

مراجعة النظير 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 النظير وأثرها في تحسين جودة التقارير المالية لآراء عينة من موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي، وذلك من خلال قياس التأثير واختبار العلاقة بين مراجعة النظير وجودة التقارير المالية، واعتماد المنهج الوصفي التحليلي، وتم اختيار عينة من السادسة الموظفين في الديوان والبالغ عددهم (٥٠) فرد، باعتماد الاستبانة التي شملت (٣٨) فقرة، وتم استخراج النتائج من خلال البرنامج الاحصائي (SPSS) لبيانات 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 النظير 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 النظير واساليبها وطرق عملها.

الكلمات المفتاحية: مراجعة النظير، 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

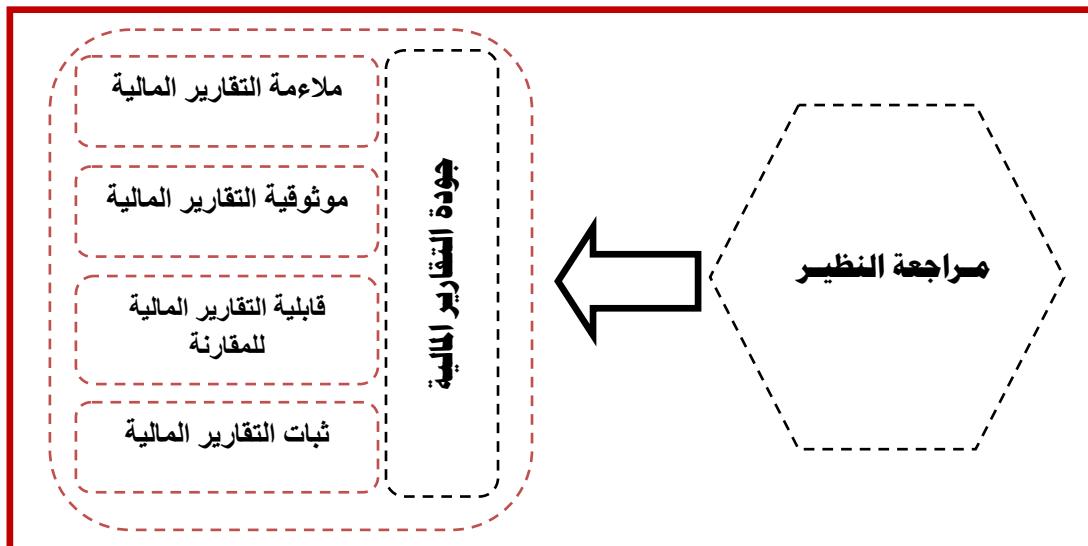
نال موضوع مراجعة النظير مؤخراً اهتماماً كبيراً من قبل الباحثين والممارسين والمنظمات المهنية في هذا المجال، وذلك لأهمتها البالغة في الحد من المشاكل التي قد تحدث في التعاملات المالية، أن حدوث الانهيارات المالية للمنظمات يؤدي إلى اهتزاز وضعف الثقة في التقارير المالية التي تصدرها تلك المنظمات لدى المستخدمين وكافة الأطراف المهمة، مما استدعي أهمية البحث عن كيفية ضبط وتحقيق جودة تلك التقارير المالية للوصول بها إلى درجة يمكن من خلالها إعادة الثقة والمصداقية 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 الأول منهجية البحث، ويطرق الثاني إلى الإطار النظري للبحث، أما الثالث فيتناول الجانب الميداني للبحث، وأخيراً يتم استعراض الاستنتاجات والتوصيات في البحث الرابع.

المبحث الأول: منهجية البحث

أولاً. مشكلة الدراسة: إن ضخامة التقارير المالية واختلاف الأنشطة التي تعالجها، أدى إلى ضرورة إيجاد جهات متخصصة لمراجعةتها، حيث يتعرض ديوان الرقابة المالية الاتحادي للعديد من المشاكل الناتجة عن عدم الاهتمام بجودة التقارير المالية والتي تؤثر بشكل كبير على مصاديقه، وعدم أمكانية التقارير المالية من نقل معلومات وبيانات دقيقة للأطراف ذات العلاقة، لذا أصبح من الضروري وجود جهات متخصصة لمراجعة تلك التقارير بالشكل الذي يدعمها باتجاه الإيجابي. 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:** تكمّن 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. تكسّب 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 ستتصدر إدارة المؤسسة قيد البحث بجوانب الإيجاب أو القصور في متغيرات الدراسة، من أجل تلافي أو الحد من الجوانب السلبية وتعزيز الجوانب الإيجابية 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 وال مجالات الخاصة بمتغيرات الدراسة.

٣. تقديم مجموعة من المقترنات للقيادات الإدارية في المؤسسة قيد البحث بما يسهم في تحسين جودة تقاريرها.
 ٤. تحديد وتحليل طبيعة ومستوى متغيرات الدراسة (مراجعة النظر، جودة التقارير المالية) في المؤسسة قيد البحث.
- رابعاً مخطط فرضيات البحث:** تم إعداد نموذج الدراسة الافتراضي الذي يعكس طبيعة العلاقة بين بعدي الدراسة ومتغيراتها الفرعية والموضع 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 يتواافق وأسئلتها البحثية المشار إليها، وبغية الإجابة واثبات هذه العلاقة الإحصائية وتقريراتها 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. وتنطلب عملية إنجاز البحث 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 جانبها النظري على استخدام ما هو متوفّر من مراجع عربية وأجنبية من دراسات وبحوث علمية محكمة، فضلاً عن الأطارات والرسائل الجامعية، والكتب وورقان 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 الرئيسية والمument على فيها في هذه الدراسة لجمع البيانات والمعلومات ذات الصلة بالجانب التطبيقي، وصممت فقراتها على المقاييس الجاهزة في البحوث والدراسات القرебية من موضوع البحث، والتي عدلت بعض الشيء بما يتاسب ومتطلبات الدراسة في البيئة العراقية. ووفق مقاييس 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 النظرير:

١. **تعريف مراجعة النظرير:** يقصد بمراجعة النظرير عملية تقييم أداء مكتب التدقير من خلال عضو أو أكثر من مكاتب تدقير أخرى مناظرة (2019: AICPA). بمعنى آخر هي نظام يتم بمقتضاه استخدام خبرات ومهارات الممتهنين لمهنة التدقير في تقييم ومراجعة جودة عمل ممتهنين آخرين في ضوء مجموعة من المعايير والقواعد العامة للأداء، بشرط أن يكون المراجع القائم بالتقييم لديه الخبرة التي تمكنه من تقييم أداء مكتب مراجعه آخر (Mark Ware, 2008: 6).
- وأشار (محمود، ٢٠١٧: ٢٤) بأن مراجعة النظرير هي قيام مكتب مراجعة معين بفحص الإجراءات وسياسات رقابة الجودة لمكتب مراجعة آخر، وأيضاً فحص عينة من مهام وأنشطة التدقير التي قام مكتب التدقير تحت الفحص، بحيث يتم فحص الوثائق وأوراق العمل الأخرى المرتبطة بهذه العينة من قوائم وتقارير مالية قام المكتب بإصدارها. وأوضح (APA, 2007: 2) بأن مراجعة النظرير تعني قيام مكتب مراجعة خارجي تابع لهيئة معينة بمراجعة انشطة وعمل مكتب خارجي آخر للمراجعة تابع لذات الهيئة. وعرف (محمود، ٢٠١٧: ٢٥) مراجعة النظرير بأنها نشاط وأسلوب من الاساليب الرقابة على مكتب التدقير، 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 التدقير محل الفحص ملتزماً بقواعد السلوك المهني المتبعة، وما إذا كان المكتب محافظاً على مراجعة الرقابة على الجودة وفق ما هو مطلوب.

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

٢. **أهمية مراجعة النظرير:** تكمن أهمية مراجعة النظرير في مجموعة من النقاط يمكن تحديدها بما يأتي:
- (Mark Ware, 2008: 6-7)

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

- لعملية 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 ايجاد الحلول لها، وتحسين وضمان جودة العمل.
- فيما بين 1833: Horacio Rivera, 2011: فيما بين 1833: Horacio Rivera, 2011: بأن أهمية مراجعة النظير تكمن في إعادة الثقة في عملية التدقيق والعمل على الحد من الدعاوي القضائية المرفوعة ضد مكاتب المحاسبة والتدقيق. حيث تساعد مراجعة النظير الممتهنين والمتخصصين بالتدقيق على زيادة فعالية الإجراءات التي تتعلق بالتنفيذ العملي والفعلي لعملية التدقيق. وتقييد مراجعة النظير في إخضاع إجراءات وممارسات واليات كل مكتب من مكاتب المختصة بالتدقيق المشاركة في برنامج مراجعة النظير لقواعد وممارسات واليات معيارية محددة بالبرنامج، وكذلك تعمل مراجعة النظير 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 النظير بالاطلاع علي تقارير مراجعة النظير السابق وذلك للوقوف علي المقترفات والتوصيات التي قام مكتب التدقيق بتنفيذها.
- ٣. أهداف مراجعة النظير:** تتمثل أهداف مراجعة النظير 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 الازمة.
 - إبداء رأي محايد عن مدى التزام مكاتب التدقيق بإجراءات وسياسات رقابة الجودة.
- ٤. نطاق عمل مراجعة النظير:** وينبغي أن يشتمل 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 كตيبات ومعايير تدقيق تشغيل للإدارات وتعليمات الجهاز؟
 - هل الكتيبات والمعايير والنظم والتعليمات تمكن الجهاز من أداء تقويضات وواجبات التدقيق؟ وينبغي الاشارة بأن مراجعة النظير تستلزم ضرورة توافر مجموعة من المتطلبات الأساسية والتي تعتبر أساس النجاح لبرامجه وأدواته دونها يصبح الأمر مجرد كلاماً نظرياً لا يمكن وضعه مكان التطبيق، ومن هذه المتطلبات هي: (بشير، ٢٠١٧: ٣٥)
 - ينبغي توفير المعايير الازمة والضرورية لاستمرار تحسين جودة الأداء والسلوك المهني.
 - ضرورة وضع معايير على أعلى المستويات الممكنة والخاصة منح التراخيص والشهادات بمزاولة المهنة للمحاسبين والمدققين.
 - العمل على مساعدة الأعضاء في مجال البحث والتطوير المستمر لخبراتهم المهنية.
 - ينبغي تحديد المتطلبات الضرورية والازمة 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 المستفيدين والمستخدمين (Belkaoui, 2004:186). أما جودة التقارير المالية فتشير إلى اتسام هذه التقارير بالموثوقية والملاءمة والقابلية المقارنة والثبات، وخلو تلك التقارير والبيانات من التحرifات الجوهرية وإعطائها صورة دقيقة وحقيقة وعادلة عن المركز المالي للمنظمة، وبالتالي ارتفاع قدرتها التنبؤية على تقييم الوضع الحالي والمستقبلى للمنظمة (نشوان، ٢٠١٧: ٥٧١).

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

- تقارير عامة: تكون وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها.
- تقارير خاصة: تعد استجابة لطلب معين.

فيما عرف (شعت، ٢٠١٧: ٤١) جودة التقارير المالية بأنها تعبر بصورة واقعية وحقيقة الواقع 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 الاجراءات أو القرارات المتخذة.

تنقق 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 الأساسية للمعلومات اذ يعتمد عليها كثير من المستفيدين والمستخدمين وتعتبر ادارة المؤسسة هي المسئولة عن اعدادها، حيث اشار مجلس المعايير المحاسبية (FASB) إلى ان القوائم المالية هي عصب التقارير المالية، كما ان التقارير المالية تحتوي على تقرير مراقب الحسابات وتقرير مجلس الادارة. لذلك تعد التقارير المالية وسيلة او اداة تستخدم لإبلاغ الجهات والاطراف الحكومية بالمعلومات التي يتم تجميعها واعدادها في الحسابات المالية بصورة منتظمة (الشرع، ٢٠١٧: ١٧٣).

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

- توفير المعلومات الملائمة والمناسبة في ترشيد اتخاذ القرارات الائتمانية والاستثمارية.
- توفير المعلومات والبيانات التي تساعده في التنبؤ بحجم التدفقات النقدية المستقبلية، وتوقيت هذه التدفقات بالضبط، ودرجة عدم التأكيد المحيطة بها.
- تقديم المعلومات اللازمة لتقدير موارد المؤسسة والتغيرات التي قد تطرأ على هذه الالتزامات والموارد.

٣. العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية: يستند النظام المحاسبي في اساس انشطته ووظائفه على مجموعة من العوامل والمقومات والعناصر التي تمثل في مجموعة من الاجراءات والادوات

- المستخدمة في النظام لتحقيق اهدافه وترى الباحثة بان هذه المقومات تعتبر من العوامل المؤثرة والمقومات وهي كالآتي: (عبيد، ٢٠١٨: ٦٧٥)
- المقومات البشرية: وتتضمن جميع الأفراد والأشخاص 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 المتوفرة في النظام، والتي تستخدم للقيام بوظائفه ومهامه.
 - قاعدة البيانات: وتتضمن مجموعة من الممارسات والإجراءات 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 (شوان، ٢٠١٧: ٥٧٨). ويمكن تحديد خصائص جودة التقارير المالية وفق الآتي: (عبيد، ٢٠١٨: ٦٧٦)، (مردان والسعيري، 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 متى اتخذ القرار، وبالطريقة التي تتلاءم بها المعلومات مع الغرض الذي اعدت لأجله. وأيضاً 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 بعد 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 كمقاييس للأحداث والظروف الاقتصادية التي تمثلها وخصوصاً إذا ما توافر لهذه المعلومات قدر من الموضوعية المتمثلة في عدم التحيز والخلو من الانحرافات والاختفاء والأمانة في إعداد هذه المعلومات.
 - الثبات: تتضمن تطبيق نفس الطرق والأساليب 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 لأن ذلك سيزيد من قدرة مستخدمي المعلومات المالية على تفسير الاختلافات والتغيرات وعلى أمكانية 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 النظير 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 سيسمح ذلك في تقويم عمل المكتب المراد فحصه واجراء التصحيحات الازمة الامر الذي سيعكس ايجاباً على جودة التقارير المالية لدى المكتب المراد فحصه. حيث تعد مراجعة النظير أداة للتأكد جودة عملية التدقيق والفحص فضلاً وجودة المراحل التي تمر بها ابتداء من مرحلة تحطيط 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 الاسلوب (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 النسبة الى ان (70.6%) من الأفراد المبحوثين متتفقون مع هذه الفقرات مقابل (29.4%) غير متتفقين 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										العامل	
		اتفق بشدة		اتفق		لا اتفق		لا اتفق بشدة					
		%	ت	%	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

للاستี่ضاح عن مدى توافر خصائص جودة التقارير المالية في ديوان الرقابة المالية الاتحادي. ويمكن إيضاح عددٍ من المؤشرات وفقاً لوصف متغير جودة التقارير المالية وتشخيصها:

أ. كان معدل الاتفاق الكلي لمتغير جودة التقارير المالية ما مقداره (68.65%)، أي إنَّ 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 مثلث 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

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

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

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

ثانياً. اختبار فرضيات البحث

- 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	
	المتغير المستجيب	جودة التقارير المالية
0.52*		

*P ≤ 0.05

N= 50

يشير الجدول (٣) إلى وجود علاقة ارتباط معنوية موجبة بين مراجعة النظير وجود 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 النظير ساهمت في تحسين جودة تقارير المالية المنظمة 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 لارتباط بين متغيري الدراسة قبل الفرضية الرئيسية الأولى على مستوى المؤسسة قيد الدراسة.

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

الجدول (٤): تأثير مراجعة النظير في جودة التقارير المالية المنظمة قيد البحث

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

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

يتبيّن من الجدول (٤) الخاص بتحليل الانحدار وجود تأثير معنوي موجب لمراجعة النظير بوصفها متغيرات تفسيرية في جودة التقارير المالية مجتمعة بوصفها متغيراً مستجيبةً، 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 النظير، ويعود الباقي إلى متغيرات عشوائية لا يمكن السيطرة عليها أو أنها غير داخلة في أنموذج الانحدار أصلاً. ومن متابعة معامل (β1) يتبيّن أن زيادة الاهتمام بمراجعة النظير 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 النظير، 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 الرئيسية الثانية التي تنص على ان: (هناك تأثيراً معنويًّا لمراجعة النظير 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 المسougات النظرية أو الفلسفية لأوجه التحليل، ومسلمات ترتبط بخصوصية التطبيق في ميدان الدراسة، وعليه نعرض أهم الاستنتاجات وفقاً للاتي:

- إن تبني واستخدام أسلوب مراجعة النظير في الديوان يعمل على تعزيز ثقة الحكومة وكافة الأطراف 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 النظير 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 النظير وجودة التقارير المالية في المؤسسة قيد البحث وفقاً لقيمة معامل الارتباط على المستوى الكلي.
٤. بينت نتائج الدراسة الميدانية وجود تأثير معنوي موجب لمراجعة النظير في جودة التقارير المالية مما يشير إلى أن زيادة اهتمام المؤسسة قيد البحث بمراجعة النظير سيسهم في تحسين جودة التقارير المالية.
٥. الصياغة الجيدة الواضحة للتقرير تؤدي الى توصيل المعلومات بصورة جيدة لمستخدمي القوائم المالية.
٦. استخدام اسلوب مراجعة النظير يؤدي الى تحقيق سمعة جيدة للمنظمة قيد البحث.

ثانياً. التوصيات

- انطلاقاً من الاستنتاجات فان الباحثة تقدم مجموعة من التوصيات واضعه ايها بين أيدي الباحثين والمعنيين في تلك المؤسسة، على امل أن تجد الاهتمام الكافي، تحقيقاً لغرض المرجو من هذا البحث، وهي:
١. ينبغي الاهتمام بموضوع مراجعة النظير 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 مصادقتها وموثقيتها.
 ٣. تحديد نقاط الضعف الأساسية لداء مكاتب التدقيق الخاضعة للتقييم والعمل على معالجتها.
 ٤. عدم الفصاح عن المعلومات التي يتم التقرير عنها لي شخص غير مسؤول.
 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 النظير 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 النظير ودورها في تضيق فجوة التوقعات/دراسة

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

بـ. 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 ١٠٧ ، 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 تطبيقه"، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، العدد ١٠٠ ، المجلد ٢٣ ، الصفحات ٥٦٧-٥٠٦.

جـ. 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 الأجنبية

A. Articles and Journals:

1. AICPA, (2019), "questions and answers about the aicpa peer review program", PEER REVIEW PROGRAM, Update No. 19January 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**", Toxicologyic 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/ استمار الاستبانة

أستاذ الفاضل المحترم
نديكم أجمل تحياتنا:

تمثل هذه الاستمار جزءاً من البحث الموسومة بـ "مراجعة النظر وتأثيرها في تحسين جودة التقارير المالية/دراسة استطلاعية لرأي عينة من موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي"، 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 ستم بطبع السرية والأمانة العلمية والتي سستخدم 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 () ، ١٠-٥ () ، ١٥-١٠ () ، ١٥ فأكثر () .

ثانياً. العبارات الخاصة بمتغيرات الدراسة

المحور الأول: مراجعة النظير

العبارة	النوع	اتفاق بشدة	اتفاق	اتفاق	لا اتفاق	لا اتفاق بشدة
تطبيقات مراجعة النظير يحتم على مكاتب المراجعة الخارجية الأمانة والنزاهة في عمليات المراجعة الخارجية.	١					
تطبيقات مراجعة النظير يؤدي إلى صدق عمليات المراجعة من مكاتب المراجعة الخارجية.	٢					
تطبيقات مراجعة النظير يحتم على مكاتب المراجعة الخارجية العناية المهنية الضرورية.	٣					
الالتزام بتطبيقات مراجعة النظير من قبل مكاتب المراجعة الخارجية يحتم عليها تأهيل المراجعين علمياً وعملياً.	٤					
تطبيقات مراجعة النظير يؤدي إلى زيادة الثقة من قبل لجان المراجعة الخارجية.	٥					
تطبيقات مراجعة النظير يحتم على مكاتب المراجعة الخارجية إلى الالتزام بالمسؤوليات اتجاه الزبائن.	٦					
تطبيقات مراجعة النظير يحتم على مكاتب المراجعة الخارجية تدريب فريق مكتب المراجعة.	٧					
تطبيقات مراجعة النظير يؤدي إلى موضوعية عمليات المراجعة الخارجية.	٨					
تطبيقات مراجعة النظير يؤدي إلى استقلال أعضاء مكاتب المراجعة الخارجية.	٩					
تطبيقات مراجعة النظير يحتم على مكاتب المراجعة الخارجية الالتزام بالمبادئ المحاسبية المعروفة عليها.	١٠					

المحور الثاني: جودة التقارير المالية

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

ت	العبارة	لا اتفق بشدة	اتفاق	اتفاق بشدة
٢٨	تساعد مراجعة النظير على الاستمرار بقدر الامكان في استخدام نفس الاجراءات والطرق المحاسبية من فترة الى اخرى.			
٢٩	تساهم مراجعة النظير 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 التوبيه في حال دعت الحاجة الى التغيير ويتم اخذ ذلك بعين الاعتبار من قبل المستخدم.			
٣٢	قابلية للمقارنة			
٣٢	قابلية المقارنة عالية لعدة فترات مالية الى جانب المقارنة بين المؤسسات المماثلة لنفس المدة.			
٣٣	ان التزام بتطبيق مراجعة النظير والثبات في استخدام المعايير ذات الصلة يساعد على جعل البيانات المالية قابلية للمقارنة.			
٣٤	توفر مراجعة النظير معلومات وبيانات تمكن المستخدمين من التعرف على اتجاهات الموقف المالي.			
٣٥	المعلومات المحاسبية المقدمة في التقرير المالي المعدة وفق مراجعة النظير يتم اعدادها وفق اساس او معيار معين.			
٣٦	يتوفّر مراجعة النظير المعلومات المحاسبية التي تمكن مستخدميها من مقارنة نتائج المؤسسة بنتائج نفس المؤسسة بين فترات زمنية مختلفة.			
٣٧	مراجعة النظير قادرة على توفير معلومات محاسبية قادرة على تحديد اتجاهات الاداء، والمراكم المالية للمؤسسة بالنسبة للمؤسسات المماثلة.			
٣٨	توفر مراجعة النظير معلومات محاسبية تبين الاوجه الحقيقة للتشابه والاختلاف بين أداء المؤسسة وأداء المؤسسات الأخرى.			