



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

Impact factor isi 1.651

العدد الرابع والعشرون _ نيسان _ 2024

" مدى التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة إثبات "

(دراسة على عينة من المدققين والمحاسبين القانونيين بالعراق)

"Account auditors and their compliance with international auditing standards related to evidentiary evidence."

(Sample header of law auditors and accountants in Iraq).

إشراف أ.د. بسام حجازي

إعداد: سري جمال الزبيدي

جامعة الجنان

كلية إدارة الأعمال

مرحلة الماجستير



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة

المقدمة:

التطور الواسع الذي شهدته المؤسسة بمرور الوقت من حيث وسيلة تنظيمها والشكل القانوني ، وكذلك توسع نشاطها أو الاختلاف في اتجاهاتها الاقتصادية ، معتبرين أن التأسيس أهم خلية فاعلة في النسيج. من الاقتصاد، ولكي تتحكم المنشأة في ترشيد نشاطها وتحقق أقصى قدر من الكفاءة الإنتاجية وبأقل التكاليف ، لا بد من إيجاد السبل والوسائل التي تضمن لها ذلك ، ومن بين هذه الوسائل المراجعة التي تضمنها بإعطاء صورة منصفة عن سلامة الأحوال الإدارية في المنشأة.

ولا يمكن التأكد من سلامة الشروط الإدارية والمالية للمنشأة إلا بحضور شخص مؤهل علمياً وعملياً حائزاً على شهادة تخوله القيام بعملية التدقيق، و بناءً على الدور المهم الذي يلعبه المدقق في مساندة أطراف عديدة في عملية صنع القرار ورسم السياسات المقبلة ، فإنه يسعى لتزويدهم بتقرير يوضح أن المنشأة قد مارست وظائف مختلفة بطريقة مناسبة.

تطلب التطور في جميع المجالات الحاجة إلى إيجاد طريقة لإجراء عملية التدقيق من خلال السعي لتقليل الاختلافات في الأساليب المستخدمة من دولة إلى أخرى. لا يمكن لمجلس المعايير الدولية للتدقيق والتأكيد أن يتجاهل العلاقة بين التدقيق والمحاسبة. يبدأ عمل المراجع بعد انتهاء عمل المحاسب، حيث يعطي الثقة للقوائم المالية التي يعدها المحاسب.

يمكن النظر إلى معايير المراجعة على أنها معايير للأداء المهني ، تم تطويرها من قبل منظمي المهنة ، وتهدف إلى تأمين درجة معقولة من الضوابط التي تتحكم في عملية التدقيق وتعين نوعاً من النطاق الذي يعمل فيه المدقق ، والعمل المنجز ، وبالتالي توفير مستوى معين من الثقة في عمل المدقق ، لأن معرفة الجمهور بأن عملية التدقيق منضبطة من خلال أحكام وقواعد معترف بها يجب أن تزيد من ثقة الجمهور في أهمية معايير المراجعة وأن عملية التدقيق ليست عملية تدقيق مرتجلة، الإطار العام ويجب ألا يحد من إبداع المراجع وممارسة الحكم بشكل احترافي معقول ، وتتكون عملية التدقيق من ثلاث محتويات أساسية تتجسد في الفحص والتحقق وإعداد التقرير ، ويعد التقرير هو العنصر الأساسي في تلك العملية، إذ أن المراجعة تضع فيه عصير جهده وزبدة عمله ، حيث التقرير مهم لمستخدمي البيانات المالية ، وهذا يتطلب أن يبذل المدقق جهداً مهنيًا ويمارس حكماً مهنيًا مبنيًا على المعرفة والخبرة ، مع المصادقية والتقييم من أجل الخروج بالنتيجة المناسبة ، ولأن نتيجة التدقيق الواردة في تقرير المراجع هي عملية منتظمة



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

لجمع الأدلة وتقييمها، ويركز هذا الفصل بشكل أساسي على هذه الأدلة من حيث المفهوم والأنواع والخصائص.

مشكلة الدراسة:

نظرا للظروف السائدة في عالم الأعمال ولجوء العديد من إدارات الشركات المساهمة قام العراق بتحميل القوائم المالية سعياً منه لتحسين الوضع المالي سواء من الناحية المالية من حيث الربحية أو من حيث المركز المالي لتحقيق الأهداف الذاتية ، تلجأ هذه الإدارات إلى استخدامها وبالتالي ، تسعى هذه الدراسة إلى التعرف على طبيعة هذه الأساليب وبيان مدى مبادرة مدقق الحسابات في العراق للقيام بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات، وبناء على ما تقدم فإن مشكلة الدراسة تتمثل في البحث عن إجابات لل تساؤلات التالية :

- مدى التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق؟ ويتفرع عنه الآتي
- أ- ما هي علاقة التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق؟
- ب- ما هي درجة التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق؟
- ت- ما هو أثر التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق؟

أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى تأمين الأهداف الآتية:

1. عرض أهم المفاهيم المتعلقة بالمدققين الخارجيين وكذلك المعايير الدولية المتعلقة بأدلة الأثبات.
2. التعرف على التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.
3. التعرف على درجة الارتباط بين التزام مدققي الحسابات والمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

4. دراسة مدى التزام مدققي الحسابات بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.

أهمية الدراسة

تبرز أهمية هذه الدراسة من مكانة موضوع المدققين الخارجيين وكذلك المعايير الدولية المتعلقة بأدلة الأثبات، حيث يمثل مشكلة مهمة خاصة في ظل استخدام إدارات الشركات لأساليبها في إظهار نتائج النشاط والوقف المالي وهو ما يحقق أهدافه القصيرة والطويلة المدى وإن كان على حساب فئات أخرى وهو ما أدى إلى حدوث الأزمة المالية نتيجة انهيار وإفلاس مجموعة من أكبر الشركات في العالم، وبالتالي تأتي أهمية هذه الدراسة من خلال تسليط الضوء على المدققين الخارجيين وكذلك المعايير الدولية المتعلقة بأدلة الأثبات والتي تخدم عدة مجموعات مثل المستثمرين والمحللين والمراجعين.

فرضيات الدراسة

وتكمن فرضيات الدراسة بالآتي:

وبناء على هذه الأسئلة فقد اعتمد الفرضيات الآتية:

1. توجد علاقة تحمل دلالة إحصائية بين التزام مدققي الحسابات والمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.
2. هنالك التزام من قبل مدققي الحسابات بتطبيق المعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.
3. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام مدققي الحسابات والمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق.

محددات الدراسة:

محددات الدراسة هي النقاط التالية:

- 1- يختلف حجم مكاتب التدقيق التي يتألف منها مجتمع الدراسة.
- 2- الخبرات والمؤهلات المختلفة لمجموعات عينة الدراسة المختلفة.
- 3- ضعف التعاون الذي أبدته فئات معينة من عينة الدراسة عند الإجابة على الاستبيان موضوع الدراسة ، إما لعدم اهتمامهم بعملية البحث العلمي ، أو لقلة الوقت لديهم.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

4- ندرة الدراسات السابقة حول موضوع الدراسة.

حدود الدراسة

تجسدت حدود الدراسة بالتالي:

- 1- **الحدود المكانية:** ستقتصر الدراسة الميدانية على آراء مدقق الحساب و مدى التزامهم بالمعايير الدولية للتدقيق بأدلة إثباتية - دراسة على عينة من المدققين والمحاسبين القانونيين بالعراق.
- 2- **الحدود الزمانية :** من المتوقع ان تجري هذه الدراسة خلال الفترة الواقعة ما بين 2022-2023
- 3- **الحدود الموضوعية :** تركزت الحدود الموضوعية للدراسة على ما يلي:
 - ✓ نوهت تلك الدراسة على التدقيق للحسابات بغير التطرق لأنواع المراجعة الثانية.
 - ✓ تناولت الدراسة أبرز القوانين التي تنظم مهنة المراجعة في البيئة العراقية.
 - ✓ سعت تلك الدراسة إلى التطرق لمعايير المراجعة الدولية الخاصة بمراجعة البيانات المالية التاريخية التي تصدر من مجلس معايير التدقيق والضمان الدولي.
- 4- **الحدود البشرية :** شملت هذه الدراسة كلاً من المهنيين والمحاسبين إضافة لأصحاب الحسابات والمحاسبين المعتمد عليهم الذين لديهم الخبرة في نطاق المراجعة والمحاسبة ، إضافة للأكاديميين أن يكون حاصلًا على درجات ومؤهلات أكاديمية بالتخصص ذاته أو قريبة منه.

صعوبة الدراسة:

ومن ابرز المعوقات التي من المتوقع أن تواجهها الدراسة ، المماثلة والاستجابة السلبية لعينة الدراسة خاصة المهنيين برغم اعطاءهم الوقت الذي يكفي للإجابة على الاستبيانات والتأكيد على الأهمية الكبيرة للمعلومات التي تقدمها تلك الفئة والتي تفيد أغراض البحث العلمي.

أسباب اختيار الدراسة

هناك عدة أسباب تدفع إلى اختيار هذه القضية ، ولعل أبرزها:

- 1- السعي لإبراز عمل المراجع.
- 2- التقييم على عمل المراجع بعد ستة أعوام من اعتماد العراق لمقاييس المحاسبة الدولية.
- 3- الغوص في سير عمل المراجع الجزائري ومعرفة ما إذا كان يتم اعتماد معايير المحاسبة الدولية هو للنهوض بالمهنة البقاء ضمن التخصص وتوسيعه بشكل أكبر.
- 4- ميل الطالب الشخصي للتدقيق في الموضوعات والرغبة في رؤية كل ما هو جديد فيما يتعلق

بالموضوع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

منهج الدراسة

في هذه الدراسة ، تم الاعتماد على مجموعة من الأساليب ، تم استخدام النهج الاستقرائي في الجانب المتعلق بالتطورات التاريخية التي مرت بها مهنة المراجعة ، تم استخدام منهجاً وصفيّاً ومنهجاً تحليليّاً ، في النواحي المتعلقة بعرض الجانب النظري للدراسة ، فيما يتعلق بالجانب الخاص بالدراسة التطبيقية ، استخدم الاستبيان كأداة يتم عن طريقها جمع البيانات المرتبطة باستجابة أداء المراجعين العراقيين لمعايير المحاسبة الدولية والذين استخدموا البرنامج الخاص بالحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية والغرض من معالجة النتائج الخاصة بالاستبيان.

الدراسات السابقة

الدراسات باللغة العربية :

1- دراسة (بوعبدالله، 2021)

بعنوان: "مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية"

هدفت هذه الدراسة لتسليط الضوء على إسهام التدقيق المحاسبي في تعزيز الرقابة المالية في ضوء التهرب الضريبي والاحتيال الذي يتعرض له الاقتصاد الوطني ، حيث اضطرت إدارة الضرائب إلى فرض الرقابة حول صحة البيانات غير الصادقة التي يدلي بها المكلفون ، وتجسيد آلية الرقابة الضريبية لأنها طريقة وقائية وعقابية في نفس الوقت ، بالاعتماد على المراجعة المحاسبية للأغراض الضريبية ، بهدف الكشف عن الأخطاء والتجاوزات واسترداد المال العام. من أجل تنفيذ رقابة ضريبية فعالة ، يجب أن يكون مدقق الضرائب على درجة عالية من الكفاءة المهنية والعلمية ، حسب الاقتضاء كما يتم تعزيز العلاقة بين دافعي الضرائب والإدارة الضريبية ونشر حسهم الضريبي وتوعيتهم كما يجب الاطلاع الدائم على قوانين الضرائب مع كافة المستجدات المتعلقة بتحديثها من خلال القوانين أو التعليمات المالية الصادرة عن مركز الضرائب الجوارى.

2- دراسة (بوركيب، 2019).

بعنوان : " قيود اعتماد مدقق الحسابات في الجزائر على أدلة الإثبات الإلكتروني- دراسة وصفي"

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة صحة وجود تأثير سلبي على المدقق في الجزائر والصعوبات التي تواجهها في جمع وتقييم وصيانة الأدلة الإلكترونية ، وبالتالي مواجهة القيود التي تحول بغير



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الإمكانية لتبرير رأيه الفني عن الشرعية. وثبوت البيانات المالية، ولتأمين هذا المسعى عولنا على حصد وتحليل ما ورد في الدراسات الماضية والمنشورات الدولية ، والسعي إلى عرض ما تم حصده عن الجزائر وتحليل النصوص القانونية الجزائرية المتعلقة بقضية الدراسة.

خلصت الدراسة إلى نتائج تظهر وجود العديد من القيود والصعوبات التي قد تواجه المدقق ، وهي نسبية وغير مطلقة ، وتختلف من مراجع لأخرى حسب مستوى كفاءته في أدبيات تقنية المعلومات ، ولكن حتى مع توفرها من متطلبات الكفاءة ، قد يكون هذا غير فعال في حالة عدم وجود نصوص تشريعية تقدم دليلاً قانونياً بالبريد الموثوق، كما خلصت الدراسة إلى أن التعقيدات الفنية وتتعلق الأدلة الإلكترونية بفاعلية نظام الرقابة الداخلية الذي أضاف قيوداً جديدة على المدقق ، حيث إنه مجبر على التعامل مع النواحي الإلكترونية لدى نظم الرقابة الداخلية.

3- دراسة (الغزالي، 2018):

بعنوان: "تطوير مهام مدقق الحسابات في رفع كفاءة التدقيق البيئي الترشيد التكاليف البيئية - من وجهة نظر مراجعي الحسابات والأكاديميين الجامعيين".

هدفت الدراسة إلى تنمية مهام التدقيق المحاسبي ، وهي من أهم الخطوات التي تحتاجها التكاليف البيئية من خلال المراجعة البيئية ، لأن التدقيق البيئي يبحث عن الثغرات التي تعاني منها عملية تقدير التكاليف ، والترشيد الكلفة البيئية من أكثر المعضلات التي تقابل المهام المختلفة لمدققي الحسابات، بالنسبة لأمر التدقيق البيئي ، يجب التخلص من هذه العوائق ، والتي يتحتم أن تبدأ باكتشاف الأخطاء التي تواجه المدقق أثناء أداء وظائفه من بين تلك العمليات التي يجب تطويرها تشخيص التلوث البيئي في الوحدات الصناعية، ومن هذه العملية هو تطوير وظائف المدقق، عن طريق المran على التدقيق البيئي لمعالجة الإخفاقات الغي مهمة بحساب التكلفة البيئية وتعيين النفقات التي لها تأثير على استمرارية المؤسسة على المدى الطويل بسبب الضرر الذي تلحقه بالبيئة وبالتالي إغلاق هذه المؤسسات المخالفة ، ومعضلة البحث أنه لا يوجد تكامل بين تعيين مسؤوليات المراجع لتعيين أهميته في تدقيق المحاسبة البيئية والبحث عن أسباب هذه الملوثات مع ارتفاع الرقابة الفعالة عليها ، ولم يتم دمج المراجعة، ولم يستقر في تطبيق حتى الآن بالإضافة إلى ذلك ، هناك اختلافات في عملية التقديم مع عدم وجود قوائم بالجوانب المالية المتعلقة بالبيئة، حيث تكمن أهمية خاصة لتحسين وظائف المدقق في متابعة التدقيق البيئي والاحصائيات البيئية التي تصدر عن لجان المراقبة المتخصصة في ترشيد حساب الكلفة البيئية بشكل صحيح وعادل ،



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

واكتشاف الأخطاء التي تم تبنيها أو التغاضي عنها في عملية التدقيق البيئي ، حيث أن بناء القدرات في عملية المراجعة يساعد المدقق على تحديد نقاط الضعف بشكل مباشر ، وبالتالي فإن هذه العملية تساهم في خسارة التكلفة بشكل مباشر للجهة التنظيمية ، حيث يتم وضع تكاليف خفية على الهيئة التنظيمية يتم تضمينها في التكاليف الأخرى.

4- دراسة (نجاة، 2016)

بعنوان: "مردودية مدقق الحسابات في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS /IFRS)"
هدفت الدراسة إلى أهمية الدور الذي يلعبه المدقق الحسابات في منح الصورة الواضحة لنزاهة سير العمل في المؤسسة ومنه ، العدالة في البيانات المالية وتجسيدها للمركز المالي، وقد أولى المشرع الجزائري اهتماماً بالمراجع كما أصدر الكثير من القوانين التي تنظم المهنة ومن أبرزها القانون المتعلق بمهنة الخبراء والمحاسبين ومحافظ الحسابات والمحاسب القانوني المعتمد. يعتبر اعتماد الجزائر لمعايير المحاسبة الدولية نقطة تحول مهمة للغاية في طريق إنشاء أساس متين تمكن الجزائر من الخوض في المحيط الدولي وفتح الأبواب أمامها للانضمام إلى منظمة التجارة العالمية ، وبالتالي تكسيها حلة عالمية. العلاقة القوية بين المحاسبة والتدقيق لا يمكن تجاهلها أو نفيها التطرق إلى الدور الإيجابي الذي تمثله معايير المحاسبة الدولية في توفير بيانات شفافة وذات مصداقية وقابلية للمقارنة ، كل تلك المزايا التي تعطيها معايير المحاسبة الدولية تجسد قاعدة صلبة يعتمد عليها المدقق في إبداء رأيه الفني المحايد في عدالة البيانات المالية. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن معايير المحاسبة الدولية من شأنها رفع الكفاءة المدقق ، ولكن هذا لا يعتبر كافياً للنهوض بمهنة المراجعة إلى مكانة دولية ، وبهذا المعنى ينبغي النظر بجدية إلى حاجة الجزائر إلى اعتماد معايير تدقيق دولية.

5- دراسة (حسين، 2013)

بعنوان : "تحليل العوامل المؤثرة في اكتشاف مدقق الحسابات الخارجي لعمليات غسل الأموال والتقرير عنها - دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات الأردنية"
سعت الدراسة لشرح العوامل التي تؤثر في اكتشاف المدقق لعمليات غسل الأموال، ودور الرقابة تجاه ظاهرة غسل الأموال، وتعريفها ضمن مجموعة تم تقسيم المجموعة إلى ثلاث مجموعات تتناسب مع طبيعة عملية المراجعة العوامل التي تم قياسها، تضمنت المجموعة الأولى العوامل



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

التي تتعلق بمدقق الحسابات ، وشملت المجموعة الثانية العوامل المرتبطة بإدارات الشركات ضمن التدقيق، أما المجموعة الثالثة شملت العوامل المرتبطة بالإصدار. وخلصت الدراسة إلى وجود مدقق حسابات خارجي في المملكة الأردنية الهاشمية تدرك أهمية عملية التدقيق تجاه ظاهرة غسيل الأموال ، وتشير عينة الدراسة إلى أنه لم يتم الكشف عن عمليات غسيل الأموال المهددة لمؤسسات الأعمال ، كما و يشير إلى العوامل المتعلقة بالمدقق والعوامل المتعلقة بإدارات الشركات قيد المراجعة ، وعوامل أخرى المتعلقة بالمنشورات المهنية.

الدراسات باللغة الإنكليزية

1- دراسة (Jurayevna, 2020)

The Role of the Internal Audit Based International Internal Audit Standards in Uzbekistan

دور المراجعة الداخلية الدولية معايير التدقيق الداخلي في أوزبكستان

هدفت الدراسة إلى الأداء المستقر والمربح بشكل كافٍ للشركة التحكم المستمر والتنظيم الخاص بمؤشرات الأداء وإدارة المخاطر المحتملة والشكوك الناشئة عن ظروف السوق و الإطار التنظيمي في الاقتصاد ، و نقاط الضعف والتهديدات في الأداء والملف المالي للشركة ، وغالبًا ما يتم تحديدها من خلال نتائج التدقيق الداخلي الذي يعمل بمثابة ضمان مالي داخلي وفي وقت مبكر لنظام التحذير في الوقت الحاضر ، و إجراءات القياس والتوحيد في مبادئ وأساليب التدقيق الداخلي تم أخذها بنشاط في جميع أنحاء العالم بسبب اتساع عدم التماثل والمنافسة في السوق. توصلت الدراسة إلى الوضع الحالي والمستقبلي لاعتماد التدقيق الداخلي المعترف به دوليًا و المبادئ والإجراءات والأساليب في القطاع الخاص لاقتصاد أوزبكستان.

2- دراسة (Alzeban, 2019)

An examination of the impact of compliance with internal audit standards on financial reporting quality: Evidence from Saudi Arabia

فحص تأثير الامتثال لمعايير التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية: أدلة من المملكة العربية السعودية



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف تأثير امتثال التدقيق الداخلي (IA) للمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (ISPPIA) على جودة التقارير المالية (FRQ)، و تم جمع البيانات من 142 رئيس تنفيذي للتدقيق من الشركات السعودية المدرجة وكذلك من التقارير السنوية للشركات المشاركة، و يتم استخدامها للقياس FRQ ، و الاستحقاقات التقديرية وجودة الاستحقاقات. توصلت الى اكتشاف النتائج الشركات التي تظهر امتثالاً أعلى لمعايير IA لديها FRQ أفضل. كما تشير إلى أن التفاعل بين كفاءة التدقيق الداخلي وامتثالها للمعايير له تأثير على FRQ علاوة على ذلك ، تقدم النتائج دليلاً على أن FRQ أعلى في الشركات التي تمتلك فيها إدارات التدقيق الداخلي وثائق رسمية ، أي متوافقة تماماً مع ISPPIA. تحتفظ هذه النتائج بقوتها بعد مزيد من التحليل.

في تقديم هذه النتائج ، تساهم الورقة في أدبيات التدقيق الداخلي الحالية من خلال تقديم أدلة من سياق شرق أوسطي ، أي المملكة العربية السعودية ، على الارتباط بين امتثال التدقيق الداخلي مع ISPPIA و FRQ ، و إنه يؤكد دور IA في FRQ ، وبالتالي ، كعنصر من عناصر حوكمة الشركات ، المعلومات ، التي تعتبر ذات قيمة لكل من معهد المدققين الداخليين والشركات.

3- دراسة (OMER ALI KAMI, 2017) بعنوان:

The Impact of Information Technology on the Auditing Profession-Analytical Study

" دور تقنية المعلومات في تطوير مهنة مراجعة وتدقيق الحسابات: دراسة تحليلية "

قامت الدراسة باستخدام منهج التحليل الإحصائي لدراسة تأثير تكنولوجيا المعلومات على كفاءة وجودة التدقيق المحاسبي لعينه من 22 مصرفاً من المصارف العراقية وفي سوق العراق للأوراق المالية حيث تم توزيع مجموعه من الاستبيانات للعديد من مدراء ومراجعي ومدققي الحسابات وأظهرت النتائج الدور الكبير الذي تؤديه تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة وتقليل العديد من المشاكل والجوانب السلبية التي ترافق هذه المهنة كما تعمل على تقليص فجوة التوقعات في التدقيق باستخدام الأساليب والآليات والتقنيات التي المساعدة في زيادة حجم عينات التدقيق وزيادة سرعة أعمال التدقيق والدقة وتقديم نتائج التدقيق بشكل أسرع وأسهل للمستخدمين، وبالتالي تقليل فجوات الجدوى والأداء وتحدّ من مخاطر تؤثر على الحد من مخاطر التدقيق من خلال معالجة البيانات الإلكترونية وتقليل احتمالية حدوث أخطاء.



4- دراسة (Christine Gimbar, 2016)

**The Effects of Critical Audit Matter Paragraphs and Accounting
Standard Precision on Auditor Liability**

آثار فقرات المراجعة الحرجة ودقة المعيار المحاسبي على مسؤولية المدقق

هدفت الدراسة إلى اقتراح المحاسبة العامة للشركة على تعديلات على تقرير التدقيق القياسي والتي قد تتطلب الكشف عن مسائل التدقيق الحرجة (CAMS) ، وتواصل لجنة الأوراق المالية والبورصات تقييم استخدام المعايير المحاسبية المستندة إلى المبادئ (غير الدقيقة) داخل الولايات المتحدة بشكل عام مبادئ المحاسبة المقبولة.

كمان أن المحلفين يرون معايير محاسبية دقيقة لتقييد سيطرة المدققين على نتائج التقارير المالية ، مما يؤدي إلى انخفاض الميل إلى أحكام الإهمال عندما تتوافق المعالجة المحاسبية مع المعيار الدقيق ، فإذا فرضنا أن استخدام معايير غير دقيقة أو معايير CAM يقلل من مدى إدراك المحلفين لوجود هذا القيد ، يؤدي ذلك إلى زيادة مسؤولية المدقق لتقديم الأدلة التجريبية التي تدعم هذه الحجة

تسلط النتائج الضوء على أوجه التشابه بين تأثيرات معايير المحاسبة غير الدقيقة و CAMS على تقييمات الإهمال، وتوفر هذه النتائج نظرة ثاقبة للمنظمين ومهنة التدقيق حول العواقب المحتملة للتغييرات التنظيمية المقترحة.

5- دراسة (Paul Hribar, 2014)

A new measure of accounting quality

مقياس جديد لجودة المحاسبة

هدفت هذه الدراسة مقياساً لجودة المحاسبة بناءً على رسوم المراجعة، باعتماد وجهة نظر كلاسيكية جديدة لسوق التدقيق ، فإننا نجد بأن رسوم التدقيق غير المبررة يجب أن تحتوي على معلومات حول جودة المحاسبة، كما أن مقياس لأتعاب التدقيق غير المبررة يرتبط بشكل إيجابي بمقاييس الجودة التجريبية الأخرى، ويظهر ذلك أن مقياس لجودة المحاسبة هو تنبؤ تدريجي بالاحتيال وإعادة الصياغة وخطابات تعليقات SEC ، والتحكم في مقاييس الجودة الأخرى ، و بشكل عام يعتقد أنه يمكن استخدام المعلومات المتعلقة برسوم التدقيق لتوفير مقياس بديل لجودة محاسبة الشركة.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

لقد هدفت دراسة (بوعبدالله، 2021) لتسليط الضوء على مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة المالية في ضوء التهرب الضريبي والاحتيال الذي يتعرض له الاقتصاد الوطني. كما هدفت دراسة (بوركيب، 2019) لاستكشاف ما إذا كان هناك تأثير سلبي على المدقق في الجزائر والصعوبات التي تواجهها في جمع وتقييم وصيانة الأدلة الإلكترونية. دراسة (الغزالي، 2018): هدفت الدراسة إلى تطوير مهام التدقيق المحاسبي، وهي من أهم الخطوات التي تحتاجها التكاليف البيئية من خلال المراجعة البيئية. في حين هدفت دراسة (نجا، 2016) لمعرفة أهمية الدور الذي يلعبه المدقق الحسابات في منح الصورة الواضحة لنزاهة سير العمل في المؤسسة ومنه، العدالة في البيانات المالية وتجسيدها للمركز المالي .

في حين أن دراسة (حسين، 2013) هدفت إلى شرح العوامل المؤثرة في اكتشاف المدقق لعمليات غسل الأموال. بينما كان الهدف من الدراسة الراهنة التعرف على درجة الارتباط بين التزام مدققي الحسابات والمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة الأثبات من وجهة نظر مدققي الحسابات والمحاسبين القانونيين بالعراق. وبالتالي تتمايز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حي تبنيتها لموضوع الدراسة وكذلك عينة الدراسة.

مصطلحات الدراسة

إن مصطلح تدقيق "AUDIT" مشتق من المصطلح اللاتيني "AUDIRE" والمعنى لها يستمع لأن الحسابات كانت تقرأ للمدقق

ويعرف التدقيق على أنه: عملية منهجية للحصول على أدلة تتعلق بالعناصر التي تدل على والظواهر الاقتصادية وتقييمها بشكل موضوعي بهدف التحقق من مستوى الالتزام لهذه العناصر بالمعايير المطبقة، ثم إبلاغ النتائج إلى الجهات المعنية (بروبة ، إلهام، 2015، صفحة: 24)

تُعرف مهنة التدقيق أيضاً بعملية جمع الأدلة وتقييمها بهدف حصر مدى توافقها والمقاييس المحددة سلفاً ثم إنشاء تقرير عنها ، ويتوجب أن يقوم شخص بإجراء عملية التدقيق المختصة والمستقلة (خولة، 2015، صفحة: 14)

تُعرف مهنة التدقيق: "جمع وتقييم الأدلة حول المعلومات لتحديد الامتثال للمعايير المحددة مسبقاً والإبلاغ عنها ، ويجب إجراء المراجعة من قبل شخص مختص ومستقل" (بلقاضي طاهر لمين، 2019، صفحة: 26)



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

وتُعرف مهنة التدقيق الحسابات أيضًا باسم عملية جمع الأدلة الإثبات وتقييمها وإعداد التقارير وتعكس التوافق بين المعلومات والمعايير المحددة مسبقًا، ويتوجب أن تتم تلك العملية من قبل فرد فني محايد (ماهر، 2014، صفحة: 6)

هيكل الدراسة

الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة
المقدمة:
مشكلة الدراسة:
أهداف الدراسة
أهمية الدراسة
فرضيات الدراسة
محددات الدراسة
حدود الدراسة
صعوبة الدراسة:
أسباب اختيار الدراسة
منهج الدراسة
الدراسات السابقة
مصطلحات الدراسة
هيكل الدراسة
الفصل الثاني: مفاهيم وأساسيات مدقق الحسابات
المبحث الأول: مفهوم وأهمية مدقق الحسابات
المبحث الثاني: خصائص وسمات مدققي الحسابات
المبحث الثالث: المعايير الدولية للتدقيق
الفصل الثالث: مفاهيم أساسية بأدلة الإثبات
المبحث الأول: مفهوم وأهمية أدلة الإثبات
المبحث الثاني: أبعاد وخصائص أدلة الإثبات



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
المبحث الأول: أداة الدراسة
المبحث الثاني: اختبار المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للدراسة
المبحث الثالث: اختبار الفرضيات الخاصة بالدراسة
الخاتمة النتائج والتوصيات
المراجع
الملاحق

الخاتمة: النتائج والتوصيات

النتائج

من خلال ما تقدم من الجانب العملي تبين الآتي:

1. بينت نتائج الدراسة بأن الثبات والموثوقية الخاص بالمتغير بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة إثبات تمثل بـ 0.963. وذلك لعدد 15 من العبارات الخاصة بها.
2. أظهرت نتائج الدراسة أنه من سنوات 11-15 بلغت 42% وبتكرار 42. في حين كان التكرار الخاص أكثر من 16 سنة بلغ 2، وعند نسبة 2%. وهذا يدل على المحاسبين القانونيين في العراق لديه خبرات طويلة الأجل ودل على ذلك بأن النسبة الأكبر في أكبر من 6 سنوات حتى أكثر من 16 سنة.
3. بينت نتائج الدراسة بأن المحاسبين القانونيين بجانب أن محاسب قانوني فإنه يمتلكون شهادات عليا وكان الغالب منهم ماجستير ودكتوراه. وهذا يعطي دليل أن المحاسب القانوني العراقي محل الدراسة له من الخبرات والمؤهلات الكافية للقيام بعمله.
4. في حين تبين بأن إجمالي الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق المتعلقة بأدلة إثبات قد بلغ وسطها الحسابي، 4.5413.

• التوصيات

1. العمل على تطوير وتحديث القوانين المتعلقة بممارسة مهنة التدقيق وخاصة قوانين الترخيص المراجعين الخارجيين ومكاتب التدقيق يحدد السلوك المهني للمدقق الداخلي من حيث الشروط.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية Arab Journal for Humanities and Social Sciences

2. العمل على إعداد ميثاق عمل يعتبر مرجعاً ضوابط ومحددات علاقة المراجع الخارجي بالمراجع الداخلي والخبير والإجراءات التعاون والتواصل بينهما.
3. إيجاد أسس محددة لتحديد أتعاب المدققين بحيث تتناسب مع حجم المسؤولية والجهد المبذول لإنجاز المهمة خاصة وأن عمل المدقق والرعاية المهنية اللازمة والجهد يجب أن يتأثر بمبلغ أتعاب المراجع التي يتقاضاها نتيجة لعملية التدقيق.
4. ضرورة قيام الجهات المهنية المختصة بمهنة المحاسبة والتدقيق بالإشراف والرقابة المستمرة مكاتب التدقيق لتحديد مدى التزامها بمبادئ الاستقلالية والصدق والسلوك المهني يتم ذلك عن طريق زيادة الرقابة من قبل نقابة المراجعين ومجلس مهنة المراجعة.
5. الفحص الدوري لممارسات مكاتب التدقيق لتحديد المخالفين لقواعد وأخلاقيات السلوك المهنة ومعاييرهم ومنحها المزيد من الصلاحيات. ويتم ذلك من خلال الجهة الرقابية التابعة لها مكاتب التدقيق بحيث يتم الكشف على بعض العمليات التي يقومون بها من أجل معرفتهم بأن هنالك جهة رقابية تراقب أعمالهم.
6. العمل على تفعيل دور النقابات المهنية ذات العلاقة بالرقابة والاتصال المباشر مع المراجعين. وذلك من أجل أن يكون هنالك صلت وصل بين النقابة والشركات التي تحتاج إلى تدقيق. كما أن النقابة يتطلب منها القيام بدور فعال من خلال تفعيل الاشتراكات النقابية الخاصة بمجال التأمين على الصحة والمجالات المختلفة مما تمكن الأعضاء المنتسبين من الاستفادة من المزايا المقدمة.
7. الحاجة إلى هيئات علمية ومهنية تهتم بالمحاسبة والتدقيق مثل الجامعات هيئة تنظيم المحاسبة وهيئة الأوراق المالية وجمعية المحاسبين القانونيين بوعي المدققين، لتوضيح مفهوم ومجالات هذه العلاقة التي تربطهم والتعاون بينهما من أجل تحقيق الاستخدام الأمثل لوظيفة كل منهما.
8. العمل على توسيع نطاق التدقيق الخارجية لتشمل بلدان عديدة مع الأخذ بعين الاعتبار الخصوصيات الخاصة بكل بلد يتم التدقيق فيه.
9. تنصح الدراسة بأن تقوم شركات التدقيق الخارجي بأن تستقطب مدققين ممن يستطيعون التدقيق لقطاعات مختلفة وذلك بما يساهم في تحسين عملية التدقيق والمضي قدماً في هذا العمل.
10. ضرورة العمل على أن يكون هنالك دور لجمعية المدققين العراقيين بخصوص الالتزام بمعايير التدقيق الدولية وذلك بما يعود بالنفع على المدققين الخارجيين في العراق.

المراجع



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المراجع باللغة العربية

1. أحمد حلمي جمعة. (2000). المدخل الحديث لتدقيق الحسابات. عمان : دار الصفاء ، الطبعة الأولى .
2. أحمد حلمي جمعة. (2005). المدخل إلى التدقيق الحديث. الأردن: دار الصفاء ، الطبعة الثانية.
3. الحدرب ، زهير. (2010). علم تدقيق الحسابات . عمان : دار البداية ناشرون و موزعون .
4. الذنيبات ، علي. (2010). تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية . عمان : ط3 ، دار وائل للنشر.
5. الرماحي ، نواف. (2009). مراجعة المعاملات المالية . عمان : دار صفاء للنشر و التوزيع .
6. السويدي, سهام محمد. (2010). دراسة تحليلية لمستقبل تطبيق معايير المراجعة الدولية في مهنة المراجعة بالجزائر. الإسكندرية: الدار الجامعية ، الطبعة الأولى.
7. السويدي, سهام محمد. (2010). دراسة تحليلية لمستقبل تطبيق معايير المراجعة الدولية في مهنة المراجعة بالجزائر. الإسكندرية: الدار الجامعية ، الطبعة الأولى.
8. الصوفي, فارس جميل. (2014). المعايير المحاسبية الدولية و الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة. عمان: دار جليس الزمان للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى.
9. المطارنة ، غسان. (2009). تدقيق الحسابات المعاصرة . عمان : ط2 ، دار المسيرة للنشر و التوزيع .
10. المطارنة, غسان فلاح. (2009). تدقيق الحسابات المعاصرة الناحية النظرية. عمان: دار الميسرة للنشر و التوزيع و الطباعة ، الطبعة الثانية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

11. الوقاد ، وديان. (2010). تدقيق الحسابات (1) . عمان : ط1 ، مكتبة العربي للنشر و التوزيع .
12. أمين السيد أحمد لطفي. (2010). المحاسبة و المراجعة الدولية . الاسكندرية : الدار الجامعية ، الطبعة الأولى .
13. أمينة بوعبدالله. (2021). مساهم التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية - دراسة حالة المركز الجوّاري للضرائب البلدية - عين فكرون. مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، جامعة مهدي ، أم البواقي.
14. إيهاب نظمي ، هاني العزب. (2012). تدقيق الحسابات الإطار النظري . عمان: الطبعة الأولى ، دار وائل للنشر و التوزيع.
15. براق محمد ، قمان عمر. (2013). مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية بشأن المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر . الجزائر : ملتقى وطني حول واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر ، جامعة الوادي ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير .
16. بروبة ، إلهام. (2015). تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية. الجزائر: الاقتصادية. أطروحة دكتوراه . بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير.
17. بلقاضي طاهر لمين. (2019). تطبيق معايير المراجعة الدولية ومدى استجابة البيئة الجزائرية لها- دراسة تطبيقية. جامعة الجزائر: أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية.
18. توفيق مصطفى أبو رقبة ، عبد الهادي أسحق المصري. (2014). تدقيق و مراجعة الحسابات . عمان : دار مكتبة الكندي للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى .



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

19. تونسبي نجاة. (2016). مردودية مدقق الحسابات في ظل تبني المعايير المحاسبية الدولية (IAS /IFRS). الجزائر: اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم. .
20. جبران ، محمد. (2010). العوامل المؤثرة في جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين في اليمن . المملكة العربية السعودية ، الرياض: ورقة مقدمة للندرة الثانية عشر لتطوير مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية ، كلية الاقتصاد و الأعمال.
21. جربوع ، يوسف. (2003). أساسيات الإطار النظري في مراجعة الحسابات . غزة: ط2 ، مكتبة الجامعة الإسلامية.
22. جمعة، أحمد حلمي. (2009). تطور معايير التدقيق و التأكيد الدولية و قواعد أخلاقيات المهنة. عمان: دار صفاء للنشر و التوزيع.
23. جمعة، أحمد حلمي. (2012). المدخل إلى التدقيق و التأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. عمان: دار صفاء للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى.
24. حاتم محمد الشيشين. (2007). أساسيات المراجعة: مدخل معاصر. مصر: المكتبة العصرية، الطبعة الأولى.
25. حسين أحمد دحدوح ، حسين يوسف القاضي. (2009). مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري و الإجراءات العملية . عمان : دار الثقافة للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى ، الإصدار الأول .
26. حسين القاضي ، مأمون حمدان. (2008). المحاسبة الدولية و معاييرها . عمان: دار الثقافة للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى ، الإصدار الأول .
27. خالد أمين عبد الله. (2007). علم تدقيق الحسابات - الناحية النظرية و العلمية . عمان: الطبعة الرابعة ، دار وائل للنشر و التوزيع .



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

28. راضي ، محمد. (2011). موسوعة التدقيق المتقدمة . الاسكندرية : دار التعليم الجامعي.
29. رأفت سلامة محمود ، و آخرون. (2011). علم تدقيق الحسابات العملي. عمان: الطبعة الأولى ، دار المسير للنشر و التوزيع و الطباعة .
30. ريم عقاب حسين. (2013). تحليل العوامل المؤثرة في اكتشاف مدقق الحسابات الخارجي لعمليات غسل الاموال والتقارير عنها - دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات الاردنية. الاردن: مجاة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث و الدراسات - العدد الحادي و الثلاثون - ج(2).
31. زريقات و آخرون. (2011). علم تدقيق الحسابات النظرية . عمان: ط1 ، دار المسيرة للنشر و التوزيع.
32. زهير الحدر. (2010). علم تدقيق الحسابات. عمان: دار البداية ناشرون و موزعون ، الطبعة الأولى .
33. سايج فايز. (2015). أهمية تبني المعايير المراجعة الدولية في ظل الإصلاح المحاسبي . الجزائر : أطروحة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه في علوم التسيير ، تخصص علوم التسيير ، جامعة البليدة 2 ، كلية العلوم و الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير.
34. شكري معمر سعاد. (2009). دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة : سونلغاز. الجزائر : مذكرة مقدمة لنيل درجة الماجستير في علوم التسيير ، فرع مالية المؤسسة ، جامعة أحمد بوقرة ، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير و العلوم التجارية .
35. شكري معمر سعاد. (2009). دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة: سونلغاز. الجزائر : مذكرة مقدمة لنيل درجة الماجستير في علوم التسيير ، فرع مالية المؤسسة ، جامعة أحمد بوقرة، كلية العلوم الاقتصادية علوم التسيير و العلوم التجارية.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

36. شعيب شنوف. (2007). *الممارسة المحاسبية في الشركات متعددة الجنسيات و التوحيد المحاسبي العالمي حالة BP EXPLORATION LIMITED*. الجزائر : أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير .
37. شنوف, شعيب. (2008). *محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية*. بوداود ، الجزائر: مكتبة الشركة الجزائرية ، الجزء الأول.
38. صبان ، إبراهيم. (2012). *أصول التدقيق الخارجية* . الاسكندرية: ط1، دار التعليم الجامعي .
39. طواهر محمد التهامي ، صديقي مسعود. (2003). *المراجعة و تدقيق الحسابات الإطار النظري و الممارسة التطبيقية* . الجزائر : ديوان المطبوعة الجامعية ، الطبعة الثالثة .
40. طواهر محمد التهامي ، صديقي مسعود. (2003). *المراجعة و تدقيق الحسابات الإطار النظري و الممارسة التطبيقية* . الجزائر : ديوان المطبوعات الجامعية ، الطبعة الثالثة .
41. عبد الفتاح محمد الصحن و آخرون. (2006). *الرقابة و المراجعة الداخلية* . الإسكندرية : المكتبة الجامعية الحديثة ، بدون طبعة .
42. علي عبدالقادر الذنبيات. (2015). *تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية : نظرية و تطبيق*. الاردن: جامعة الاردن ،كلية الاعمال، قسم المحاسبية، الطبعة الخامسة .
43. عمر, براق محمد ، قمان. (2013). *مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع المعايير المحاسبية الدولية بشأن المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر*. الجزائر: ملتقى وطني حول واقع و آفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر ، جامعة الوادي ، كلية العلوم الاقتصادي و التجارية و علوم التسيير.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

44. غسان فلاح المطارنة. (2009). تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية . عمان: دار الميسرة للنشر و التوزيع و الطباعة ، الطبعة الثانية .
45. فارس جميل الصوفي. (2014). المعايير المحاسبية الدولية و الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة . عمان: دار جليس الزمان للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى .
46. محمد المبروك أبو زيد. (2011). المحاسبة الدولية و انعكاساتها على الدول العربية . الرياض ، المملكة العربية السعودية : دار المريخ للنشر ، بدون طبعة.
47. محمد بوركيب. (2019). قيود اعتماد مدقق الحسابات في الجزائر على أدلة الإثبات الإلكترونية - دراسة وصفية. الجزائر : جامعة خميس مليانة ، الجزائر.
48. محمد حازم إسماعيل الغزالي. (2018). تطوير مهام مدقق الحسابات في رفع فاءة التدقيق البئي لترشيد التكاليف البيئية "من وجهة نظر مراجعي الحسابات و الأكاديمي الجامعيين". العراق: جامعة الموصل ، وزارة التعليم العالي و البحث العلمي العراقية.
49. محمد فضل مسعد ، خالد راغب الخطيب. (2009). دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات . عمان : الطبعة الأولى ، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر و التوزيع .
50. محمود السيد الناعي. (2000). دراسات في : المعايير الدولية للمراجعة تحليل و إطار للتطبيق . المنصورة ، مصر: المكتبة العصرية للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى.
51. نظمي ، العزب. (2012). تدقيق الحسابات الإطار النظري. عمان : ط1 ، دار وائل للنشر و التوزيع .
52. هنية ، شابي. (2016). العوامل المؤثرة في جودة مهنة محافضي الحسابات في الجزائر. بسكرة ، الجمهورية الجزائرية ، الديموقراطية الشعبية: رسالة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية ، جامعة محمد خيضر بسكرة .
53. يوسف محمود جربوع. (2000). مراجعة الحسابات بين النظرية و التطبيق. عمان: مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى .



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

المراجع باللغة الانكليزية

1. Abdulaziz Alzeban .(2019) .*An examination of the impact of compliance with internal audit standards on financial reporting quality: Evidence from Saudi Arabia* .Jeddah, Saudi Arabia: Department of Business, Community College, King Abdulaziz University.
2. Bowe Hansen, Michael E. Ozelanski Christine Gimbar .(2016) .*The Effects of Critical Audit Matter Paragraphs and Accounting Standard Precision on Auditor Liability* .The Accounting Review.(6) 91
3. Mekhmonov Sultonali Umaralievich and Temirkhanova Mutabar Jurayevna .(2020) .*The Role of the Internal Audit Based International Internal Audit Standards in Uzbekistan* . Uzbekistan: Tashkent Financial Institute, Tashkent, Uzbekistan2Researcher of TSLI.
4. NASHAT MAJEED NASHA OMER ALI KAMI .(2017) .*The Impact of Information Technology on the Auditing Profession- Analytical Study* .Iraq: College of Business Economics, Al-Nahrain University, Baghdad, Iraq.
5. Todd Kravet and Ryan Wilson Paul Hribar .(2014) .*A new measure of accounting quality* .Tippie College of Business, The University of Iowa, Iowa City, IA, 52242, USA: Review of Accounting Studies volume 19.



المجلة العربية للعلوم الإنسانية والاجتماعية
Arab Journal for Humanities and Social Sciences

