



اثر خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية
(دراسة تطبيقية على عينة من الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق
المالية)

الباحثة: رحمة حميد صبحي	أ.م.د. اشرف هاشم فارس
قسم المحاسبة	قسم المحاسبة
كلية الإدارة واقتصاد	كلية الإدارة واقتصاد
جامعة تكريت	جامعة تكريت
Rh230007pad@st.tu.edu.iq	Ashrafalabdoon@tu.edu.iq
07709195245	07702008428

المستخلص

ان الهدف من البحث الى تحديد ماهية خصائص لجان التدقيق من حيث حجمها، استقلاليتها، عدد اجتماعاتها، وخبرتها، وبيان مدى تأثير خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية، باستخدام عينة من (18) مصرف وشركة مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية للفترة (2013-2022)، واستخدم المنهج الوصفي والتحليلي للبيانات والمعلومات الواردة في التقارير المالية للمصارف عينة البحث، كما استخدمت البرمجيات الجاهزة منها برنامج (MS Excel) وبرنامج (SPSS)، لاختبار الفرضيات والاجابة عن التساؤلات المتعلقة بمشكلة البحث والوصول الى الاهداف، وتوصل البحث الى عدم وجود اثر لخصائص لجان التدقيق بأبعادها (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية (وفق مدخل المستحقات)، ووجود تأثير لحجم لجنة التدقيق في جودة التقارير المالية (وفق مدخل التحفظ) كما توصل الى عدم وجود اثر لخصائص لجان التدقيق بأبعادها (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية وفق مدخل التحفظ.

الكلمات المفتاحية: خصائص لجان التدقيق، جودة التقارير المالية، مدخل المستحقات، مدخل التحفظ.



The impact of the characteristics of audit committees on the quality of financial reports (An applied study on a sample of Iraqi companies listed on the Iraqi Stock Exchange)

Researcher: Rahma Hameed Subhi	Asst.Prof. Ashraf Hashem Fares
College of Administration and Economics	College of Administration and Economics
Dept. of Accounting	Dept. of Accounting
Tikrit University	Tikrit University
rh230007pad@st.tu.edu.iq	Ashrafalabdoon@tu.edu.iq
07709195245	07702008428

Abstract

The research aims to test the impact of the characteristics of audit committees on the quality of financial reports in Iraqi companies listed on the Iraq Stock Exchange, using a sample of (18) banks and companies listed on the Iraq Stock Exchange for the period (2013-2022), and used the descriptive and analytical approach to the data and information contained. In the financial reports of the banks in the research sample, I also used ready-made software, including MS Excel and SPSS, to test hypotheses and answer questions related to the research problem and reach the goals. The research concluded that there was no effect of the characteristics of audit committees in their dimensions (independence of the audit committee, experience Financial reporting for members of the audit committee, size of the audit committee, audit committee meetings) quality of financial reports according to the receivables approach. It was also found that there is no effect of the characteristics of audit committees in their dimensions (independence of the



audit committee, financial experience of audit committee members, size of the audit committee, audit committee meetings) quality. Financial reports according to the reservation approach.

Keywords: characteristics of audit committees, quality of financial reports, receivables approach, reservation approach.

المقدمة

أخذت أهمية لجان التدقيق بالتزايد بعد التغييرات الجذرية في بيئة الأعمال بشكل عام، وفي مهنتي المحاسبة والتدقيق بشكل خاص، إذ أنه في السنوات القليلة الماضية، كان هناك اتجاه متزايد في البلدان النامية من أجل تقليل احتمالية حدوث فضائح مالية وإخفاقات الشركات، وفي عام 1967 أوصى المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) بإنشاء لجنة تدقيق للشركات ذات الأعضاء المستقلين للحفاظ على استقلاليتهم وتنظيم علاقتهم مع المدققين الخارجيين، وتلعب لجنة التدقيق دوراً مهماً في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية وتنفيذ ممارسات حوكمة الشركات، وتعد التقارير المالية أحد مصادر الحصول على معلومات الأنشطة الاقتصادية للشركات التي يتم تداول أسهمها في سوق الأوراق المالية، ويعتمد المستثمرون على المعلومات الواردة في التقارير المالية في اتخاذ ودعم قراراتهم المختلفة.

المحور الأول: منهجية البحث والدراسات السابقة

أولاً: مشكلة البحث

نتيجة للتغيرات الاقتصادية التي رافقت انهيار الشركات الكبرى في العالم والتي وضعت ظلالها بزيادة قلق المستثمرين في عالم الأعمال على مستوى العالم، الأمر الذي دفع المنظمات المعنية إلى الدراسة عن اليات لحماية حقوق المساهمين من المخاطر الناجمة عن تلاعب الإدارة وإخفاؤها للحقائق التي تشوه محتوى التقارير المالية وتسهم في ظهور التوقعات الخاطئة لأسعار الأسهم، ولجان التدقيق واحدة من تلك الآليات التي لعبت دوراً مهماً في استمرارية الشركة وازدهارها، لذا فإن مشكلة الدراسة الرئيسية تتمثل في (التعرف على مدى تأثير خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير



المالية للشركات في البيئة العراقية)، واستنادا لما سبق يمكن التعبير عن مشكلة الدراسة بالسؤال التالي: هل هناك تأثير لخصائص لجان التدقيق بأبعادها في جودة التقارير المالية؟

ثانياً: أهمية البحث

تتبع أهمية البحث من أهمية كل من خصائص لجان التدقيق وجودة التقارير المالية، لذا يمكن اجمال أهمية البحث فيما يلي:

1. أهمية الفوائد المتوقعة لخصائص لجان التدقيق التي يمكن ان تجلبها لجميع الأطراف مثل مجلس إدارة الشركة والمدققين الخارجيين والداخليين والمساهمين وأصحاب المصلحة.
2. أهمية الفوائد المتوقعة للمستثمرين من خلال تأثير خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية.
3. تعد خصائص لجان التدقيق أمرا بالغ الأهمية للحفاظ على جودة المعلومات الواردة في التقارير المالية، كما ان عدم توفر لجان التدقيق، سيفقد المعلومات الواردة في التقارير المالية القدرة على التأثير على مستخدمي التقارير المالية.
4. ان توفير خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) يعتبر امر بالغ الأهمية للمستثمرين حيث ستساهم في تحسين جودة التقارير المالية.

ثالثاً: اهداف البحث

يهدف البحث الى بيان مدى تأثير خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية، وبشكل أكثر تحديدا هناك عدة أهداف يسعى البحث الى تحقيقها منها:

1. تحديد ماهية خصائص لجان التدقيق من حيث حجمها، استقلاليتها، عدد اجتماعاتها، وخبرتها.
2. بيان مدى تأثير خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية.
3. التعرف عن الاسباب والعوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية وموقع خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) من هذه العوامل.

رابعاً: الفرضيات



لغرض الاجابة على التساؤل المطروح في مشكلة البحث والوصول الى الاهداف البحثية انطلق البحث من الفرضيات الآتية:

1. هناك تأثير ذو دلالة إحصائية لخصائص لجنة التدقيق في جودة التقارير المالية وفق مدخل المستحقات.

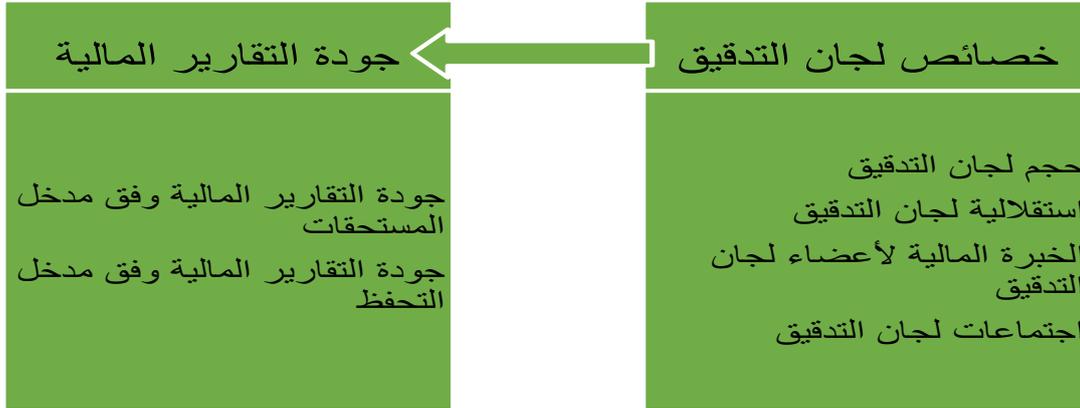
2. هناك تأثير ذو دلالة إحصائية لخصائص لجنة التدقيق في جودة التقارير المالية وفق مدخل التحفظ.

خامساً: مجتمع وعينة البحث

يتمثل مجتمع البحث في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، وتم اختيار عينة من (18) مصرف وشركة مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية لتمثيل البحث، حيث تم اختيار هذه المصارف والشركات نظراً لاستمرار نشاطها دون انقطاع في الفترة الزمنية المحددة بين (2013-2022) وهي (مصرف بغداد، مصرف المنصور، مصرف الشرق الأوسط، مصرف اشور الدولي، مصرف كردستان، مصرف المتحد للاستثمار، مصرف سومر، مصرف الخليج التجاري، شركة الأمين للتأمين، شركة الاهلية للتأمين، شركة الخليج للتأمين، شركة الوثام للاستثمار، الشركة العراقية للنقل البري، شركة بغداد للنقل البري، شركة المعمورة للاستثمارات، شركة النخبة للمقاولات، مدينة العباب الكرخ، شركة بغداد للمشروبات الغازية).

سادساً: أسلوب البحث

تم اعتماد المنهج الوصفي في طرح المفاهيم والجانب النظري من البحث، والمنهج التحليلي والكمي في تحليل البيانات باستخدام النسب والنماذج المالية لحساب خصائص لجان التدقيق جودة التقارير المالية، واستخدام الاساليب والبرامج الاحصائية منها (SPSS) لاختبار التأثير بين متغيرات البحث، والشكل (1) يمثل نموذج البحث:



شكل (1) انموذج البحث

المصدر: من اعداد الباحثة
سابعاً: الدراسات السابقة

يحتل موضوع الدراسات السابقة جانباً محورياً في تحقيق البحث العلمي، فالتطرق الى ما تعرض اليه الباحثين، يبني الأساس لموضوع البحث الحالي من حيث النماذج المختارة والمتغيرات المستخدمة والطرق التي عولجت بها العلاقة بين المتغيرات، والنتائج التي توصلت اليها، وما له من أهمية بالغة في اكتشاف وبلورة مشكلة بحثنا وتحديد ابعادها واجراءات سيرها، فالدراسات السابقة تعتبر نقطة انطلاق للاتجاه السليم لبحث جدير بالدراسة والتدقيق، وبحسب المصادر التي توفرت لدينا حول موضوع دراستنا، وعلى حد علمنا فإن هذا البحث الذي يجمع بين خصائص لجنة التدقيق وجودة التقارير المالية لم يتم تناوله في الدراسات المحلية على حد علم الباحثة.

1. دراسة (الشريف، 2023) بعنوان: (أثر خصائص لجان المراجعة في جودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في السودان) (بحث في مجلة)

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر خصائص لجان المراجعة في جودة التقارير المالية في الشركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق، وتناولت الدراسة عينة من المراجعين الخارجيين الذين سبق وأن قاموا بمراجعة الشركات المساهمة المسجلة في سوق الخرطوم للأوراق المالية، في حين تكونت عينة الدراسة من (231) فرداً تم اختيارهم عشوائياً من مجتمع الدراسة، وقد تم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل بيانات الدراسة واستخراج نتائجها، وتوصلت الدراسة الى وجود أثر إيجابي لمتغيرين من متغيرات الدراسة وهما (الاستقلالية، والمهام والمسؤوليات) في جودة التقارير المالية في الشركات المساهمة السودانية المسجلة في سوق الخرطوم



للأوراق المالية، كما أظهرت النتائج عدم وجود أثر إيجابي معنوي لخاصيتي (الخبرة المالية ومحاسبية، ودورية الاجتماعات) في جودة التقارير المالية في تلك الشركات.

2. دراسة (بوسنة، 2021) بعنوان: (أثر خصائص لجنة التدقيق على جودة التقارير المالية: أدلة إضافية) (بحث في مجلة)

هدفت الدراسة الى فحص مدى وجود تأثير لخصائص لجنة التدقيق الموصى بها في قانون حوكمة الشركات الفرنسي على جودة التقارير المالية للشركات الصناعية الفرنسية المدرجة في البورصة، وتناولت الدراسة الشركات المسجلة ضمن المؤشر السابق والتي تتوفر على جميع البيانات اللازمة لحساب جودة التقارير المالية (المستحقات الاختيارية)، بالإضافة إلى البيانات الخاصة بخصائص لجنة التدقيق، وقد غطت فترة الدراسة عشرة (10) سنوات من نشاط هذه الشركات، ابتداء من 2005 إلى غاية 2014، وتوصلت الدراسة الى وجود علاقة معنوية موجبة بين استقلالية لجنة التدقيق وجودة التقارير المالية للشركات الصناعية الفرنسية، وبشكل أكثر تحديدا، يعد أعضاء لجنة التدقيق المستقلين الذين يمتلكون خبرة في مجال المالية والمحاسبة الأكثر فعالية في الرفع من جودة التقارير المالية، كما توصلت الدراسة إلى عدم وجود أي تأثير معنوي لباقي خصائص لجنة التدقيق في تحسين جودة التقارير المالية.

3. دراسة (صالح وسلطان، 2021) بعنوان: متطلبات تشكيل لجان التدقيق وتأثيراتها في تحسين جودة التقارير المالية وتضييق فجوة التوقعات - دراسة حالة في شركة آسياسيل للاتصالات - مساهمة خاصة) (بحث في مجلة)

هدفت الدراسة الى التعرف على متطلبات تشكيل لجان التدقيق وتأثيراتها في تحسين جودة التقارير المالية و تضييق فجوة التوقعات، التي قد يخلفها اهتزاز ثقة المساهمين بعملية التدقيق، وتناولت الدراسة منهج دراسة حالة في المقر الرئيسي لشركة آسياسيل للاتصالات في محافظة السليمانية وذلك من خلال تقييم جودة التقارير المالية للسنة المالية المنتهية في (2019/12/31) وذلك باستخدام التحليل الوصفي والمعادلات الإحصائية، كما اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات من مساهمي شركة آسياسيل، فقد تم توزيع (50) استبانة واسترجع منها (40) استبانة حول فجوة التوقعات في الشركة عينة الدراسة، وتوصلت الدراسة الى وجود قصور تشريعي واضح في قانون الشركات العراقي رقم (21) لسنة (1997) المعدل فيما يخص تشكيل لجان



التدقيق، كذلك قيام شركة آسياسيل بتشكيل لجنة التدقيق في عام (2011) التزاما بمتطلبات مجموعة شركات أريذ القطرية من جهة و توصيات المعهد الدولي للمدققين الداخليين من جهة أخرى.

4. دراسة (Wahhab & Al-Shammari, 2020) بعنوان:

(Audit Committee Characteristics, Regulatory Changes and Financial Reporting Quality in Iraq: Some Lessons from Sox Act)

(خصائص لجنة التدقيق والتغييرات التنظيمية وجودة التقارير المالية في العراق) (بحث في مجلة) هدفت الدراسة الى فحص تأثير خصائص لجنة التدقيق مثل (حجم لجنة التدقيق، واجتماعات لجنة التدقيق، واستقلالية لجنة التدقيق، والخبرة المالية للجنة التدقيق) على جودة التقارير المالية في الشركات غير المالية العاملة في العراق، والى معرفة الدور المباشر والمعتدل للتغييرات التنظيمية في العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق ونوعية التقارير المالية في سياق الشركات غير المالية في العراق، وتركز الدراسة بشكل خاص على الاثار المترتبة على قانون (Sarbanes-Oxley) في العراق، وتناولت الدراسة 170 شركة لتكون عينة الدراسة التي تضم ما مجموعه 850 ملاحظة سنوية للشركة، ولمزيد من التحليل، لم يتم تضمين سوى 575 ملاحظة تتعلق بالسنوات التنظيمية، وتم استخدام نموذج الانحدار المتعدد لتحليل هذه البيانات، توصلت الدراسة الى ان لجنة التدقيق تلعب دورا مهما في زيادة موثوقية الأرباح حيث يوجد نظام لحماية المستثمر ونظام ضعيف لتنفيذ معايير المحاسبة، كما اشارت نتائج الدراسة إلى السمات التمييزية لمجلس الإدارة في فحص ومراقبة القرارات التي يتخذها المديرون بشأن بث المعلومات المالية بإسم لجنة التدقيق، كما لم يتم العثور على علاقة ذات دلالة إحصائية بين خصائص لجنة التدقيق و جودة التقارير المالية.

5. دراسة (Aifuwa & Saidu, 2020) بعنوان:

(Audit Committee Attributes and Timeliness of Corporate Financial Reporting in Nigeria)

(سمات لجنة التدقيق وحسن توقيت إعداد التقارير المالية للشركات في نيجيريا) (بحث في مجلة) هدفت الدراسة الى التحقيق في تأثير سمات لجنة التدقيق على توقيت إعداد التقارير المالية للشركات في نيجيريا لأنه على الرغم من انشاء لجنة للتدقيق في الشركات والموعد النهائي الذي حددته أسواق



رأس المال لإعداد التقارير المالية السنوية، إلا ان الإبلاغ عن التأخر لا يزال قائماً، وتناولت الدراسة عينة مكونة من (116) شركة مدرجة في البورصة النيجيرية من عام 2017 إلى عام 2018، وتوصلت الدراسة الى ان المديرات في لجنة التدقيق يقلن من تأخر إعداد تقرير التدقيق، وبالتالي يزيد من توقيت إعداد التقارير المالية، كما توصلت الدراسة الى ان هناك تأثيراً مشتركاً وإيجابياً للمدبرات على العلاقة بين استقلالية لجنة التدقيق وتوقيت التقارير المالية.

6. دراسة (Gerayli et al, 2021) بعنوان:

(Do audit committee characteristics improve financial reporting quality in emerging markets? Evidence from Iran)

(هل تعمل خصائص لجنة التدقيق على تحسين جودة التقارير المالية في الأسواق الناشئة؟ ادلة من إيران) (بحث من مجلة)

هدفت الدراسة الى التحقق من العلاقة بين بعض خصائص لجنة التدقيق مثل الاستقلالية والخبرة المالية وجودة التقارير المالية للشركات المدرجة في بورصة طهران، وتناولت الدراسة عينة من 558 مشاهدة سنوية للشركات المدرجة في بورصة طوكيو خلال الأعوام 2012-2017، وتم اختبار فرضيات الدراسة باستخدام نموذج الانحدار متعدد المتغيرات بناءً على نموذج panel data، وتوصلت الدراسة الى ان استقلال لجنة التدقيق ليس له تأثير كبير على جودة التقارير المالية للشركات، في حين أن الخبرة المالية للجنة التدقيق تعمل بشكل كبير على تحسين جودة التقارير المالية للشركات، أي انه يمكن أن تؤدي الخبرة المالية العالية للجنة التدقيق إلى زيادة في جودة التقارير المالية الخاصة بها.

ثامناً: اهم ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

بعد الاطلاع على الدراسات السابقة المختارة تبين أنه توجد دراسات تناولت أثر خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) على جودة التقارير المالية، ولكن ما يميز الدراسة انه تم اجرائها على البيئة العراقية وفي فترة زمنية مختلفة عما تناولته الدراسات السابقة وطريقة قياس المتغيرات اذ اعتمدت



الباحثة في قياس خصائص لجان التدقيق على ابعادها الأربعة (الاستقلالية، الخبرة المالية، عدد الاجتماعات، حجم لجان التدقيق) اما متغير جودة التقارير المالية فاعتمدت الباحثة على مدخلي (الاستحقاقات، التحفظ المحاسبي).

المحور الثاني: الجانب النظري

المطلب الأول: خصائص لجان التدقيق

أولاً: مفهوم لجان التدقيق

تعد لجان التدقيق من المفاهيم ذات الاهتمام الواسع في العديد من الدول، مثل الولايات المتحدة الأمريكية، وكندا، والمملكة المتحدة، وأستراليا، وغيرها، إذ تبنت تعريفات متعددة لهذه اللجان من قِبَل الأوساط الأكاديمية والمهنية ولا يوجد تعريف محدد أو متفق عليه للجان التدقيق، وذلك لأن مسؤولياتها تختلف بشكل كبير بين الشركات، تبعاً لأهداف تأسيسها، والمهام والمسؤوليات المحددة لها، وتفاوت البيئات والأنشطة وحجم الشركات المختلفة، (Qabaha & Hamdan, 2022: 39)، فقد عرفها (Appah & Emeh, 2013: 15) بأنها لجنة تم تعيينها من قبل الشركة للعمل كحلقة وصل بين مجلس الإدارة والمدققين الخارجيين، وعادة ما تضم اللجنة غالبية أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين والتي تحقق في شؤون الشركة بشكل مستقل، ويصف (Qaiser et al., 2016: 66) لجان التدقيق بأنها أحد المكونات الرئيسية للحوكمة في الإشراف على الإدارة نيابة عن المساهمين لضمان العرض العادل للتقارير المالية، ومن خلال ما تقدم يمكن النظر الى لجان التدقيق على انها لجنة منبثقة من مجلس الإدارة تقتصر عضويتها على الأعضاء غير التنفيذيين، وتكون مسؤوليتها مراجعة المبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة في الشركة، والإشراف على اعداد التقارير المالية والتدقيق والامتثال القانوني وادارة المخاطر وكل ما له صلة بعمل المدقق الداخلي والخارجي.

ثانياً: خصائص لجان التدقيق

ان وجود لجان التدقيق في الشركات يُقلل من التضارب في المصالح من خلال تقديم تقارير مالية موثوقة وذات جودة عالية في الوقت المناسب للأطراف المعنية، مما يساهم في زيادة قيمة الشركة



في نظر المستثمرين، عندما تحتوي اللجان على موارد فعّالة، يمكنها تحقيق الأهداف التي تم تصميمها من أجلها، ويُفضل أن تتألف اللجان من أفراد لديهم خلفية في التمويل و المحاسبة، والتدقيق لفهم وتفسير البيانات المالية، والسمات الفعّالة للجان التدقيق تشمل (حجم اللجان، استقلاليتها، خبرتها المالية، وكذلك تنظيم اجتماعاتها)، (Menshed et al., 2020: 611)، (Aifuwa & Saidu, 2020: 117).

1. حجم لجان التدقيق

ان عدد أعضاء اللجنة يتوقف على عوامل عدة، منها: حجم ونشاطات الشركة، وحجم مجلس الإدارة، كما يختلف هذا العدد بحسب البيئات والتشريعات المحلية، ويجب أن يتناسب مع مهام ومسؤوليات اللجنة، وعلى الرغم من ذلك، فقد اشارت الابحاث بأن اللجان غالبًا تتكون من 3 إلى 6 أو 3 إلى 9 أعضاء، وفقًا لتوصيات العديد من الدراسات، (Dwamena, 2021: 4)، ويؤكد (Monks & Minow, 2011: 89) لذا فإن لجان التدقيق الأكبر قادرة على تخصيص المزيد من الوقت والجهد لمراقبة أنشطة مجلس الإدارة، كذلك الكشف عن الأنشطة الاحتيالية، و كذلك قوتها في الشركة، وأوضحت الدراسات البحثية أن زيادة عدد أعضاء لجان التدقيق يُسهم في تعزيز التنوع وتوفير مجموعة متنوعة من الخبرات والكفاءات، وهذا التنوع يلعب دوراً هاماً في تفعيل وتعزيز الرقابة على قرارات الإدارة خلال عملية إعداد التقارير المالية، ويُقاس حجم لجان التدقيق عادةً بعدد أعضاءها، (Rahman & Saima, 2019: 24)، (Hamdan et al., 2013: 29).

2. استقلالية لجان التدقيق

تعد استقلالية لجان التدقيق سمة رئيسية تؤثر في فعالية وكفاءة اللجنة اثناء إعداد التقارير المالية، اذ تُلعب دوراً حيوياً في تأمين دقة وصدق التقارير المالية، و عندما يتكون أعضاء اللجنة من أفراد غير تنفيذيين في الشركة، تُقيد هذه الاستقلالية من عمليات الغش والتلاعب المالي، مما يحافظ على مصالح المساهمين، ويضمن دقة وأمان توقيت إصدار التقارير المالية (Aifuwa & Saidu, 2020: 117)، وتُقيّم استقلالية أعضاء لجان التدقيق عادةً من خلال نسبة الأعضاء المستقلين غير التنفيذيين، الذين لا يشغلون أي مناصب تنفيذية، أو مالية في تلك اللجان، مقارنة بالعدد الإجمالي لأعضاء لجان التدقيق. (Vitolla, 2020: 23).



3. الخبرة المالية لأعضاء لجان التدقيق

يرى المنظمون والباحثون في مجال حوكمة الشركات بأن تواجد متخصصين ماليين في لجان التدقيق سيكون له تأثير إيجابي على قدرة تلك اللجان في مراقبة الممارسات المحاسبية، ووضع خطط لتصحيح الأخطاء، إضافة إلى تحديد المشكلات المحاسبية، فعندما يتمتع أحد أعضاء لجان التدقيق بخبرة مالية واسعة في مجالي المحاسبة والتدقيق، يمكن أن يكون له دوراً فعالاً ومفيداً في دعم عمل اللجنة، وتعزيز فهمها للقضايا المحاسبية والتدقيقية، (Menshed et al., 2020: 611)، و تُقَيِّم خبرة أعضاء اللجان التدقيق المالية بناءً على نسبة أعضاء اللجنة الحاصلين على شهادات مهنية في المحاسبة، أو المالية، أو الشهادات الأكاديمية ذات الصلة، مقارنةً بإجمالي أعضاء اللجنة. (Abad & Bravo, 2018: 26).

4. اجتماعات لجان التدقيق

اجتماعات لجان التدقيق تُعد أحد العناصر الرئيسية التي تحدد كفاءتها، إذ تلعب دوراً هاماً في تعزيز وظيفة المراقبة، وتطوير الضوابط الداخلية للشركة، هذا التحسين يقلل من تضارب المصالح بين إدارة الشركة والمساهمين، وقد يفضل المديرون تحقيق مصالحهم الشخصية على حساب مصالح المساهمين في غياب إشراف فعال، وفقاً لنظرية الاعتماد على الموارد، وتتمتع لجان التدقيق الفعالة بالوقت الكافي لتقييم نشاطات الإدارة، كما أن اجتماعاتها تعزز دور مجلس الإدارة في تحقيق مسؤوليته التجارية تجاه المساهمين، (Mustafa al et., 2018: 595)، ويُقَيِّم عدد اجتماعات لجان التدقيق بناءً على عدد الاجتماعات التي يُعقدُها أعضاء اللجنة خلال السنة المالية. (Buallay, 2018: 25)، (Appuhami & Tashakor, 2017: 28).

المطلب الثاني: جودة التقارير المالية

أولاً: مفهوم جودة التقارير المالية

تعد جودة التقارير المالية أمراً بالغ الأهمية للحفاظ على كفاءة الأسواق المالية، إذ أظهرت الدراسات أن الأزمة المالية العالمية في عام 2008 وجائحة Covid-19 أثرت بشكل كبير على جودة التقارير المالية، وأدت إلى اضطرابات في الأسواق المالية (2) (Hsu & Yang, 2022)، يعرف مفهوم



الجودة بشكل عام على أنه مجموعة الخصائص، والميزات المتأصلة أو المخصصة لأي منتج، أو فرد، أو عملية، أو خدمة، أو نظام، التي تؤثر على قدرته على تحقيق أو تجاوز التوقعات، أو تلبية الاحتياجات والمتطلبات أو المواصفات المحددة (Rahmatika & Afiah, 2014: 112)، ويرى (Khalil, 2022: 292) جودة التقارير المالية على أنها الدقة التي تُقَرها البيانات المالية، والتي تقدم معلومات حول الأنشطة التجارية اليومية للمؤسسة، خاصة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة، مما يوفر نظرة دقيقة للمساهمين، والدائنين ويعد هذا التعريف أكثر تفصيلاً في توضيح جودة التقارير المالية، إذ يُركِّز على الدقة في عرض المعلومات، والتحليلات المتعلقة بالتدفقات النقدية .

ثانياً: أهمية جودة التقارير المالية

يمكن توضيح أهمية جودة التقارير المالية في ما يلي:

- أ. تعمل التقارير المالية عالية الجودة على تعزيز الثقة والشفافية، الأمر الذي يقلل من عدم تماثل المعلومات (Soyemi & Olawale, 2019: 449).
- ب. يمكن للتقارير المالية التي تتصف بالجودة العالية ان تحد وتقلل من مخاطر القرارات غير الصحيحة (العجيلي، 2022، 70).
- ت. تتيح التقارير المالية ذات الجودة العالية معلومات دقيقة للمديرين، وتمكنهم من اتخاذ قرارات استثمارية أفضل، وكذلك تمكنهم من اكتشاف المشاريع المربحة (Assad & Alshurideh, 2020: 199).
- ث. تؤثر جودة التقارير المالية بشكل ايجابي على الأداء العام للوحدة الاقتصادية (العيادة، 2022: 52).
- ج. تساهم التقارير المالية ذات الجودة العالية في الحد من إساءة المديرين في استخدام السلطة (Irwandi, 2020: 27).

ثالثاً: مقاييس جودة التقارير المالية



تعد مقاييس جودة التقارير المالية مجموعة من المعايير التي تُستخدم لتقييم مدى دقة وموثوقية التقارير المالية التي تصدرها الشركة، وتهدف هذه المقاييس إلى توفير معايير قياسية وموحدة؛ لتقييم الأداء المالي والشفافية للشركات، ومن اهم المقاييس الرئيسية ما يلي:

1. **التحفظ المحاسبي:** وبما ان التحفظ هو سمة سائدة في أنحاء العالم جميعاً فان لها تاريخ عميق في الفكر المحاسبي فقد عرفه (Bliss) في سنة 1924 "هو عدم توقع الأرباح وتوقع الخسائر جميعها " ان هذا التعريف التقليدي للتحفظ كان مقتصرًا على الأرباح فقط في بداية القرن العشرين. فنجد أن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) قد اشار الى التحفظ المحاسبي ضمن قائمة مفاهيم المحاسبة المالية (2) اذ عرفه بأنه "رد فعل حذر على حالة عدم التأكد لمحاولة ضمان ان عدم التأكد والمخاطر الموروثة في الاعمال قد اخذت بنظر الاعتبار الشكل المناسب" (حمادة، 2018: 18-19)

وهناك نوعان من التحفظ المحاسبي (النعيمي، 2021: 196) (شلابي واخرون، 2021: 258) أ. **التحفظ المشروط:** تم تعريفه بأنه التوقيت غير المتماثل لانعكاس أثر الانباء السارة وغير السارة في الربح الذي يتم نشره في القوائم المالية وذلك من إذ ان انعكاس أثر الانباء السارة بشكل أسرع من استجابتها للأنباء الجيدة إذ ان الانباء الجيدة تتطلب تحقق أكثر من قبل المحاسبين (شلابي وآخرون، 2021: 258)،

ب. **التحفظ غير المشروط:** ويشير إلى خفض قيم صافي الأصول أو الكشف عن القيم الدفترية الأقل لحقوق الملكية دون وجود شروط أو قيود معينة.

يتم قياس التحفظ المحاسبي من خلال معامل نسبة القيمة السوقية إلى القيمة الدفترية لحقوق الملكية (MTB)، والذي يحسب عن طريق ضرب عدد الأسهم المتداولة في نهاية السنة بسعر إغلاق السهم، يعكس ارتفاع هذا المعامل ارتفاع درجة التحفظ المحاسبي، إذ يعد زيادة هذا المعامل إشارة إلى زيادة في التحفظ المحاسبي (النعيمي، 2021: 199).

2. **الاستحقاقات:** تكون من خلال نموذج جودة الاستحقاق بالاتفاق مع دراسة (Kothari et al, 2005)، ويركز هذا النموذج على جودة الاستحقاق، اذ يقيس الاستحقاقات الاختيارية المعدلة بالأداء، ويشير الى امكانية تطوير نماذج قياس الاستحقاقات الاختيارية من خلال التحكم في العائد على الموجودات والذي يمكن ان يكون له تأثير على قياس الاستحقاقات الاختيارية خلال مدة



الدراسة، (حنان، 2016: 167) ويمكن تمثيل النموذج من خلال الخطوات والمعادلات الآتية:

(Kothari et al,2005:174)

الخطوة الأولى: تحديد الاستحقاقات الكلية:

الاستحقاقات الكلية = صافي الربح-التدفق النقدي

ومن ثم تقدير الاستحقاقات الكلية من خلال النموذج

$$TA_{it} = \alpha_0 + \alpha_1(1/ASSETS_{it-1}) + \alpha_2\Delta SALES_{it} + \alpha_3PPE_{it} + \alpha_4ROA_{it}(\text{or } it-1) + \alpha_{it}$$

اذ ان:

TA=اجمالي المستحقات

ASSESTS = اجمالي الموجودات في بداية السنة t

$\Delta SALES$ = التغير في المبيعات موزون على اساس اجمالي الموجودات

PPE = الموجودات الثابتة

ROA = معدل العائد على الموجودات

المحور الثالث: الجانب التطبيقي للبحث

اولا: متغيرات البحث

اشتمل البحث على جودة التقارير المالية كمتغير تابع وخصائص لجان التدقيق كمتغير مستقل للشركات عينة البحث للمدة 2013- 2022 وتم استخدام برنامج (SPSS).

جدول (1) وصف متغيرات البحث

ت	اسم المتغير	الابعاد	نوع المتغير	الترميز
1	خصائص لجنة التدقيق	حجم لجنة التدقيق	مستقل	ACS
		استقلالية لجنة التدقيق		ACI
		الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق		ACE
		اجتماعات لجنة التدقيق		ACM
2	جودة التقارير المالية	مدخل المستحقات	تابع	RQ-AA



TQ-CA		مدخل التحفظ	
-------	--	-------------	--

المصدر: الجدول من اعداد الباحث استنادا الى توصيف النموذج.

ثانياً: الإحصاء الوصفي

ويمكن تلخيص الاحصاء الوصفي لبيانات المتغيرات التي سيتم استخدامها في اختبار الفرضيات بالجدول الآتي:-

جدول (2) الاحصاء الوصفي لمتغيرات البحث

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ACS	180	2	6	3.44	.892
ACI	180	.00	75.00	33.6568	20.21439
ACE	180	1	4	2.55	.764
ACM	180	3	15	8.13	2.971
RQ-AA	180	160666	573173000000	83839537188.69	454842488096.541
TQ-CA	180	.0706	1190000000.0000	21778216.390296	131888468.047
Valid N (listwise)	180				

المصدر: من اعداد الباحث من خلال نتائج برنامج SPSS

واهم ما يلاحظ من الجدول اعلاه ان حجم العينة لجميع المتغيرات هو 180 مشاهدة وان القيم السليمة (Valid N (listwise) كذلك تبلغ 180 مما يعني عدم وجود قيم مفقودة في بيانات المتغيرات.

ثالثاً: اختبار التوزيع الطبيعي

كما قامت الباحثة بأجراء اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات متغيرات البحث وكانت النتائج كالاتي:-

جدول (3) اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات متغيرات البحث

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test							
		RQ-AA	TQ-CA	ACS	ACI	ACE	ACM
N		180	180	180	180	180	180
Normal Parameters,a,b	Mean	83839537188.69	21778216.390	3.44	33.6568	2.55	8.13
	Std. Deviation	454842488096.541	131888468.047	.892	20.21439	.764	2.971



Most Extreme Differences	Absolute	.427	.532	.266	.145	.336	.152
	Positive	.369	.532	.266	.145	.336	.152
	Negative	-.427	-.434	-.200	-.138-	-.214	-.087
Test Statistic		.427	.532	.266	.145	.336	.152
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000c	.000c	.000c	.000c	.000c	.000c

وعلى الرغم من النتائج تشير إلى أن معنوية (Sig) جميع المتغيرات هي أقل من 0.05 مما يعني بشكل اولي عدم اقتراب بياناتها من التوزيع الطبيعي، الا انه استناداً إلى النظرية التي تفيد بأنه إذا زاد حجم العينة عن 30 مشاهدة فإنها تكون موزعة طبيعياً وصالحة للتحليل الإحصائي فقد تم اعتبار ان البيانات قد استوفت اختبار التوزيع الطبيعي لان حجم العينة يبلغ 180 مشاهدة (189, 2016, Sekaran & Bougie).

رابعاً: الفرضية الأولى: هناك تأثير ذو دلالة إحصائية لخصائص لجنة التدقيق في جودة التقارير المالية وفق مدخل المستحقات.

ولاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج "الانحدار الخطي" الآتي:-

$$RQ - AA_{it} = b_0 + b_1IntACS_{it} + b_2ACI_{it} + b_3ACE_{it} + b_4ACM_{it} + \varepsilon_{it}$$

حيث:-

b_0 = ثابت معادلة الانحدار والتي تمثل قيمة المتغير التابع عندما تكون قيمة المتغير المستقل مساوية للصفر.

$b_1 - b_4$ = الميل، ويستخدم لقياس نوع ومقدار التأثير.

ε_{it} = اخطاء التقدير او ما تسمى بالبواقي الإحصائية.

وباستخدام البرنامج الاحصائي SPSS كانت النتائج كالاتي:-

جدول (4) ملخص نموذج اختبار الفرضية الاولى

Model Summaryb				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.176a	.031	.009	.995
a. Predictors: (Constant), ACM, ACI, ACE, ACS				



b. Dependent Variable: RQ-AA

يبين الجدول ملخص النموذج اعلاه model summary ان قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0.176 وهي قيمة منخفضة من الناحية الإحصائية، وان معامل التحديد R Square بلغ 0.031 وهذا يعني ان المتغير المستقل وفق هذا النموذج يفسر 3.1% من التباين الحاصل في المتغير التابع، وان الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان 0.995 وكلما انخفض هذا النوع من الاخطاء كلما كان ذلك افضل من الناحية الاحصائية.

جدول (5) تباين اختبار الفرضية الاولى

ANOVAa						
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	
1	Regression	5.532	4	1.383	1.395	.238b
	Residual	173.468	175	.991		
	Total	179.000	179			
a. Dependent Variable: FP						
b. Predictors: (Constant), AP						

يبين الجدول اعلاه التباين اعلاه anova ان قيمة F المحسوبة بلغت 1.395 وهي اقل من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية df (175,4) والبالغة 2.37 عند مستوى دلالة 5%، وان مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت 0.238 وهي اكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05، وبناء على ذلك يتم رفض فرضية البحث لعدم ثبوت الأثر احصائيا.

جدول (6) معاملات دالة الانحدار للفرضية الاولى

Coefficientsa						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4.101E-16	.074		.000	1.000
	ACS	.163	.110	.163	1.485	.139
	ACI	-.058	.077	-.058	-.748	.456



	ACE	-.012	.086	-.012	-.140	.889
	ACM	.018	.104	.018	.174	.862
a. Dependent Variable: RQ-AA						

اهم ما يبينه الجدول أعلاه مقدار ونوع تأثير كل خاصية من خصائص المتغير المستقل (لجنة التدقيق) في المتغير الوسيط (جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات) بواسطة قيمة ميل معادلة الانحدار B وكالاتي:-

1. ان لحجم لجنة التدقيق تأثير طردي بمقدار 16.3% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.

2. ان لاستقلالية لجنة التدقيق تأثير عكسي بمقدار 5.8% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.

3. ان للخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق تأثير عكسي بمقدار 1.2% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.

4. ان لعدد اجتماعات لجنة التدقيق تأثير طردي بمقدار 1.8% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.

الا ان جميع التأثيرات أعلاه ليست معنوية من الناحية الإحصائية لان معنوية Sig احصاءة T لكل خاصية اكبر من مستوى الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والبالغ 0.05.

خامساً: الفرضية الثانية: هناك تأثير ذو دلالة إحصائية لخصائص لجنة التدقيق في جودة التقارير المالية وفق مدخل التحفظ.

ولاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج "الانحدار الخطي" الاتي:-

$$RQ - CA_{it} = b_0 + b_1 IntACS_{it} + b_2 ACI_{it} + b_3 ACE_{it} + b_4 ACM_{it} + \varepsilon_{it}$$

وباستخدام البرنامج الاحصائي SPSS كانت النتائج كالاتي:-

جدول (7) ملخص نموذج اختبار الفرضية الثانية

Model Summaryb				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate



1	.274a	.075	.054	.972
a. Predictors: (Constant), ACM, ACI, ACE, ACS				
b. Dependent Variable: TQ-CA				

يبين جدول ملخص النموذج اعلاه model summary ان قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0.274 وهي قيمة منخفضة من الناحية الإحصائية، وان معامل التحديد R Square بلغ 0.075 وهذا يعني ان المتغير المستقل وفق هذا النموذج يفسر 7.5% من التباين الحاصل في المتغير التابع، وان الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان 0.972 وكلما انخفض هذا النوع من الاخطاء كلما كان ذلك افضل من الناحية الاحصائية.

جدول (8) تباين اختبار الفرضية الثانية

ANOVAa						
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	
1	Regression	13.419	4	3.355	3.546	.008b
	Residual	165.581	175	.946		
	Total	179.000	179			
a. Dependent Variable: TQ-CA						
b. Predictors: (Constant), ACM, ACI, ACE, ACS						

يبين الجدول اعلاه التباين اعلاه anova ان قيمة F المحسوبة بلغت 3.546 وهي اكبر من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية df (175,4) والبالغة 2.37 عند مستوى دلالة 5%. وان مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت 0.008 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05، وهذا ما يدل على ملائمة النموذج الاحصائي المستخدم لاختبار الفرضية والى قبول فرضية البحث لثبوت الأثر احصائيا.

جدول (9) معاملات دالة الانحدار للفرضية الثانية

Coefficientsa						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-7.528E-16	.073		.000	1.000
	ACS	-.324	.107	-.324	-3.012	.003
	ACI	.011	.075	.011	.143	.886



	ACE	.020	.084	.020	.243	.809
	ACM	.067	.102	.067	.658	.511
a. Dependent Variable: TQ-CA						

اهم ما بينه الجدول أعلاه مقدار ونوع تأثير كل خاصية من خصائص المتغير المستقل (لجنة التدقيق) في المتغير الوسيط (جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ) بواسطة قيمة ميل معادلة الانحدار B وكالاتي:-

1. ان لحجم لجنة التدقيق تأثير عكسي معنوي احصائيا بمقدار 32.4% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
2. ان لاستقلالية لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 1.1% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
3. ان للخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 2% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
4. ان لعدد اجتماعات لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 6.7% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.

المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات : - استنتج البحث ما يلي:

1. ان لحجم لجنة التدقيق تأثير طردي بمقدار 16.3% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.
2. ان لاستقلالية لجنة التدقيق تأثير عكسي بمقدار 5.8% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.
3. ان للخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق تأثير عكسي بمقدار 1.2% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.
4. ان لعدد اجتماعات لجنة التدقيق تأثير طردي بمقدار 1.8% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل المستحقات.



5. ان حجم لجنة التدقيق تأثير عكسي معنوي احصائيا بمقدار 32.4% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
6. ان لاستقلالية لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 1.1% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
7. ان للخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 2% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
8. ان لعدد اجتماعات لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائيا بمقدار 6.7% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.

ثانيا: التوصيات

1. ينبغي تعزيز الوعي بأهمية ودور لجان التدقيق في ضمان جودة التقارير المالية للشركات العراقية من خلال توجيه حملات توعية وتثقيفية لأعضاء اللجان وإدارة الشركات.
2. ينبغي تطوير مهارات أعضاء لجان التدقيق وتعزيز كفاءتهم من خلال تقديم برامج تدريبية وورش عمل متخصصة في مجال التدقيق.
3. ينبغي تعزيز التواصل والتعاون بين لجان التدقيق والإدارة التنفيذية والمراجعين الداخليين والخارجيين بهدف تحسين فهم وتقييم المخاطر المالية وتطبيق أفضل الممارسات في التقارير المالية.
4. ينبغي تعزيز استقلالية لجان التدقيق من الإدارة التنفيذية والتأكد من توافر الحوافز المناسبة لتمكينها من أداء واجباتها بكفاءة ونزاهة.
5. ينبغي تحسين الإطار القانوني والتنظيمي المتعلق بممارسة التدقيق والرقابة المالية في العراق، بما في ذلك تعزيز التشريعات واللوائح التي تنظم عمل لجان التدقيق وتعزيز الشفافية والمساءلة في العمليات المالية.
6. ينبغي الاستفادة من التكنولوجيا وتطبيق أنظمة المعلومات المحاسبية وبرامج التحليل البيانات لتحسين كفاءة ودقة عمليات التدقيق وتحليل التقارير المالية.

المصادر



أولاً: المصادر باللغة العربية

- ألعجيلي، عماد حمزة عبد، 2022، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، جامعة كربلاء.
- ألعيادة، رعد عبد الخالق شامل، 2022، تأثير خصائص لجنة التدقيق والمدقق الخارجي في جودة التقارير المالية - دراسة تطبيقية عمى عينة من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، رسالة ماجستير، جامعة تكريت.
- ألعنيمي، فاتن امين، 2021: التحفظ المحاسبي بالقوائم المالية وأثره على تكلفة رأس المال في البنوك التجارية المدرجة في سوق عمان المالي، المجلة العربية للإدارة، المجلد 41، العدد 3.
- حمادة، فرحان محسن، 2018، تأثير التحفظ المحاسبي في السلوك الاستثماري دراسة تحليلية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، جامعة بغداد.
- حنان، قسوم، (2016)، اثر الافصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية: دراسة تطبيقية حول بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، اطروحة دكتوراه في المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس_ سطيف_01_ الجزائر.
- شلابي، عمار، تريرلت، ايمن، وكيموش بلال، 2021: التحفظ المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي وأثره على جودة المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية العمومية بولاية سكيكدة، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 9، العدد 1.

ثانياً: المصادر باللغة الاجنبية

- Abad, C., & Bravo, F, 2018: Audit committee accounting expertise and forward-looking disclosures: A study of the US companies, Management Research Review, Vol, 41, No, 2.



- Aifuwa, H, O., & Saidu, M, 2020: Audit committee attributes and timeliness of corporate financial reporting in Nigeria, Accounting and Finance, Vol, 88, No, 2.
- Appah, E & Emeh, Y., 2013: Audit committee and timeliness of financial reports: Empirical evidence from Nigeria, Journal of Economics and sustainable Development, Vol, 4, No, 20.
- Appuhami, R., & Tashakor, S, 2017: The impact of audit committee characteristics on CSR disclosure: An analysis of Australian firms, Australian Accounting Review, Vol, 27, No, 4.
- Assad, N. F., & Alshurideh, M. T. (2020). Financial reporting quality, audit quality, and investment efficiency: evidence from GCC economies. WAFFENUND Kostumkd. J, 11(3)
- Buallay, A, 2018: Audit committee characteristics: an empirical investigation of the contribution to intellectual capital efficiency, Measuring Business Excellence, Vol, 22, No, 2.
- Dwamena, R, O., 2021: Analysis Audit Committee Characteristics of MMDAs in the Western Region of Ghana, Finance & Management Engineering Journal of Africa, Vol, 3, No, 11.
- Hamdan, A.M., Sarea, A.M, & Reyad, S.M.R, 2013: The impact of audit committee characteristics on the performance: evidence from Jordan, International Management Review, Vol, 9, No, 1.



- Hsu, Y ,L., & Yang, Y ,C (2022) ,Corporate governance and financial reporting quality during the COVID-19 pandemic ,Finance Research Letters, 47,
- Irwandi, S. A. (2020). Determinants of financial reporting quality: Evidence from Indonesia. Journal of International Studies, 13(2)
- Khalil, U ,F (2022) ,Auditor choice and its impact on financial reporting quality: A case of banking industry of Pakistan ,Asia Pacific Management Review, 27(4)
- Menshed, S, S, J., Wahhab, A, M, A., & Ali, T, J, K., 2020: THE INFLUENCE OF THE EFFICIENCY OF THE AUDITING COMMITTEE ON IMPROVING BANKS'VALUE: AN EMPIRICAL STUDY ON A SAMPLE OF IRAQI PRIVATE BANKS, PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology, Vol, 17, No, 10.
- Monks, R, A., & Minow, N., 2011: Corporate governance, John Wiley & Sons.
- Mustafa, A, S., Che-Ahmad, A., & Chandren, S., 2018: Board diversity, audit committee characteristics and audit quality: The moderating role of control-owner-ship wedge, Business and Economic Horizons, BEH, Vol,4
- Qaiser, R, Y., & Abdullah, A, M., 2016: Audit committee structure and earnings management in Asia Pacific, Economics and Business Review, Vol, 2, No, 1.
- Rahman, M, M., & Saima, F, N, 2018: Efficiency of board composition on firm performance: Empirical evidence from listed manufacturing firms

مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (20) (عدد خاص) 2024



وقائع المؤتمر العلمي السابع لكلية الإدارة والاقتصاد (تكامل العلوم الإدارية
والاقتصادية في ظل التحول الرقمي لنماذج الأعمال وتحديات الابتكار)



18 نيسان 2024

of Bangladesh, The Journal of Asian Finance, Economics, and Business,
Vol, 5, No, 2.

- Rahmatika, D ,N., & Afiah, N ,N (2014) ,Factors influencing the quality of financial reporting and its implications on good government governance ,International Journal of Buainwaa, Economics and Law, 5(1)
- Soyemi, K. A., & Olawale, L. S. (2019). Firm characteristics and financial reporting quality: Evidence from non-financial firms in Nigeria. International Journal of Economics, Management and Accounting, 27(2)
- Vitolla, F., Raimo, N., Marrone, A., & Rubino, M, 2020: The role of board of directors in intellectual capital disclosure after the advent of integrated reporting, Corporate Social Responsibility and Environmental Management, Vol, 27, No, 5.