients^a

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model
		Beta	Std. Error	B	
.162	-1.413-		.415	-.587-	(Constant)
.000	10.953	.799	.115	1.258	إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتبين من الجدول رقم (32) بأن قيمة بيتا بلغت 0.799 بينما بلغت قيمة الخطأ المعياري 0.115. بينما معامل التعيين العشوائي 1.258. بينما قيمة T المسحوبة 10.953 وعند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل على وجود دور معنوي بين البعد الخاص بالمتغير المستقل إجمالي بعد الاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية والمتغير التابع المتعلق بجودة المعلومات المحاسبية.

3. اختبار الدور بين بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرقابة الداخلية والمتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية:

الجدول (33): Model Summary

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R	Model
.35690	.911	.912	.955 ^a	1

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

تبيين من الجدول رقم (33) أن معامل الارتباط قد بلغ 0.955. ومربع معامل الارتباط 0.912. بينما بلغ معامل التعيين 0.911. بينما بلغ الخطأ المعياري 0.35690.

الجدول (34): ANOVA^a

Sig.	F	Mean Square	Df	Sum of Squares	Model
.000 ^b	706.864	90.038	1	90.038	Regression
		.127	68	8.662	Residual
			69	98.699	Total

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

تبيين من الجدول رقم (34) بأن الوسط المربع 90.038. ومجموع مربعات 90.038. بينما بلغت قيمة F المحسوبة 706.864 وذلك عند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل على أن هنالك ارتباط معنوي بين البعد الخاص بالاستقلالية المهنية للرقابة الداخلية والمتغير التابع المتعلق بجودة المعلومات المحاسبية.

الجدول (35): Coefficients^a

Sig.	T	Standardized	Unstandardized		Model
		Coefficients	Std. Error	B	
.000	-5.929-		.193	-1.144-	(Constant)
.000	26.587	.955	.050	1.321	1 إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرّقابة الداخليّة

المصدر: تم إعداده من قبل الباحث استناداً لمخرجات البرنامج الاحصائي.

يتبين من الجدول رقم (35) بأن قيمة بيتا بلغت 0.955 بينما بلغت قيمة الخطأ المعياري 0.050. بينما معامل التعيين العشوائي 1.321. بينما قيمة T المسحوبة 26.587 وعند قيمة معنوية بلغت 0.000. وهذا يدل إلى دور معنوي بين البعد الخاص بالمتغير المستقل إجمالي بعد الكفاءة للنظام المتعلق بأمور الرّقابة الداخليّة والمتغير التابع الخاص بجودة المعلومات المحاسبية.

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

- أولاً. الاستنتاجات:** الفرضية الرئيسية الأولى: استخدام نظام التدقيق الداخلي للمعايير المهنية والعلمية في تدقيق البيانات أو المعلومات المحاسبية يزيد من جودتها، من خلال اختبار هذه الفرضية تبين الآتي:
1. بينت نتائج الفرضية بأنّ هنالك استخدام وتطبيق لتقييم نظام الرّقابة الداخليّة للمعايير المهنية والعلمية في تدقيق البيانات أو المعلومات المحاسبية بما يزيد من جودتها.
 2. بينت نتائج الفرضية بأنّ هنالك استخدام للكفاءة المهنية للرّقابة الداخليّة للمعايير المهنية والعلمية في تدقيق البيانات أو المعلومات المحاسبية بما يزيد من جودتها.
 3. بينت نتائج الفرضية بأنّ هنالك استخدام وتطبيق للاستقلالية لنظام الرّقابة الداخليّة للمعايير المهنية والعلمية في تدقيق البيانات أو المعلومات المحاسبية بما يزيد من جودتها.
- الفرضية الرئيسية الثانية: هنالك أثر لكفاءة واستقلالية وتقييم نظام التدقيق الداخلي في جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية. ومن خلال اختبار هذه الفرضية تبين للباحث الآتي:
1. هنالك أثر لتقييم نظام التدقيق الداخلي في جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية.
 2. هنالك أثر لاستقلالية نظام التدقيق الداخلي في جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية.
 3. هنالك أثر لكفاءة نظام التدقيق الداخلي في جودة البيانات أو المعلومات المحاسبية.

ثانياً. التوصيات:

1. توصي الدراسة بالأخذ بعين الاعتبار تقييم النظام المتعلق بأمور الرّقابة الداخليّة في شركة نفط ميسان وذلك من أجل جودة المعلومات المحاسبية.
2. توصي الدراسة بالأخذ بعين الاعتبار الكفاءة المهنية للرّقابة الداخليّة بشركة نفط ميسان وذلك من أجل جودة المعلومات المحاسبية.
3. توصي الدراسة بالأخذ بعين الاعتبار الاستقلالية للنظام المتعلق بأمور الرّقابة الداخليّة بشركة نفط ميسان وذلك من أجل جودة المعلومات المحاسبية.
4. توصي الدراسة بتطوير الدقة لجودة المعلومات المحاسبية بشركة نفط ميسان.

المصادر

اولاً. المصادر العربية:

1. احمد سليم محمد. "تفعيل دور المراجعة الداخلية في مكافحة الفساد بالوحدات التنظيمية." 2018.
2. جمعة، أحمد حلمي، التدقيق الداخلي والحكومي. عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع، 2011.
3. خالد امين عبد الله، التدقيق والرّقابة في البنوك، عمان: دار وائل للنشر، 2012.
4. ضيف ايمن. "أهمية التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية في البنوك." الجزائر، 2020.
5. عبد الوهاب نصر على. مدخل دويل مقارن لإدارة المخاطر". الإسكندرية، دار التعليم الجامعي، 2016.
6. محمد القاضي. "دور نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة." الاردن، 2016.
7. ميلودي حسنية ميرة مايسة، وصفية بكر اوي. "دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي دراسة عينة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين." جزائر، 2021.

ثانياً. المصادر الأجنبية:

1. AlAbdally, M. A. H., & Zwaelf, E. M., (2012), The Effect of Corporate Governance Implementation Upon the Quality of Internal Audit on the Industrial Companies Listed at Kuwait Stock Exchange. Middle East University.
2. Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley... Auditing and assurance Services an integrated approach, New Jersey: (14th ed.), 2010.
3. Azmi Fitriati. "The accounting information system quality improvement through internal control and top management support effectiveness." 2017.
4. Senaka Anuruddha. "Influence the Quality of Accounting Information Systems and the Effectiveness of Internal Control on Public Financial Reporting Quality; an Empirical Study." 2021.
5. Kornchai Phornlaphatrachakorn" .Internal Control Quality, Accounting Information Usefulness, Regulation Compliance, and DecisionMaking Success: Evidence from Canned and Processed Foods Businesses in Thailand.2019 "
6. Kabiru Isa Dandago. "Impact of Preparers of Accounting Information on Quality of Financial Reporting in Malaysia." 2017