



## قياس أثر أخلاقيات المهنة على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية

### دراسة تطبيقية على شركة الزاوية لتكرير النفط

نادية ميلاد الماقوري

قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية صرمان  
جامعة صبراتة

أيمن إبراهيم قويدر

قسم المحاسبة - كلية الموارد البشرية زلطن  
جامعة صبراتة

تاريخ الاستلام: 2025/12/6 - تاريخ المراجعة: 2025/12/10 - تاريخ القبول: 2025/12/17 - تاريخ النشر: 2025 /12/20

#### المستخلص:

هدفت الدراسة إلى قياس أثر أخلاقيات المهنة على موثوقية المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط، من خلال قياس أثر الاستقلالية والنزاهة والسرية والكفاءة المهنية على نتائج المراجعة الداخلية.

ولغرض ذلك تم تصميم وتوزيع استبانة مكونة من خمس محاور على المحاسبين والمراجعين بشركة الزاوية لتكرير النفط، بعدد استمارات بلغ (40)، وتم استرجاع وتحليل عدد (32)، أي بنسبة استرجاع بلغت 80%، وهذا يدل على جدية المبحوثين في التعامل مع الأسئلة.

ولتحليل هذه البيانات تم استخدام برامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) للوصول إلى مجموعة من النتائج والتي أكدت على أنه يوجد أثر للإلتزام بأخلاقيات المهنة في تعزيز موثوقية المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط، من خلال النزاهة والسرية والموضوعية والكفاءة المهنية.

#### Abstract

The study aimed to measure the impact of professional ethics on the reliability of internal auditing at Al-Zawiya Oil Refining Company, by assessing the effect of independence, integrity, confidentiality, and professional competence on the results of internal auditing.

For this purpose, a questionnaire consisting of five sections was designed and distributed to the accountants and auditors at the Al-Zawiya Oil Refining Company, totaling 40 forms. A total of 32 were retrieved and analyzed, representing a retrieval rate of 80%, which indicates the seriousness of the respondents in dealing with the questions.

To analyze this data, the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) programs were used to reach a set of results, which confirmed that there is an effect of adherence to professional ethics in enhancing the reliability of internal auditing at Al-Zawiya Oil Refining Company, through integrity, confidentiality, objectivity, and professional competence.

## الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

### 1-1 مقدمة:

يتم إعداد نظام رقابة داخلية ليقدم عدد من الأطراف ذات العلاقة، للمساعدة في تقييم الأداء المالي للشركة واتخاذ القرارات، أما المراجعة الخارجية فهي وظيفة يقوم بها مراجع من خارج الشركة أو المؤسسة عبر عدد من المراحل والتي تتمثل أنواعها في (مراجعة القوائم المالية - مراجعة الالتزام - مراجعة التشغيل) وهدفه الرئيسي هو إبداء رأي فني محايد حول عدالة القوائم المالية .

ومما سبق تتضح أهمية وجودهما معاً للشركة أو المؤسسة بل ضرورة التكامل بينهما لخدمة أهداف الشركة ، فوجود نظام رقابة داخلية جيد يعمل على إنجاح عمل المراجعة الخارجية وضمان حسن سير المؤسسة .

### 1-2 مشكلة الدراسة:

يعد القطاع النفطي هو المورد الرئيس إن لم يكن المورد الوحيد لدخل الدولة الليبية، لذلك وجب العناية به واخضاعه لأعلى مستويات الرقابة والمراجعة، إلا أن هذه المؤسسات النفطية ومن بينها شركة الزاوية لتكرير النفط تواجه تحديات تتعلق بموثوقية نتائج المراجعة الداخلية، ويرجع ذلك في جزء كبير منه إلى مدى إلتزام المراجعين الداخليين بأخلاقيات المهنة، ومن هنا تبرز الحاجة إلى قياس أثر اخلاقيات المهنة في تعزيز تلك الموثوقية.

لذلك يمكن صياغة مشكلة الدراسة في محاولة الإجابة على التساؤل الرئيس التالي:

**ما أثر الإلتزام بأخلاقيات المهنة في تعزيز موثوقية المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط؟**

وللإجابة على هذا التساؤل نورد التساؤلات الفرعية التالية:

- 1- ما أثر الإلتزام بالنزاهة على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط؟
- 2- ما أثر الإلتزام بالموضوعية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط؟
- 3- ما أثر الإلتزام بالسرية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط؟
- 4- ما أثر الإلتزام بالكفاءة المهنية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط؟

### 1-3 فرضيات الدراسة:

للإجابة على التساؤلات السابقة ننطلق من الفرضيات التالية:

1. للنزاهة أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.

2. للموضوعية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
3. للسرية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
4. للكفاءة المهنية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.

#### 4-1 أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في الدور الكبير الذي تلعبه نتائج المراجعة الداخلية في تحديد مكانة المؤسسة، لذلك يمكن تقسيم هذه الأهمية إلى:

1. الأهمية العلمية:
  - سد فجوة في الأدبيات المحلية ذات العلاقة والمتعلقة بالقطاع النفطي.
  - إثراء الجانب النظري، من خلال الربط بين أخلاقيات المهنة وموثوقية المراجعة الداخلية.
2. الأهمية العلمية:
  - مساعدة المراجعين في إدراك الأثر الحيوي والهام لأخلاقيات المهنة في الرفع من جودة عملهم.
  - تقديم نتائج الدراسة إلى الجهات العليا في المؤسسة، وإبراز أثر أخلاقيات المهنة في تعزيز موثوقية المراجعة الجاهلية، والتركيز على هذه المفاهيم ودهمها.

#### 5-1 أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

- 1- قياس أثر الإلتزام بأخلاقيات المهنة (الإستقلالية، النزاهة، السرية، الكفاءة المهنية) على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية في شركة الزاوية لتكرير النفط.
- 2- اختبار العلاقة بين كل بعد من أبعاد أخلاقيات المهنة (الإستقلالية، النزاهة، السرية، الكفاءة المهنية)، وبين موثوقية نتائج المراجعة الداخلية في شركة الزاوية لتكرير النفط.
- 3- اقتراح توصيات علمية لتعزيز موثوقية نتائج المراجعة من خلال الإلتزام المهني وتفعيل أخلاقيات المهنة.

#### 6-1 مصادر الدراسة:

تتمثل مصادر الدراسة في الآتي :

- 1- البيانات الأولية: وهي بيانات استمارة الاستبيان الموزعة على أفراد العينة والتي أخضعت للأساليب الإحصائية باستخدام برنامج (SPSS) لاستخلاص النتائج.
- 2- البيانات الثانوية: أدبيات المحاسبة والمراجعة والمتمثلة في الكتب والرسائل العلمية والدوريات والمؤتمرات والندوات العلمية .

## 7-1 حدود الدراسة :

- 1- الحدود المكانية : وتتمثل في عينة من موظفي شركة خدمات الطرق السريعة لتسويق النفط.
- 2- الحدود الزمنية : أجريت هذه الدراسة على شركة الزاوية لتكرير النفط خلال الربع الأخير من عام 2025 واستخلصت النتائج.

## 8-1 منهجية الدراسة :

لتحقيق هدف الدراسة ولأغراض اختبار الفرضيات تم اللجوء إلى الدراسات السابقة ذات العلاقة ودراسة الظاهرة كما توجد في الواقع بوصفها وصفاً دقيقاً وتوضيح خصائصها والعمل على تجميع البيانات المتعلقة بالعناصر الرئيسية للدراسة وتحليلها وتفسيرها، وكذلك الاعتماد على أدبيات المراجعة التي تناولت موضوع أخلاقيات مهنة المراجعة والمراجعة الداخلية بشكل عام، والتحليل والربط والتفسير لهذه البيانات وبيان نوعية العلاقة بين متغيراتها واتجاهاتها واستخلاص النتائج منها.

لذلك فإن الدراسة استخدمت المنهج التاريخي الوصفي التحليلي الإحصائي.

## 9-1 الدراسات السابقة:

1- دراسة: عبد المجيب أكرم غريقة (2023)<sup>(1)</sup>.

هدفت الدراسة إلى الكشف على تأثير مدى أخلاقيات المهنة ومعايير المحاسبة الدولية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، من وجهة نظر ممارسي المهنة بولاية غرداية الجزائرية.

ولغرض ذلك اتبعت الدراسة المنهج الوصفي من خلال استعراض الدراسات السابقة والأدبيات العلمية ذات العلاقة، وكذلك استخدام المنهج التحليلي من خلال استخدام استبانة.

حيث تم تصميم وتوزيع استبانة بعدد (65) نسخة علة ممارسي المهنة بالولاية المذكورة، وتكونت الاستبانة من عدد (37) عبارة خاصة بالدراسة.

وتوصلت الدراسة إلى نتيجة رئيسية مفادها أن الالتزام العالي بأخلاقيات المهنة ومعايير المحاسبة الدولية يقلل من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

كما أوصت الدراسة بتعزيز المعرفة بمبادئ ومعايير المحاسبة الدولية وتفعيل دور الهيئات المهنية في التوعية والرقابة.

2- دراسة: عبد الرؤوف سعيد عبود (2022)<sup>(2)</sup>.

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات ممارسي المهنة في ليبيا، أي كيف تؤثر التعليم الأكاديمي (الجامعي/ التدريب) في القيم الأخلاقية للمحاسبين والمراجعين.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الاستكشافي، حيث تم استعراض كيفية تدريس الأخلاق في برامج المحاسبة وتقييم أثر ذلك.

وقد توصلت الدراسة إلى نتيجة رئيسية مفادها أن التعليم المحاسبي يلعب دوراً مهماً في ترسيخ أخلاقيات المهنة، كما أشارت الدراسة إلى أن هناك فجوات في المناهج الأكاديمية، حيث أن بعض الجامعات لا تغطي مبادئ الأخلاق بشكل كافٍ، أو لا توفر تجارب تطبيقية تساهم في تعزيز السلوك الأخلاقي لدى الممارسين.

### 3- دراسة: إبتسام بوشويط، نصر الدين عيسوي (2021)<sup>(3)</sup>.

هدفت الدراسة إلى قياس أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومة المالية من وجهة نظر ممارسي المهنة في الجزائر، عبر استكشاف المبادئ الأخلاقية وخصائص المعلومة المالية ذات الجودة. ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي من خلال استعراض الدراسات السابقة والأدبيات ذات العلاقة، بالإضافة إلى المنهج التحليلي من خلال استبانة.

حيث تم تصميم وتوزيع استبانة تقي بمتطلبات الدراسة وتحليلها باستخدام برامج الحزم الإحصائية (SPSS) واستعراض النتائج.

حيث أظهرت النتائج أن هناك أثراً إيجابياً وواضحاً لأخلاقيات المهنة في تحسين جودة المعلومة المالية، كما توصلت الدراسة إلى أن المنظومة القانونية والتنظيمية تلعب دوراً داعماً في تعزيز هذا الأثر.

### 4- دراسة معن العركي وأسامة إبراهيم (2020)<sup>(4)</sup>.

هدفت الدراسة إلى التعرف على عملية المراجعة الداخلية وإعطاء لمحة تاريخية عن المراجعة الداخلية ومعاييرها، والتعرف على الدور الذي يلعبه الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة، وتمثلت مشكلة الدراسة في عدم تطبيق معايير العمل الإداري بمؤسسات الدولة يساهم في ضعف مهنة المحاسبة والمراجعة الداخلية، وعدم التقيد بمعايير المراجعة يساهم في تفشي ظاهرة الفساد المالي، وعدم وجود الإدارة الكفوءة يزيد من فجوة المراجعة الداخلية.

ولأختبار فرضياته الدراسة تم الإعتماد على المنهج التاريخي من خلال تتبع الدراسات السابقة، وكذلك المنهج الوصفي باستخدام أسلوب العينة الميسرة لمعرفة أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة على أداء المراجع الداخلي في مؤسسات الدولة، بالإضافة للمنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة وصياغة الفرضيات.

وتوصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: إن اتباع معايير محددة يساهم في الارتقاء بمهنة المحاسبة والمراجعة، بالإضافة إلى أن تعزيز القيود المحاسبية بأدلة إثبات كافية يساهم في إنجاز عملية المراجعة في وقت وجيز.

##### 5- دراسة: إبراهيم المهدي أحمد & يوسف ممدو حمدي (2018)<sup>(5)</sup>.

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إلتزام مراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد السلوك المهني من وجهة نظر المحاسبين والمراجعين والإداريين ورؤساء الأقسام بديوان المحاسبة بمنطقة مرزق.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، وذلك نظراً لملاءمته لطبيعة الدراسة.

وقد تم تصميم الاستبانة وتوزيعها على مجتمع الدراسة بشكل كامل، والذي بلغ (20) مراجع حسابات بإستخدام أسلوب الحصر الشامل، وتم استرداد عدد (18) نسخة استبانة.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن مراجعي الحسابات يلتزمون بدرجة كبيرة جداً بالمبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي وهي النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني، كما يلتزم مراجعي الحسابات بدرجة كبيرة بقواعد اسلوك المهني.

##### 6- دراسة المعتمد بالله هاني علي أبو الكاس (2015)<sup>(6)</sup>.

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور اخلاقيات المهنة في الأداء الوظيفي للعاملين في المنظمات الغير حكومية في قطاع غزة، وتقديم توصيات للمنظمات الغير مهنية لتعزيز معرفة العلاقة بين أخلاقيات المهنة والأداء الوظيفي.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمجتمع الدراسة الذي يتكون من (العاملين في المنظمات الغير حكومية المحلية الإجتماعية بقطاع غزة) والبالغ عددهم (833) موظف.

وقد تم اختيار عينة عشوائية مكونة من (263) موظف، حيث تم استخدام استبانة كأداة لجمع البيانات، وتم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) لإدخال مومعالجة وتحليل البيانات.

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها:

- توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين أخلاقيات المهنة والأداء الوظيفي للعاملين في المنظمات الغير حكومية بقطاع غزة.

- مستوى الأداء الوظيفي يتأثر بصورة جوهرية ذات دلالة إحصائية بكل من المتغيرات (النزاهة والشفافية، الإحترام وحسن المعاملة، العمل كفريق) على الترتيب.

## الفصل الثاني: الإطار العملي للدراسة

المبحث الأول: إجراءات الدراسة.

المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة.

المبحث الثالث: صدق أداة الدراسة.

المبحث الرابع: اختبار فرضيات الدراسة.

## المبحث الأول

## إجراءات الدراسة

أولاً: الهدف من الدراسة.

تهدف الدراسة إلى قياس أثر أخلاقيات المهنة (الإستقلالية، النزاهة، السرية، الكفاءة المهنية) على موثوقية المراجعة الداخلية المطبق في شركة الزاوية لتكرير النفط.

ثانياً: مجتمع دراسة العينة.

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية التي تسعى الدراسة إلى تعميم النتائج عليها ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، وتتكون من عينة من المحاسبين والمراجعين العاملين بشركة الزاوية لتكرير النفط.

ثالثاً: عينة الدراسة الميدانية.

تم اختيار عينة عشوائية، حيث تم توزيع عدد (40) استمارة استبيان على أفراد مجتمع الدراسة، وبلغ عدد المسترجع منها (33) استمارة استبيان، كما تم استبعاد عدد (1) نسخة، نظراً للنقص الشديد في البيانات، ليبقى حجم العينة المعتمد عليها في الدراسة هي (32) استمارة استبيان.

رابعاً: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة.

## 1. العمر

## جدول (1)

يوضح توزيع أفراد العينة حسب الفئة العمرية

أعمار أفراد العينة	العدد	%
أقل من 25 سنة	2	6.25%
من 26 سنة إلى 30 سنة	5	15.625%
من 31 سنة إلى 35 سنة	6	18.75%

من 36 سنة إلى 40 سنة	9	28.125%
من 41 سنة إلى 45 سنة	6	18.75%
من 46 سنة إلى 50 سنة	2	6.25%
أكثر من 50 سنة	2	6.25%
المجموع	32	100%

تم سؤال أفراد العينة التي تم إجراء الدراسة عليها (المراجعين بشركة الزاوية لتكرير النفط) عن أعمارهم، وبيانات الجدول رقم (1) توضح ذلك، حيث يلاحظ أن النسبة الأكبر كانت للفئة العمرية (من 36 إلى 40 سنة)، حيث بلغت نسبتهم (28.125%) بين أفراد العينة، يلي ذلك الفئتين العمريتين (من 31 إلى 35 سنة) وكذلك (من 41 إلى 45 سنة)، حيث بلغت نسبتهم بين أفراد العينة، (18.75%) لكلٍ منهما، ثم الفئات العمرية (أقل من 25 سنة)، وكذلك (من 46 إلى 50 سنة)، والفئة العمرية (أكثر من 50 سنة) بين أفراد العينة.

## 2. المؤهل العلمي:

### جدول (2)

#### يوضح توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	%
دكتوراه	1	3.125%
ماجستير	2	6.25%
بكالوريوس	20	62.5%
دبلوم عالي	6	18.75%
دبلوم متوسط	3	9.375%
المجموع	32	100%

تم سؤال أفراد العينة التي تم إجراء الدراسة عليها (المراجعين بشركة الزاوية لتكرير النفط) عن المؤهل العلمي لديهم، وبيانات الجدول رقم (2) توضح ذلك، حيث يلاحظ أن النسبة الأكبر كانت لحملة البكالوريوس، حيث بلغت نسبتهم (62.5%) بين أفراد العينة، يلي ذلك حملة الدبلوم العالي، حيث بلغت نسبتهم (18.75%) بين أفراد العينة، ثم حملة الدبلوم المتوسط بنسبة (9.375%).



## 3. الخبرة في مجال العمل:

## جدول (3)

## يوضح توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة

عمر المبحوث	العدد	%
5 سنوات فأقل	4	12.5%
من 6 سنوات إلى 10 سنوات	7	21.875%
من 11 سنة إلى 15 سنة	13	40.625%
من 16 سنة إلى 20 سنة	5	15.625%
من 21 سنة فأكثر	3	9.375%
المجموع	32	100%

تضمنت العينة التي تم إجراء الدراسة عليها (المراجعين بشركة الزاوية لتكرير النفط) عدد سنوات خبرة في العمل مختلفة، وبيانات الجدول رقم (3) توضح ذلك، حيث يلاحظ أن النسبة الأكبر كانت لأصحاب الخبرات (من 11 إلى 15 سنة)، حيث بلغت نسبتهم (40.625%) بين أفراد العينة، يلي ذلك أصحاب الخبرات (من 6 إلى 10 سنوات)، حيث بلغت نسبتهم بين أفراد العينة (21.87%)، ثم أصحاب الخبرات الأقل (من 16 إلى 20 سنة)، حيث بلغت نسبتهم (15.625%)، ثم يلي ذلك أصحاب الخبرات (الأقل من 5 سنوات)، بنسبة (12.5%)، وأخيراً أقل نسبة بين أفراد العينة كانت لمن هم خبرتهم في مجال العمل (أكثر من 21 سنة)، حيث بلغت نسبتهم (9.375%) بين أفراد العينة .

## خامساً: أداة الدراسة.

تم الاعتماد في الدراسة على الاستبيان كأداة لجمع المعلومات من عينة الدراسة، حيث

مستوى الأثر حسب المتوسط الحسابي	الحكم على الدلالة اللفظية	الإجابة حسب الاستبيان	درجة الإجابة
من 0 إلى 1.5	لا يوجد أثر	غير موافق	1
من 1.5 إلى 2.5	محايد	محايد	2
من 2.5 إلى 3	يوجد أثر	موافق	3

احتوت استمارة الاستبيان على عدد (30) سؤال بعدد (4) فرضيات، كما طلب من أفراد عينة الدراسة اختيار الإجابة عن كل سؤال باستخدام مقياس ليكرت الثلاثي كما يلي :

## المبحث الثاني

### تحليل بيانات الدراسة

#### 1. المتغير المستقل (الاستقلالية)

##### جدول رقم (5)

##### التوصيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور الإستقلالية

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرأي
1. أحرص على الفصل التام بين مصلحتي الشخصية وعلمي كمراجع.	2.64	0.682	0.258	موافق
2. أرفض قبول أي هدايا أو مزايا قد تؤثر على استقلاليتي.	2.82	0.603	0.213	موافق
3. لا أسمح للإدارة بالتأثير على نتائج تقريرتي.	2.40	0.719	0.299	محايد
4. أتعامل مع الجميع داخل العمل على نفس القدر من الحياد	2.66	0.681	0.256	موافق
5. أرفض المشاركة في مهام المراجعة إذا شعرت بتعارض المصالح	2.32	0.561	0.241	محايد
6. ألتزم بتطبيق القوانين والمعاملات المهنية التي تعزز من استقلاليتي.	2.68	0.469	0.175	موافق

من خلال نتائج الجدول رقم (5) يتبين أن قيمة المتوسط الحسابي للاستقلالية بحسب وجهة نظر المبحوثين عينة الدراسة بلغ (2.58)، حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق) وفق مقياس ليكرت الثلاثي، وبانحراف معياري قدره (0.581)، كما أن معامل الاختلاف لا يشكل إلا نحو (0.224)، مما يشير إلى أن هناك تجانساً بنسبة (77.5%) بين إجابات أفراد عينة الدراسة، كما يلاحظ أن أعلى متوسط حسابي للفقرات الواردة في هذا المحور (2.82) عن العبارة التي تشير إلى (أرفض قبول أي هدايا أو مزايا قد تؤثر على استقلاليتي)، في حين كان أقل متوسط حسابي عند العبارة التي تشير إلى (أرفض المشاركة في مهام المراجعة إذا شعرت بتعارض المصالح)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (2.32).

## 2. المتغير المستقل (النزاهة)

## جدول رقم (6)

## التوصيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور النزاهة

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرأي
7. ألتزم بالصدق في جميع مراحل عملي كمراجع.	2.71	0.676	0.249	موافق
8. أرفض التلاعب أو التضليل في تقديم الحقائق المالية.	2.82	0.734	0.260	موافق
9. أحرص على أن تكون توصياتي مبنية على الشفافية.	2.55	0.564	0.221	موافق
10. أتعامل بموضوعية في حال تعرضي لضغوط مهنية.	2.32	0.81	0.349	محايد
11. أمتنع عن المشاركة في أعمال قد تضر من سمعة المهنة.	2.41	0.625	0.259	محايد
12. أضع مصلحة مستخدمي التقارير المالية فوق أي اعتبارات شخصية.	2.61	0.682	0.261	موافق
الدرجة الكلية لمتغير النزاهة	2.57	0.706	0.274	موافق

من خلال نتائج الجدول رقم (6) يتبين أن قيمة المتوسط الحسابي للنزاهة بحسب وجهة نظر المبحوثين من عينة الدراسة بلغ (2.57)، حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق) وفق مقياس ليكرت الثلاثي، وبانحراف معياري قدره (0.607)، كما أن معامل الاختلاف لا يشكل إلا نحو (0.274)، مما يشير إلى أن هناك تجانساً بنسبة (72.5%) بين إجابات أفراد عينة الدراسة، كما يلاحظ أن أعلى متوسط حسابي للفقرات الواردة ضمن هذا المحور هو (2.82) عن العبارة التي تشير إلى (أرفض التلاعب أو التضليل في تقديم الحقائق المالية)، في حين كان أقل متوسط حسابي عند العبارة التي تشير إلى (أتعامل بموضوعية في حال تعرضي لضغوط مهنية)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (2.32).

## 3. المتغير المستقل (السرية)

## جدول رقم (7)

## التوصيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور السرية

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرأي
13. تستند دائماً إلى الأدلة والبراهين عند تكوين رأي مهني	2.75	0.689	0.250	موافق
14. لا تتأثر بالعلاقات الشخصية أو المهنية عند إعداد التقرير .	2.58	0.665	0.257	موافق
15. تحرص على أن تكون مراجعتك خالية من التحيز .	2.68	0.754	0.281	موافق
16. تلتزم كونك مراجع بالحفاظ على سرية المعلومات التي تطلع عليها	2.77	0.699	0.252	موافق
17. خرق السرية يؤثر سلباً على ثقة الإدارة بالتقارير	2.33	0.791	0.339	محايد
18. تلتزم كونك مراجع داخلي بالإفصاح فقط عند الضرورة وبالقدر المطلوب	2.53	0.6	0.237	موافق
الدرجة الكلية لمحور السرية	2.606	0.551	0.211	موافق

من خلال نتائج الجدول رقم (7) يتبين أن قيمة المتوسط الحسابي للسرية بحسب وجهة نظر الباحثين من عينة الدراسة بلغ (2.606) حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق) وفق مقياس ليكرت الثلاثي، وبانحراف معياري قدره (0.551)، كما أن معامل الاختلاف لا يشكل إلا نحو (21.1%)، مما يشير إلى أن هناك تجانساً بنسبة (78.9%) بين إجابات أفراد عينة الدراسة، كما يلاحظ أن أعلى متوسط حسابي للفقرات الواردة ضمن هذا المحور هو (2.77) عن العبارة التي تشير إلى (تلتزم كونك مراجع بالحفاظ على سرية المعلومات التي تطلع عليها)، في حين كان أقل متوسط حسابي عند العبارة التي تشير إلى (خرق السرية يؤثر سلباً على ثقة الإدارة بالتقارير)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (2.33).

## 4. المتغير المستقل (الكفاءة المهنية)

## جدول رقم (8)

## التوصيف الإحصائي لل فقرات الخاصة بمحور الكفاءة المهنية

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرأي
19. تعمل باستمرار على تطوير مهاراتك المهنية والمعرفية	2.24	0.672	0.300	محايد
20. تلتزم بتطبيق أحدث المعايير الدولية في عملك	2.11	0.681	0.322	محايد
21. تقوم بمراجعة الأدلة والمستندات بعناية قبل قيامك بإبداء الرأي.	2.66	0.711	0.267	موافق
22. تحرص على تخصيص الوقت الكافي لتنفيذ أعمال المراجعة.	2.60	0.542	0.208	موافق
23. تشارك في الدورات التدريبية لتعزيز خبرتك في مجال المراجعة	2.44	0.602	0.246	موافق
24. لديك المعرفة والقدرة على استخدام الأدوات التقنية الحديثة التي تخدم المراجعة	2.69	0.498	0.185	موافق
الدرجة الكلية لمحور الكفاءة المهنية	2.606	0.621	0.238	موافق

من خلال نتائج الجدول رقم (8) يتبين أن قيمة المتوسط الحسابي للكفاءة المهنية بحسب وجهة نظر الباحثين من عينة الدراسة بلغ (2.606)، حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق)، وفق مقياس ليكرت الثلاثي، وبانحراف معياري قدره (0.621)، كما أن معامل الاختلاف لا يشكل إلا نحو (23.82%)، مما يشير إلى أن هناك تجانساً بنسبة (76.18%) بين إجابات أفراد عينة الدراسة، كما يلاحظ أن أعلى متوسط حسابي للفقرات الواردة ضمن هذا المحور هو (2.69) عن العبارة التي تشير إلى (لديك المعرفة والقدرة على استخدام الأدوات التقنية الحديثة التي تخدم المراجعة)، في حين كان أقل متوسط حسابي عند العبارة التي تشير إلى (تلتزم بتطبيق أحدث المعايير الدولية في عملك)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (2.11).

المتغير التابع (موثوقية نتائج المراجعة الداخلية)

## جدول رقم (9)

## التوصيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور موثوقية نتائج المراجعة الداخلية

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الرأي
25. نتائج المراجعة التي تقوم بإعدادها تعكس بدقة الوضع المالي للشركة.	2.84	0.602	21.197%	موافق
26. يعتمد متخدد القرارات على تقارير في اتخاذ قراراتهم الإدارية.	2.44	0.689	28.238%	محايد
27. تقاريرك تعزز ثقة الإدارة في القوائم المالية	2.48	0.754	30.403%	محايد
28. تقاريرك تساعد في الكشف عن أي مخالفات مالية أو إدارية	2.73	0.723	26.484%	موافق
29. النتائج التي تصل إليها تكون قابلة للتحقق من قبل جهات أخرى.	2.81	0.641	22.811%	موافق
30. تقاريرك تساهم في تحسين مستوى الشفافية والإفصاح في الشركة.	2.70	0.577	21.37%	موافق
الدرجة الكلية لمحور موثوقية المراجعة الداخلية	2.667	0.664	24.897%	موافق

من خلال نتائج الجدول رقم (9) يتبين أن قيمة المتوسط الحسابي لمحور موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بحسب وجهة نظر المبحوثين من عينة الدراسة بلغ (2.667)، حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق) وفق مقياس ليكرت الثلاثي، وبانحراف معياري قدره (0.664)، كما أن معامل الاختلاف لا يشكل إلا نحو (24.897%)، مما يشير إلى أن هناك تجانساً بنسبة (75.103%) بين إجابات أفراد عينة الدراسة، كما يلاحظ أن أعلى متوسط حسابي للفقرات الواردة ضمن هذا المحور هو (2.84) عن العبارة التي تشير إلى (نتائج المراجعة التي تقوم بإعدادها تعكس بدقة الوضع المالي للشركة)، في حين كان أقل متوسط حسابي عند العبارة التي تشير إلى (يعتمد متخدد القرارات على تقارير في اتخاذ قراراتهم الإدارية)، حيث بلغ المتوسط الحسابي لها (2.44).

## المبحث الثالث

## صدق أداة الدراسة

## 1- صدق الإتساق الداخلي للأداة:

ويقصد بالإتساق الداخلي هو قوة الارتباط بين كل فقرة من فقرات من فترات الإستبيان في المحور والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه هذه الفقرات، أي يقيس مدى صدق فقرات المقياس لقياس الأهداف، وتم حساب الإتساق الداخلي لفقرات الإستبيان من خلال حساب معدل الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه، ولهذا الغرض تم استخدام معامل الارتباط (سبيرمان)، حيث يتم استخدام هذا المعامل لتحليل الارتباط بين بيانات ترتيبية (فقرات المحور) وبين بيانات كمية (الدرجة الكلية للمحور)، ويمكن توضيح ذلك على النحو التالي:

## - معامل ارتباط سبيرمان:

يستخدم معامل الارتباط سبيرمان لقياس العلاقة بين رتب الظاهرة الأولى ورتب الظاهرة الثانية، حيث أنه إذا تغير إحداهما في اتجاه معين فإن الثاني يميل إلى التغير في نفس الاتجاه، ويكون الارتباط في هذه الحالة ارتباطاً طردياً (موجباً)، أما إذا كان التغير في الاتجاه المعاكس فيكون الارتباط عكسياً (سالِباً)، كما سنوضح ذلك في الجداول التالية:

## جدول (10)

## معاملات الارتباط لمحور الاستقلالية

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الإحتمالية
1	أحرص على الفصل التام بين مصلحتي الشخصية وعملي كمراجع.	0.778*	0.015
2	أرفض قبول أي هدايا أو مزايا قد تؤثر على استقلاليتي.	0.716* *	0.009
3	لا أسمح للإدارة بالتأثير على نتائج تقريري	0.553* *	0.004
4	أتعامل مع الجميع داخل العمل على نفس القدر من الحياد	0.629* *	0.000
5	أرفض المشاركة في مهام المراجعة إذا شعرت بتعارض المصالح	0.523* *	0.000
6	ألتزم بتطبيق القوانين والمعاملات المهنية التي تعزز من استقلاليتي	0.609* *	0.003

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

\* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$

ويتضح من خلال الجدول (10) بأن معامل ارتباط الفقرات بمحورها تراوح بين (0.778 – 0.523)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.

## جدول (11)

## معاملات الارتباط لمحور النزاهة

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الإحتمالية
7	ألتزم بالصدق في جميع مراحل عملي كمراجع.	0.722*	.040
8	أرفض التلاعب أو التضليل في تقديم الحقائق المالية	0.636* *	.000
9	أحرص على أن تكون توصياتي مبنية على الشفافية.	0.563* *	.003
10	أتعامل بموضوعية في حال تعرضي لضغوط مهنية.	0.629*	.035
11	أمتنع عن المشاركة في أعمال قد تضر من سمعة المهنة.	0.541* *	.007
12	أضع مصلحة مستخدمي التقارير المالية فوق أي اعتبارات شخصية.	0.669* *	.000

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ \* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$ 

ويتضح من خلال الجدول (11) بأن معامل ارتباط الفقرات بمحورها تراوح بين (-0.541-0.722)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.

## جدول (12)

## معاملات الارتباط لمحور السرية

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الإحتمالية
13	تستند دائماً إلى الأدلة والبراهين عند تكوين رأي مهني	0.673* *	.000
14	لا تتأثر بالعلاقات الشخصية أو المهنية عند إعداد التقرير.	0.633*	.048
15	أحرص على أن تكون مراجعتك خالية من التحيز.	0.523* *	.000
16	ألتزم كونك مراجع بالحفاظ على سرية المعلومات التي تطلع عليها	0.609* *	.003
17	أخرق السرية يؤثر سلباً على ثقة الإدارة بالتقارير	0.521* *	.000
18	ألتزم كونك مراجع داخلي بالإفصاح فقط عند الضرورة وبالقدر المطلوب	0.669* *	.000

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ \* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$ 

ويتضح من خلال الجدول (12) بأن معامل ارتباط الفقرات بمحورها تراوح بين (0.521 - 0.673)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.



## جدول (13)

## معاملات الارتباط لمحور الكفاءة والموضوعية

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الإحتمالية
19	تعمل باستمرار على تطوير مهاراتك المهنية والمعرفية	0.673* *	.000
20	تلتزم بتطبيق أحدث المعايير الدولية في عملك	0.616* *	.000
21	تقوم بمراجعة الأدلة والمستندات بعناية قبل قيامك بإبداء الرأي.	0.523*	.014
22	تحرص على تخصيص الوقت الكافي لتنفيذ أعمال المراجعة.	0.661* *	.000
23	تشارك في الدورات التدريبية لتعزيز خبرتك في مجال المراجعة	0.543* *	.007
24	لديك المعرفة والقدرة على استخدام الأدوات التقنية الحديثة التي تخدم المراجعة	0.667* *	.000

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ \* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$ 

ويتضح من خلال الجدول (13) بأن معامل ارتباط الفقرات بمحورها تراوح بين (0.523 – 0.673)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.

## جدول (14)

## معاملات الارتباط لمحور موثوقية نتائج المراجعة الداخلية

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الإحتمالية
25	نتائج المراجعة التي تقوم بإعدادها تعكس بدقة الوضع المالي للشركة.	0.643* *	.000
26	يعتمد متخذو القرارات على تقارير في اتخاذ قراراتهم الإدارية.	0.616* *	.000
27	تقاريرك تعزز ثقة الإدارة في القوائم المالية	0.511*	.039
28	تقاريرك تساعد في الكشف عن أي مخالفات مالية أو إدارية	0.629* *	.000
29	النتائج التي تصل إليها تكون قابلة للتحقق من قبل جهات أخرى.	0.523* *	.003
30	تقاريرك تساهم في تحسين مستوى الشفافية والإفصاح في الشركة.	0.669* *	.000

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ \* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$ 

ويتضح من خلال الجدول (14) بأن معامل ارتباط الفقرات بمحورها تراوح بين (0.511 – 0.669)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.

## 2- الصدق البنائي:

يعتبر الصدق البنائي أحد مقاييس صدق الأداء التي تقيس مدى تحقق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها، ويبين الجدول التالي مدى ارتباط كل محور من محاور الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات الاستبيان، وعلاقتها القوية بالهدف العام للدراسة، ولغرض ذلك تم اللجوء إلى استخدام مقياس بيرسون للارتباط، حيث يستخدم هذا المقياس لقياس الارتباط بين ماهو كمي (محاور الاستبانة) وبين ماهو كمي (بالدرجة الكلية لفقرات الاستبيان)، وبالتالي يكون قد تم التحقق من أن المقياس يتسم بدرجة عالية من الصدق كما هو بالجدول التالي:

## جدول (15)

معاملات الارتباط بين كل محور من المحاور الفرعية والدرجة الكلية

ت	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
1	الاستقلالية	0.702 * *	.000
2	النزاهة	0.580 *	.026
3	السرية	0.625 * *	.000
4	الكفاءة المهنية	0.716 *	.021
5	موثوقية نتائج المراجعة الداخلية	0.731 * *	.002

الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

\* \* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$

ويتضح من خلال الجدول (12) بأن معامل ارتباط المحاور بمحورها تراوح بين (0.553 – 0.825)، مما يعني أنها متسقة داخلياً مع المحور الذي تقيسه وأنها مهمة لقياسه.

## 3- الثبات.

يتم اختبار مدي مصداقية وثبات المقاييس المستخدمة في الاستبيان، وقد تم استخدام معامل ألفا كورنباخ Alpha Cornbach للتحقق من جودة وثبات المقاييس المستخدمة في الدراسة، وذلك من خلال منظومة التحليل الإحصائي "SPSS"، حيث تتراوح قيمة معامل ألفا كورنباخ بين (0, 1)، وهو يبين درجة الارتباط الداخلي بين إجابات عناصر العينة، فعندما تكون قيمته صفر فإن ذلك يدل على عدم وجود ارتباط بين الإجابات، أما إذا كانت قيمته واحد فإن ذلك يدل على أن الإجابات مرتبطة مع بعضها البعض ارتباطاً تاماً، وتعتبر القيمة المقبولة لمعامل ألفا كورنباخ هي 0.60 أي (60%) فأكثر علماً بأن معامل الثبات ألفا يمكن حسابه من خلال المعادلة التالية:

## جدول (16)

معاملات الارتباط بين كل محور من المحاور الفرعية والدرجة الكلية

ت	الفقرة	القيمة معامل الثبات ألفا كرونباخ
1	الاستقلالية	0.772
2	النزاهة	0.812
3	السرية	0.749
4	الكفاءة المهنية	0.832
5	موثوقية نتائج المراجعة الداخلية	0.823
الدرجة الكلية لمعامل الثبات ألفا كرونباخ		79.8%

ومن نتائج اختبار ألفا كرونباخ للثبات في هذه الدراسة للأسئلة المتضمنة في استمارة الاستبيان والموزعة على عناصر العينة، يتضح من نتائج قياس ثبات المقياس الكلي في جدول (16) انه يتمتع بدرجة ثبات عالية، حيث تصل إلى 79.8%.

## المبحث الرابع

## اختبار فرضيات الدراسة

فرضيات الدراسة:

1. للنزاهة أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
2. للموضوعية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
3. للسرية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
4. للكفاءة المهنية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.

## الجدول (17)

## نتائج اختبار الإنحدار المتعدد (Multiple Regression)

المتغير التابع	المتغير المستقل	R <sup>2</sup>	F	Sig F	T	Sig T	Beta
موثوقية نتائج المراجعة الداخلية	$\beta_0$	0.683	14.654	0.021	3.98	0.007	0.552
	- النزاهة $\beta_1$				3.91	0.012	0.242
	- الموضوعية $\beta_2$				5.11	0.031	0.175
	- السرية $\beta_3$				2.91	0.042	0.156
	- الكفاءة المهنية $\beta_4$				4.35	0.000	0.269

1- يتضح من البيانات الواردة بالجدول السابق أن قيمة (Sig F) قد بلغت (0.021)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، وبالتالي رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "للنزاهة أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكد قيمة (T المحسوبة) التي بلغت (3.91)، وهي أكبر من قيمة (T الجدولية) والبالغة (1.96)، إضافةً إلى أن (Sig T) قد بلغت (0.012)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05).

كما تشير إلى أن التباين في مؤشر النزاهة يفسر ما نسبته (0.24) من التباين في موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، أي أن ما نسبته (0.24) من التغيرات في مستوى موثوقية نتائج المراجعة الداخلية ناتج عن التغير في متغير النزاهة.

2- يتضح من البيانات الواردة بالجدول السابق أن قيمة (Sig F) قد بلغت (0.021)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، وبالتالي رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "للموضوعية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكد قيمة (T المحسوبة) التي بلغت (5.11)، وهي أكبر من قيمة (T الجدولية) والبالغة (1.96)، إضافةً إلى أن (Sig T) قد بلغت (0.031)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05).

كما تشير إلى أن التباين في مؤشر الموضوعية يفسر ما نسبته (0.175) من التباين في موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، أي أن ما نسبته (0.175) من التغيرات في مستوى موثوقية نتائج المراجعة الداخلية ناتج عن التغير في متغير الموضوعية.

3- يتضح من البيانات الواردة بالجدول السابق أن قيمة (Sig F) قد بلغت (0.021)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، وبالتالي رفض الفرضية الصفريّة وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "للسرية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكد قيمة (T المحسوبة) التي بلغت (2.91)، وهي أكبر من قيمة (T الجدولية) والبالغة (1.96)، إضافةً إلى أن (Sig T) قد بلغت (0.042)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05).

كما تشير إلى أن التباين في مؤشر السرية يفسر ما نسبته (0.154) من التباين في موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، أي أن ما نسبته (0.175) من التغيرات في مستوى موثوقية نتائج المراجعة الداخلية ناتج عن التغير في متغير السرية.

4- يتضح من البيانات الواردة بالجدول السابق أن قيمة (Sig F) قد بلغت (0.021)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، وبالتالي رفض الفرضية الصفريّة وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "للكفاءة المهنية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكد قيمة (T المحسوبة) التي بلغت (4.35)، وهي أكبر من قيمة (T الجدولية) والبالغة (1.96)، إضافةً إلى أن (Sig T) قد بلغت (0.000)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05).

كما تشير إلى أن التباين في مؤشر الكفاءة المهنية يفسر ما نسبته (0.269) من التباين في موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، أي أن ما نسبته (0.175) من التغيرات في مستوى موثوقية نتائج المراجعة الداخلية ناتج عن التغير في متغير الكفاءة المهنية.

وبذلك يمكن صياغة معادلة الانحدار المتعدد بالشكل التالي:

$$\hat{Y} = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \beta_6 X_6 + \varepsilon_i$$

$$\hat{Y} = 0.552 + 0.242X_1 + 0.175X_2 + 0.156X_3 + 0.269X_4$$

حيث أن :

$\hat{Y}$  : المتغير التابع وتمثل موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.

$X_1$  : المتغير المستقل ويمثل النزاهة.

$X_2$  : المتغير المستقل ويمثل الموضوعية.

$X_3$  : المتغير المستقل ويمثل السرية.

$X_4$  : المتغير المستقل ويمثل الكفاءة المهنية.

$X\beta_0$ : يمثل ثابت النموذج.

$\beta_1$  : معامل الانحدار للنزاهة.

$\beta_2$  : معامل الانحدار للموضوعية.

$\beta_3$  : معامل الانحدار للسرية.

$\beta_4$  : معامل الانحدار للكفاءة المهنية.

### النتائج والتوصيات

#### أولاً : النتائج

تعتبر هذه الدراسة إمتداداً لغيرها من الدراسات السابقة ذات العلاقة التي استخدمت التحليل الإحصائي لاستمارات الاستبيان، لغرض قياس أثر أخلاقيات المهنة على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط.

وقد أكدت نتائج الدراسة على أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للإلتزام بأخلاقيات المهنة في تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكرير النفط.

حيث جاءت هذه النتيجة الرئيسية بناءً على التأكد من أن:

- 1- يوجد أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية للنزاهة على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
- 2- يوجد أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية للموضوعية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
- 3- يوجد أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية للسرية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.
- 4- يوجد أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية للكفاءة المهنية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية.

## ثانياً: التوصيات

من خلال النتائج التي توصلت إليها الدراسة تبرز التوصيات الآتية:

- 1- ضرورة العمل على إدراج المعيار الأخلاقي ضمن آلية تقييم واختبار التعيين والتوظيف داخل المؤسسات، لاسيما ذات الطابع الحيوي مثل قطاع النفط، وذلك عندما يتعلق الأمر بعملية المراجعة ككل.
- 2- الدعوى إلى تشكيل جهة مختصة بتطوير أداء المراجعين ومتابعتهم فيما يتعلق بمستوى الالتزام بأخلاقيات المهنة.
- 3- تصميم برامج تدريبية مستمرة، لا تركز فقط على الجانب الفني، ولكن أيضاً تدعم الجانب الأخلاقي في بيئة العمل.
- 4- توصية الإدارة العليا بخلق بيئة عمل تدعم استقلالية المراجعة الداخلية، وتحمي المراجعين من أي ضغوط قد تؤثر على نزاهتهم أو موضوعيتهم.
- 5- العمل على توعية المراجعين بأهمية أثر أخلاقيات المهنة في الرفع من مستوى أدائهم داخل المؤسسة.

## قائمة المراجع.

- 1- عبد المجيب أكرم غريقة، (2023)، أثر أخلاقيات المهنة ومعايير المحاسبة الدولية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة استطلاعية من وجهة نظر ممارسي المهنة بولاية غرداية الجزائرية، مجلة البحوث المالية والمحاسبية، 12 (3)، ص 101-120.
- 2- عبد الرؤوف سعيد عبود (2022)، مدى مساهمة التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة في ليبيا، مجلة الأستاذ: جامعة طرابلس - نقابة أعضاء هيئة التدريس، العدد: 23، ص 108-128.
- 3- إبتسام بو شويط & نصر الدين العيساوي (2021)، أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومة المالية: دراسة عينة من ممارسي المهنة في الجزائر، مجلة البحوث الإقتصادية والمالية، 8 (2)، ص 145-162.
- 4- معن محمد حسن العركي & أسامة عبد الوهاب محمد إبراهيم (2020)، أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة في أداء المراجع الداخلي في مؤسسات الدولة: دراسة تحليلية ميدانية بالتطبيق على وزارة المالية، المجلة العربية للبحث العلمي - السودان، 26، ص 280-327.
- 5- إبراهيم المهدي أحمد & يوسف ممدو حمدي (2018)، ما مدى إلتزام مراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد وأخلاقيات مهنة المراجعة: دراسة تحليلية من وجهة نظر المحاسبين والمراجعين بديوان المحاسبة بمنطقة مرزق،
- 6- المعتصم بالله هاني علي أبو الكاس (2015)، أخلاقيات المهنة ودورها في الأداء الوظيفي للعاملين في المنظمات الغير حكومية بقطاع غزة: رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية الإدارة والسياسة للدراسات العليا وجامعة الأقصى، غزة.