



## قياس أثر أخلاقيات المهنة على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية

### دراسة تطبيقية على شركة الزاوية لتكثير النفط

نادية ميلاد الماقوري

قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية صرمان

جامعة صبراته

أيمن إبراهيم قويدر

قسم المحاسبة - كلية الموارد البشرية زلطن

جامعة صبراته

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

#### المستخلص:

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

ولغرض ذلك تم تصميم وتوزيع استبانة مكونة من خمس محاور على المحاسبين والمراجعين بشركة الزاوية لتكثير 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 أكّدت على أنه يوجد أثر للالتزام بأخلاقيات المهنة في تعزيز موثوقية المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكثير 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 ليخدم 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 تمثل 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 واحضاره لأعلى مستويات الرقابة والمراجعة، إلا أن هذه المؤسسات النفطية ومن بينها شركة الزاوية لتكثير 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 أخلاقيات 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 لتكثير النفط؟**

وللإجابة على هذا التساؤل نورد التساؤلات الفرعية التالية:

1- ما أثر الإلتزام بالنزاهة على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكثير النفط؟

2- ما أثر الإلتزام بالموضوعية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكثير النفط؟

3- ما أثر الإلتزام بالسرية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكثير النفط؟

4- ما أثر الإلتزام بالكفاءة المهنية على تعزيز موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكثير 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.

#### 1-4 أهمية الدراسة:

تكمّن 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 وال المتعلقة 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 الجاخليّة، والتركيز على هذه المفاهيم ودهمها.

#### 1-5 أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

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

#### 1-6 مصادر الدراسة:

تتمثل مصادر الدراسة في الآتي :

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

**7- حدود الدراسة :**

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

**8- 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 وتقديرها، 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- 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 بعد (65) نسخة علية ممارسي المهنة بولاية المذكورة، وتكونت الاستبانة من عدد (37) عبارة خاصة بالدراسة.

وتوصلت الدراسة إلى نتيجة رئيسية مفادها أن الإلتزام 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 تسلیط الضوء على التعليم المحاسبي في ترسیخ 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 ترسير أخلاقيات المهنة، كما أشارت الدراسة إلى أن هناك فجوات في المناهج الأكademية، حيث أن بعض الجامعات لا تغطي مبادئ الأخلاق بشكلٍ كافٍ، أو لا توفر تجارب تطبيقية تساهم في تعزيز السلوك الأخلاقي لدى الممارسين.

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

هدفت الدراسة إلى قياس أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على جودة المعلومة المالية من وجهة نظر ممارسي المهنة في الجزائر، عبراستكشاف 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 بإستخدام برمج 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 وأسماء إبراهيم (2020)<sup>(4)</sup>.

هدفت الدراسة إلى التعرف على عملية المراجعة الداخلية وإعطاء لمحه تاريخية عن المراجعة الداخلية ومعاييرها، والتعرف على الدور الذي يلعبه الإلتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة، وتمثلت مشكلة الدراسة في عدم تطبيق معايير العمل الإداري بمؤسسات الدولة يسهم في ضعف مهنة المحاسبة والمراجعة الداخلية، وعدم التقيد بمعايير المراجعة يسهم في تodashة الفساد المالي، وعدم وجود الادارة الكفؤة يزيد من فجوة المراجعة الداخلية.

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

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

5- دراسة: إبراهيم المهدى أحمد & يوسف مدو حمدى (2018)<sup>(5)</sup>.

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إلتزام مراجعى الحسابات فى 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 مراجعى الحسابات يتزامون بدرجة كبيرة جداً بالمبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي وهى النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني، كما يتزام مراجعى الحسابات بدرجة كبيرة بقواعد اسلوك المهني.

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

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور أخلاقيات 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 العلمي 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 (الاستقلالية، النزاهة، السرية، الكفاءة المهنية) على موثوقية المراجعة الداخلية المطبق في شركة الزاوية لتكريير النفط.

ثانياً: مجتمع دراسة العينة.

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

ثالثاً: عينة الدراسة الميدانية.

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

رابعاً: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة.

#### 1. العمر

#### جدول (1)

#### يوضح توزيع أفراد العينة حسب الفئة العمرية

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

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

تم سؤال أفراد العينة التي تم إجراء الدراسة عليها (المراجعين بشركة الزاوية لتكريير 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 (18.75%) بين أفراد العينة، (لكلٍ 6.25%) 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

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

تم سؤال أفراد العينة التي تم إجراء الدراسة عليها (المراجعين بشركة الزاوية لتكريير 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 لتكريير 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 (%21.87) بين أفراد العينة، 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 استماراة الاستبيان على عدد (30) سؤال بعد (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)

## التصنيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور الإستقلالية

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

من خلال نتائج الجدول رقم (5) يتبيّن أن قيمة المتوسط الحسابي للإستقلالية 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 (النراة)

## جدول رقم (6)

## التصنيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور النراة

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

من خلال نتائج الجدول رقم (6) يتبيّن أن قيمة المتوسط الحسابي للنراة بحسب وجهة نظر المبحوثين من عينة الدراسة بلغ (2.57)، حيث يدل على مستوى الإجابة (موافق) وفق مقاييس ليكرت الثلاثي، وبإنحراف 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 التلاعع 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)

## التصنيف الإحصائي للفقرات الخاصة بمحور السرية

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

من خلال نتائج الجدول رقم (7) يتبيّن أن قيمة المتوسط الحسابي للسرية بحسب وجهة نظر المبحوثين 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 (تلزم كونك مراجع بالاحفاظ 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 للفقرات الخاصة بمحور الكفاءة المهنية

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

من خلال نتائج الجدول رقم (8) يتبيّن أن قيمة المتوسط الحسابي للكفاءة المهنية بحسب وجهة نظر المبحوثين 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**

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

من خلال نتائج الجدول رقم (9) يتبيّن 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 ليكيرت 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 متخدو القرارات على تقاريري 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 الإرتباط بين كل فقرة من فقرات الإستبيان في المحور والدرجة الكلية للمحور الذي تنتهي إليه هذه الفقرات، أي يقيس مدى صدق فقرات المقياس لقياس الأهداف، وتم حساب الإتساق الداخلي لفقرات الإستبيان من خلال حساب معدل الإرتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتهي إليه، ولهذا الغرض تم استخدام معامل الإرتباط (سييرمان)، حيث يتم استخدام هذا المعامل لتحليل الإرتباط بين بيانات ترتيبية (فقرات المحور) وبين بيانات كمية (الدرجة الكلية للمحور)، ويمكن توضيح ذلك على النحو التالي:

معامل ارتباط سبيرمان: -

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

## جدول (10)

## معاملات الارتباط لمحور الاستقلالية

القيمة الإحتمالية	معامل الإرتباط	الفقرة	ت
.015	0.778*	أحرص على الفصل التام بين مصلحتي الشخصية وعملي كمراجع.	1
.009	0.716* *	أرفض قبول أي هدايا أو مزايا قد تؤثر على استقلاليتي.	2
.004	0.553* *	لا أسمح للإدارة بالتأثير على نتائج تقريري	3
.000	0.629* *	أتعامل مع الجميع داخل العمل على نفس القدر من الحياد	4
.000	0.523* *	أرفض المشاركة في مهام المراجعة إذا شعرت بتعارض المصالح	5
.003	0.609* *	ألتزم بتطبيق القوانين والمعاملات المهنية التي تعزز من استقلاليتي	6

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

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

ويتبين 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

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

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

\* \*الإرتباط 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

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

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

\* \*الإرتباط 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

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

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

\* \*الإرتباط 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

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

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

\* \*الإرتباط 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 تزيد الأداء 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 ما هو كمي (محاور الاستبانة) وبين ما هو 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

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

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

\* الإرتباط 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 مدى 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

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

ومن نتائج اختبار ألفا كورنباخ للثبات في هذه الدراسة للأسئلة المتضمنة في استماره الاستبيان والموزعة على عناصر العينة، يتضح من نتائج قياس ثبات المقياس الكلى 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)

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

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 "النزاهة" أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، وهو ما تؤكد له 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 "الموضوعية" أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية، وهو ما تؤكد له 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 الصفرية وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "السرية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكده 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 الصفرية وقبول الفرضية البديلة التي تنص على أنه "الكفاءة المهنية أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية"، وهو ما تؤكده 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 الإنحدار المتعدد بالشكل التالي:

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

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

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.

$\beta_0$  : 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 لاستمرارات الاستبيان، لغرض قياس أثر أخلاقيات المهنة على موثوقية نتائج المراجعة الداخلية بشركة الزاوية لتكريير النفط.

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

حيث جاءت هذه النتيجة الرئيسية بناءً على التأكيد 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 كل.
- 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 وجها نظر ممارسي المهنة بولاية غرداية الجزائرية، *مجلة البحوث المالية والمحاسبية*، 12 (3)، ص 101-120.
- 2- عبد الرؤوف سعيد عبود (2022)، مدى مساعدة التعليم المحاسبي في ترسیخ 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 المهدى أحمد & يوسف مدو حمدى (2018)، ما مدى إلتزام مراجعى الحسابات فى ليبىا بقواعد وأخلاقيات مهنة المراجعة: دراسة تحليلية من وجها 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 الإدراة والسياسة للدراسات العليا وجامعة الأقصى، غزة.