



**Tikrit Journal of Administrative  
and Economics Sciences**

مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية

EISSN: 3006-9149

PISSN: 1813-1719



**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**

**Rahma Hameed Subhi\*, Ashraf Hashem Fares**

college of Administration and Economics/ Tikrit University

**Keywords:**

Characteristics of audit committees,  
quality of financial reports, receivables  
approach, reservation approach.

**ARTICLE INFO**

**Article history:**

Received 30 Apr. 2024  
Accepted 06 Jun. 2024  
Available online 30 Jun. 2024

©2023 THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE  
UNDER THE CC BY LICENSE

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



\*Corresponding author:

**Rahma Hameed Subhi**

college of Administration and Economics/  
Tikrit University



**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.

## أثر خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية على عينة من الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

رحمة حميد صبحي

أشرف هاشم فارس

كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة تكريت

### المستخلص

يهدف البحث إلى تحديد ماهية خصائص لجان التدقيق من حيث حجمها، استقلاليتها، عد 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 لفترة (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 إلى عدم وجود أثر 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، كما توصل إلى عدم وجود أثر لخصائص لجان التدقيق بأبعادها (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية وفق مدخل التحفظ.

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

### المقدمة

أخذت أهمية لجان التدقيق بالتزايد بعد التغييرات الجذرية في بيئة الأعمال بشكل عام، وفي مهنتي المحاسبة والتدقيق بشكل خاص، إذ إنه 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 آليات 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 الآتي:

❖ هل هنالك تأثير لخصائص لجان التدقيق بأبعادها في جودة التقارير المالية؟

**ثانياً. أهمية البحث:** تنبع أهمية البحث من أهمية كل من خصائص لجان التدقيق وجودة التقارير المالية، لذا يمكن اجمال أهمية البحث فيما يأتي:

1. أهمية الفوائد المتوقعة لخصائص لجان التدقيق التي يمكن أن 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 أمراً بالغ الأهمية للحفاظ على جودة المعلومات الواردة في التقارير المالية، كما إن عدم توفر لجان التدقيق، سيفقد المعلومات الواردة في التقارير المالية القدرة على التأثير على مستخدمي التقارير المالية.
4. إن توفير خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) يعد أمر بالغ الأهمية للمستثمرين حيث ستساهم في تحسين جودة التقارير المالية.

**ثالثاً. أهداف البحث:** يهدف البحث إلى بيان مدى تأثير خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية، وبشكل أكثر تحديداً هناك أهداف عدة يسعى البحث إلى تحقيقها منها:

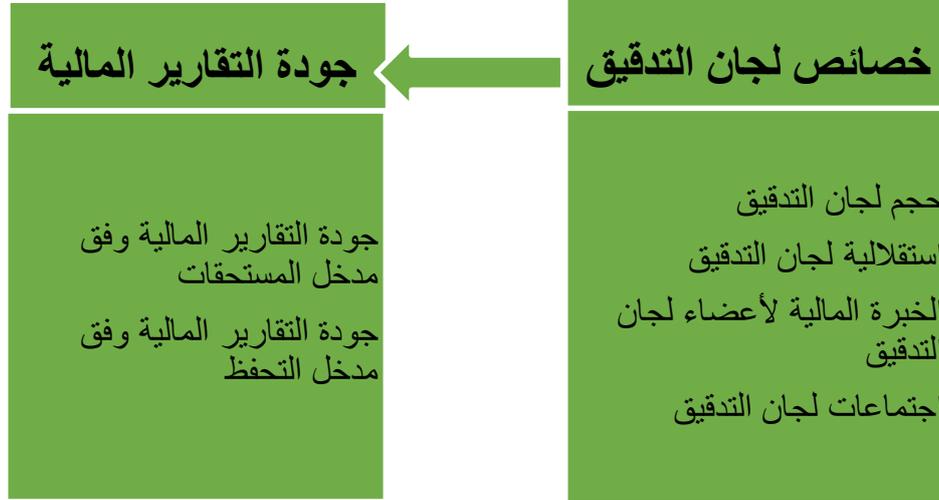
1. تحديد ماهية خصائص لجان التدقيق من حيث حجمها، استقلاليتها، عدد اجتماعاتها، وخبرتها.
2. بيان مدى تأثير خصائص لجان التدقيق المتمثلة بـ (استقلالية لجنة التدقيق، الخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق، حجم لجنة التدقيق، اجتماعات لجنة التدقيق) في جودة التقارير المالية.
3. التعرف عن الأسباب والعوامل المؤثرة 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 عن السؤال المطروح في مشكلة البحث والوصول إلى الأهداف 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 الأهلية للتأمين، شركة الخليج للتأمين، شركة الوئام للاستثمار، الشركة العراقية للنقل البري، شركة بغداد للنقل البري، شركة المعمورة للاستثمارات، شركة النخبة للمقاولات، مدينة العاب 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 رقم (1) يمثل انموذج البحث:



شكل (1): انموذج البحث

المصدر: من اعداد الباحثان.

**سابعاً. الدراسات السابقة:** يحتل موضوع الدراسات السابقة جانبا محوريا في تحقيق البحث العلمي، فالتطرق إلى ما تعرض إليه الباحثين، يبني الأساس لموضوع البحث الحالي من حيث النماذج المختارة والمتغيرات المستخدمة والطرق التي عولجت بها العلاقة بين المتغيرات، والنتائج التي توصلت إليها، وما له من أهمية بالغة في اكتشاف وبلورة مشكلة بحثنا وتحديد أبعادها واجراءات سيرها، فالدراسات السابقة تعد 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 وإن 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 إلى 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 ولمحاسبية، 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 إلى 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)، فضلا عن البيانات الخاصة بخصائص لجنة التدقيق، وقد غطت فترة الدراسة عشرة (10) سنوات من نشاط هذه الشركات، ابتداء من 2005 إلى غاية 2014، وتوصلت الدراسة إلى 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 آسيا سيل للاتصالات - مساهمة خاصة) (بحث في مجلة)

هدفت الدراسة إلى التعرف على متطلبات تشكيل لجان التدقيق وتأثيراتها في تحسين جودة التقارير المالية وتضييق فجوة التوقعات، التي قد يخلفها اهتزاز ثقة المساهمين بعملية التدقيق، وتناولت الدراسة منهج دراسة حالة في المقر الرئيسي لشركة آسيا سيل 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 إلى 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 أريد القطرية من جهة وتوصيات 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 إلى 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، وإلى 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 الآثار 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 إلى أن لجنة التدقيق تلعب دوراً مهماً في زيادة موثوقية الأرباح حيث يوجد نظام لحماية المستثمر ونظام ضعيف لتنفيذ معايير المحاسبة، كما أشارت نتائج الدراسة إلى السمات التمييزية لمجلس الإدارة في فحص ومراقبة القرارات التي يتخذها المديرون بشأن بث المعلومات المالية باسم لجنة التدقيق، كما لم يتم العثور على علاقة ذات دلالة إحصائية بين خصائص لجنة التدقيق وجودة 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 إلى 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 أن 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 إلى أن المديرات في لجنة التدقيق يقلن من تأخر إعداد تقرير التدقيق، وبالتالي يزيد من توقيت إعداد التقارير المالية، كما توصلت الدراسة إلى أن هناك تأثيراً مشتركاً وإيجابياً للمديرات 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 إلى 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 إلى أن 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 أنه يمكن أن تؤدي الخبرة المالية العالية للجنة التدقيق إلى زيادة في جودة التقارير المالية الخاصة بها.

**ثامناً. أهم 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 أنه تم اجرائها على البيئة العراقية وفي فترة زمنية مختلفة عما تناولته الدراسات السابقة.

## 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 الاوساط الاكاديمية والمهنية ولا يوجد تعريف محدد او 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 للحكومة في الإشراف على الإدارة نيابة عن المساهمين لضمان العرض العادل للتقارير المالية، ومن خلال ما تقدم يمكن النظر إلى لجان التدقيق على أنها 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: إن 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 والمحاسبة، 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: إن 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 أشارت الأبحاث بأن اللجان غالباً تتكون من 3 إلى 6 أو 3 إلى 9 أعضاء، وفقاً 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 الاحتياالية، وكذلك 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 أثناء إعداد التقارير المالية، إذ تُلعب دوراً حيوياً في تأمين دقة وصدق التقارير المالية، وعندما 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، مقارنةً 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، فضلاً عن 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)، وتُقيّم خبرة أعضاء اللجان التدقيق الماليّة 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 فعّال، وفقاً لنظرية الاعتماد على الموارد، وتتمتع لجان التدقيق الفعالة بالوقت الكافي لتقييم نشاطات الإدارة، كما إن اجتماعاتها تعزز دور مجلس الإدارة في تحقيق مسؤوليته التجارية تجاه المساهمين، (Mustafa al et., 2018: 595)، وتُقيّم عدد اجتماعات لجان التدقيق بناءً على عدد الاجتماعات التي يُعقدّها 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 (Hsu & Yang, 2022: 2)، 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 تُوقّرُها البيانات المالية، والتي تقدم معلومات حول الأنشطة التجارية اليومية للمؤسسة، خاصة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية الواردة والصادرة المتوقعة، مما يوفّر نظرة دقيقة للمساهمين، والدائنين ويعد هذا التعريف أكثر تفصيلاً في توضيح جودة التقارير المالية، إذ يُركّز على الدقة في عرض المعلومات، والتحليلات المتعلقة بالتدفقات النقدية.

ثانياً. أهمية جودة التقارير المالية: يمكن توضيح أهمية جودة التقارير المالية في ما يأتي:

1. تعمل التقارير المالية عالية الجودة على تعزيز الثقة والشفافية، الأمر الذي يقلل من عدم تماثل المعلومات (Soyemi & Olawale, 2019: 449).

2. يمكن للتقارير المالية التي تتصف بالجودة العالية أن تحد وتقلل من مخاطر القرارات غير الصحيحة (العجيلي، 2022: 70).
3. 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).
4. تؤثر جودة التقارير المالية بشكل إيجابي على الأداء العام للوحدة الاقتصادية (العيادة، 2022: 52).
5. 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 أهم المقاييس الرئيسية ما يأتي:

1. **التحفظ المحاسبي:** وبما إن التحفظ هو سمة سائدة في أنحاء العالم جميعاً فإن لها تاريخ عميق في الفكر المحاسبي فقد عرفه (Bliss) في سنة 1924 "هو عدم توقع الأرباح وتوقع الخسائر جميعها" إن هذا التعريف التقليدي للتحفظ كان مقتصرًا على الأرباح فقط في بداية القرن العشرين. فنجد أن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) قد أشار إلى التحفظ المحاسبي ضمن قائمة مفاهيم المحاسبة المالية (2) إذ عرفه بأنه "رد فعل حذر على حالة عدم التأكد لمحاولة ضمان أن عدم التأكد والمخاطر الموروثة في الأعمال قد أخذت بنظر الاعتبار الشكل المناسب" (حمادة، 2018: 18-19) وهناك نوعان من التحفظ المحاسبي (النعيمي، 2021: 196) (شلابي وآخرون، 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 أن انعكاس أثر الانباء السارة بشكل أسرع من استجابتها للانباء الجيدة إذ إن 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. **المستحقات:** تكون من خلال نموذج جودة الاستحقاق بالاتفاق مع دراسة (Kothari et al., 2005)، ويركز هذا النموذج على جودة الاستحقاق، إذ يقيس الاستحقاقات الاختيارية المعدلة بالأداء، ويشير إلى إمكانية تطوير نماذج قياس الاستحقاقات الاختيارية من خلال التحكم في العائد على الموجودات والذي يمكن أن 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

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

إذ إن:

TA = إجمالي المستحقات

ASSETS = إجمالي الموجودات في بداية السنة t

$\Delta SALES$  = التغير في المبيعات موزون على أساس إجمالي الموجودات

PPE = الموجودات الثابتة

ROA = معدل العائد على الموجودات

### المحور الثالث: الجانب التطبيقي للبحث

أولاً. متغيرات البحث: اشتمل البحث على العوائد غير العادية للأسهم كمتغير تابع وخصائص لجان التدقيق كمتغيرات مستقلة للشركات عينة البحث للمدة 2013-2022 وتم استخدام برنامج (SPSS).

جدول (1): وصف متغيرات البحث

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

المصدر: الجدول من اعداد الباحثان استنادا الى توصيف النموذج.

ثانياً. الإحصاء الوصفي: ويمكن تلخيص الإحصاء الوصفي لبيانات المتغيرات التي سيتم استخدامها في اختبار الفرضيات بالجدول الآتي:

جدول (2): الإحصاء 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	5731730000000	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.

وأهم ما يلاحظ من الجدول أعلاه أن حجم العينة لجميع المتغيرات هو 180 مشاهدة وإن 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 كالآتي:

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 <sup>a,b</sup>	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 أولي عدم اقتراب بياناتها من التوزيع الطبيعي، إلا أنه استناداً إلى النظرية التي تفيد بأنه إذا زاد حجم العينة عن 30 مشاهدة فإنها تكون موزعة طبيعياً وصالحة للتحليل الإحصائي فقد تم اعتبار أن البيانات قد استوفت اختبار التوزيع الطبيعي لأن حجم العينة يبلغ 180 مشاهدة (, Sekaran & Bougie, 2016:189).

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:-

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

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.

$\varepsilon_{it}$  = اخطاء التقدير او ما تسمى بالبقايا الإحصائية.

وباستخدام البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:

جدول (4): ملخص نموذج اختبار الفرضية الأولى

Model Summary <sup>b</sup>				
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 أعلاه model summary أن قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0.176 وهي قيمة منخفضة من الناحية الإحصائية، وإن معامل التحديد R Square بلغ 0.031 وهذا يعني أن المتغير المستقل وفق هذا النموذج يفسر 3.1% من التباين الحاصل في المتغير التابع، وإن الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان 0.995 وكلما انخفض هذا النوع من الأخطاء كلما كان ذلك أفضل من الناحية الإحصائية.

جدول (5): تباين اختبار الفرضية الأولى

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 أعلاه التباين أعلاه anova أن قيمة F المحسوبة بلغت 1.395 وهي أقل من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية df (175,4) والبالغة 2.37 عند مستوى دلالة 5%، وإن مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت 0.238 وهي أكبر من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفاً بمقدار 0.05، وبناءً على ذلك يتم رفض فرضية البحث لعدم ثبوت الأثر إحصائياً.

جدول (6): معاملات دالة الانحدار للفرضية الأولى

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

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

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

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

إلا أن جميع التأثيرات أعلاه ليست معنوية من الناحية الإحصائية لأن معنوية Sig احصاءة T لكل خاصية أكبر 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" الآتي:-

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

وباستخدام البرنامج الإحصائي 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 أعلاه model summary أن قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0.274 وهي قيمة منخفضة من الناحية الإحصائية، وإن معامل التحديد R Square بلغ 0.075 وهذا يعني أن المتغير المستقل وفق هذا النموذج يفسر 7.5% من التباين الحاصل في المتغير التابع، وإن الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان 0.972 وكلما انخفض هذا النوع من الأخطاء كلما كان ذلك أفضل من الناحية الإحصائية.

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 أعلاه التباين اعلاه anova ان قيمة F المحسوبة بلغت 3.546 وهي أكبر من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية df (175,4) والبالغة 2.37 عند مستوى دلالة 5%. وإن مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت 0.008 وهي أقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفاً بمقدار 0.05, وهذا ما يدل على ملائمة النموذج الاحصائي المستخدم لاختبار الفرضية وإلى قبول فرضية البحث لثبوت الأثر احصائياً.

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

أهم ما يبينه 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:

- ❖ إن لحجم لجنة التدقيق تأثير عكسي معنوي احصائياً بمقدار 32.4% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
- ❖ إن لاستقلالية لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائياً بمقدار 1.1% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
- ❖ إن للخبرة المالية لأعضاء لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائياً بمقدار 2% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.
- ❖ إن لعدد اجتماعات لجنة التدقيق تأثير طردي غير معنوي احصائياً بمقدار 6.7% في جودة التقارير المالية - وفق مدخل التحفظ.

### المحور الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً. الاستنتاجات: استنتج البحث ما يأتي:

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

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

#### ثانياً. التوصيات:

1. ينبغي تعزيز الوعي بأهمية ودور لجان التدقيق في ضمان جودة التقارير المالية للشركات العراقية من خلال توجيه حملات توعية وتنقيفية 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 العربية:

1. العجيلي، عماد حمزة عبد، 2022، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، جامعة كربلاء.
2. العيادة، رغد 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.
3. حمادة، فرحان محسن، 2018، تأثير التحفظ المحاسبي في السلوك الاستثماري دراسة تحليلية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، جامعة بغداد.
4. النعيمي، فائق أمين، 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.
5. شلابي، عمار، تريرنت، 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.

6. حنان، قسوم، (2016)، أثر الإفصاح 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.

**ثانياً. المصادر الأجنبية:**

1. 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.
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.
3. Qaiser, R, Y., & Abdullah, A, M., 2016: Audit committee structure and earnings management in Asia Pacific, Economics and Business Review, Vol, 2, No, 1.
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.
5. Aifuwa, H, O., & Saidu, M, 2020: Audit committee attributes and timeliness of corporate financial reporting in Nigeria, Accounting and Finance, Vol, 88, No, 2.
6. 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.
7. Monks, R, A., & Minow, N., 2011: Corporate governance, John Wiley & Sons.
8. Rahman, M, M., & Saima, F, N, 2018: Efficiency of board composition on firm performance: Empirical evidence from listed manufacturing firms of Bangladesh, The Journal of Asian Finance, Economics, and Business, Vol, 5, No, 2.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. Buallay, A, 2018: Audit committee characteristics: an empirical investigation of the contribution to intellectual capital efficiency, Measuring Business Excellence, Vol, 22, No, 2.
13. 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.

14. Hsu, Y, L., & Yang, Y, C (2022), Corporate governance and financial reporting quality during the COVID-19 pandemic, *Finance Research Letters*, 47,
15. 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),
16. 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)
17. 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)
18. Assad, N. F., & Alshurideh, M. T. (2020). Financial reporting quality, audit quality, and investment efficiency: evidence from GCC economies. *WAFFENUND Kostumkd. J*, 11(3)
19. Irwandi, S. A. (2020). Determinants of financial reporting quality: Evidence from Indonesia. *Journal of International Studies*, 13(2)