

مراجعة النظر وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية دراسة استطلاعية لآراء عينة من موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي

م.م. شيرين عزيز محمد

المعهد التقني كركوك

الجامعة التقنية الشمالية

sheren968@yahoo.com

المستخلص:

هدف البحث إلى دراسة مراجعة النظر وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية لآراء عينة من موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي، وذلك من خلال قياس التأثير واختبار العلاقة بين مراجعة النظر وجودة التقارير المالية، واعتماد المنهج الوصفي التحليلي، وتم اختيار عينة من السادة الموظفين في الديوان والبالغ عددهم (٥٠) فرد، باعتماد الاستبانة التي شملت (٣٨) فقرة، وتم استخراج النتائج من خلال البرنامج الاحصائي (SPSS) لأثبتت صحة فرضيات البحث المتعلقة بالارتباط والتأثير بين متغيري البحث، وقد تم التوصل إلى مجموعة من النتائج وكان أهمها وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين مراجعة النظر وجودة التقارير المالية، من ثم صياغة عدد من التوصيات ذات العلاقة بنتائج التي توصل لها البحث وكان أهمها ضرورة نشر الوعي في المؤسسة قيد البحث بشأن أهمية مراجعة النظر واساليبها وطرق عملها.

الكلمات المفتاحية: مراجعة النظر، جودة التقارير المالية، ديوان الرقابة المالية.

Peer Review and its Impact on Improving the Financial Reports Quality

A survey of the Opinions of a Sample of Staff of the Federal Audit Bureau

Assist. Lecturer Shireen Aziz Muhammad

Technical Institute/Kirkuk

Northern Technical University

Abstract:

The objective of the study is to study the peer review and its impact on improving the financial reports quality of the opinions of a sample of staff of the Federal Audit Bureau, through measuring impact and testing the relationship between peer review and financial reports quality. The adoption of descriptive analytical approach, A sample of the staff members at the SAI were selected (50) individuals, The adoption of the questionnaire, which included (38) paragraph, The results were obtained through the statistical program (SPSS) to prove the validity of the research hypotheses related to the correlation between the two variables. A number of results were obtained. The most important was the existence of a positive correlation between the peer review and the financial reports quality. And then formulated a number of recommendations related to the results of the research, the most important of which was the need to raise awareness in the institution under consideration on the importance of peer review, methods and methods of work.

Keywords: peer review, financial reports quality, financial audit bureau.

المقدمة

نال موضوع مراجعة النظير مؤخراً اهتماماً كبيراً من قبل الباحثين والممارسين والمنظمات المهنية في هذا المجال، وذلك لأهميتها البالغة في الحد من المشاكل التي قد تحدث في التعاملات المالية، أن حدوث الانهيارات المالية للمنظمات يؤدي إلى اهتزاز وضعف الثقة في التقارير المالية التي تصدرها تلك المنظمات لدي المستخدمين وكافة الاطراف المهمة، مما استدعى أهمية البحث عن كيفية ضبط وتحقيق جودة تلك التقارير المالية للوصول بها إلى درجة يمكن من خلالها إعادة الثقة والمصادقية في التقارير المالية خاصة لدى المنظمات الحكومية التي لها دور مهم في ضبط حالات الفساد والتلاعب المالي. لذا جاء هذا البحث كمحاولة لبيان دور مراجعة النظير في تحسين جودة التقارير المالية، وتم تقسيم البحث إلى أربعة مباحث، يتناول الاول منهجية البحث، ويتطرق الثاني إلى الإطار النظري للبحث، أما الثالث فيتناول الجانب الميداني للبحث، وأخيراً يتم استعراض الاستنتاجات والتوصيات في المبحث الرابع.

المبحث الاول: منهجية البحث

أولاً. مشكلة الدراسة: إن ضخامة التقارير المالية واختلاف الأنشطة التي تعالجها، أدى إلى ضرورة أيجاد جهات متخصصة لمراجعتها، حيث يتعرض ديوان الرقابة المالية الاتحادي للعديد من المشاكل الناتجة عن عدم الاهتمام بجودة التقارير المالية والتي تؤثر بشكل كبير على مصداقيته، وعدم إمكانية التقارير المالية من نقل معلومات وبيانات دقيقة للأطراف ذات العلاقة، لذا أصبح من الضروري وجود جهات متخصصة لمراجعة تلك التقارير بالشكل الذي يدعمها باتجاه الايجابي. اتساقاً مع ما سبق، يمكن تحديد مشكلة البحث في التساؤلات الآتية:

١. ما هي عناصر جودة التقارير المالية في الميدان قيد البحث؟
٢. ما مستوى الاتفاق في آراء عينة البحث بشأن مراجعة النظير لتحسين جودة التقارير المالية؟
٣. هل هناك علاقة ارتباط معنوية بين مراجعة النظير وجود التقارير المالية في الميدان قيد البحث؟
٤. هل هناك تأثير معنوي لمراجعة النظير في تحسين جودة التقارير المالية في الميدان قيد البحث؟

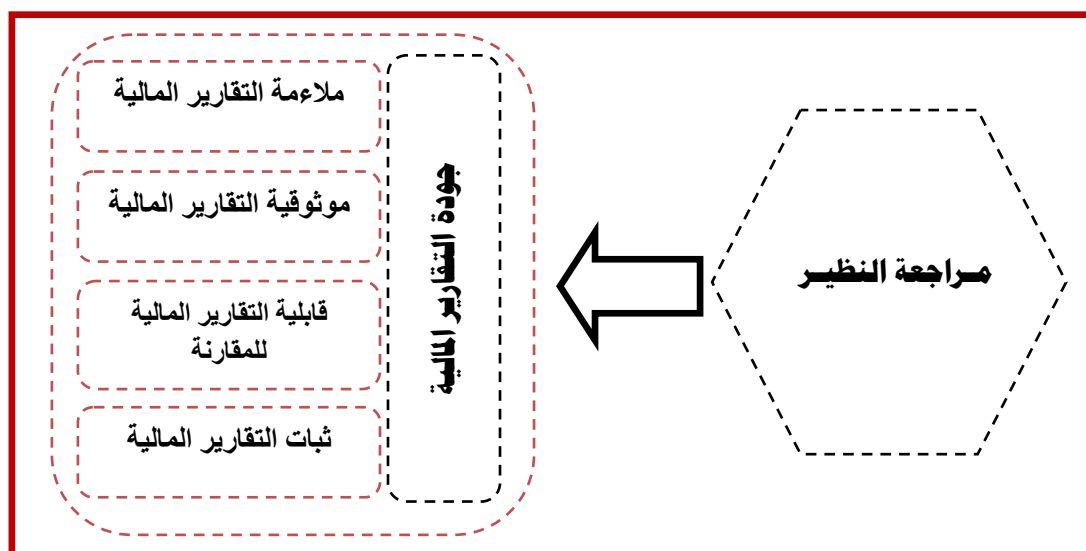
ثانياً. أهمية البحث: تكمن أهمية البحث في الآتي:

١. تقديم إطار مفاهيمي عن متغيرات الدراسة والعلاقة بينهما واختبارهما ميدانياً لتعزيز قدرة المؤسسة قيد البحث من توظيف مراجعة النظير في تحسين جودة التقارير المالية.
٢. تشخيص واختبار واقع متغيرات الدراسة الرئيسية من خلال عرض اتجاهات إجابات الأفراد المبحوثين في المؤسسة قيد البحث.
٣. تكسب الدراسة الحالية أهميتها من خلال تبني موضوع حديث نسبياً ومهم وحاجة المنظمات العراقية لفهمه وتبنيه بوصفه علاجاً ناجحاً لحل المشاكل المالية.
٤. الاستفادة من نتائج الدراسة الميدانية التي ستبصر إدارة المؤسسة قيد البحث بجوانب الإيجاب أو القصور في متغيرات الدراسة، من أجل تلافي أو الحد من الجوانب السلبية وتعزيز الجوانب الايجابية وبالشكل الذي يمكن تلك المؤسسة من توظيف العلاقة بين المتغيرات لتعزيز أدائها.

ثالثاً. أهداف البحث: تسعى الباحثة ومن خلال هذه الدراسة إلى بلوغ الأهداف الآتية:

١. يتمثل الهدف الأساس في التعرف على الأثر الذي تحققه مراجعة النظير في تحسين جودة التقارير المالية.
٢. اختبار إمكانية تطبيق مخطط الدراسة من حيث الأبعاد والمجالات الخاصة بمتغيرات الدراسة.

٣. تقديم مجموعة من المقترحات للقيادات الإدارية في المؤسسة قيد البحث بما يساهم في تحسين جودة تقاريرها.
 ٤. تحديد وتحليل طبيعة ومستوى متغيرات الدراسة (مراجعة النظر، جودة التقارير المالية) في المؤسسة قيد البحث.
- رابعاً. **مخطط وفرضيات البحث:** تم إعداد أنموذج الدراسة الافتراضي الذي يعكس طبيعة العلاقة بين بعدي الدراسة ومتغيراتها الفرعية والموضح في الشكل (١).



الشكل (١): مخطط الدراسة الفرضي

المصدر: من إعداد الباحثة.

في ضوء تفاصيل المخطط أعلاه تم تحديد فرضيات الدراسة التي استندت في صياغتها إلى ما يتوافق وأسئلتها البحثية المشار إليها، وبغية الإجابة وإثبات هذه العلاقة الإحصائية وتقرعاتها تم تحديد مجمل فرضيات الدراسة بالآتي:

١. **الفرضية الأولى:** توجد علاقة ارتباط معنوية بين مراجعة النظر وأبعاد جود التقارير المالية في الميدان قيد البحث.
٢. **الفرضية الثانية:** يوجد تأثير معنوي لمراجعة النظر في تحسين أبعاد جودة التقارير المالية في الميدان قيد البحث.

خامساً. منهج وأدوات الدراسة وأساليب جمع البيانات والمعلومات: سيتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة مشكلة الدراسة وتحقيق أهدافها. وتتطلب عملية إنجاز البحوث والدراسات توفر مجموعة من المستلزمات والأدوات البحثية التي تستخدم لجمع المعلومات لغرض التأصيل النظري، فضلاً عن مستلزمات جمع البيانات في إطارها التطبيقي، للحصول على المعلومات والتحقق من صحة الفرضيات، وقد اعتمدت الدراسة الحالية على مجموعة من الأدوات البحثية لغرض إكمال متطلبات الدراسة في جانبيها النظري والتطبيقي وكما يأتي:

١. الجانب النظري: اعتمدت الدراسة الحالية في إعداد جانبيها النظري على استخدام ما هو متوفر من مراجع عربية وأجنبية من دراسات وبحوث علمية محكمة، فضلاً عن الاطاريح والرسائل الجامعية، والكتب ووقائع المؤتمرات التي تم الحصول عليها من مصادر متعددة كالمكتبات التي

تضم الكتب والمكتبات الرقمية والشبكة العالمية للأنترنت وقواعد المعلومات.

٢. الجانب الميداني: تمثلت مصادر جمع المعلومات والبيانات في هذا الجانب بما يأتي:

- المصادر الرسمية: تضمنت السجلات والوثائق الرسمية للمنظمة قيد البحث التي تمكن الباحثة من الاطلاع عليها والتعرف على نشأتها وطبيعة عملها.
- الاستبانة: هي الأداة الرئيسة والمعول عليها في هذه الدراسة لجمع البيانات والمعلومات ذات الصلة بالجانب التطبيقي، وصممت معظم فقراتها على المقاييس الجاهزة في البحوث والدراسات القريبية من موضوع البحث، والتي عدلت بعض الشيء بما يتناسب ومتطلبات الدراسة في البيئة العراقية. ووفق مقياس ليكرت الرباعي.

سادساً. **حدود الدراسة:** تتمثل حدود الدراسة بما يأتي:

١. الحدود المكانية: انحصرت الحدود المكانية للدراسة في ديوان الرقابة المالية الاتحادي.
٢. الحدود الزمنية: انحصرت حدود الدراسة في المدة الزمنية ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٤/١.
٣. الحدود البشرية: اختير مجموعة من المدراء وموظفي الديوان كممثلين لمجتمع الدراسة الإحصائي.

المبحث الثاني: الإطار النظري للبحث

أولاً. مراجعة النظر:

١. **تعريف مراجعة النظر:** يقصد بمراجعة النظر عملية تقييم أداء مكتب التدقيق من خلال عضو أو أكثر من مكاتب تدقيق أخرى مناظرة (2: 2019, AICPA). بمعنى آخر هي نظام يتم بمقتضاه استخدام خبرات ومهارات الممتهين لمهنة التدقيق في تقييم ومراجعة جودة عمل ممتهين آخرين في ضوء مجموعه من المعايير والقواعد العامة للأداء، بشرط أن يكون المراجع القائم بالتقييم لديه الخبرة التي تمكنه من تقييم أداء مكتب مراجعه آخر (6: 2008, Mark Ware).

وأشار (محمود، ٢٠١٧: ٢٤) بأن مراجعة النظر هي قيام مكتب مراجعة معين بفحص الإجراءات وسياسات رقابة الجودة لمكتب مراجعة آخر، وأيضاً فحص عينة من مهام وأنشطة التدقيق التي قام مكتب التدقيق تحت الفحص، بحيث يتم فحص الوثائق وأوراق العمل الأخرى المرتبطة بهذه العينة من قوائم وتقارير مالية قام المكتب بإصدارها. وأوضح (2: 2007, APA) بأن مراجعة النظر تعني قيام مكتب مراجعة خارجي تابع لهيئة معينة بمراجعة أنشطة وعمل مكتب خارجي آخر للمراجعة تابع لذات الهيئة. وعرف (محمود، ٢٠١٧: ٢٥) مراجعة النظر بأنها نشاط وأسلوب من الأساليب الرقابة على مكتب التدقيق، حيث يقوم بها مكتب مراجعة ذو تأهيل مهني عالي بمراجعة مكتب آخر في نفس درجة التأهيل والتخصص أو أقل منه وذلك لغرض التعرف على ما إذا كان مكتب التدقيق محل الفحص ملتزماً بقواعد السلوك المهني المتبع، وما إذا كان المكتب محتفظ بأنظمة الرقابة على الجودة وفق ما هو مطلوب.

اتساقاً مع ما سبق فإن الباحثة تجتهد في وضع تعريف إجرائي لمراجعة النظر باعتبارها "عملية تتم من خلال جهة مستقلة، وتكون من داخل أو خارج المؤسسة لتقييم وفحص الأنشطة والاعمال التي تقوم بها المؤسسة".

٢. **أهمية مراجعة النظر:** تكمن أهمية مراجعة النظر في مجموعة من النقاط يمكن تحديدها بما يأتي:

(6-7: 2008, Mark Ware)

- تحسين عملية المراقبة على العمليات والأنشطة المالية.
- رصد الممارسات والإجراءات الجيدة المستخدمة من الأجهزة العليا للرقابة والتدقيق أو الخاضعة

- عملية التدقيق والتي يمكن نشرها على نطاق أوسع.
- التأكيد على ما إذا كانت الدلائل الداخلية والإجراءات والسياسات المعيارية تتماشى مع المعايير والممارسات الدولية للأجهزة العليا للرقابة.
 - تعزيز مصداقية الجهة المراد مراجعتها تجاه كل الجهات المعنية.
 - تحديد نقاط الضعف والعمل على إيجاد الحلول لها، وتحسين وضمان جودة العمل.
- فيما بين (Horacio Rivera, 2011: 1833) بأن أهمية مراجعة النظر تكمن في إعادة الثقة في عملية التدقيق والعمل على الحد من الدعاوي القضائية المرفوعة ضد مكاتب المحاسبة والتدقيق. حيث تساعد مراجعة النظر الممتهين والمتخصصين بالتدقيق على زيادة فعالية الإجراءات التي تتعلق بالتنفيذ العملي والفعلية لعملية التدقيق. وتفيد مراجعة النظر في إخضاع إجراءات وممارسات واليات كل مكتب من مكاتب المختصة بالتدقيق المشاركة في برنامج مراجعة النظر لقواعد وممارسات واليات معيارية محددة بالبرنامج، وكذلك تعمل مراجعة النظر في تحديد نقاط الضعف الأساسية والمهمة في أداء مكتب التدقيق الذي خضع للفحص والتقييم وتوصيل تلك النقاط لذلك المكتب للمباشرة في اتخاذ الإجراءات المناسبة التصحيحية كما يقوم فريق العمل القائم بمراجعة النظر بالاطلاع على تقارير مراجعة النظر السابق وذلك للوقوف على المقترحات والتوصيات التي قام مكتب التدقيق بتنفيذها.
- ٣. أهداف مراجعة النظر:** تتمثل أهداف مراجعة النظر من خلال ما يأتي: (محمود، ٢٠١٧: ٢٧)، (بشير، ٢٠١٧: ٢٧)
- تطوير وتنمية الجودة في خدمات التدقيق.
 - التحقق والتأكد من أن مكاتب التدقيق تطبق نظام الرقابة على الجودة بالشكل المطلوب.
 - يحفز على اتباع الإجراءات والسياسات والعمليات وتطبيق قواعد السلوك المهني ومعايير التدقيق اللازمة.
 - إبداء رأي محايد عن مدى التزام مكاتب التدقيق بإجراءات وسياسات رقابة الجودة.
- ٤. نطاق عمل مراجعة النظر:** وينبغي أن يشمل نطاق العمل على: (نور وآخرون، ٢٠٠٧: ١٠)
- هل الممارسات وأساليب التدقيق تتطابق مع أفضل الممارسات الدولية؟
 - هل خدمات التدقيق تقدم في الجهاز حسب ما وضعه الجهاز من كتيبات ومعايير تدقيق تشغيل للإدارات وتعليمات الجهاز؟
 - هل الكتيبات والمعايير والنظم والتعليمات تمكن الجهاز من أداء تفويضات وواجبات التدقيق؟
- وينبغي الإشارة بأن مراجعة النظر تستلزم ضرورة توافر مجموعة من المتطلبات الأساسية والتي تعتبر أساس النجاح لبرامجه وأدواته ودونها يصبح الأمر مجرد كلاماً نظرياً لا يمكن وضعه مكان التطبيق، ومن هذه المتطلبات هي: (بشير، ٢٠١٧: ٣٥)
- ينبغي توفير المعايير اللازمة والضرورية لاستمرار تحسين جودة الأداء والسلوك المهني.
 - ضرورة وضع معايير على أعلى المستويات الممكنة والخاصة بمنح التراخيص والشهادات بمزاولة المهنة للمحاسبين والمدققين.
 - العمل على مساعدة الأعضاء في مجال البحث والتطوير المستمر لخبراتهم المهنية.
 - ينبغي تحديد المتطلبات الضرورية واللازمة لتحسين الكفاءة المهنية للأعضاء.
 - ينبغي إصدار المعايير في مجالات التدقيق، السلوك المهني، الفحص، ورقابة الجودة.

ثانياً. جودة التقارير المالية

١. مفهوم جودة التقارير المالية: التقارير المالية هي المخرجات والمعلومات للنظام المحاسبي سواء أكانت تقارير خاصة، أم تقارير عامة، والتي تصدر في نهاية كل فترة مالية وتشمل معلومات مالية وغير مالية، وتمثل وسيلة لإيصال المعلومات لكافة المستخدمين والمستخدمين (Belkaoui, 2004:186). أما جودة التقارير المالية فتشير إلى اتسام هذه التقارير بالموثوقية والملاءمة والقابلية للمقارنة والثبات، وخلو تلك التقارير والبيانات من التحريفات الجوهرية وإعطائها صورة دقيقة وحقيقية وعادلة عن المركز المالي للمنظمة، وبالتالي ارتفاع قدرتها التنبؤية على تقييم الوضع الحالي والمستقبلي للمنظمة (نشوان، ٢٠١٧: ٥٧١).

وتعرف التقارير المالية بأنها أداة لكشف المعلومات والبيانات والحقائق وتعيين الإدارة والاشخاص والجهات المستفيدة في عملية اتخاذ القرارات السليمة، ويعد التقرير المالي الشريان الذي يمد إدارات المؤسسة خاصة كانت أم عامة بالبيانات والمعلومات المالية المفيدة وتقسّم التقارير على قسمين هما: (الشرع، ٢٠١٧: ١٧٣)

- تقارير عامة: تكون وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها.

- تقارير خاصة: تعد استجابة لطلب معين.

فيما عرف (شعت، ٢٠١٧: ٤١) جودة التقارير المالية بأنها تعبر بصورة واقعية وحقيقية لواقع الشركة كونها تعد تقارير خالية من الأخطاء والتزوير والغش والتحري ومعدة دون تضخيم وبواقعية دقيقة وصادقة لبنود حسابات هذه القوائم وفق معايير وضوابط عرض القوائم المالية، إذ تعتبر جودة القوائم المالية نقطة الانطلاق والضوء الأخضر لمتخذي القرار لما لها من تأثير في تحديد نتائج الإجراءات أو القرارات المتخذة.

تتفق الباحثة مع ما تم ذكره بخصوص تعريف جودة التقارير المالية بكونها "تلك التقارير التي تتسم بدرجة عالية من الصدق والموثوقية والملاءمة وتكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين والمستفيدين، والقدرة على استخدامها بشكل صحيح وفي الوقت المناسب".

٢. أهمية التقارير المالية: تعد القوائم المالية الأساس للمعلومات إذ يعتمد عليها كثير من المستخدمين والمستخدمين وتعد إدارة المؤسسة هي المسؤولية عن إعدادها، حيث أشار مجلس المعايير المحاسبية (FASB) إلى أن القوائم المالية هي عصب التقارير المالية، كما أن التقارير المالية تحتوي على تقرير مراقب الحسابات وتقرير مجلس الإدارة. لذلك تعد التقارير المالية وسيلة أو أداة تستخدم لإبلاغ الجهات والأطراف الحكومية بالمعلومات التي يتم تجميعها وإعدادها في الحسابات المالية بصورة منظمة (الشرع، ٢٠١٧: ١٧٣).

تكمّن أهمية التقارير المالية من خلال: (نشوان، ٢٠١٧: ٥٧٧)

- توفير المعلومات والملاءمة والمناسبة في ترشيده اتخاذ القرارات الاستثمارية والاستثمارية.
- توفير المعلومات والبيانات التي تساعد في التنبؤ بحجم التدفقات النقدية المستقبلية، وتوقيت هذه التدفقات بالضبط، ودرجة عدم التأكد المحيطة بها.
- تقديم المعلومات اللازمة لتقييم موارد المؤسسة والتغيرات التي قد تطرأ على هذه الالتزامات والموارد.

٣. العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية: يستند النظام المحاسبي في أساس أنشطته ووظائفه على مجموعة من العوامل والمقومات والعناصر التي تتمثل في مجموعة من الإجراءات والأدوات

- المستخدمة في النظام لتحقيق اهدافه وترى الباحثة بان هذه المقومات تعتبر من العوامل المؤثرة والمقومات وهي كالآتي: (عبيد، ٢٠١٨: ٦٧٥)
- المقومات البشرية: وتتضمن جميع الافراد والاشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه.
 - المقومات المادية: وتتضمن كافة المتطلبات المالية مثل الاجهزة والادوات المحاسبية اليدوية والالية التي يتم استخدامها في انتاج المعلومات المحاسبية.
 - المقومات المالية: وتتضمن كافة المبالغ المتاحة للنظام، والتي تستخدم للقيام بوظائفه ومهامه.
 - قاعدة البيانات: وتتضمن مجموعة من الممارسات والاجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.
٤. **خصائص جودة التقارير المالية:** إن توافر الخصائص والعناصر النوعية في التقارير المالية يعمل على تعظيم الفائدة ومنفعة معلومات التي توفرها هذه التقارير، وبالتالي تزيد من ثقة المستخدمين والمشرفين عند اتخاذ وترشيد قراراتهم المختلفة (نشوان، ٢٠١٧: ٥٧٨). ويمكن تحديد خصائص جودة التقارير المالية وفق الآتي: (عبيد، ٢٠١٨: ٦٧٦)، (مردان والسعبري، ٢٠١٣: ٢٢٨)، (Ferdy van et al., 2009: 9)
- **الملاءمة:** تعني قدرة المعلومات المحاسبية على استبدال أو تغيير قرار مستخدم المعلومات والتأثير عليه، إذ يتوقف مفهوم الملاءمة للمعلومات بشكل عملي على متخذ القرار، وبالطريقة التي تتلاءم بها المعلومات مع الغرض الذي أعدت لأجله. وايضاً تقديم المعلومات في الوقت الصحيح والمناسب قبل أن تفقد تأثيرها في القرار، حيث إذا لم تكن المعلومات متاحة في وقت الحاجة لها، أو أصبحت متاحة بعدة فترة طويلة من قت الحاجة لها حيث تفقد قيمتها وعندئذ تكون غير ملائمة.
 - **الموثوقية:** تعني الموثوقية أن على المعلومات المحاسبية تعد مفيدة ومهمة في حال أمكن المحاسب الاعتماد عليها كمقياس للأحداث والظروف الاقتصادية التي تمثلها وخصوصاً إذا ما توافر لهذه المعلومات قدر من الموضوعية المتمثلة في عدم التحيز والخلو من الانحرافات والاطعاء والأمانة في إعداد هذه المعلومات.
 - **الثبات:** تتضمن تطبيق نفس الطرق والاساليب المعتمدة في قياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة لأخرى، وإذا ما دعت الحاجة إلى تغيير فيجب التنويه عن ذلك لكي يتم اخذ ذلك بعين الاعتبار من قبل المستخدم.
 - **القابلية للمقارنة:** لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة لابد من ثبات الوحدة الاقتصادية في استخدامها لأسلوب أو طريقة محاسبية معينة من مدة لأخرى لان ذلك سيزيد من قدرة مستخدمي المعلومات المالية على تفسير الاختلافات والتغيرات وعلى إمكانية مقارنة القوائم المالية خلال الزمن لغرض تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الاداء. فضلاً عن مقارنة القوائم المالية للوحدات المختلفة.
- ثالثاً. العلاقة بين متغيرات البحث:** إن أسلوب مراجعة النظرير يمثل عنصراً هاماً وضرورياً من عناصر التنظيم الذاتي والذي يتم من داخل المهنة، حيث يتم الفحص تحت إشراف مجموعة من المحاسبين، وعادة يتم إجراء الفحص والتدقيق من خلال مكتب مراجعة يختاره المكتب محل الفحص، أو عن طريق اختيار آخر يتمثل في تقديم طلب إلى الجهة المسؤولة عن المكتب المراد فحصها لإرسال فريق للفحص دون السماح للمكتب المفحوص بفحص أداء المكتب الفاحص.

وبالتالي سيسهم ذلك في تقويم عمل المكتب المراد فحصه واجراء التصحيحات اللازمة الامر الذي سيعكس ايجاباً على جودة التقارير المالية لدى المكتب المراد فحصه. حيث تعد مراجعة النظير أداة للتأكيد جودة عملية التدقيق والفحص فضلاً وجودة المراحل التي تمر بها ابتداء من مرحلة تخطيط التدقيق، ثم مرحلة التنفيذ، وصولاً لتنفيذ إجراءات التدقيق وتجميع كافة أدلة الإثبات، وأخيراً مرحلة تقرير التدقيق، وبالتالي يمكن الاستنتاج أن هناك علاقة طردية قوية بين مراجعة النظير وجود التقارير المالية. ويمكن توظيف هذا الأسلوب (مراجعة النظير) في ديوان الرقابة المالية الميدان المبحوث من خلال الاعتماد على مكاتب التدقيق الخارجية لما تتمتع به هذه المكاتب من كفاءة عالية وموارد بشرية ذات فاعلية في تدقيق العديد من التقارير المالية المهمة التابعة للوزارات والهيئات الحكومية، وبذلك فهي تزيد من ملاءمة ومصداقية وموثوقية هذه التقارير للجهات المستفيدة.

المبحث الثالث: الجانب الميداني للبحث

أولاً. وصف وتشخيص عينة البحث

١. وصف وتشخيص مراجعة النظير: تشير معطيات الجدول (١) وصف وتشخيص فقرات مراجعة النظير المتمثلة بالمتغيرات (X1-X10)، إذ تشير النسب الى ان (70.6%) من الأفراد المبحوثين متفقون مع هذه الفقرات مقابل (29.4%) غير متفقين مع فقرات هذا المتغير، وجاء ذلك بوسط حسابي (2.89) وانحراف معياري (0.595)، وكانت ابرز هذه الفقرات التي ساهمت في إغناء هذا المتغير هي فقرة (X5) يدعمه وسط حسابي (3.08) وانحراف معياري (0.56)، في حين كانت اقل الفقرات مساهمة في هذا المتغير هي (X10) ويدل على ذلك الوسط الحسابي والبالغ (2.54) والانحراف المعياري (0.94).

الجدول (١): وصف وتشخيص فقرات مراجعة النظير

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	مقياس الاستجابة								العوامل
		اتفق بشدة		اتفق		لا اتفق		لا اتفق بشدة		
		%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	
0.64	3.08	34.0	17	42.0	21	22.0	11	2.0	1	X1
0.43	2.88	14.0	7	62.0	31	22.0	11	2.0	1	X2
0.52	2.74	14.0	7	48.0	24	36.0	18	2.0	1	X3
0.70	2.78	20.0	10	44.0	22	30.0	15	6.0	3	X4
0.56	3.08	30.0	15	50.0	25	18.0	9	2.0	1	X5
0.73	3.00	32.0	16	40.0	20	24.0	12	4.0	2	X6
0.44	3.04	22.0	11	62.0	31	14.0	7	2.0	1	X7
0.50	2.94	22.0	11	50.0	25	28.0	14	-	-	X8
0.49	2.86	18.0	9	50.0	25	32.0	16	-	-	X9
0.94	2.54	18.0	9	34.0	17	32.0	16	16.0	8	X10
0.595	2.89	22.4		48.2		25.8		3.6		المعدل العام
		70.6				29.4				المعدل الكلي للمتغير

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

٢. وصف وتشخيص جودة التقارير المالية: يعرض الجدول (٢) وصف خصائص جودة التقارير المالية وتشخيصها عن طريق إجابات الأفراد المبحوثين على المؤشرات الخاصة بمتغيراته، وذلك

- للاستيضاح عن مدى توافر خصائص جودة التقارير المالية في ديوان الرقابة المالية الاتحادي.
- ويمكن إيضاح عدد من المؤشرات وفقاً لوصف متغير جودة التقارير المالية وتشخيصها:
- أ. كان معدل الاتفاق الكلي لمتغير جودة التقارير المالية ما مقداره (68.65%)، أي إن الأفراد المبحوثين المستجوبة آراؤهم في المؤسسة المبحوثة أكدوا على استخدام منظمتهم لجودة التقارير المالية بدلالة خصائصه آنفة الذكر، أما الأفراد المستجوبة آراؤهم الذين كانت إجاباتهم بالاتجاه السلبي مثلت ما نسبته (31.35%)، ويؤكد التحليل الأولي لإجابات الأفراد المبحوثين المستجوبة آراؤهم على امتلاك المؤسسة لخصائص جودة التقارير المالية، وقد جاءت الخصائص جميعها بوسط حسابي قدره (2.84) وانحراف معياري (0.71).
- ب. يمكن ترتيب الأهمية لوصف خصائص جودة التقارير المالية المتمثلة بخصائصها وتشخيصها من حيث نسبة الاتفاق. وكما هي موضحة في الشكل (٣).
- جاء الثبات في المرتبة الأولى وبنسبة اتفاق (74.3%).
 - جاء قابلية المقارنة في المرتبة الثانية وبنسبة اتفاق (72%).
 - جاء الملاءمة بالمرتبة الثالثة وبنسبة اتفاق (66.3%).
 - جاء الموثوقية بالمرتبة الرابعة وبنسبة اتفاق (62%).
- الجدول (٢) وصف خصائص جودة التقارير المالية وتشخيصها

العوامل	مقياس الاستجابة								الانحراف المعياري	الوسط الحسابي
	لا اتفق بشدة		لا اتفق		لا اتفق بشدة		اتفق بشدة			
	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت		
الملاءمة										
X11	4	8.0	10	20.0	24	48.0	12	24.0	2.88	0.76
X12	3	6.0	9	18.0	28	56.0	10	20.0	2.90	0.62
X13	6	12.0	15	30.0	25	50.0	4	8.0	2.54	0.66
X14	5	10.0	18	36.0	23	46.0	4	8.0	2.52	0.62
X15	5	10.0	14	28.0	18	36.0	13	26.0	2.78	0.91
X16	3	6.0	12	24.0	22	44.0	13	26.0	2.90	0.74
X17	-	-	14	28.0	28	56.0	8	16.0	2.88	0.43
المعدل العام	7.4		26.3		48		18.3		2.77	0.68
المعدل الكلي للبعد	33.7				66.3					
الموثوقية										
X18	4	8.0	9	18.0	21	42.0	16	32.0	2.98	0.83
X19	5	10.0	8	16.0	24	48.0	13	26.0	2.90	0.82
X20	4	8.0	10	20.0	27	54.0	9	18.0	2.82	0.68
X21	5	10.0	11	22.0	22	44.0	12	24.0	2.82	0.84
X22	18	36.0	18	36.0	8	16.0	6	12.0	2.04	1.01
X23	4	8.0	15	30.0	23	46.0	8	16.0	2.70	0.70
X24	4	8.0	18	36.0	18	36.0	10	20.0	2.68	0.79
المعدل العام	12.6		25.4		40.9		21.1		2.70	0.81
المعدل الكلي للبعد	38				62					

العوامل	مقياس الاستجابة								الانحراف المعياري	الوسط الحسابي
	لا اتفق بشدة		لا اتفق		اتفق		اتفق بشدة			
	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%		
الثبات										
X25	2	4.0	3	6.0	19	38.0	26	52.0	3.38	0.60
X26	-	-	9	18.0	25	50.0	16	32.0	3.14	0.49
X27	2	4.0	8	16.0	30	60.0	10	20.0	2.96	0.52
X28	2	4.0	11	22.0	23	46.0	14	28.0	2.98	0.67
X29	5	10.0	12	24.0	14	28.0	19	38.0	2.94	1.03
X30	2	4.0	17	34.0	15	30.0	16	32.0	2.90	0.82
X31	3	6.0	14	28.0	18	36.0	15	30.0	2.90	0.82
المعدل العام	4.6		21.1		41.1		33.2		3.02	0.70
المعدل الكلي للبعد	25.7		74.3							
القابلية للمقارنة										
X32	2	4.0	9	18.0	19	38.0	20	40.0	3.14	0.73
X33	1	2.0	14	28.0	24	48.0	11	22.0	2.90	0.58
X34	4	8.0	8	16.0	22	44.0	16	32.0	3.00	0.81
X35	4	8.0	9	18.0	27	54.0	10	20.0	2.86	0.69
X36	6	12.0	15	30.0	21	42.0	8	16.0	2.62	0.81
X37	2	4.0	13	26.0	29	58.0	6	12.0	2.78	0.50
X38	3	6.0	8	16.0	31	62.0	8	16.0	2.88	0.55
المعدل العام	6.3		21.7		49.4		22.6		2.88	0.66
المعدل الكلي للبعد	28		72							
المعدل الكلي لمتغير جودة التقارير المالية	31.35		68.65						2.84	0.71

المصدر: الجدول من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS).

ثانياً. اختبار فرضيات البحث

١. اختبار الفرضية الرئيسية الأولى: وتنص هذه الفرضية على انه توجد علاقة ارتباط معنوية لمراجعة النظير وجود التقارير المالية في المؤسسة قيد البحث. ويبين الجدول (٣) نتائج اختبار علاقات الارتباط المتعلقة بهذه الفرضية.

الجدول (٣): نتائج اختبار علاقات الارتباط في الشركة قيد البحث

مراجعة النظير	المتغير التفسيري
0.52*	المتغير المستجيب
	جودة التقارير المالية

*P ≤ 0.05

N= 50

يشير الجدول (٣) إلى وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين مراجعة النظير وجودة التقارير المالية، إذ بلغت قيمة المؤشر الكلي لمعامل الارتباط (0.52*) وعند مستوى معنوية (0.05) وهو دليل على وجود العلاقة بين المتغيرين، إذ تشير هذه النتيجة على انه كلما زادت

المؤسسة قيد البحث من اهتمامها بمراجعة النظر ساهمت في تحسين جودة تقارير المالية للمنظمة قيد البحث من خلال توفير البيئة الملائمة لخبراء التدقيق في الشركة قيد البحث والعمل على تبادل المعلومات بشكل دقيق، وبناءً على ما أفرزته نتائج التحليل الإحصائي للارتباط بين متغيري الدراسة تقبل الفرضية الرئيسة الأولى على مستوى المؤسسة قيد الدراسة.

٢. اختبار الفرضية الرئيسة الثانية: تنص هذه الفرضية على انه هناك تأثير معنوي لمراجعة النظر في جودة التقارير المالية للمنظمة قيد البحث، ويوضح الجدول (٤) هذا التأثير على النحو الآتي:

الجدول (٤): تأثير مراجعة النظر في جودة التقارير المالية للمنظمة قيد البحث

F	مراجعة النظر			المتغير المستجيب
	R ²	β1	β0	
64.822	0.44	0.571 (10.025)*	0.668	جودة التقارير المالية

(*) تشير إلى قيمة T المحسوبة D.F=1.48 N=50 P ≤ 0.05

يتبين من الجدول (٤) الخاص بتحليل الانحدار وجود تأثير معنوي موجب لمراجعة النظر بوصفها متغيرات تفسيرية في جودة التقارير المالية مجتمعة بوصفها متغيراً مستجيباً، إذ بلغت قيمة (F) المحسوبة (64.822) وهي أكبر من قيمتها الجدولية عند درجتي حرية (1,48) وبمستوى معنوية (0.05). وبلغ معامل التحديد (R²) (0.44) وهذا يعني إن (56%) من الاختلافات المفسرة في جودة التقارير المالية تعود إلى تأثير مراجعة النظر، ويعود الباقي إلى متغيرات عشوائية لا يمكن السيطرة عليها أو أنها غير داخلة في أنموذج الانحدار أصلاً. ومن متابعة معامل (β1) يتبين أن زيادة الاهتمام بمراجعة النظر بوحدة واحدة يؤدي إلى حدوث تغيير مقداره (0.571) في جودة التقارير المالية، وأما معامل (β0) فهي تعني أن المؤسسة قيد البحث تحقق جودة في التقارير المالية، بغض النظر عن فاعلية مراجعة النظر، ومن متابعة اختبار (t) المحسوبة البالغة (11.320*) نجد أنها قيمة معنوية وأكبر من قيمتها الجدولية البالغة (6.302) عند مستوى معنوية (0.05) ودرجتي حرية (1,48). وبذلك تقبل الفرضية الرئيسة الثانية التي تنص على ان: (هناك تأثيراً معنوياً لمراجعة النظر في جودة التقارير المالية في المؤسسة قيد البحث).

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

يختص هذا المبحث بتحديد الاستنتاجات المستنبطة من السرد النظري للموضوع، وكذلك من نتائج الدراسة الميدانية، ثم تحديد التوصيات الملائمة لهذه الاستنتاجات، التي تصب أما في استكمال جوانب الدراسة الحالية والتعمق فيها أكثر، أو التوسع في مسألة معينة أفرزتها نتائج الدراسة. وعليه، سيتضمن هذا المبحث على:

أولاً. الاستنتاجات

تضمنت النتائج التي توصلت إليها الدراسة مجموعة من المسوغات النظرية أو الفلسفية لأوجه التحليل، ومسلمات ترتبط بخصوصية التطبيق في ميدان الدراسة، وعليه نعرض أهم الاستنتاجات وفقاً للآتي:

١. إن تبني واستخدام أسلوب مراجعة النظر في الديوان يعمل على تعزيز ثقة الحكومة وكافة الاطراف المهمة بعمل الديوان، فضلاً عن ذلك فهو سيعمل على تقويم الانحرافات التي قد تحصل، وهذا سيعكس على رفع من الكفاءة وجودة التقارير المالية التي يتعامل بها الديوان.

٢. تطبيق مراجعة النظر في الديوان يحتم على مكاتب الاستشارية الخاصة بالتدقيق ان تكون على قدر عال من المسؤولية والنزاهة.
٣. بينت نتائج الدراسة الميدانية بأن هنالك علاقة ارتباط ذو دلالة معنوية موجبة بين أسلوب مراجعة النظر وجودة التقارير المالية في المؤسسة قيد البحث وفقاً لقيمة معامل الارتباط على المستوى الكلي.
٤. بينت نتائج الدراسة الميدانية وجود تأثير معنوي موجب لمراجعة النظر في جودة التقارير المالية مما يشير إلى أن زيادة اهتمام المؤسسة قيد البحث بمراجعة النظر سيسهم في تحسين جودة التقارير المالية.
٥. الصياغة الجيدة والواضحة للتقرير تؤدي الى توصيل المعلومات بصورة جيدة لمستخدمي القوائم المالية.
٦. استخدام اسلوب مراجعة النظر يؤدي الي تحقيق سمعة جيدة للمنظمة قيد البحث.

ثانياً. التوصيات

- انطلاقاً من الاستنتاجات فان الباحثة تقدم مجموعة من التوصيات واضعه إياها بين أيدي الباحثين والمعنيين في تلك المؤسسة، على أمل أن تجد الاهتمام الكافي، تحقيقاً للغرض المرجو من هذا البحث، وهي:
١. ينبغي الاهتمام بموضوع مراجعة النظر وإعطائه أكبر قدر من الاهتمام من قبل المنظمات المهنية والهيئات العلمية في العراق لما له أهمية وأثر على مهنة التدقيق.
 ٢. ضرورة التركيز على موضوع جودة التقارير المالية في الميدان قيد البحث كونه يمثل الأساس لنجاح عمل المؤسسة وضمان مصداقيتها وموثوقيتها.
 ٣. تحديد نقاط الضعف الأساسية لداء مكاتب التدقيق الخاضعة للتقييم والعمل على معالجتها.
 ٤. عدم الفصاح عن المعلومات التي يتم التقرير عنها لى شخص غير مسئول.
 ٥. الاستمرار بإجراء مزيد من البحوث المستقبلية في مجال الدراسة الحالية لكونها يمكن أن تسهم في إثراء هذا الموضوع.
 ٦. الاهتمام برفع كفاءة المدققين وذلك من خلال وضع برامج وسياسات خاصة بالتدريب والتعليم المهني المستمر، وعقد مؤتمرات ودورات تدريبية في مجال مهنة التدقيق بشكل عام من قبل المهتمين بمهنة التدقيق بالعراق.

قائمة المصادر

أولاً. المصادر العربية

أ. الرسائل والأطاريح:

١. بشير، حسن النور حسن، (٢٠١٧)، "مراجعة النظر وأثرها على جودة المراجعة الخارجية/ دراسة ميدانية على ديوان المراجعة القومي وعينة من مكاتب المحاسبة والمراجعة بالسودان"، رسالة ماجستير في علوم المحاسبة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.
٢. شعت، محمد حيدر موسى، (٢٠١٧)، "أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية/ دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين"، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية بغزة.
٣. محمود، خالدة محمد عبدالله، (٢٠١٧)، "مراجعة النظر ودورها في تضيق فجوة التوقعات/دراسة

ميدانية على ديوان المراجع القومي"، رسالة ماجستير في علوم المحاسبة، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين.

ب. الدوريات:

١. الشرع، علاء حسن كريم، (٢٠١٧)، "دور لجان التدقيق في الحد من ممارسات ادارة الارباح وأثرها على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة العامة العراقية/دراسة تطبيقية على عينة من شركات التأمين المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد السابع، العدد الاول.
٢. عبيد، زهراء ناجي، (٢٠١٨)، "دور المحاسبة القضائية في تحسين جودة التقارير المالية"، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، العدد ١٠٧، المجلد ٢٤، الصفحات ٦٧٠-٦٨٢.
٣. مردان والسعيري، زيد عائد، ابراهيم عبد موسى، (٢٠١٣)، "القيمة العادلة وتأثير استعمالها في جودة التقارير المالية"، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية، المجلد الثامن، العدد ٢٥.
٤. نشوان، اسكندر محمود، (٢٠١٧)، "الاتجاه نحو التدقيق المشترك كمدخل لتحسين جودة التقارير المالية/دراسة تطبيقية"، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، العدد ١٠٠، المجلد ٢٣، الصفحات ٦٠٥-٥٦٧.

ج. الكتب:

١. نور وآخرون، أحمد محمد، حسين احمد عيد، شحاته السيد سحاته، (٢٠٠٧)، "دراسات متقدمة في مراجعة الحسابات"، الطبعة الاولى، دار الجامعية، الاسكندرية، مصر.
ثانياً. المصادر الاجنبية

A. Articles and Journals:

1. AICPA, (2019), "questions and answers about the aicpa peer review program", PEER REVIEW PROGRAM, Update No. 19 January 2019.
2. Beest, Ferdy van, Geert Braam, Suzanne Boelens, (2009), "Quality of Financial Reporting: Measuring qualitative Characteristics", Nijmegen center for economics (NICE).
3. Horacio Rivera, (2011), "Further peer review failures", CLINICS 2011; 66(10):1833.
4. Mark Ware, (2008), "Peer review: benefits, perceptions and alternatives", Publishing Research Consortium, c/o The Publishers Association, 29B Montague Street London WC1B 5BW, Printed in Great Britain.
5. Marton, Danil and Others, (2010), "Recommendations for pathology peer Review", Toxicologic pathology, Vol 38, No.7.

B. Books:

1. Belkaoui, Ahmed R, (2004), **Accounting Theory**, 5th ed, London: Thomson Learning.

C. Websites:

1. APA science Student Council, (2007), "A graduate students guide to involvement in the peer review process", for more information about the APA Science Student Council, <http://www.apa.org/science/leadership/students/>.

م/ استمارة الاستبانة

أستاذي الفاضل المحترم

نهديكم أجمل تحياتنا:

تمثل هذه الاستمارة جزءاً من البحث الموسومة بـ "مراجعة النظر وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية/دراسة استطلاعية لآراء عينة من موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادية"، وتعد مشاركتكم في تقديم الصورة الحقيقة ذات أثر إيجابي في إخراج هذا البحث في المستوى المطلوب.

ببالغ الاعتزاز نرجو تفضلكم مشكورين باختيار الإجابة التي ترونها مناسبة لكل سؤال، علماً أن المعلومات المدونة كافة ستنتم بطابع السرية والأمانة العلمية والتي ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط، نشكر لكم حسن استجابتكم.

أولاً. البيانات الشخصية

١. النوع الاجتماعي: ذكر ()، أنثى ().

٢. المؤهل العلمي: دبلوم ()، بكالوريوس ()، دبلوم عالي ()، ماجستير ()، الدكتوراه ().

٣. سنوات الخبرة: ٥ فأقل ()، ٥-١٠ ()، ١٠-١٥ ()، ١٥ فأكثر ().

ثانياً. العبارات الخاصة بمتغيرات الدراسة

المحور الأول: مراجعة النظر

ت	العبارات	لا اتفق بشدة	لا اتفق	اتفق	اتفق بشدة
١	تطبيق مراجعة النظر يحتم علي مكاتب المراجعة الخارجية الأمانة والنزاهة في عمليات المراجعة الخارجية.				
٢	تطبيق مراجعة النظر يؤدي إلي صدق عمليات المراجعة من مكاتب المراجعة الخارجية.				
٣	تطبيق مراجعة النظر يحتم علي مكاتب المراجعة الخارجية العناية المهنية اللازمة.				
٤	الالتزام بتطبيق مراجعة النظر من قبل مكاتب المراجعة الخارجية يحتم عليها تأهيل المراجعين علمياً وعملياً.				
٥	تطبيق مراجعة النظر يؤدي إلي زيادة الثقة من قبل لجان المراجعة الخارجية.				
٦	تطبيق مراجعة النظر يحتم علي مكاتب المراجعة الخارجية إلي الالتزام بالمسؤوليات اتجاه الزبائن.				
٧	تطبيق مراجعة النظر يحتم علي مكاتب المراجعة الخارجية تدريب فريق مكتب المراجعة.				
٨	تطبيق مراجعة النظر يؤدي إلي موضوعية عمليات المراجعة الخارجية.				
٩	تطبيق مراجعة النظر يؤدي إلي استقلال أعضاء مكاتب المراجعة الخارجية.				
١٠	تطبيق مراجعة النظر يحتم علي مكاتب المراجعة الخارجية الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.				

المحور الثاني: جودة التقارير المالية

ت	العبارة	لا اتفق بشدة	لا اتفق	اتفق	اتفق بشدة
	الملاءمة				
١١	تزيد الملائمة على التنبؤ العالي لمتخذي القرار.				
١٢	تعكس الملائمة كافة التغيرات المؤثرة في السوق لان القيمة السوقية انعكاس لكافة المتغيرات.				
١٣	امكانية تقييم النتائج السابقة والنتائج الحالية والموقف المستقبلي للشركة.				
١٤	توفر مراجعة النظر للبيانات المحاسبية الملائمة التي تساعد على التنبؤ بالأهداف والاحداث المستقبلية.				
١٥	توفر مراجعة النظر معلومات ملائمة تقدم لمستخدميها في الوقت المناسب.				
١٦	تساعد مراجعة النظر على توفير معلومات وبيانات محاسبية بسهولة وفي الوقت المطلوب لمتخذي القرارات أو لأي جهة كانت داخلية أو خارجية.				
١٧	تساعد مراجعة النظر على توفير القدرة لمتخذي القرارات على تكوين تنبؤات للنتائج المستقبلية.				
	الموثوقية				
١٨	تحقق الموثوقية التوافق بين المصالح الفئات المختلفة من مستخدمي المعلومات المحاسبية.				
١٩	تساعد الموثوقية في تقدير درجة تأكيد التدفقات النقدية المستقبلية للشركة.				
٢٠	أن استخدام مراجعة النظر يزيد من موثوقية البيانات المحاسبية.				
٢١	ان عدم تطبيق مراجعة النظر سيؤدي إلى تشكيك بمصداقية البيانات.				
٢٢	تساعد مراجعة النظر في تقديم معلومات وبيانات محاسبية تتسم بالوضوح والدقة.				
٢٣	تساعد مراجعة النظر في تطبيق اجراءات رقابية تضمن صحة البيانات وبالتالي سلامة المعلومات المستخدمة.				
٢٤	توفر مراجعة النظر معلومات وبيانات محاسبية تتسم بالموضوعية وعدم التحيز.				
	الثبات				
٢٥	توفر مراجعة النظر ثبات لطرق القياس واساليب الافصاح دون تشويه بنتائج الاعمال والمركز المالي.				
٢٦	تساعد مراجعة النظر في تطابق أو تماثل الوحدات النقدية المستخدمة في اي مجموعة متناسقة من القوائم المالية لفترة زمنية معينة مع الوحدات النقدية المستخدمة في القوائم المالية.				
٢٧	توفر مراجعة النظر فرص الثبات والاتساق عبر الزمن بالنسبة للمؤسسة والمؤسسات المماثلة.				

ت	العبارة	لا اتفق بشدة	لا اتفق	اتفق	اتفق بشدة
٢٨	تساعد مراجعة النظر على الاستمرار بقدر الامكان في استخدام نفس الاجراءات والطرق المحاسبية من فترة الى اخرى.				
٢٩	تساهم مراجعة النظر في صحة تنبؤات مستقبلية مبنية على بيانات زمنية متسلسلة مقاسة بنفس الطريقة.				
٣٠	تطبيق نفس الطرق والاساليب المعتمدة في قياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة لأخرى.				
٣١	يتم التنويه في حال دعت الحاجة الى التغيير ويتم اخذ ذلك بعين الاعتبار من قبل المستخدم.				
	القابلية للمقارنة				
٣٢	قابلية المقارنة عالية لعدة فترات مالية الى جانب المقارنة بين المؤسسات المماثلة لنفس المدة.				
٣٣	ان التزام بتطبيق مراجعة النظر والثبات في استخدام المعايير ذات الصلة يساعد على جعل البيانات المالية قابلة للمقارنة.				
٣٤	توفر مراجعة النظر معلومات وبيانات تمكن المستخدمين من التعرف على اتجاهات الموقف المالي.				
٣٥	المعلومات المحاسبية المقدمة في التقرير المالي المعدة وفق مراجعة النظر يتم اعدادها وفق اساس أو معيار معين.				
٣٦	يتوفر مراجعة النظر المعلومات المحاسبية التي تمكن مستخدميها من مقارنة نتائج المؤسسة بنتائج نفس المؤسسة بين فترات زمنية مختلفة.				
٣٧	مراجعة النظر قادرة على توفير معلومات محاسبية قادرة على تحديد اتجاهات الاداء، والمراكز المالية للمؤسسة بالنسبة للمؤسسات المماثلة.				
٣٨	توفر مراجعة النظر معلومات محاسبية تبين الواجه الحقيقية للتشابه والاختلاف بين أداء المؤسسة وأداء المؤسسات الاخرى.				