Global Journal of Economics and Business
Vol. 5, No. 3, 2018, P. 273- 281
e-ISSN 2519-9293 , p-ISSN 2519-9285

Refaad for Studies and Research
www.refaad.com

التدقيق الاستراتيجي ودوره في الادارة الاستراتيجية للمؤسسة الاقتصادية - تأصيل نظري-[1]

بودلال حنان
أستاذة في جامعة سيدي بلعباس - الجزائر
boudllel.ha05@yahoo.fr

بن حمادي عبد القادر
أستاذ وباحث اقتصادي- جامعة وهران ٢ - الجزائر
benhamadiaek@yahoo.fr

الملخص:

تهدف هذه الدراسة تثمين دور التدقيق الاستراتيجي في ادارة المؤسسة الاقتصادية والتي اعتمد فيها على التأصيل النظري للموضوع بالاعتماد على مصادر الكتب والمجلات والدراسات السابقة التي تناولت الموضوع وخلصت الدراسة الى جملة من النتائج والتوصيات اهمها ان التدقيق الاستراتيجي يزود المؤسسة بإجابات مفصلة وهامة ، ويسلط الضوء على المخاطر الإستراتيجية و السعي لتنفيذ مهام التدقيق الاستراتيجي لزيادة فعالية وكفاءة أداء المؤسسة والإدارة الاستراتيجية.

الكلمات المفتاحية: التدقيق، التدقيق الاستراتيجي، الادارة الاستراتيجية.

المقدمة:

يواجه العديد من متخذي القرارات الاستراتيجية في مختلف المجالات بمنظمات الأعمال العديد من العقبات والأمور الطارئة التي لم تكن في الحسبان، وقد يعترضه أزمات متعددة تفرض عليه التعامل المباشر معها، واتخاذ التدابير اللازمة لتفاديها أثناء قيامة بصناعة القرار الاستراتيجي، الآمر الذي يدفع إلى البحث عن وسيلة لمساعدة متخذي القرارات الاستراتيجية للتغلب علي مثل هذه العقبات والأزمات التي قد يواجهها عند قيامة بمهامه المختلفة عند صياغة القرار الاستراتيجي،.ويعد التدقيق الاستراتيجي احد اهم اساليب تشخيص المشاكل والعوائق التي تواجه تنفيذ المؤسسة لخططها الاستراتيجية ويتضمن تحليلا تفصيليا لإداء كافة الجوانب والوظائف والانشطة المختلفة في المؤسسة ومستوى اداء خططها الاستراتيجي، ولغرض معالجة المشكل المتمثل في ما هو دور التدقيق الاستراتيجي لدعم الادارة في المؤسسة الاقتصادية ؟ قسمنا بحثنا الى المحاور التالية :

- المحور الأول : مفاهيم أساسية حول الادارة الاستراتيجية.
- المحور الثاني : ماهية التدقيق الاستراتيجي.
- المحور الثالث : دور التدقيق الاستراتيجي في إدارة المؤسسة الاقتصادية.

المحور الأول : مفاهيم أساسية حول الادارة الاستراتيجية

تطور مفهوم الاستراتيجية ليصبح اكثر تداولا في المؤسسات الاقتصادية حيث بدأت هذه الأخيرة تدرك أن التخطيط المتوسط وطويل الأجل له تأثير بالغ الأهمية على نشاطاتها المختلفة .

١. تعريف الإدارة الاستراتيجية :

تعرف باللغة الإنجليزية بمصطلح (Strategy) وهو مفهوم ذو دلالة عسكرية استخدمت في الحروب القديمة من أجل وضع الخطط المناسبة لإعداد الحرب قبل وقوعها .

ويرجع مصطلح الاستراتيجية في أصله إلى اللغة اليونانية وتحديدا إلى كلمة (استراتيوجس) والتي تعني فن الحرب فهي من الفنون العسكرية .

وعمل نابوليون بونابارت على تطوير مفهوم الاستراتيجية ليشمل العديد من المجالات الأخرى كالمجال الاقتصادي والسياسي وغيرهما [2] .

---

[1] قُدّم هذا البحث في مؤتمر رفاد الدولي للاقتصاد والأعمال الذي عُقد بتاريخ (١٩-٢٠/ أيلول-٢٠١٨)- اسطنبول/ تركيا

[2] www.mawdo3.com

وعرفها " هنري منترنبرج " أنها الخطة أو الاتجاه أو منهج العمل الموضوع لتحقيق هدف ما ،أي ما هو الممر أو الجسر الذي يأخذنا من هنا إلى هناك. والثبات على سلوك معين في المؤسسة التي تدخل في مشاريع مخاطرة على سبيل المثال نقول أنها تتبنى استراتيجية المخاطرة .[٣]

ولقد تعددت التعاريف حول الادارة الاستراتيجية منها ما يلي :

- " هي المعنى المحدد للإجابة على للسؤال : ماذا يتعين على المؤسسة أن تفعل ؟ " [٤]
- ويمكن تعريفها أيضا " أنها خطة موحدة وشاملة ومتكاملة التي تربط مزايا الشركة الاستراتيجية بتحديات البيئة ، إنها مصممة بالتأكيد على أن أهداف المشروع الرئيسية تتحقق من خلال التطبيق الصحيح للخطة "[٥]
- وتعرف أيضا أنها " عملية اتخاذ القرارات بناءا على معلومات ،ووضع الخطط والأهداف والبرامج الزمنية ، والتأكد من تنفيذها " [٦]

من التعارف السابقة يتضح أن مفهوم الاستراتيجية هو مجموعة من القواعد والمبادئ التي تربط بمجال معين ، وتساعد الأفراد على اتخاذ القرارات المناسبة بناءا على مجموعة من الخطط الدقيقة ، والتي تعتمد على وضع الاستراتيجيات الصحيحة للوصول إلى تحقيق نتائج ناجحة .

٢. أهمية الإدارة الاستراتيجية:

تعد الادارة الاستراتيجية من الوسائل الادارية المهمة حيث تظهر أهميتها في مساعدة المنشآت على المحافظة على نجاحها من خلال تعزيز تأقلمها وإدارتها لكل من بيئتي العمل الداخلية والخارجية ومن الممكن تلخيص أهميتها بشكل يوضح وفقا للنقاط التالية:[٧]

- تعزيز قدرة المديرين على الاستجابة والوعي للمؤثرات الداخلية والخارجية.
- تطوير وتحسين وتنمية الافكار المستقبلية .
- التوقع بشكل دقيق للنتائج الاستراتيجية.
- تحسين وتطوير الاداء المالي طويل الاجل للمنشاة.
- تحديد الفرص في المستقبل وتوقع المشكلات المؤثرة على العمل.

٣. عناصر الإدارة الاستراتيجية:

يمكن تلخيصها فيما يلي :[٨]

أولا : الرؤية والرسالة

ثانيا : الأهداف ، الاستراتيجية العامة (الاستقرار، النمو، التنويع ، التخفيض)

ثالثا : استراتيجية الوحدات (التركيز ، تخفيض التكاليف، التمييز)

رابعا : الاستراتيجيات الوظيفية (الموارد البشرية، التسويق ، الانتاج، التمويل)

المحور الثاني : ماهية التدقيق الاستراتيجي

لقد ظهر التدقيق نتيجة ظهور الحاجة إلى وجود شخص مختص محايد للتحقق من محتوى ما تقدمه المؤسسة من قوائم مالية ومحاسبية[٩]. ويعد التدقيق من بين الأدوات الأساسية لمتابعة عمل الإدارة الاستراتيجية .

١. التطور التاريخي للتدقيق :

يرى البعض أن الجذور الأولى للتدقيق تعود إلى الفراعنة أين وجد ما يعرف بالمراقبين ، ثم خلال العهد الروماني ظهر مجلس الشيوخ الذي يتكفل بمراجعة حسابات من يقومون بتحصيل الضرائب ، وفي العهد اليوناني اعتمد على خبراء للقيام بعملية التحقيق في حسابات الخزينة العامة.

وأصل كلمة تدقيق باللاتينية " Audire " تعني الحكم والسماع للشكاوى والشهادات ، أما بالفرنسية تعني " Ecouter " الاستماع والإصغاء ، إلى أن أصبح المصطلح يعني الرقابة الرسمية للحسابات .

---

[٣] طارق محمد السويدان ، محمد أكرم العدلوني ، كيف تكتب خطة استراتيجية ، قرطبة للنشر والتوزيع ، الرياض ٢٠٠٤ ص١٨

[٤] خالد أمين عبد الله - علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية الطبعة ٤ - دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان الأردن ٢٠٠٧ ص١٦٦

[٥] أشوك شاندا وشلبا توبرا ترجمة عبد الحكيم الخزامي استراتيجية الموارد البشرية ، دار الفجر للنشر والتوزيع ٢٠٠٢ ص٣٣

[٦] عايدة سيد خطاب - الإدارة الاستراتيجية للموارد البشرية في ظل إعادة الهيكلة ، الاندماج ، مشاركة المخاطر ، دار شركة الحريري للطباعة ٢٠٠٣ ص٤

[٧] محمد بتيدي (٢٠١٠) أثر الإدارة الاستراتيجية على كفاءة وفعالية الأداء (دراسة) السودان ، جامعة ص٣٠/٣١ بتصرف (موضوع .com)

[٨] عايدة سيد خطاب ٢٠٠٣ ص٥٥ (مرجع سابق)

[٩] سكاك مراد - التدقيق الاستراتيجي ودوره في الادارة الاستراتيجية للمؤسسات - دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير العدد ١٥ - ٢٠١٥ ص٣٨٤

أما أصل كلمة المدقق "Auditeur " ظهر في نهاية القرن التاسع عشر وبداية القرن العشرين أين شكل مجلس للمدققين في لندن وبدأ في تطوره من طرف المختصين في التحقيق في مصداقية القوائم المالية . وأخذ المفهوم يتسع شيئا فشيئا ولم يقتصر على الحسابات بل شمل مجمل وظائف المؤسسة .

٢. تعريف التدقيق :

عرفه عبد الرزاق عثمان (١٩٩٩) كمفهوم حرفي يقصد به "فحص البيانات أو السجلات أو الأرقام بقصد التحقق من صحتها ، غير أن للتدقيق مفهوما مهنيا يقصد به الفحص الانتقادي المنظم للبيانات المحاسبية المثبتة في السجلات والدفاتر والقوائم المالية للوحدة التي تدقق حساباتها بقصد ابداء رأي فني محايد عن مدى صحة أو دقة هذه البيانات ودرجة الاعتماد عليها ، وعن مدى دلالة القوائم المالية والحسابات الختامية التي أعدتها الوحدة عن نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة وعن مركزها المالي عن الفترة التي تناولتها عملية الفحص والتدقيق" [١٠] .

كما عرفته جمعية المحاسبة الأمريكية للتدقيق(A.A.A) كما يلي: " التدقيق هو عملية منظمة ومنهجية كجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية ، وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة ، وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج التدقيق "[١١]

وعموما يعتبر التدقيق " عملية مستمرة ودائمة لمعاينة وضعيات المؤسسات للبحث عن نقاط القوة ونقاط الضعف باستعمال منهجية وتشخيص عام للمؤسسة لتقديم التوصيات لتصحيح الاختلالات "[١٢]

٣. معايير التدقيق ومستويات تدخله :

١,٣ - معايير التدقيق

تتمثل في المعايير المتعارف عليها دوليا مقسمة إلى ثلاث مجموعات [١٣]

- **معايير عامة :**

هي مجموعة من المعايير تتعلق بالتكوين الذاتي أو الشخصي لمن سيزاولون مهنة التدقيق ، ومن هنا أطلق عليها البعض معايير شخصية personal standerds وتتمثل في :

- التدريب والكفاءة (التأهيل العلمي والعملي)
- الاستقلال والحياد
- العناية الواجبة (الحذر المهني المعقول)

- **معايير العمل الميداني :**

هي مجموعة من المعايير المتعلقة بإجراء وتنفيذ عملية التدقيق وتتمثل فيما يلي :

- التخطيط والإشراف
- الضبط الداخلي أي دراسة النظام المطبق وتقييمه
- أدلة وقرائن الإثبات

- **معايير إعداد التقرير:**

هي مجموعة من المعايير المتعلقة بإجراء تنفيذ عملية التقرير النهائي وشروط ذلك التقرير متمثلة فيما يلي :

- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) وقد استبدلت المعايير المحاسبية الدولية (IASs)
- ثبات (النظام) تطبيق المبادئ المحاسبية
- كفاية المعلومات (إظهار الواقع في التقارير)
- إبداء الرأي

٢,٣ - مستويات تدخل التدقيق :

يتبع المدقق منهجية عمل تتكون من ثلاث مستويات مختلفة هي :[١٤]

---

[10] عبد الرزاق عثمان أصول التدقيق والرقابة الداخلية للمرحلة الثالثة قسم المحاسبة الموصل

[11] غسان فلاح المطارنة ، تدقيق الحسابات المعاصر ، الطبعة ١ جامعة آل البيت ٢٠٠٦ ص١٤

[12] P.candau , l'audit social méthodes et techniques pour un management efficace ; vuibert gestion , paris 1985 page 50

[13] خالد أمين عبد الله ، التدقيق والرقابة في البنوك الطبعة ١ ، عمان دار وائل للنشر والتوزيع ٢٠١٢ .

[14] Jacques Renard , théorie et pratique de l'audit interne , 6eme édition , édition d'organisation Paris 2007 pp 26/27

أ - تدقيق المطابقة (Audit de conformité)

يقوم بمقارنة القواعد الواجبة مع الحقائق الواقعية ، أي هدفه التأكد من التطبيق الجيد للقواعد والإجراءات ، يسمى أيضا تدقيق الشرعية (Audit de régularité)

ب - تدقيق الفعالية (Audit de l'efficacité)

يتعمق أكثر في أسباب الظواهر ومرجعياتها التي يعتقد أنها الأكثر تناسبا وفعالية ودقة ، أي يستخدم معيار الوصول للأهداف بأقل تكلفة وأحسن نتائج .

جـ - التدقيق القيادي الاستراتيجي :(Audit de management stratégique)

يفحص طرق وضع وتنفيذ الرقابة على الاستراتيجية ، وهو ما سنتطرق له بشكل مفصل في العنصر التالي :

٤. تعريف التدقيق الاستراتيجي :

لقد تعدد التعاريف التي تناولت مفهوم التدقيق الاستراتيجي فهو نوع أوسع وأشمل من التدقيق الاداري، فهو لا يصف فقط كيفية صياغة الأهداف والاستراتيجيات والسياسات بل يتعدى ذلك إلى كيفية تنفيذها وتقويمها والسيطرة عليها .

و عرفه الدوري على أنه " فحص وتقويم عمليات الوحدة الاقتصادية المتأثرة بعملية الإدارة الاستراتيجية، ويمكن أن يكون هذا التدقيق شاملا لكافة أوجه عملية الإدارة الاستراتيجية ، أو أن يكون هذا التدقيق مركزا على جزء واحد في العملية مثل التحليل البنكي ، كما يمكن أن يكون التدقيق الاستراتيجي رسما ملتزما بالقوانين المنظمة الثابتة وإجراءاتها ، وأن يكون غير رسمي بحيث يسمح للمدراء بأخذ المقاييس متى شاءوا "[١٥] .

ويرى عبد اللطيف وتركمان أن التدقيق الاستراتيجي هو نظام للتأكد من تحقيق الوحدة الاقتصادية لأهدافها ، وذلك من خلال وضع مستويات الأداء المستهدف ثم قياس الأداء الفعلي ومقارنته مع المعايير الموضوعة للتعرف على مدى تحقيق أهداف الأداء الاستراتيجية [١٦].

عرف" Kay" التدقيق الاستراتيجي على أنه " عملية تقييم القرارات والخطط طويلة الأجل بناءا على معلومات عن الآثار المستقبلية لهذه القرارات في ضوء علاقتها بالبيئة الداخلية والخارجية للمنشأة ومدى تكيفها مع المحيط "[١٧]

٥. أهمية التدقيق الاستراتيجي :

يهتم التدقيق الاستراتيجي بما يلي :

أ - تدقيق الخطة الاستراتيجية وذلك بمراجعة السياسات المستقبلية التي تضعها الإدارة العليا (أي تدقيق ما قد يحدث في المستقبل)

ب - يعتبر عملية مكملة للتخطيط الاستراتيجي ، وأحد مراحله لأنه يساعد في مراقبة البنية الخارجية من فرص وتهديدات ، والمراقبة للبنية الداخلية من نقاط قوة وضعف .

جـ - جمع الأنشطة المرفقة هي التي تمارسها المؤسسة وتسعى من خلالها إلى تحقيق رسالتها (أنشطة مالية ومحاسبية ، وانتاجية تسويقية وإدارة الموارد البشرية .....الخ)

٦. أنواع التدقيق الاستراتيجي ومراحله :

أ. أنواعه :

هناك عدة أنواع للتدقيق الاستراتيجي تختلف حسب نطاق ممارستها وهي :

- **التدقيق الاستراتيجي حسب الزمن**

أولاً : التدقيق الاستراتيجي القبلي أو السابق :

الهدف منه منع وقوع الخطأ أو ما يسمى الرقابة الأولية ، المبدئية أو الوقائية .

ثانياً : التدقيق الاستراتيجي المتزامن:

أي يتبع كل المراحل بمثابة نظام تفتيش ويكون لأجل اكتشاف الأخطاء والاختلالات في الوقت المناسب وتصحيحها أو ما يعرف بالتغذية العكسية " feed back "

ثالثاً : التدقيق الاستراتيجي البعدي:

ويأتي هذا النوع بعد الانتهاء من كل المراحل للتأكد من مطابقتها كما هو مخطط له .

- **التدقيق الاستراتيجي حسب نطاق ممارسته :**

---

[١٥] الدوري ، زكريا مطلك ، الادارة الاستراتيجية ، مفاهيم وعمليات وحالات دراسية ، الطبعة العربية دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع ، عمان الأردن ٢٠٠٥ ص٣٢٧

[١٦] عبد اللطيف ، عبد اللطيف تركمان ، حنان ، الرقابة الاستراتيجية وأثرها على زيادة فعالية أداء الوحدات الاقتصادية ، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية ، المجلد ٢٧ ، العدد ٤ ، ٢٠٠٥ ص٤

[١٧] سكاك مراد – مرجع سابق – ص٣٩٣

إن مجال الإدارة واسع النطاق ولهذا عند ارتباط مهمة التدقيق الاستراتيجي يجب الأخذ بعين الاعتبار كل ظروف حالة عدم التأكد ويتضمن تدقيق بيئة عمل المؤسسة الداخلية والخارجية ووضع الشركة وأصحاب المصالح .

ب. مراحل التدقيق الاستراتيجي :

١. التشخيص :

- الاطلاع على المستندات الرئيسية مثل الخطة الاستراتيجية والتشغيلية ، السياسات التي تتحكم بأنشطة تخصيص الموارد وقياس الأداء.
- تشخيص الأداء التشغيلي والسوقي والمالي ومقارنته بمؤشرات الصناعة تحديد الانحرافات .
- المعرفة التامة للأدوار الرئيسية والمسؤوليات والسلطات وعملية اتخاذ القرار والعلاقات بين العاملين .
- تحديد الهيكل التنظيمي والأنشطة الداخلية .
- اعداد استبيان ومقابلات للتعرف أكثر على وجهات النظر .
- تحديد الفرص والبدائل لتطويرها وصياغة الفرضيات للوصول إلى أفضل النتائج .

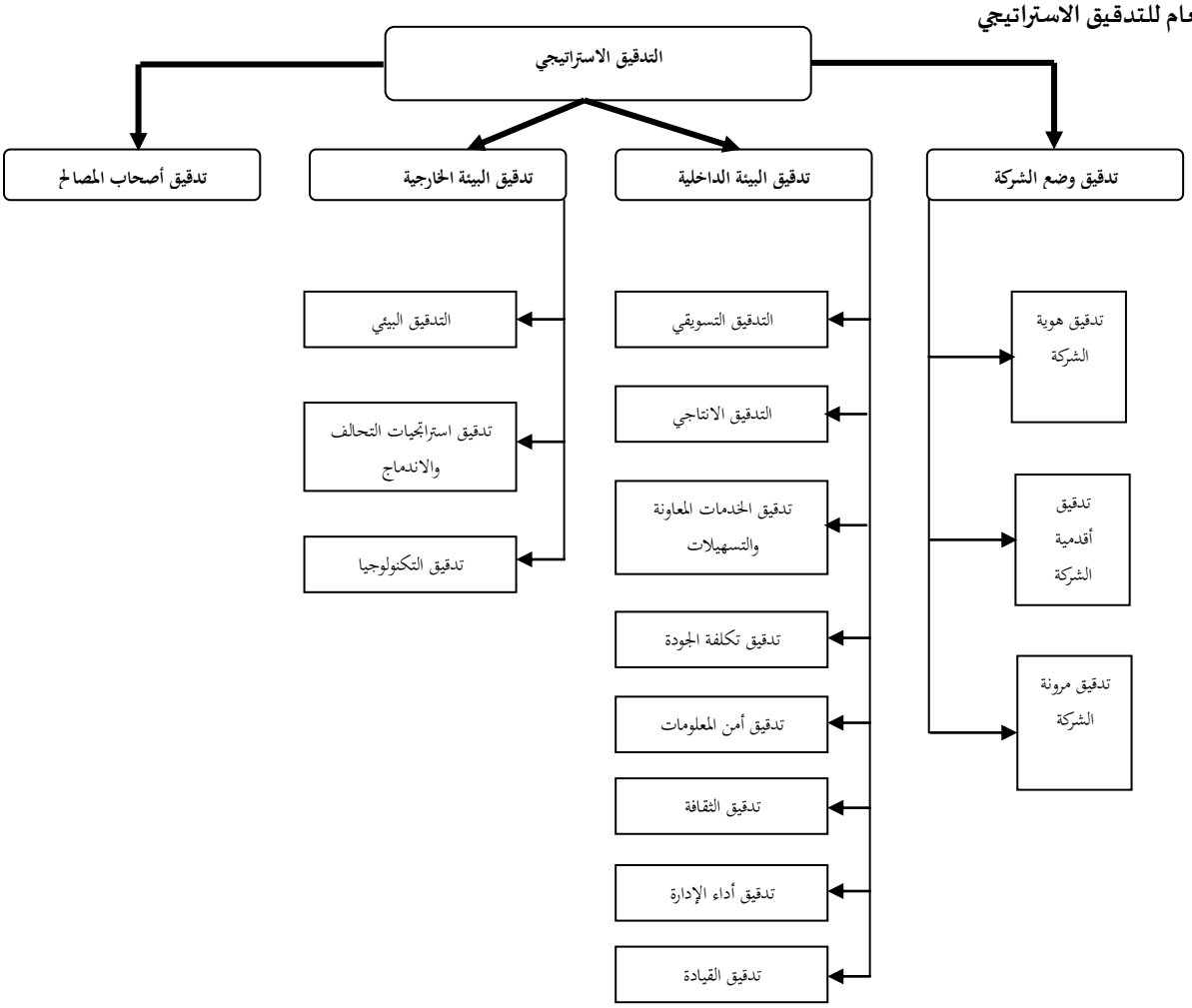
٢. التحليل المركزي :

- يتمثل في اختيار الفرضيات الخاصة بالمشاكل والفرص للتطوير .
- صياغة الاستنتاجات وتحديد نقاط الضعف لمعرفة الخلل في التنفيذ

٣. التوصيات :

- وضع الحلول البديلة للمشاكل واختبارها في ضوء متطلبات مواردها ومخاطرها .
- تقديم خطة عمل متكاملة قابلة للقياس لتحسين نتائج الاستراتيجية .

٧. الإطار العام للتدقيق الاستراتيجي



المصدر : الكاشف دور المحاسبة الإدارية والمراجعة الاستراتيجية في تحسين حوكمة الشركات ٢٠١٠ ص٣٤ (نقلا عن صالح ابراهيم يونس الشعيباني ، وعد حسين شلاش الجميلي) ملامح تطبيق التدقيق الاستراتيجي في العراق - دراسة لعينة من الشركات الصناعية في محافظة نينوى ، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية - المجلد ٤ - العدد ٩ سنة ٢٠١٢ ص٣٨٨

المحور الثالث : دور التدقيق الاستراتيجي في إدارة المؤسسة الاقتصادية

للتدقيق الاستراتيجي دور هام في عملية اتخاذ القرار الاستراتيجي للمؤسسة الاقتصادية من حيث أنه :[١٨]

- يقوم (يصحح) نتائج الأداء الحالي للمؤسسة الاقتصادية
- يفحص ويقوم التحكم المؤسسي (رئيس وأعضاء مجلس الإدارة)
- يحلل يقوم الاستراتيجية باستخدام تحليل " Swot "
- يقوم (يصحح) الاستراتيجيات البديلة وينفذها ويراقبها .

كما أن التدقيق الاستراتيجي يهدف في النهاية إلى التحقق من درجة المطابقة بين ما هو محقق مقارنة بما هو مخطط له وإيصال هذه النتائج إلى المستخدم النهائي .

كما تجدر الإشارة إلى أن التدقيق الاستراتيجي أداة ووسيلة يستخدمه كل من مراقب الحسابات والمدقق الخارجي وكذا المدقق الداخلي، والغرض منه وضع المنهج الذي يمكن لجنة التدقيق من تحقيق ما يلي :١٩

- إيصال المعلومة للموظفين من خلال تقرير سنوي يوضح عملية الرقابة على المؤسسة الاقتصادية وإدارة مخاطرها .
- تدقيق نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية من حيث التأكد من وضع الخطط وسلامة الاجراءات.
- تحديد الموارد اللازمة (المادية والبشرية) لعملية التدقيق .
- توفير المناخ الملائم لتحقيق التعاون الفعال بين مدققي الحسابات وبين هيئات التدقيق الأخرى .
- توفير كل الضمانات والخدمات الاستشارية من قبل لجنة التدقيق .

النتائج والتوصيات :

١. النتائج :

خلصت الدراسة للنتائج التالية:

- التدقيق الاستراتيجي هو نوع من أنواع التدقيق يرتكز على فحص وتقويم الإدارة الاستراتيجية للتأكد من أن العمليات تجري وفق الأسس السليمة لضمان النتائج المخطط لها .
- التدقيق الاستراتيجي يمثل نظام شامل لمختلف المستويات الاستراتيجية (تدقيق قبلي أو وقائي ، تدقيق تزامني (تفتيشي) وتدقيق بعدي (التغذية العكسية)).
- التدقيق الاستراتيجي يساعد الإدارة العليا لإنجاز أهدافها الاستراتيجية .
- يقوم التدقيق الاستراتيجي أولا بطرح أسئلة (كيف لماذا متى وأين ومن) وهي أسئلة تبدو بسيطة ولكن الإجابة عليها هي التي تحدد استراتيجية المؤسسة .
- يقيم استراتيجية المؤسسة الحالية .
- يسلط الضوء على المخاطر الاستراتيجية .
- يقيم الحاجات بتغيرات الموارد.
- للتدقيق الاستراتيجي ثلاث مستويات (- تدقيق قيادي " الادارة العليا " - تدقيق هيكلي " الإدارة الوسطى " - تدقيق تشغيلي " الإدارة الإشرافية الدنيا ").
- يركز التدقيق الاستراتيجي على القضايا المهمة والحيوية والمتغيرات الأساسية التي تحدد نجاح أو فشل المؤسسة.
- ينفذ التدقيق الاستراتيجي في ثلاثة خطوات هي :
  - مراجعة أساسيات الاستراتيجية .

[١٨] عبد اللطيف وتركمان - مرجع سابق - ص٥

[١٩] صالح ابراهيم ، وعد حسين - مرجع سابق - ص٣٨٢

- قياس الأداء التنظيمي .
- اتخاذ الإجراءات التصحيحية

٢. التوصيات :

يقترح الباحثان التوصيات التالية:

- تكثيف الدورات التدريبية للمدقق لزيادة اكتساب الخبرات .
- الاهتمام أكثر بالتدقيق القيادي والاستراتيجي . لما له اهمية كبرى في تحديدي مسار المؤسسة
- على المؤسسات الاقتصادية استخدام التقنيات الحديثة لقياس الأداء وتنفيذ الأهداف .
- السعي لتنفيذ مهام التدقيق الاستراتيجي لزيادة فعالية وكفاءة أداء المؤسسة والإدارة الاستراتيجية.

المراجع:

أولاً: المراجع العربية:

١. أشوك شاندا وشلبا توبرا ،ترجمة عبد الحكيم الخزامي، (٢٠٠٢) استراتيجية الموارد البشرية ، دار الفجر للنشر والتوزيع، ص٣٣
٢. الدوري، زكريا مطلك، (٢٠٠٥) الادارة الاستراتيجية، مفاهيم وعمليات وحالات دراسية، الطبعة العربية دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ص٣٢٧
٣. السويدان. طارق محمد ، العدلوني. محمد أكرم ، (٢٠٠٤)كيف تكتب خطة استراتيجية ، قرطبة للنشر والتوزيع ، الرياض، ص١٨
٤. المطارنة. غسان فلاح ، (٢٠٠٦)تدقيق الحسابات المعاصر، الطبعة ١ جامعة آل البيت، ص١٤
٥. بتيدي. محمد، (٢٠١٠) أثر الإدارة الاستراتيجية على كفاءة وفعالية الأداء (دراسة) السودان ، ص٣١/٣٠ بتصرف (موضوع .com)
٦. عبد الله. خالد أمين، (٢٠١٢) التدقيق والرقابة في البنوك الطبعة١ ، عمان دار وائل للنشر والتوزيع
٧. عبد الله. خالد أمين ، (٢٠٠٧) علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية الطبعة ٤ - دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان الأردن، ص١٦٦
٨. سكاك مراد، (٢٠١٥) التدقيق الاستراتيجي ودوره في الادارة الاستراتيجية للمؤسسات - دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير العدد ١٥ - ص٣٨٤
٩. سيد خطاب. عايدة، (٢٠٠٣) الإدارة الاستراتيجية للموارد البشرية في ظل إعادة الهيكلة، الاندماج، مشاركة المخاطر، دار شركة الحريري للطباعة ص٤
١٠. عبد اللطيف، عبد اللطيف تركمان، حنان، (٢٠٠٥) الرقابة الاستراتيجية وأثرها على زيادة فعالية أداء الوحدات الاقتصادية، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية ، المجلد ٢٧ ، العدد ٤ ، ص٤
١١. عثمان. عبد الرزاق، أصول التدقيق والرقابة الداخلية للمرحلة الثالثة قسم المحاسبة ، الموصل

ثانياً: المراجع الاجنبية:

[1] Jacques Renard , théorie et pratique de l'audit interne , 6eme édition , édition d'organisation Paris, (2007), pp. 26-27

[2] P. candau , l'audit social méthodes et techniques pour un management efficace ; vuibert gestion , paris (1985), p.50

[3] www.mawdo3.com

Global Journal of Economics and Business
Vol. 5, No. 3, 2018, P. 273- 281
e-ISSN 2519-9293 , p-ISSN 2519-9285

Refaad for Studies and Research
www.refaad.com

Strategic Audit and its Role in Strategic Management of the Economic Institution (Theoretical Summary)[20]

Boudellal Hanane

University of Sidi Bel Abbes – Algeria
boudllel.ha05@yahoo.fr

Benhamadi Abdelkader

Lecturer and Economic Researcher- University of Oran 2– Algeria
benhamadiaek@yahoo.fr

Abstract: This study aims at valuing the role of strategic auditing in the management of the economic institution in which it was based on the theoretical rooting of the subject based on the sources of books, magazines and previous studies that dealt with the subject. The study concluded with a number of conclusions and recommendations. The strategic audit provides the institution with detailed and important answers, And strive to implement strategic audit functions to increase the effectiveness and efficiency of the institution's performance and strategic management.

Keywords: Audit, Strategic Audit, Strategic Management.

References:

[1] ʿbd Allh. Khald Ỏmyn , ʿlm Tdqyq Alhsabat Alnahyh Alnzryh Walʿlmyh Altbʿh 4 - Dar Wayl Llnshr Waltwzyʿ, (2007), ʿman Alỏrdn, p.166

[2] ʿbd Allh. Khald Ỏmyn, Altdqyq Walrqabh Fy Albnwk Altbʿh1, ʿman Dar Wayl Llnshr Waltwzyʿ, (2012)

[3] ʿbd Alltyf, ʿbd Alltyf Trkman, Hnan, Alrqabh Alastratyjyh Wỏthrha ʿly Zyadẗ Fʿalyẗ Ỏdaʾ Alwhdat Alaqtsadyh, Mjlẗ Jamʿẗ Tshryn Lldrasat Walbhwth Alʿlmyh, 27(4)(2005), p.4

[4] ʿthman. ʿbd Alrzaq, Ỏswl Altdqyq Walrqabh Aldakhlyh Llmrhlh Althalthh Qsm Almhasbh, Almwsl

[5] Aldwry, Zkrya Mtlk, Aladarh Alastratyjyh, Mfahym Wʿmlyat Whalat Drasyh, Altbʿh Alʿrbyh Dar Alyazwry Alʿlmyh Llnshr Waltwzyʿ, ʿman Alỏrdn, (2005), p.327

[6] Almtarnẗ. Ghsan Flah , Tdqyq Alhsabat Almʿasr, Altbʿh 1 Jamʿẗ Âl Albyt, (2006), p.14

[7] Ỏshwk Shandа Wshlba Twbra ,Trjmẗ ʿbd Alhkym Alkhzamy, Astratyjyẗ Almward Albshryh , Dar Alfjr Llnshr Waltwzyʿ,(2002), p.33

[20] This research was presented at the Refaad International Conference for Economics and Business, held on 19-20 September- 2018 Istanbul-Turkey

[8] Ạlswydạn. Ṭạrq Mḥmd , Ạlʿdlwny. Mḥmd Ả̈krm , Kyf Tktb Kẖṭh Ạstrạtyjyh , Qrṭbh Llnsẖr Wạltwzyʿ , Ạlryạḍ, (2004), P.18

[9] Btydy. Mḥmd, Ả̈tẖr ẠlạDạrh Ạlạstrạtyjyh ʿlẖ Kfạʾẗ Wfʿạlyẗ Ạlả̈dạʾ (Drạsh) Ạlswdạn,(2010), p.30-31 Btṣrf (mwḍwʿ.com)

[10] Jacques Renard , théorie et pratique de l'audit interne , 6eme édition , édition d'organisation Paris, (2007), pp. 26-27

[11] P. candau , l'audit social méthodes et techniques pour un management efficace ; vuibert gestion , paris (1985), p.50

[12] Skạk Mrạd, Ạltdqyq Ạlạstrạtyjy Wdwrh Fy Ạlạdạrh Ạlạstrạtyjyh Llmẘssạt - Drạsh Mydạnyh Lbʿḍ Ạlmẘssạt Ạlạqtṣạdyh Bwlạyẗ Styf, Mjlẗ Ạlʿlwm Ạlạqtṣạdyh Wʿlwm Ạltsyyr, 15(2015), p.384

[13] Syd Kẖṭạb. ʿạydh, ẠlạDạrh Ạlạstrạtyjyh Llmwạrd Ạlbsẖryh Fy Ẓl Ạʿạdẗ Ạlhyklh, Ạlạndmạj, Msẖạrkẗ Ạlmkẖạṭr, Dạr Sẖrkẗ Ả̈lẖryry Llṭbạʿh,(2003), p.4

[14] www.mawdo3.com