



Measuring The Impact of Internal Auditing Characteristics and Standards on Improving the Quality of Financial Statements in Companies: An Applied Study on a Sample of Companies Operating in Sulaymaniyah Governorate

Guldoz Mohammed dler Omer ¹, Wshiar Omar Mustafa ², Hakar Abubakir Bayz ³

قياس تأثير خصائص و معايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات: دراسة تطبيقية في عينة من الشركات العاملة في محافظة السليمانية

غولدوز محمد دليور عمر¹، وشيار عمر مصطفى²، هكار ابوبكر بايز³

1. Technical College of Administration, Department of Accounting, Sulaimani Polytechnic University, Iraq, Email: guldoz.dler@spu.edu.iq
2. Technical College of Administration, Department of Accounting, Sulaimani Polytechnic University, Iraq, Email: wshiar.omar@spu.edu.iq
3. Technical College of Administration, Department of Accounting, Sulaimani Polytechnic University, Iraq, Email: hakar.abubakir@spu.edu.iq



1. كلية تقنية الإدارة، قسم المحاسبة، جامعة السليمانية التقنية، أقليم كردستان-السليمانية، العراق.
2. كلية تقنية الإدارة، قسم المحاسبة، جامعة السليمانية التقنية، أقليم كردستان-السليمانية، العراق.
3. كلية تقنية الإدارة، قسم المحاسبة، جامعة السليمانية التقنية، أقليم كردستان-السليمانية، العراق.

Article information

Article history: DD/MM/YY

Received: 23/10/2025

Accepted : 26/11/2025

Available online: 05/12/2025

Keywords: Internal

Auditing, Auditing Standards,

Auditor Characteristics,

Financial Statement Quality,

Financial Reporting,

Sulaymaniyah Companies

تاريخ الاستلام: 2025/10/23

تاريخ قبول النشر: 2025/11/26

تاريخ النشر: 2025/12/05

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي،

معايير التدقيق، خصائص التدقيق و

المدقق، جودة القوائم المالية، التقارير

المالية، الشركات العاملة في السليمانية

Abstract

DOI: <https://doi.org/10.71207/ijas.v21i86.4962>

The study explores the role of internal audit attributes and standards in promoting the quality of financial statements within companies based in Sulaymaniyah Governorate. It focuses on evaluating internal auditors' characteristics, performance, strengths and weaknesses, adherence to modern auditing standards, and their role in mitigating audit risks, financial manipulation, and accounting errors. The study also highlights the importance of companies' reliance on internal auditing to improve the quality of financial information and statements while protecting the rights of investors, owners, and stakeholders. The research sample included company managers, department heads, accountants, auditors, and administrators. Questionnaires were distributed to five companies, yielding 65 valid responses, and data were analyzed using SPSS and Microsoft Excel.

The research indicates that improving financial statement quality is closely linked to auditors' competence and compliance with professional standards, which enhances reliability and error prevention. The study recommends strengthening auditors' independence and impartiality, applying modern auditing techniques, and considering their recommendations to ensure accurate and fair financial reporting.

Citation: Mohammed dler Omer, Guldoz, Omar Mustafa, Wshiar, Abubakir Bayz, Hakar. (2025). Measuring The Impact of Internal Auditing Characteristics and Standards on Improving the Quality of Financial Statements in Companies: An Applied Study on a Sample of Companies Operating in Sulaymaniyah Governorate, *Iraqi Journal for Administrative Sciences*, 21(86), 116-134.

الافتباس: محمد دليور عمر، غولدوز، وشيار، ابوبكر بايز، هكار. (2025). قياس تأثير خصائص و معايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات: دراسة تطبيقية في عينة من الشركات العاملة في محافظة السليمانية، *المجلة العراقية للعلوم الإدارية*، 21(86)، 116-134.

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تعزيز جودة القوائم المالية للشركات العاملة في محافظة السليمانية. يركز البحث على دراسة خصائص المدقق الداخلي و تقييم أداء المدققين الداخليين، ونقاط القوة والضعف لديهم، ومدى التزامهم بالمعايير الحديثة للتدقيق، ودورهم في الحد من مخاطر التدقيق، والتلاعب المالي، والأخطاء المحاسبية، كما تسلط الضوء على أهمية اعتماد الشركات على التدقيق الداخلي من حيث الخصائص و المعايير لتعزيز جودة المعلومات و القوائم المالية وحماية حقوق المستثمرين والملاك والأطراف المعنية. شملت عينة البحث مديري الشركات، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين، والإداريين، وتم توزيع الاستبيانات على خمس شركات، حيث بلغ عدد الاستمارات الصالحة للتحليل 65 استمارة، وتمت معالجة البيانات باستخدام برنامجي SPSS و Microsoft Excel. أظهرت النتائج أن تحسين جودة القوائم المالية يرتبط ارتباطاً وثيقاً بكفاءة المدققين الداخليين واتباعهم للمعايير المهنية، مما يسهم في منع الأخطاء وزيادة موثوقية المعلومات المالية. ويوصي البحث بتعزيز استقلالية وحيدة المدققين الداخليين، وتطبيق الأساليب والتقنيات الحديثة في التدقيق، والاهتمام بتوصياتهم ضمن التقارير لتعزيز الثقة في دقة وعدالة المعلومات المحاسبية.

1. المقدمة Introduction

شهدت السنوات الأخيرة سلسلة من الأزمات المالية التي أدت إلى تزايد الاهتمام بجودة المعلومات المحاسبية والقوائم المالية، باعتبارها أحد أهم المدخلات في ترشيد القرارات الاقتصادية والمالية لمستخدمي المعلومات. وقد ارتبط هذا الاهتمام بتراجع مستوى الثقة في التقارير المالية خلال تلك الفترات، الأمر الذي دفع إلى البحث عن آليات تساهم في رفع جودة التقارير وتعزيز مصداقيتها.

ويُعدّ التدقيق بصورة مختلفة من أهم الأدوات الرقابية التي تلعب دوراً محورياً في تحسين الشفافية والحد من مخاطر التلاعب والاحتيال في القوائم المالية. وبالرغم من أن الأدبيات التقليدية ركزت بصورة واسعة على التدقيق الخارجي، إلا أن التطورات المعاصرة أبرزت الدور المتنامي للتدقيق الداخلي كأداة رقابية فعالة لا تقل أهمية، خصوصاً بعد تحديث المعهد الدولي للمدققين الداخليين (IIA) لمعايير التدقيق الداخلي التي تقوم على أساس المخاطر وتتبنى إطاراً متكاملاً للحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة.

وقد أصبح التدقيق الداخلي يتجاوز مفهوم الفحص الروتيني للعمليات، ليؤدي دوراً استراتيجياً في دعم الإدارة، وتحسين فاعلية النظم المحاسبية، وتعزيز جودة مخرجات المعلومات المالية، وهو ما أكدته العديد من الدراسات الحديثة التي بينت وجود علاقة إيجابية بين كفاءة التدقيق الداخلي وجودة القوائم المالية ودورها في تعزيز ثقة المستثمرين.

وبناءً على ذلك، تبرز الحاجة لإيلاء اهتمام أكبر لآليات التدقيق الداخلي ومعايير المهنة، لما لها من تأثير مباشر في تحسين جودة القوائم المالية ورفع مستوى الشفافية والمصداقية، بما ينسجم مع احتياجات المستخدمين داخلياً وخارجياً، ويدعم قدرة الشركات على تحقيق أهدافها الاقتصادية والاستراتيجية.

2. المنهجية Methodology

1.2 مشكلة البحث Research problem

نظراً للأهمية البالغة التي يكتسبها التدقيق الداخلي من حيث خصائصه ومعاييرها في تحسين جودة القوائم المالية، في هذا السياق، يأتي هذا البحث ليتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في رفع مستوى ملائمة ومصداقية القوائم المالية في الشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية وبناءً على ذلك، يمكن صياغة مشكلة البحث الأساسية على النحو التالي:

ما مدى مساهمة خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات العاملة في محافظة السليمانية؟

ولتوضيح أبعاد هذه المشكلة بشكل أدق، يمكن طرح الأسئلة الفرعية للبحث كما يلي:

1. إلى أي مدى تؤثر خصائص التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية؟
2. ما مدى مساهمة معايير التدقيق الداخلي في رفع مستوى جودة القوائم المالية؟
3. كيف يلعب التدقيق الداخلي دوراً في تعزيز موثوقية وشفافية القوائم المالية لدى الشركات والمؤسسات في محافظة السليمانية؟

2.2 أهمية البحث Importance of the Research

تتمثل أهمية هذا البحث في تسليط الضوء على ضرورة اعتماد الشركات على وظيفة التدقيق الداخلي، من حيث خصائصه ومعاييرها، بهدف تعزيز جودة القوائم المالية وتقديم صورة دقيقة وواقعية عن أنشطة هذه الشركات، بالإضافة إلى حماية حقوق المستثمرين والملاك وجميع الأطراف المستفيدة من المعلومات المالية. أما من الناحية التطبيقية، فتتمثل أهمية البحث في لفت انتباه الشركات إلى الدور الحيوي للتدقيق الداخلي في تدقيق البيانات والمعلومات المحاسبية، وتوضيح مدى تأثير خصائص ومعايير التدقيق الداخلي على تحسين جودة القوائم المالية.

كما تكمن أهمية البحث في العناصر التالية:

1. دراسة التدقيق الداخلي ومعرفة نقاط الضعف والقوة أداء التدقيق الداخلي في شركات المحدودة و التضامنية في محافظة السليمانية في العراق.
2. تتجلى أهمية البحث في إبراز الدور الحيوي الذي يؤديه التدقيق الداخلي في خدمة مستويات الإدارة المختلفة، من خلال توفير معلومات مالية أكثر موثوقية تساعد في دعم القرارات الإدارية وتعزيز كفاءة الأداء المؤسسي.

3. تظهر أهمية هذا البحث في توضيح كيفية إسهام خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية، الأمر الذي ينعكس على تعزيز شفافية البيانات ورفع مستوى الثقة لدى مستخدمي المعلومات المالية.

3.2 اهداف البحث Research objectives

يهدف هذا البحث إلى إبراز أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات العاملة في محافظة السليمانية.

تتمثل أهداف البحث فيما يلي:

1. دراسة إسهام التدقيق الداخلي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتقييم المخاطر المتعلقة بالقوائم المالية.
2. بيان مسؤوليات المدقق الداخلي من حيث الأداء، ودراسة نقاط القوة والضعف في عمله. تسليط الضوء على واقع مهنة التدقيق الداخلي الشركات العاملة في محافظة السليمانية
3. التعرف على مدى اعتماد المدقق الداخلي على المعايير الحديثة للتدقيق، ومدى مساهمتها في تقليل أثر مخاطر التدقيق وتحسين جودة المعلومات المالية.
4. تقديم اقتراحات وتوصيات عملية يمكن أن تسهم في تعزيز فاعلية وكفاءة أداء المدققين الداخليين.

4.2 حدود البحث Research limits

- **الحدود الموضوعية:** يركز البحث على التدقيق الداخلي وخصائصه ومعايير، وعلاقته بجودة القوائم المالية، دون التطرق إلى أنواع أخرى من التدقيق مثل التدقيق الخارجي أو التدقيق الضريبي، مع التركيز على دور التدقيق الداخلي في الشركات والمؤسسات الاقتصادية العاملة في محافظة السليمانية.
- **الحدود المكانية:** يقتصر البحث على دراسة أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية لإجراء جانب الميداني.
- **الحدود الزمنية:** يغطي البحث الفترة الزمنية من عام 2024 إلى عام 2025، وذلك لدراسة واقع ممارسة التدقيق الداخلي وتأثيره على جودة القوائم المالية خلال هذه الفترة.
- **الحدود البشرية:** تقتصر عينة البحث على المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين، والإداريين في الشركات والمؤسسات العينة البحث، باعتبارهم الجهات الأكثر اطلاعاً وتأثراً بعمليات التدقيق الداخلي.

5.2 مجتمع وعينة البحث Research population and sample

بهدف جمع بيانات ميدانية تدعم الجانب النظري للبحث وتسهم في اختبار فرضياته، تم اختيار مجموعة متنوعة من الشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية لضمان تمثيل شامل لمجتمع الدراسة. وقد شملت العينة عدداً من الجامعات، وشركة IQ، وشركة Korek Telecom، إضافة إلى مجموعة من البنوك، وذلك لتحقيق التنوع في طبيعة الأنشطة الاقتصادية وزيادة موثوقية النتائج.

كما تم اختيار المشاركين من فئات وظيفية متعددة تشمل المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين الداخليين، والإداريين. وقد جرى إشراك هذه الفئات نظراً لارتباط مهامهم اليومية بنظام الرقابة الداخلية وآليات التدقيق المطبقة داخل مؤسساتهم، مما يتيح لهم معرفة عملية كافية حول كيفية تطبيق معايير التدقيق الداخلي وتأثيرها في جودة القوائم المالية. ويسهم هذا التنوع في توفير رؤية شاملة حول واقع التدقيق الداخلي داخل الشركات، ويعزز من قدرة الدراسة على تقييم أثر معايير وخصائصه بشكل موضوعي.

بلغ عدد الشركات المشاركة في الدراسة (5) شركات، وتم توزيع (85) استبانة على موظفيها، حيث تم استرجاع (71) استبانة، منها (65) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. وتم استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات واستخلاص النتائج التي تسهم في تفسير الظاهرة قيد الدراسة ودعم أهداف البحث.

6.2 المقاييس المستخدمة وأساليب جمع البيانات في البحث

Measures used and data collection methods in the research

اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي بوصفه الأسلوب الأنسب لجمع وتحليل البيانات، نظراً لقدرته على دراسة واقع التدقيق الداخلي في الشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية، وتحليل أثر خصائصه ومعايير في تحسين جودة القوائم المالية.

أستخدمت الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، حيث تم تصميمها وتوجيهها إلى المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين الداخليين، والإداريين في تلك الشركات. وقد تضمنت الاستبانة مجموعة من الفقرات والأسئلة التي تهدف إلى قياس ما يلي:

1. خصائص التدقيق الداخلي وأدائه في الشركات والمؤسسات.
2. مدى تطبيق معايير التدقيق.
3. مستوى جودة القوائم المالية في الشركات العاملة في محافظة السليمانية.
4. أثر خصائص و معايير التدقيق الداخلي على جودة القوائم المالية.

تم توزيع الاستبانات على عينة متنوعة من الشركات والمؤسسات لتحقيق قدر من التنوع والموضوعية في اختيار مفردات العينة، وبما يضمن تمثيلاً واقعياً لمجتمع البحث. وبعد استلام البيانات، جرى تحليلها إحصائياً باستخدام الأساليب المناسبة، لاستخلاص النتائج التي توضح طبيعة العلاقة بين خصائص ومعايير التدقيق الداخلي وجودة القوائم المالية.

7.2 بناء الفرضيات Building Hypotheses

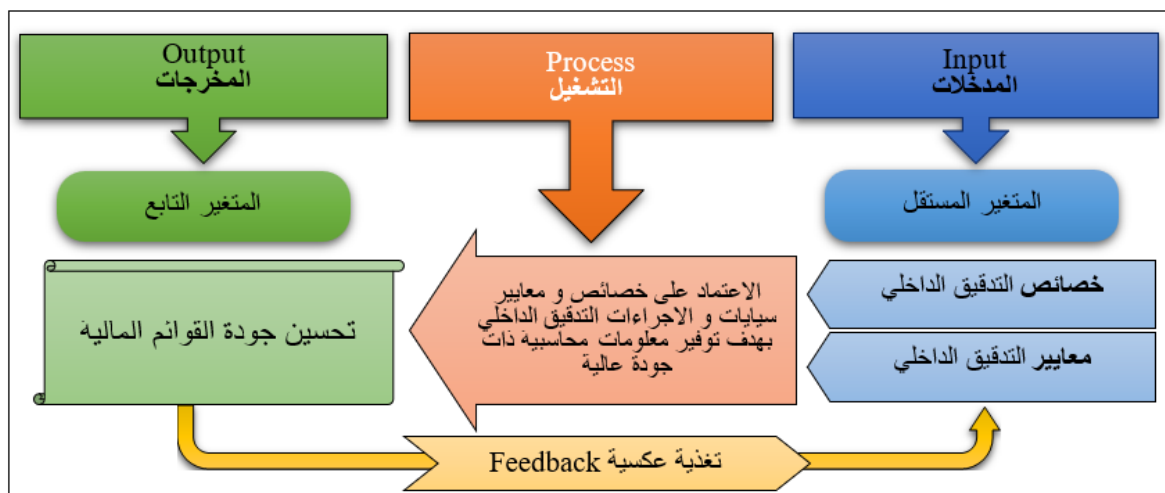
استناداً إلى مشكلة البحث وأهدافه، تم صياغة الفرضيات التالية لإختبار أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية للشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية:

الفرضية العامة: توجد علاقة إحصائية ذات دلالة بين خصائص ومعايير التدقيق الداخلي وجودة القوائم المالية في الشركات العاملة في محافظة السليمانية.

الفرضيات الفرعية:

1. هناك علاقة إيجابية بين خصائص وكفاءة أداء المدقق الداخلي وجودة القوائم المالية.
2. تطبيق المعايير الحديثة للتدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية وتقليل مخاطر الأخطاء.

8.2 انموذج البحث Research model



المصدر: من إعداد الباحثين.

الشكل رقم (1) انموذج البحث

9.2 دراسات سابقة Previous studies

يتكون من عرض مجموعة من دراسات سابقة ذات العلاقة بموضوع البحث الحالي، والتي يمكن للباحثين الحصول عليها لغرض الاستفادة منها في إنجاز بحثهم من خلال إغناء الجوانب النظرية والعملية للبحث، و بيان مدى الاستفادة منها و عرض ابعاد الاختلاف بين البحث الحالي مع دراسات سابقة.

1. دراسة (Al-shehadeh et al., 2018) بعنوان "The Impact of the Internal Audit on the Quality of Accounting Information in the Jordanian Commercial Banks" : تناولت الدراسة تأثير

إجراءات المدققين الداخليين على موثوقية المعلومات المتضمنة في القوائم و التقارير المالية للبنوك. من أهم النتائج المتوصل إليها: تؤدي عمليات التدقيق الداخلي بجميع إجراءاتها ومراقبتها دوراً مؤثراً في عملية إعداد التقارير المالية في البنوك التجارية الأردنية التي لها القدرة على التأثير في صنع القرار في تلك البنوك. و أنشطة التدقيق الداخلي التي لها تأثير على إنتاج البيانات المالية الموثوقة وعملية الإبلاغ في البنوك التجارية الأردنية، والتي يمكن الاعتماد عليها عند وضع التقرير.

2. دراسة (أبولين، 2021) بعنوان "أثر التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية في قطاع غزة": تسعى الدراسة إلى استكشاف تأثير التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية، مع تقييم مدى توافر الخصائص المهنية للعاملين بالتدقيق الداخلي، وقد جُمعت البيانات عبر استبانة موجهة لهذا الغرض. وأظهرت نتائج الدراسة أن الموظفين يتلقون تدريبات منتظمة في مجالات التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية، ويتم تعريفهم بأحدث أساليب وتقنيات التدقيق. كما أظهرت النتائج أن الإدارة العليا تشرك موظفي إدارات التدقيق والرقابة الداخلية في تطوير الخطط الاستراتيجية، مما يعزز فعالية الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية.

3. دراسة (أكريم، 2024) بعنوان "أثر أداء المدقق الداخلي على جودة التقارير المالية": هدفت إلى تحليل واختبار تأثير أداء المدقق الداخلي ممثلاً في حجم إدارة التدقيق الداخلي واستقلاليتها على معلومات مالية في البنوك التجارية. استخدمت المنهج الوصفي التحليلي لجمع البيانات وتحليلها بشكل منهجي لاختبار الفرضيات المطروحة. وقد توصلت النتائج إلى أن الاستقلالية تمثل عاملاً مؤثراً ذا دلالة إحصائية في تحسين جودة التقارير المالية، في حين لم يظهر حجم إدارة التدقيق الداخلي أي أثر معنوي على تلك الجودة. وبناءً على ذلك، أوصت الدراسة بضرورة تعزيز استقلالية المدققين الداخليين، وإجراء دراسات إضافية تستكشف عوامل أخرى قد يكون لها تأثير في رفع جودة التقارير المالية.

4. دراسة (Alshammari, 2024) بعنوان "The Role of Internal Audit in Improving the Quality of Financial Reports": بحثت أثر الوظيفة الداخلية للتدقيق على جودة التقارير المالية باستخدام استبانات تم توزيعها على محاسبين ومدققين في شركات مدرجة في بورصة العراق، ووجدت أن المدقق الداخلي يلعب دوراً كبيراً في تحسين جودة المعلومات المالية وتقوية ثقة المستخدمين فيها.

3. الجانب النظري Theoretical side

1.3 التدقيق الداخلي

نشأت مهنة التدقيق منذ العصور القديمة، حيث كانت الحضارات المختلفة تمارس هذه المهنة بطرق وأسماء تختلف عن الشكل الحالي، وكان الهدف الرئيسي منها فرض الرقابة على الأموال والممتلكات من قبل الزعماء أو رؤساء القبائل أو الملاك (نظمي، 2012: 11). يُعرف التدقيق الداخلي بأنه عمليات فحص منهجي وشامل للأنظمة الرقابية الداخلية و لجميع المستندات وكافة الحسابات والدفاتر الموجودة و الخاصة بالمؤسسة، بهدف التوصل إلى رأي مهني محايد حول صحة وموثوقية التقارير المالية في تمثيل الوضع المالي للمؤسسة في نهاية فترة محددة، وتقييم انعكاسها لنتائج أعمالها سواء كانت أرباحاً أو خسائر". (Chauke, 2021: 36)

ويُعد التدقيق الداخلي قسماً أساسياً داخل المؤسسة، ويقدم التدقيق الداخلي مساهمة مهمة في تحسين بيئة العمل داخل المؤسسة (Lastianti et al., 2018: 113). وقد قدم العديد من الباحثين تعريفات مختلفة للتدقيق الداخلي نظراً لأهميته الكبيرة، "حيث يُعرف بأنه إطار من الإجراءات والوسائل التي الإدارة تستخدمها لتنظيم الخطط، حماية الأصول، ضمان دقة المعلومات المحاسبية، وتحقيق الالتزام بالكفاءة والسياسات الإدارية" (Abo-Hebeish, 2018: 14)

التدقيق الداخلي يساعد في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال اتباع نهج ومنضبط لتحسين وتقييم عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة من خلال الأنشطة في شكل استشارة و ضمان مستقل وموضوعي. هو تدقيق للعمليات و السجلات بصورة مستمرة، يهدف إلى فحص و تقييم النواحي المحاسبية، و إعطاء النصيحة لتحسين المنظمة و يساعد على خلق قيمة مضافة كما يساعد على تنظيم و تحقيق أهداف هذه الأخيرة و ذلك لضمان دقة صحة البيانات المحاسبية. (Handoyo & Bayunitri, 2021: 49)

1.1.3 أهداف التدقيق الداخلي: يرجع الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي إلى اكتشاف الأخطاء والغش والإسهام في تحقيق الأهداف الكلية التي يمكن أن تقع بين العاملين في المنظمة، ويرجع ذلك إلى أن هذا الهدف كان مناسباً في البداية لصغر حجم المشروعات وزيادة الاعتماد على المستثمرين للحصول على رأس المال. ومع تطور المهنة، أصبح الهدف لا

يقتصر على اكتشاف الأخطاء والغش فقط، بل يشمل أيضاً إبداء الرأي حول مدى صدق وعدالة القوائم المالية. وتجدر الإشارة إلى أن المدقق قد يكتشف أثناء عمليات التدقيق أخطاء أو مخالفات تظهر غالباً كنتيجة فرعية للفحص الروتيني. وبناءً على ذلك، يمكن تقسيم أهداف التدقيق إلى عدة محاور (Dewa & Arnan, 2021: 843).

- **هدف الحماية:** يسعى المدقق الداخلي إلى حماية مصالح المؤسسة و ممتلكاتها من الغش الأخطاء الضياع و الانحراف باستخدام إجراءات ملائمة.
- **هدف البناء والإصلاح:** يتمثل وظيفة رقابية علاجية إرشادية إذ يتم اقتراح الخطوات اللازمة و المناسبة لتصحيح نتائج الفحص و المطابقة و تقديم النصائح من أجل اتخاذ قرارات سليمة وفعالة.

2.1.3 أنواع التدقيق الداخلي:

رغم أن أنواع التدقيق المختلفة تسعى لتحقيق أهداف مماثلة، إلا أن الفروق تكمن في وجهة النظر ومستوى الأداء لكل نوع. وقد حدد المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين سبعة أنواع رئيسية للتدقيق الداخلي (دردس و دحدوح ، 2010: 18):

1. **التدقيق التشغيلي:** الرقابة على اختيار وتقييم العمليات التشغيلية والإدارية، وكذلك نتائج الأداء لمختلف الأنشطة.
2. **التدقيق الالتزام:** التأكد من التزام الإدارات بالأنظمة والتعليمات المعمول بها أثناء أداء أعمالها..
3. **التدقيق المالي:** تطبيق مجموعة من المبادئ والمعايير لضمان دقة وفعالية عمليات التدقيق المالي.
4. **التدقيق نظم المعلومات:** استخدام أنظمة المعلومات لدعم المدقق في تخطيط ومراقبة عمليات التدقيق وتوثيقها إلكترونياً.
5. **التدقيق الأداء:** يتم تعريفه على أنه تحسين الاقتصاد وكفاءة وفعالية الأنشطة لضمان الأداء الأمثل للمؤسسة.
6. **التدقيق البيئي:** فحص منهجي ودوري لممارسات المؤسسة البيئية للتحقق من الالتزام بالقوانين والسياسات البيئية.
7. **تدقيق الاجتماعي:** تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة لضمان دقة التقارير المالية والاجتماعية في عكس مدى التزامها تجاه المجتمع ورفاهه.

3.1.3 العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي:

تتأثر جودة التدقيق بشكل إيجابي بقدر استقلالية أعضاء الإدارة، إذ أنهم مسؤولون عن تقويم نظام الرقابة الداخلية، حماية سمعة الشركة، وضمان استثمارات خارجية آمنة، مما يدفعهم لاستثمار الموارد اللازمة لتحقيق تدقيق ذي جودة عالية. كما تلعب لجان التدقيق دوراً محورياً في ضمان جودة إعداد التقارير المالية وحماية حقوق المساهمين. بالإضافة إلى ذلك، يرتبط الحجم الأكبر لشركات التدقيق إيجابياً بجودة التدقيق، إذ تمتلك هذه الشركات موارد احترافية، وتستقطب موظفين مهرة قادرين على تقديم خدمات تدقيق عالية الجودة. في المقابل، قد تؤثر ازدواجية الرئيس التنفيذي سلباً على جودة التدقيق، إذ أن تعارض الأدوار بين الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة يقلل من فعالية مجلس الإدارة، وبالتالي ينعكس على جودة عمليات التدقيق (Fatah et al., 2025: 141).

عوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي تشمل: توجيهات الإدارة والتزامها، كفاءة وخبرة الموظفين المشاركين في التدقيق، استخدام تقنيات وأدوات التدقيق المناسبة، اتباع معايير التدقيق الداخلي المعترف بها، متابعة الامتثال والتحسين المستمر في عمليات التدقيق، استقلالية وحيادية فريق التدقيق، تقديم تقارير تدقيق شفافة ومفهومة، تواصل فعال مع الإدارة والأقسام المعنية، تحديد وتقييم المخاطر بشكل دقيق، و تقييم أداء فريق التدقيق وتطوير مهاراتهم بشكل مستمر (Emna & Krichene, 2021: 349).

4.1.3 خصائص التدقيق الداخلي: خصائص التدقيق الداخلي تشمل كونه نشاطاً مستقلاً وموضوعياً يضيف قيمة للمؤسسة

من خلال تقديم تأكيدات وخدمات استشارية لتحسين عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر، والرقابة. كما أنه يحرص على تحقيق أهداف المؤسسة، ويتسم بالنزاهة والمهنية، ويقدم تحسيناً مستمراً لعمليات المؤسسة بناءً على أساليب منهجية ومنظمة. لكي يكون التدقيق الداخلي ناجح يجب أن توجد منها خواص اساسية الآتية (Chauke, 2021: 57):

- **الاستقلالية والموضوعية:** يشير هذا المبدأ إلى أن التدقيق الداخلي يجب أن يكون مستقلاً، بحيث يمتلك الوضع القانوني الكافي للعمل بحرية وموضوعية، وخالياً من أي تأثيرات غير مناسبة لضمان تقديم تقييمات دقيقة.
- **الخدمات الاستشارية وتقديم التأكيدات:** يقدم التدقيق الداخلي تأكيدات حول فعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة، ويقدم خدمات استشارية لتحسين العمليات، وكلاهما يهدف إلى إضافة قيمة للمؤسسة.

- **التركيز على الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة:** يساعد التدقيق الداخلي في تقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر، وأنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- **إضافة القيمة للمؤسسة:** الهدف الأساسي لوظيفة التدقيق الداخلي هو مساعدة المؤسسة في تحقيق أهدافها من خلال إضافة قيمة لها وتحسين عملياتها لضمان استمراريته وتحقيق هدفها.
- **الأسلوب المنهجي والمنظم:** يتبع التدقيق الداخلي أسلوباً منهجياً ومنظماً في عمليات التقييم، مما يضمن جودة ودقة عمله.
- **وظيفة شاملة:** تشير إلى أن التدقيق الداخلي يعمل في جميع مستويات المؤسسة ويغطي كافة وحداتها، ويهدف بشكل أساسي إلى تقديم الدعم والخدمات للإدارات المختلفة في تحقيق أهدافها.
- **النزاهة والمهنية:** يجب أن يتحلى المدققون الداخليون بالنزاهة والكفاءة والمهنية في أداء مهامهم.
- **تحسين مستمر:** أن التدقيق الداخلي يتم بشكل متواصل ومستمر، حيث يتبع المدققون أساليب منتظمة لأداء أنشطتهم الرقابية بشكل دوري ومتواصل لضمان الاستمرارية في الرقابة والتحليل.
- **وظيفة مستمرة:** أي أن طريقة يتبعها المدققين لأداء أنشطتهم المتعلقة بالتدقيق بصفة أكثر استمرارية وتواصلية.
- **الموقع الوظيفي المناسب:** يجب أن يكون قسم التدقيق الداخلي في موقع وظيفي مناسب داخل الهيكل التنظيمي، وأن يمتلك الموارد الكافية لأداء مهامه بفعالية.
- **المؤهلات والمعرفة:** يتطلب أداء وظيفة التدقيق الداخلي توفر مؤهلات ومعرفة في مجال التدقيق والمحاسبة، بالإضافة إلى امتلاك المهارات الشخصية المناسبة.
- **التقييم والتحسين:** التدقيق الداخلي يركز على تقييم أداء المنظمة، من خلال مقارنة الوضع الفعلي أثناء عملية التدقيق بما يجب أن يكون عليه، لضمان فاعلية الرقابة. ويعتمد ذلك على استخدام تقنيات تقييم مهنية ونزيهة توفر نتائج دقيقة وموثوقة يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات. (Bayz et al,2025:71).

5.1.3 معايير التدقيق الداخلي: تمثل المعايير إطار عام يحكم وظيفة التدقيق، تهدف إلى وضع قوانين تنظيمية وتشغيلية لمصلحة التدقيق الداخلي، كما تحدد مسؤولية وسلطة التدقيق الداخلي في المؤسسة، بحيث تنقسم معايير التدقيق الداخلي إلى معايير الصفات و معايير الأداء (Sudirman et al,2021:12):

أ. معايير صفات: تركز هذه المعايير على السمات والخصائص المطلوبة للقائمين على عملية التدقيق الداخلي، وتشمل ما يلي:

- **معيار 1000: الغرض والسلطة والمسؤولية:** يجب تحديد الغرض والسلطة والمسؤولية المرتبطة بأنشطة التدقيق الداخلي في وثيقة رسمية، بما يتوافق مع المعايير المعتمدة ويوافق عليه مجلس الإدارة.
- **معيار 1100: الاستقلالية والموضوعية:** يجب أن يكون التدقيق الداخلي نشاطاً مستقلاً، وأن يتحلى المدققون الداخليون بالموضوعية في أداء مهامهم، مما يتيح لهم العمل بكفاءة وحياد دون أي تدخل خارجي.
- **معيار 1200: الكفاءة والعناية المهنية:** يجب تنفيذ المهام بمستوى عالٍ من الكفاءة والعناية المهنية لضمان جودة أداء التدقيق الداخلي وتحقيق النتائج المرجوة، حيث يجب أن يتوفر في المدققين الداخليين المعرفة والمهارة اللازمة لأداء المهام الموكلة إليهم والتي تساعد في اكتشاف أعمال الغش والتدليس، كما يجب عليهم بذل العناية المهنية اللازمة كأن يارعي المدقق استخدام أدوات التدقيق بمساعدة الحاسب وتقنيات تحليل البيانات الأخرى.
- **معيار 1300 تأكيد الجودة وبرنامج التحسين:** يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق العمل على تطوير والمحافظة على تأكيد الجودة وبرنامج التحسين لكافة أنشطة التدقيق الداخلي ومراقبة استمرار فعاليتها، حيث تتضمن هذه البرامج التقييم الدوري داخلياً عن طريق الفحص المستمر لأداء أنشطة التدقيق الداخلي، وخارجياً من خلال فحص تأكيد الجودة مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات من طرف شخص مؤهل ومستقل. (Sudirman et al,2021:16).

ب. معايير الأداء: تصف هذه المعايير أنشطة التدقيق الداخلي وطبيعته، وتشمل الأسس التي يُقاس من خلالها أداء هذه الأنشطة:

- **معيار 2000 أنشطة التدقيق الداخلي:** من خلال وضع خطط نشاط التدقيق الداخلي التي تستند على تقييم المخاطر والتي تتم مرة كل سنة على الأقل، ووضع السياسات والإجراءات التي توجه نشاط التدقيق.
- **معيار 2100 طبيعة العمل:** يشمل تقييم وإثراء نظم إدارة المخاطر والرقابة المؤسسية باستخدام نهج منظم للتحقق من توافق أهداف العمليات والبرامج مع أهداف المؤسسة.
- **معيار 2200 التخطيط للمهمة:** من خلال مراعات اعتبارات التخطيط، تم تحديد الأهداف لكل مهمة وتوزيع الموارد الضرورية وتطوير برامج العمل لتحقيق أهداف المهمة.

- معيار 2300 أداء المهمة: يجب على المدققين الداخليين تقييم وتحليل بيانات وتوثيق المعلومات اللازمة لضمان أهداف المهمة بشكل كامل وفعال .
- معيار 2400 توصيل النتائج: يجب نقل نتائج المهمة بوضوح ودقة إلى الجهات المعنية.
- معيار 2500 مراقبة التقدم: يقع على عاتق الرئيس التنفيذي للتدقيق إنشاء نظام لمتابعة تنفيذ نتائج المهام، لضمان تنفيذ التوصيات بفعالية، والتأكد من أن الإدارة العليا على علم بالمخاطر عن عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة.
- معيار 2600 قرار قبول الإدارة للمخاطر: في حال قبول مستوى من المخاطر لا يعتبر مقبولاً بالنسبة للمؤسسة، يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مناقشة الأمر مع الإدارة المعنية. وإذا لم يتم التوصل إلى حل مناسب، يُلزم برفع تقرير لمجلس الإدارة واتخاذ القرار المناسب. (kashona,2019:19-28)

2.3 جودة القوائم المالية

تُعد القوائم المالية في مجملها نتاجاً لنظام المعلومات المحاسبي، وتمثل الأداة الرئيسية التي يتم من خلالها نقل المعلومات المالية إلى الأطراف المعنية والمستفيدة. ويمكن الهدف الأساسي من إعداد هذه القوائم في ضمان دقة وموثوقية المعلومات المقدمة، ووضوح الصورة المالية للمؤسسة، وتمكين المستخدمين من اتخاذ القرارات الاقتصادية الصحيحة. (Alsalem & Omar,2021:338). أن القوائم المالية هي عبارة عن تقارير وملاحق تبين الوضعية المالية للشركة خلال فترة زمنية معينة، وكذلك يعتمد عليها في اتخاذ القرارات المالية بالنسبة للشركة والأطراف الخارجية. (المطارنة، 2016:28).

1.2.3 خصائص القوائم المالية:

1. **القابلية للمقارنة والتماثل:** يجب إعداد القوائم المالية وفق سياسات محاسبية موحدة لضمان التناسق والاتساق في القياس وعرض النتائج المالية للمعاملات الاقتصادية. ويتيح هذا النهج للمستخدمين إمكانية تقييم الأداء المالي للمؤسسة على مدار فترات زمنية متعددة، فضلاً عن مقارنته بدقة مع الأداء المالي لمؤسسات أخرى، بما يعزز من موثوقية التحليل المالي واتخاذ القرارات.
2. **القابلية للفهم:** ينبغي أن تُعرض القوائم المالية بطريقة واضحة وسهلة الفهم للمستخدمين، مع مراعاة أن يكون لديهم مستوى مناسب من المعرفة بالممارسات الاقتصادية والمحاسبية، مما يمكنهم من تفسير المعلومات المالية بدقة واتخاذ القرارات المبنية عليها بشكل صحيح.
3. **الملائمة:** يجب أن تتضمن القوائم المالية معلومات ذات صلة وملائمة تُسهم في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، بحيث تمكن المستخدمين من التنبؤ بنتائج الأحداث المالية الماضية والحالية والمستقبلية، أو من مراجعة وتأكيده توقعاتهم السابقة وتصحيحها عند الحاجة. (Al-Dmour,2017:22)
4. **المصدقية:** ينبغي أن تعكس القوائم المالية الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة بدقة وموضوعية، مع الحرص على خلوها من الأخطاء سواء كانت مقصودة أو غير مقصودة، وأن تظل مستقلة عن أي تحيزات أو تأثيرات شخصية من قبل القائمين على إعدادها.
5. **الحذر والحيطه:** ينبغي مراعاة درجة مناسبة من الحذر عند إصدار الأحكام المالية وإجراء التقديرات في ظل حالات عدم اليقين. كما يجب أن يكون تطبيق هذا المبدأ متوازناً ومعقولاً، دون إفراط، بحيث لا يؤدي إلى تكوين مخصصات مبالغ فيها أو احتياطات سرية غير مبررة. (Mlouk,2021:35)
6. **الجوهر فوق الشكل:** ينبغي إيلاء الأهمية للجوهر والمضمون الفعلي للمعاملات المالية، دون الاكتفاء على شكلها القانوني فقط، بهدف توفير معلومات مالية مفيدة وذات مغزى يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
7. **الحياد:** يشير الحياد إلى الابتعاد عن أي تحيز شخصي، وضمان أن تكون المعلومات المالية المقدمة في القوائم قابلة للاستخدام العام، دون أن تخدم مصالح جهة معينة على حساب مستخدمين آخرين. (Kieso,2022:52)
8. **التمثيل الصادق:** تتمثل هذه الخاصية في تقديم المعلومات المالية بدقة بحيث تعكس العمليات والأحداث المالية الواقعية داخل المؤسسة، ويظهر ذلك من خلال القوائم المالية التي تُعد بطريقة تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة.
9. **الاكتمال:** أن التقارير المالية تحتوي على جميع المعلومات الضرورية بشكل كامل، دون حذف أي جزء يمكن أن يؤثر على تقييم المستخدمين للبيانات المالية. (Alsalem & Omar:2021:339).

2.2.3 جودة القوائم المالية و المعلومات المحاسبية التي تحتويها: يشير مصطلح الجودة إلى طبيعة الشيء ومدى صلاحيته للاستخدام، وفي سياق القوائم المالية والمعلومات المحاسبية، تعني الجودة مدى قدرة المعلومات على دعم

التنبؤ واتخاذ القرارات، وملاءمتها للأهداف المرجوة من الحصول عليها. وتعد الجودة الجانب الشفاف للتقارير والقوائم المالية الذي يعكس الصورة الحقيقية للمنظمة ووضعها المالي (Hama Amin & Mustafa, 2022:153), أما جودة المعلومات المحاسبية، فتشير إلى مدى الالتزام بالقواعد والإجراءات المحاسبية المعتمدة، والتي تُطبق بانتظام وبإخلاص، بحيث تعكس الواقع المالي للمؤسسة والأهمية النسبية للأحداث المسجلة. وتُعد هذه الخصائص ضرورية للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم مدى موثوقية المعلومات الناتجة عن استخدام الأساليب المحاسبية المختلفة. كما تشمل مفهوم جودة تلك العناصر والخصائص التي يجب أن موجودة في البيانات المحاسبية، بما يضمن تحقيق الفائدة المرجوة للمستخدمين من إعداد التقارير المالية. وتهدف الجودة في هذا السياق إلى ضمان مصداقية المعلومات المالية، وتقديم بيانات خالية من التحريف أو التضليل، و استخدام هذه المعلومات في اتخاذ القرارات (فيصل والهادي، 2022: 279).

3.2.3 عناصر جودة القوائم المالية: عناصر أو خصائص جودة القوائم المالية تشمل خصائص أساسية وخصائص داعمة، تهدف إلى جعل المعلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات:

الأول: الخصائص الأساسية (الملائمة و العرض الصادق):

1. الملائمة (Relevance): قدرة المعلومات على التأثير في قرارات المستخدمين، إما بمساعدتهم في تأكيد تقييماتهم السابقة أو في تشكيلها. تستند الملائمة على ثلاث دعائم هي:

- **توقيت المعلومة:** يقصد بذلك أن تكون متاحة لمتخذ القرار عند الطلب وقبل أن تفقد قيمته.
- **التغذية العكسية:** تشير إلى قدرة المعلومات المالية على تقديم تقييم وتصحيح للبيانات السابقة، بحيث يمكن استخدامها بشكل فعال في تحليل الأعمال التاريخية (Al-Dmour, 2017:28).
- **القدرة على التنبؤ:** تعني أن تكون المعلومات المالية قابلة للاستخدام في التوقعات المستقبلية، مما يساعد المستخدمين على تقييم نماذج التنبؤ بالأحداث الاقتصادية قصيرة الأجل واتخاذ القرارات المناسبة.

2. العرض الصادق (Faithful Representation): تعني أن المعلومات تعكس بدقة الظواهر الاقتصادية التي تمثلها، وتكون كاملة ومحايدة وخالية من الخطأ. تتحقق الثقة بخلو المعلومات المستخدمة من الأخطاء الجوهرية والهامة وأنها غير متحيزة في عرض الحقائق أو الظواهر والأنشطة الاقتصادية، أي تمثل في الموضوع الذي يجعلها صالحة للاستخدام. (Hama Amin & Mustafa, 2022:157).

الثاني: الخصائص الداعمة أو معززة:

1. القابلية للمقارنة (Comparability): ان المعلومات المحاسبية ثابتة في قياسها وعرضها عبر الفترات الزمنية المختلفة، بما يتيح للمستخدمين إجراء مقارنات دقيقة بين الأنشطة المماثلة في فترات مختلفة وتحليل الأداء المالي. (Al-Asbahi, 2021:191)

2. القابلية للتحقق (Verifiability): تشير هذه الخاصية إلى إمكانية التأكد من أن المعلومات المالية تعكس الواقع الاقتصادي أو الظواهر المالية المقصودة، سواء بشكل مباشر من خلال الملاحظة المباشرة، أو بشكل غير مباشر.

3. التوقيت المناسب (Timeliness): تزويد المستخدمين بالمعلومات في الوقت المناسب لاتخاذ قرارات مستنيرة.

4. القابلية للفهم (Understandability): تنظيم المعلومات وتقديمها بطريقة واضحة ومفهومة لمستخدمي القوائم المالية. (Alsalem & Omar, 2021:339)

3.3 أهمية و دور تدقيق داخلي في تحسين جودة قوائم مالية

أصبح التدقيق الداخلي أكثر أهمية وإلحاحًا مقارنة بالماضي، نظرًا للحاجة الماسة إلى وجود نظام رقابي فعال في المؤسسات الاقتصادية. وتعتبر القوائم المالية إحدى الركائز الأساسية في هذا النظام الرقابي، حيث تُعد الوسيلة الرئيسة لتوصيل المعلومات المالية إلى المستثمرين وأصحاب المصلحة. تكمن أهمية التدقيق المحاسبي للقوائم المالية في التالي:

لقد أصبح التدقيق الآن أكثر إلحاحًا مما كان عليه في الماضي بسبب الحاجة إلى نظام رقابي في الشركات الاقتصادية، كما أن القوائم المالية تعتبر إحدى الآليات العامة في الهيكل الرقابي باعتبارها الوسيلة التي يتم من خلالها توصيل المعلومات إلى المستثمرين، يكمن أهمية التدقيق الداخلي لقوائم المالية في ما يلي:

1. يعمل التدقيق الداخلي في حماية الشركة من عمليات التلاعب والاحتيال ويعبر هذا دورا هاما ورئيسياً.

2. يساهم في تطبيق البيانات و الحصول على معلومة محاسبية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرار.
3. تأكيد الالتزام بالمعايير المهنية حيث أن المعايير المعنية عبارة عن مجموعة من القواعد والإجراءات.
4. زيادة موثوقية ومصادقية القوائم المالية وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية. (زغبة، 2018: 195)
5. مساهمة في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء متعمدة أو غير متعمدة وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية خالية من الأخطاء.
6. زيادة القدرات التنافسية للشركات من خلال توفر الموثوقية والشفافية في قوائمها المالية مما ينعكس أثره على برامج خفض التكلفة والارتقاء بجودة المنتجات وزيادة حصة الشركة التسويقية.
7. زيادة ثقة المتعاملين بالبورصة مما يعكس أثره على ارتفاع حجم التداول وأسعار الأسهم.
8. يعمل على فحص وتقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، مدى تحقيق أهدافها والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينجبها النظام المحاسبي في المؤسسة.
9. تحقيق مزايا ضريبية عند التحاسب الضريبي لثقة المأمور الفاحص في بيئة الرقابة ومصادقية التقارير والقوائم المالية.
10. عودة القوائم المالية من جودة عملية التدقيق في معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير والطرق المحاسبية. (Iriyadi, Fettry, Anzib, & Mariyam, 2021:118)

4 الجانب العملي Practical Side

تحليل العلاقة بين خصائص و معايير التدقيق الداخلي و جودة البيانات المالية و اختبار فرضيات البحث

يركز هذا الجزء على جانبه العملي على دراسة ميدانية تم تنفيذها في عدد من الشركات والمؤسسات العاملة في محافظة السليمانية، بهدف جمع بيانات مباشرة من الميدان لدعم الجانب النظري وتأكيد الفرضيات المطروحة. وقد تم اختيار مجموعة متنوعة من الشركات لضمان تمثيل شامل لمجتمع البحث، وشمل ذلك عدداً من الجامعات، وشركة IQ، وشركة Korek Telecom، بالإضافة إلى مجموعة من البنوك، وذلك لتحقيق التنوع في طبيعة العينة وزيادة موثوقية النتائج.

تم اختيار المشاركين من فئات وظيفية مختلفة تشمل المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين، والإداريين، باعتبارهم على تماس مباشر مع موضوع البحث، ولديهم القدرة على تقديم معلومات دقيقة ومفيدة. بلغ عدد الشركات التي شاركت في الدراسة (5) شركات، وتم توزيع (85) استبانة على الموظفين في هذه الشركات، وقد تم استرجاع (71) استبانة، منها (65) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. وتم استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات، واستخلاص النتائج التي تسهم في تفسير الظاهرة المدروسة ودعم أهداف البحث.

الجدول الرقم (1) المعلومات الشخصية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
الجنس				
ذكر	41	63.1	63.1	63.1
انثى	24	36.9	36.9	100.0
Total	65	100.0	100.0	
العمر				
اقل من 26 سنة	13	20.0	20.0	20.0
من 26 الى 30 سنة	12	18.5	18.5	38.5
من 31 الى 35	7	10.8	10.8	49.2
من 36 الى 40 سنة	21	32.3	32.3	81.5
من 41 الى 45 سنة	6	9.2	9.2	90.8
اكثر من 45 سنة	6	9.2	9.2	100.0
Total	65	100.0	100.0	
موقع الوظيفي				
مدير مصرف	5	7.7	7.7	7.7
مدير حسابات	4	6.2	6.2	13.8
مدير تدقيق	4	6.2	6.2	20.0
محاسب	31	47.7	47.7	67.7
مدقق	3	4.6	4.6	72.3
امين صندوق	2	3.1	3.1	75.4

اخرى	16	24.6	24.6	100.0
Total	65	100.0	100.0	
التحصيل الدراسي				
دبلوم	17	26.2	26.2	26.2
بكالوريوس	39	60.0	60.0	86.2
ماجستير	7	10.8	10.8	96.9
دكتورا	2	3.1	3.1	100.0
Total	65	100.0	100.0	
الاختصاص العلمي				
المحاسبة	54	83.1	83.1	83.1
ادارة الاعمال	2	3.1	3.1	86.2
المالية و المصرفية	1	1.5	1.5	87.7
الاقتصاد	8	12.3	12.3	100.0
Total	65	100.0	100.0	
سنوات الخدمة				
اقل من 6سنوات	30	46.2	46.2	46.2
من 6 الى 10سنة	7	10.8	10.8	56.9
من 11 الى 15سنة	15	23.1	23.1	80.0
من 16 الى 20سنة	4	6.2	6.2	86.2
من 20 الى 25سنة	3	4.6	4.6	90.8
اكثر من 25سنة	6	9.2	9.2	100.0
Total	65	100.0	100.0	
عدد الدورات				
كلا	24	36.9	36.9	36.9
دورة واحدة	14	21.5	21.5	58.5
دورتان	10	15.4	15.4	73.8
ثلاث دورات	17	26.2	26.2	100.0
Total	65	100.0	100.0	

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

يوضح الجدول اعلاه النتائج لعينة الدراسة البالغة (65) مشاركاً أن الذكور كانوا الغالبية بنسبة (63.1%) مقابل (36.9%) من الإناث، مما يشير إلى هيمنة الذكور على العينة. من حيث الفئات العمرية، تركزت النسبة الأكبر في الفئة من (36 إلى 40 سنة) بنسبة (32.3%)، تليها فئة الشباب أقل من 26 سنة بنسبة (20%)، مما يعكس توازناً بين الخبرات الشابة والمتوسطة. أما من ناحية الموقع الوظيفي، فقد شكل المحاسبون ما يقارب نصف العينة (47.7%)، تليهم الوظائف الأخرى بنسبة (24.6%)، في حين أن بقية العناوين الإدارية والمالية جاءت بنسب متفرقة. أما من حيث التحصيل الدراسي، فإن الغالبية العظمى من المشاركين يحملون شهادة البكالوريوس بنسبة (60%)، تليها الدبلوم (26.2%)، ثم الماجستير (10.8%)، وأخيراً الدكتوراه بنسبة محدودة (3.1%). وفيما يتعلق بالتخصص العلمي، تركزت النسبة الأكبر في تخصص المحاسبة بنسبة (83.1%)، مما يشير إلى تجانس التخصص الأكاديمي لدى أفراد العينة. وبالنظر إلى سنوات الخدمة، فإن أكبر نسبة كانت لمن لديهم أقل من 6 سنوات خبرة (46.2%)، تليها فئة من لديهم خبرة من 11 إلى 15 سنة (23.1%)، مما يدل على أن العينة تميل نحو ذوي الخبرة القليلة إلى المتوسطة. وأخيراً، أوضحت البيانات أن (36.9%) من المشاركين لم يسبق لهم الاشتراك في أي دورة تدريبية، بينما شارك (26.2%) في ثلاث دورات، وشارك الباقي في دورة أو دورتين بنسب متقاربة، مما يشير إلى وجود تفاوت في فرص التدريب والتطوير المهني لدى العينة الدراسة.

الجدول الرقم (2) محور الأول: خصائص التدقيق الداخلي

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الحد الاعلى	الحد الادنى	عدد المشاهدات	
.759	3.95	5	2	65	• يقوم مجلس الادارة بدعم وظيفة التدقيق الداخلي وتعزيز حيادية و استقلالية المدقق الداخلي من خلال إعطائه الصلاحيات الكافية لأداء مهامه بفعالية.
.827	4.06	5	2	65	• يتمتع المدقق الداخلي بالمعرفة والمهارات الشخصية والكفاءة مهنية عالية تساعدهم على أداء مهامهم بفعالية.

795.385	5	2	65	• يقوم المدقق الداخلي بمراجعة فعالية الوسائل والأنظمة المستخدمة، والتأكد من تمكين الإدارة من اتخاذ القرارات المناسبة عند مواجهة المشكلات المالية.
864.394	5	2	65	• يتمتع المدقق الداخلي بمستوى عالٍ من النزاهة والأمانة المهنية و يقوم بتوثيق مختلف المعلومات التي استند إليها في إنجاز مهامه
1.0483.89	5	1	65	• يلتزم المدقق الداخلي بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير، و القدرة على التواصل بفعالية مع جميع مستويات الإدارة.
Valid N (listwise)				65

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول الرقم (2) إلى وجود مستوى جيد من الدعم الذي يقدمه مجلس الإدارة لوظيفة التدقيق الداخلي، من خلال تعزيز استقلالية وحيادية المدقق الداخلي ومنحه الصلاحيات الكافية لأداء مهامه، حيث بلغ المتوسط 3.95 والانحراف المعياري 0.759. كما أظهرت النتائج أن المدققين الداخليين يتمتعون بكفاءة مهنية عالية ومعرفة ومهارات شخصية جيدة، وهو ما انعكس في أعلى متوسط بين العبارات (4.06)، مما يدل على ثقة كبيرة في قدراتهم المهنية. وفيما يتعلق بقدرتهم على التعامل مع المشكلات المالية واتخاذ القرارات المناسبة، فقد بلغ المتوسط 3.85، وهو أقل من باقي البنود، مما يشير إلى وجود بعض التحديات في هذا الجانب. كما يتمتع المدققون الداخليون بمستوى عالٍ من النزاهة والمهنية، ويقومون بتوثيق المعلومات بشكل منهجي (متوسط 3.94)، في حين أظهرت النتائج أن لديهم قدرة جيدة على الالتزام بالمواعيد والتواصل مع المستويات الإدارية المختلفة، ولكن مع تباين في الآراء بين المشاركين (متوسط 3.89 وانحراف معياري 1.048). بشكل عام، تعكس النتائج رضا جيداً عن وظيفة التدقيق الداخلي مع بعض الجوانب التي يمكن تعزيزها لتحقيق فعالية أكبر.

الجدول الرقم (3) محور الثاني: معايير التدقيق الداخلي

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الحد الاعلى	الحد الادنى	عدد المشاهدات	
.976	4.02	5	2	65	• تساهم معايير التدقيق الداخلي في تقليل مخاطر الأخطاء والتلاعب بالقوائم المالية.
.935	3.97	5	2	65	• يلتزم المدقق الداخلي بمعايير السرية وحماية المعلومات المالية
.847	4.03	5	2	65	• هناك تقييم دوري لأداء و مراجعة وتحديث سياسات التدقيق الداخلي لتحسين فعالية عملية التدقيق
.838	4.02	5	2	65	• يستخدم المدقق الداخلي أساليب وتقنيات حديثة و يعتمد على المعايير المهنية لفحص القوائم المالية أثناء أداء مهامه
.870	3.85	5	2	65	• يتم توثيق جميع إجراءات التدقيق الداخلي وفق المعايير المهنية.
				65	Valid N (listwise)

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

بناءً على نتائج الجدول الرقم (3)، يتضح أن معايير التدقيق الداخلي تساهم بشكل فعال في تقليل مخاطر الأخطاء والتلاعب في القوائم المالية، حيث حصل هذا البند على متوسط تقييم بلغ 4.02 مما يعكس مستوى جيداً من الالتزام بهذه المعايير. كما أظهرت النتائج التزام المدقق الداخلي بمعايير السرية وحماية المعلومات المالية بمتوسط 3.97، وهو ما يعزز الثقة في مهنية وموثوقية العملية الرقابية. وتم التأكيد كذلك على وجود تقييم دوري لأداء التدقيق ومراجعة وتحديث السياسات المرتبطة به، مما يساهم في تحسين فعالية التدقيق، حيث بلغ متوسط التقييم 4.03. بالإضافة إلى ذلك، يستخدم المدقق الداخلي أساليب وتقنيات حديثة ويعتمد على المعايير المهنية عند فحص القوائم المالية، بمتوسط تقييم 4.02، ما يدل على مواكبة التطورات المهنية. أما فيما يتعلق بتوثيق إجراءات التدقيق وفقاً للمعايير المهنية، فقد حصل هذا الجانب على متوسط تقييم بلغ 3.85، مما يشير إلى وجود التزام جيد بالتوثيق، مع إمكانية تعزيز هذا الجانب لضمان أعلى درجات الشفافية والامتثال المهني. بشكل عام، تعكس النتائج مستوى جيداً من الالتزام بالمعايير المهنية في التدقيق الداخلي، مع فرص للتحسين في مجال التوثيق.

الجدول الرقم (4) محور الثالث: جودة القوائم المالية

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الحد الاعلى	الحد الادنى	عدد المشاهدات	
.796	4.26	5	2	65	• القوائم المالية دقيقة وتعكس الواقع المالي الفعلي للشركة و تعد وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها
.874	3.95	5	2	65	• تضمن شفافية المعلومات المالية للمستخدمين والإدارات الداخلي و تتسم بوضوحها وسهولة فهمها
.864	3.94	5	2	65	• البيانات المالية موثوقة وتساعد في التخطيط المالي واتخاذ القرار سليمة
.771	4.00	5	3	65	• تساعد القوائم المالية في التنبؤ بالنتائج، و إعداد التوقعات المستقبلية. و تساعد في تقييم قراراتهم السابقة
.808	4.06	5	2	65	• يسهم تحسين جودة القوائم المالية في زيادة ثقة المستثمرين والأطراف المعنية و تقديم القوائم المالية في الوقت المناسب
				65	Valid N (listwise)

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول الرقم (4) إلى أن القوائم المالية تُعد بدقة وتعكس الواقع المالي الفعلي للشركة، وذلك وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها، حيث حقق هذا البند أعلى متوسط (4.26) ما يدل على مستوى عالٍ من الموثوقية والالتزام بالمعايير. كما أظهرت النتائج أن القوائم المالية تتسم بالشفافية والوضوح وسهولة الفهم لمستخدميها من الإدارات الداخلية، بمتوسط بلغ 3.95، مما يعزز من فائدتها في بيئة العمل. وفيما يخص موثوقية البيانات المالية ودورها في التخطيط المالي واتخاذ القرارات، فقد بلغ المتوسط 3.94، مما يشير إلى ثقة جيدة في هذه البيانات كأداة دعم للإدارة. كما تساعد القوائم المالية في التنبؤ بالنتائج المستقبلية وتقييم القرارات السابقة، حيث بلغ متوسط هذا الجانب 4.00، مما يؤكد دورها الاستراتيجي في دعم التخطيط والتقييم. ومن جانب آخر، يسهم تحسين جودة القوائم المالية في تعزيز ثقة المستثمرين والأطراف ذات العلاقة، خاصة مع الالتزام بتقديمها في الوقت المناسب، وهو ما عكسه متوسط التقييم الجيد الذي بلغ 4.06. بشكل عام، تعكس هذه النتائج جودة مرتفعة للقوائم المالية، ومدى مساهمتها في تعزيز الشفافية، دعم القرار، وزيادة الثقة لدى الأطراف المعنية.

الجدول الرقم (5) محور الرابع: أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية للشركات

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الحد الاعلى	الحد الادنى	عدد المشاهدات	
.858	4.17	5	2	65	• تساعد خصائص المدقق الداخلي المهنية والشخصية في تحسين جودة القوائم المالية عن طريق الحد من الأخطاء المالية والتلاعب بالقوائم
.865	4.03	5	1	65	• التدقيق الداخلي يعزز ملاءمة و الشفافية في إعداد القوائم المالية
.820	3.98	5	2	65	• الالتزام بالمعايير المهنية يزيد من مصداقية و موثوقية القوائم المالية و بالتالي تعزيز الثقة لدى المستثمرين
.827	4.14	5	2	65	• التوصيات الصادرة من المدقق الداخلي تساهم لتحسين العمليات المالية والرقابية من خلال وجود نظام رقابة داخلية فعالة
1.038	4.12	5	1	65	• يعمل التدقيق الداخلي على إيجاد حلول لمعالجة الأخطاء و تساهم في تحسين القوائم المالية من خلال قيام بتمييز مؤشرات الغش والأخطاء في السجلات و القوائم المالية
				65	Valid N (listwise)

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج في الجدول الرقم (5) الإحصاءات الوصفية إلى وجود اتفاق عام بين أفراد العينة (N = 65) على أثر خصائص ومعايير التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية. حيث أظهرت جميع العبارات متوسطات حسابية مرتفعة، تراوحت بين 3.98 و 4.17 من أصل 5، مما يدل على اتجاه إيجابي قوي نحو فاعلية التدقيق الداخلي. فقد حصلت العبارة "تساعد خصائص المدقق الداخلي المهنية والشخصية في تحسين جودة القوائم المالية عن طريق الحد من الأخطاء المالية والتلاعب" على أعلى متوسط (4.17) مما يعكس إدراكاً عالياً لأهمية المهارات الفردية للمدقق. كما

جاءت بقية العبارات مثل "التوصيات الصادرة من المدقق الداخلي"، و"الالتزام بالمعايير المهنية"، و"كشف مؤشرات الغش" بمتوسطات تتجاوز 4 تقريباً، مما يعزز الرأي بأن التدقيق الداخلي يسهم في تعزيز الشفافية والمصداقية وتقليل الأخطاء. أما الانحرافات المعيارية، فقد كانت جميعها معتدلة (من 0.82 إلى 1.038)، مما يدل على وجود درجة معقولة من التباين بين إجابات المشاركين

الجدول (6) ملخص نتائج النموذج

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل	الخطأ المعياري للتقدير
1	.581 ^a	.338	.327	.46710

a. Predictors: (Constant), A = خصائص التدقيق الداخلي

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج ملخص النموذج إلى أن خصائص التدقيق الداخلي يفسر ما نسبته 33.8% من التغير في تحسين جودة القوائم المالية، وهو ما يعكس وجود علاقة ارتباط متوسطة بينهما ($R = 0.581$). كما يُظهر معامل التحديد المعدل (0.327) أن النموذج يحتفظ بجزء مقبول من القوة التفسيرية بعد تعديل عدد المتغيرات. ويبلغ الخطأ المعياري للتقدير 0.467، مما يدل على أن التنبؤات التي يقدمها النموذج تقع ضمن مدى مقبول من الدقة.

الجدول (7) تحليل التباين

النموذج	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	الدالة (Sig.)
1	الانحدار	7.014	1	32.148	.000 ^b
	البواقي	13.745	63	.218	
	الإجمالي	20.759	64		

a. Dependent Variable: C: تحسين جودة القوائم المالية

b. Predictors: (Constant), A: خصائص التدقيق الداخلي

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج تحليل التباين (ANOVA) الواردة في الجدول (7) إلى أن نموذج الانحدار يتمتع بدرجة عالية من الدلالة الإحصائية، إذ بلغت قيمة $F = 32.148$ ، وهي قيمة مرتفعة تعكس قوة النموذج وملاءمته للتنبؤ. كما أن قيمة مستوى المعنوية (Sig.) جاءت أقل بكثير من 0.05، مما يؤكد وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي وتحسين جودة القوائم المالية. وتدلل هذه النتائج على قبول الفرضية الأولى التي نصت على أن هناك علاقة إيجابية بين خصائص وكفاءة أداء المدقق الداخلي وجودة القوائم المالية.

الجدول (8) معاملات الانحدار^a

النموذج		المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	قيمة	مستوى الدلالة
		B	الخطأ المعياري	Beta		
1	(الثابت)	2.083	.351		5.942	.000
	A	.498	.088	.581	5.670	.000

a. Dependent Variable: C: تحسين جودة القوائم المالية

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول (8) إلى وجود تأثير إيجابي ومعنوي لخصائص التدقيق الداخلي على تحسين جودة القوائم المالية، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار $B = 0.498$ ، مما يعني أن كل زيادة بمقدار وحدة واحدة في المتغير المستقل تقابلها زيادة قدرها 0.498 في المتغير التابع. كما أن قيمة $T = 5.670$ ومستوى الدلالة $Sig. = 0.000$ يشيران إلى أن هذا التأثير ذو دلالة إحصائية عالية. وبناءً على ذلك، يمكن القول إن خصائص التدقيق الداخلي لها تأثير مباشر ومعنوي على تحسين جودة القوائم المالية في النموذج المستخدم، وهذا يؤكد إثبات الفرضية الأولى التي تنص على وجود علاقة إيجابية بين خصائص وكفاءة أداء المدقق الداخلي وجودة القوائم المالية.

الجدول (9) ملخص نتائج النموذج

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل	الخطأ المعياري للتقدير
1	.653 ^a	.427	.417	.43471

a. Predictors: (Constant), B: معايير التدقيق الداخلي

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج ملخص النموذج (Model Summary) في جدول (9) إلى أن معايير التدقيق الداخلي يفسر 42.7% من التغيرات في تحسين جودة القوائم المالية ، وهي نسبة تفسير جيدة، كما أن معامل الارتباط ($R = 0.653$) يدل على وجود علاقة متوسطة إلى قوية بين المتغيرين. ويُظهر معامل التحديد المعدل ($\text{Adjusted R Square} = 0.417$) أن النموذج يحتفظ بقوة تفسيرية جيدة حتى بعد تعديل عدد المتغيرات. أما الخطأ المعياري للتقدير (0.43471) ، فيشير إلى مستوى مقبول من الدقة في التنبؤ.

الجدول (10) تحليل التباين

الدالة (Sig.)	قيمة F	متوسط المربعات	درجات الحرية	مجموع المربعات	النموذج
.000 ^b	46.853	8.854	1	8.854	الانحدار
		.189	63	11.905	البواقي
			64	20.759	الإجمالي

a. Dependent Variable: C: تحسين جودة القوائم المالية

b. Predictors: (Constant), B: معايير التدقيق الداخلي

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج تحليل التباين (ANOVA) في الجدول (10) إلى أن نموذج الانحدار الذي يضم معايير التدقيق الداخلي يتمتع بدلالة إحصائية قوية، حيث بلغت قيمة $F = 46.853$ ، وهي قيمة مرتفعة تعكس قدرة النموذج على تفسير نسبة مهمة من التباين في مستوى جودة القوائم المالية. كما يظهر أن قيمة الدلالة الإحصائية (Sig.) جاءت أقل من 0.05، مما يعني أن العلاقة بين معايير التدقيق الداخلي وتحسين جودة القوائم المالية علاقة غير عشوائية وذات معنوية إحصائية واضحة. وبذلك يُعد النموذج مقبولاً من الناحية الإحصائية وقابلاً للاعتماد عليه في تفسير تأثير معايير التدقيق الداخلي على جودة القوائم المالية، وهو ما يثبت إثبات الفرضية الثانية التي تنص على أن تطبيق المعايير الحديثة للتدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية وتقليل مخاطر الأخطاء.

الجدول (11) معاملات الانحدار^a

النموذج		المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	قيمة t	مستوى الدلالة
		B	الخطأ المعياري	Beta		
1	(الثابت)	1.885	.320		5.892	.000
	B	.543	.079	.653	6.845	.000

a. Dependent Variable: C

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج جدول (Coefficients) (11) إلى أن معايير التدقيق الداخلي لها تأثير إيجابي وقوي على تحسين جودة القوائم المالية، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار $B = 0.543$ ، مما يعني أن زيادة وحدة واحدة في المتغير المستقل تؤدي إلى زيادة مقدارها 0.543 في المتغير التابع. كما أن قيمة $t = 6.845$ ومستوى الدلالة $\text{Sig.} = 0.000$ يبرزان أن هذا التأثير ذو دلالة إحصائية عالية، مما يؤكد أهمية معايير التدقيق الداخلي في تفسير التغيرات في جودة القوائم المالية ضمن النموذج المستخدم. وبذلك، تدعم هذه النتائج إثبات الفرضية الثانية التي تنص على أن تطبيق المعايير الحديثة للتدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية وتقليل مخاطر الأخطاء.

الجدول (12) ملخص نتائج النموذج

الخطأ المعياري للتقدير	معامل التحديد المعدل	معامل التحديد	معامل الارتباط	النموذج
.43589	.414	.433	.658 ^a	1

a. Predictors: (Constant), B, A

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

يشير جدول (12) Model Summary إلى أن نموذج الانحدار الخطي يحقق ارتباطاً متوسطاً إلى قوي بين تحسين جودة القوائم المالية وخصائص ومعايير التدقيق الداخلي ، حيث يبلغ معامل الارتباط (R) حوالي 0.658، مما يدل على وجود علاقة ارتباط جيدة. كما أن معامل التحديد (R^2) البالغ 0.433 يُظهر أن 43.3% من التغير في المتغير التابع يمكن تفسيره من خلال هذين المتغيرين، وهي نسبة تفسير مقبولة.

الجدول (13) تحليل التباين

النموذج	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	الدالة (Sig.)
1	الاتحدار	8.980	2	4.490	23.631
	البواقي	11.780	62	.190	
	الإجمالي	20.759	64		

a. Dependent Variable: C

b. Predictors: (Constant), B, A

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تُظهر نتائج جدول (13) اختبار ANOVA أن نموذج الانحدار الذي يربط بين تحسين جودة القوائم المالية وخصائص ومعايير التدقيق الداخلي يُعد معنويًا إحصائيًا، حيث بلغت قيمة $F = 23.631$ مع دلالة إحصائية $(Sig. < 0.001)$ ، مما يشير إلى أن النموذج ككل يُفسر جزءًا مهمًا من التغير في المتغير التابع ولا يُعد نتيجة للصدفة. وتدعم هذه النتائج إثبات الفرضية العامة التي تنص على وجود علاقة إيجابية بين خصائص ومعايير التدقيق الداخلي وجودة القوائم المالية.

الجدول (14) معاملات الانحدار a

النموذج		المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	قيمة t	مستوى الدلالة
		B	الخطأ المعياري	Beta		
1	(الثابت)	1.795	.339		5.294	.000
	A	.117	.144	.137	.813	.419
	B	.449	.140	.541	3.216	.002

a. Dependent Variable: C

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

يوضح جدول (14) Coefficients أن النموذج يحتوي على معامل ثابت (Constant) مقداره 1.795، وهو قيمة المتغير التابع (تحسين جودة القوائم المالية) عندما تكون جميع المتغيرات المستقلة صفرًا. بالنسبة للمتغير (خصائص التدقيق الداخلي)، فإن $B = 0.117$ يشير إلى أن أي زيادة بمقدار وحدة واحدة في خصائص التدقيق الداخلي يؤدي إلى زيادة قدرها 0.117 في تحسين جودة القوائم المالية، ولكن هذا الأثر غير معنوي إحصائيًا حيث أن قيمة $Sig = 0.419$ (أكبر من 0.05)، مما يعني أن خصائص التدقيق الداخلي لا يُعد مؤثرًا مهمًا في تفسير تحسين جودة القوائم المالية. بالمقابل، يظهر المتغير (معايير التدقيق الداخلي) تأثيرًا واضحًا ومهمًا، إذ أن معامل $B = 0.449$ مع قيمة دلالة $Sig = 0.002$ ، مما يدل على أن هذا التأثير معنوي إحصائيًا بدرجة عالية. كما أن القيمة المعيارية $Beta = 0.541$ توضح أن معايير التدقيق الداخلي هو المتغير الأكثر تأثيرًا النسبي على تحسين جودة القوائم المالية، مقارنة بخصائص التدقيق الداخلي وبذلك، يمكن القول إن معايير التدقيق الداخلي يُشكل مساهمة فعالة ومهمة في تفسير التغير في تحسين جودة القوائم المالية.

5 الاستنتاجات و التوصيات Conclusions and recommendations

الاستنتاجات: من خلال كل من الجانب النظري، وتحليل الدراسة الميدانية (عملي) للبحث أستنتجنا النقاط التالية:

1. يشير التحليل إلى أن جميع المشاركين يتفقون على أن التدقيق الداخلي له دور مهم في تحسين جودة القوائم المالية، مما يعكس إدراكًا إيجابيًا قويًا تجاه فعالية التدقيق الداخلي.
2. توضح النتائج أن خصائص المدقق الداخلي المهنية والشخصية تعد العامل الأكثر تأثيرًا في تحسين جودة القوائم المالية.
3. تشير البيانات إلى أن التوصيات الصادرة عن المدقق الداخلي تلعب دورًا فعالًا في تعزيز دقة القوائم المالية وتقليل الأخطاء المالية المحتملة.
4. تؤكد النتائج أن الالتزام بالمعايير المهنية يعزز موثوقية المعلومات المالية ويقوي مصداقية القوائم المالية أمام الإدارة والمستفيدين.
5. يسهم كشف مؤشرات الغش أو المخالفات المالية من قبل التدقيق الداخلي في رفع مستوى الشفافية وتقليل فرص التلاعب بالأرقام المالية.

6. تشير النتائج إلى أن تقييمات المشاركين كانت متسقة نسبياً، مما يدعم قوة الاستنتاج ويؤكد وجود اتفاق عام حول دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية.

التوصيات: بعد استعراض كل من الجانب النظري، وتحليل الدراسة الميدانية (عملي)، وبعد استخلاص نتائج البحث سنقوم بناءً عليها باقتراح مجموعة من التوصيات:

1. ضرورة تفعيل دور التدقيق الداخلي و المحافظة على استقلالية وحيادية المدققين الداخليين في الشركات. و ضرورة تضمن تقرير المدقق على نقاط الضعف و القوة التي تم اكتشافها. نوصي الشركات بضرورة استخدام طرق تقنية حديثة في ضوء المعايير المهنية لتدعيم التدقيق الداخلي.
2. وضع برامج لتوعية العاملين حول أهمية التدقيق الداخلي وتحسينهم بضرورتها ودورها الفعال. و خلق ثقافة الكل يراقب والكل مراقب داخل الشركات للوصول للعناية المهنية المطلوبة.
3. العمل على زيادة مستوى وعي إدارة الشركات بأهمية الاعتماد على القوائم المالية ذات جودة المناسبة لاتخاذ قراراتهم الادارية. ضرورة الاهتمام بالتوصيات والاقتراحات المدققين التي تندرج ضمن التقارير.
4. ضرورة التزام المدقق الداخلي بقواعد وأداب وسلوكيات المهنة و التزام بالمعايير المهنية، لتكون أساساً يتم الإسترشاد به عند إتمام عملية التدقيق.
5. تعزيز وسائل الاتصال بين معدي القوائم المالية و المدققين من خلال تكنولوجيا المعلومات بهدف توفير معلومات مناسبة في الوقت المناسب من ناحية و تخفيض تكاليف توفير المعلومات و اعداد تقارير بجودة عالية من ناحية اخرى.
6. قيام الجهات التشريعية والمؤسسات التنظيمية و نقابة المحاسبين و المدققين بمتابعة ومراقبة نشاطات الشركات من حيث العمليات اعداد و تنظيم القوائم المالية من أجل تحسين مستوى أدائهم.
7. تعزيز التعاون بين المؤسسات التعليمية والشركات: ربط المعرفة النظرية بالخبرة العملية من خلال التنسيق والتفاعل بين الجامعات والمعاهد والمؤسسات التعليمية والتدريبية وبين الشركات والمؤسسات العاملة في السوق.

شكر وتقدير: نقدم بالشكر والتقدير لشركات الذين ساهموا في تسهيل مهمة توزيع استمارة الاستبيان.

التمويل: لم يُقدم أي تمويل لدعم هذا البحث.

مساهمة المؤلف: ساهمت م.م. غولدوز محمدلير عمر في انشاء الاستمارة الاستبيان و توزيعها على الشركات عينة البحث و كذلك ساهمت في مراجعة جانب النظري و انجاز المقدمة والمستخلص و كتابة الاستنتاجات و التوصيات. ساهمت م.م. ووشيار عمر مصطفى في كتابة الجانب النظري و المنهجية البحث و الدراسات السابقة و مراجعة الجانب العملي وترتيب المصادر. ساهمت م. همكار ابوبكر بايز في تحليل البيانات المجمعة عن طريق الاستمارة الاستبيان و كذلك قام بكتابة الجانب الميداني و مراجعة شاملة للبحث.

الذكاء الاصطناعي التوليدي والتقنيات المدعومة بالذكاء الاصطناعي في عملية الكتابة: لم يعتمد الباحثين على برامج الذكاء الصناعي في انجاز بحثهم.

تضارب المصالح: يُقر المؤلفون بعدم وجود تضارب مصالح يتعلق بالبحث أو التأليف أو نشر هذه المخطوطة.

نبذة قصيرة عن كل مؤلف:

المؤلف الأول: م.م. غولدوز محمدلير عمر حاصل على شهادة ماجستير في مجال العلوم المالية و المحاسبة. مختص بالمحاسبة المالية و المحاسبة الدولية.

المؤلف الثاني: م.م. ووشيار عمر مصطفى حاصل على شهادة ماجستير في مجال العلوم المالية و المحاسبة. مختص بالمحاسبة التكاليف و الادارية و التدقيق. لديه خبرة في مجال برامج المحاسبة و المحاسبة الكترونية.

المؤلف الثالث: م. همكار ابوبكر بايز حاصل على شهادة ماجستير في مجال المالية و البنوك. مختص بالمحاسبة المالية و البنوك و التدقيق. لديه خبرة في مجال مشرف الحسابات في الشركات.

المصادر References

1. أبو لين، حاتم فوزي محمود، (2021). أثر التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية في قطاع غزة"، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 4، العدد 1.
2. اكريم، على عبد الله. (2024). أثر أداء المدقق الداخلي على جودة التقارير المالية، المجلة الإفريقية للدراسات المتقدمة في العلوم الإنسانية والاجتماعية، 635، 2(1)-651.

3. دريس، خالد وجيه صادق، و دحدوح، حسين أحمد. (2010). أثر تقديم خدمة التدقيق الداخلي من جهات خارجية في جودة التدقيق الداخلي بالشركات المدرجة في بورصة عمان: دراسة ميدانية (رسالة ماجستير غير منشورة). قسم المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة جدارا اريد، الأردن.
4. فيصل، مايده محمد، و الهادي، ضيف الله محمد. (2022). دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية. *مجلة إقتصاد المال والأعمال*, 7(1), 275-292. <https://asjp.cerist.dz/en/article/185103>
5. المطارنة، غسان فلاح، (2016). تدقيق الحسابات المعاصر من الناحية النظرية، *دار المسيرة للنشر، الطبعة الاولى، الأردن*.
6. نجية، وحياني، و فتحي، بن يشو، و نذير، حاج سليمان محمد (2023). أهمية التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية. *les cahiers du mecas*, 19(2), 433-449. <https://asjp.cerist.dz/en/article/234390>
7. نظمي، ايهاب، (2012). تدقيق الحسابات الإطار النظري، *دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، الأردن*.
8. زغبة، طلال، شريط، حسين الأمين (2018). أهمية التدقيق الداخلي كأداة لقياس جودة القوائم المالية – دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية جامعة المسيلة. *مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة*, 3(5), 195-204. <https://asjp.cerist.dz/en/article/85459>
- A Practical Guide to the Art of Internal Audit, 2nd Edition. ، Ahmed M. Abo; (2018)؛ Abo-Hebeish "Published by Cognella Academic Publishing Copyright© 2018. "ISBN-13 9781516527861".
9. Alsalem, M. A. ., & Omar, G. M. D. . (2021). Application of International Financial Reporting Standards (IFRS) and their Impact on the Quality of Financial Reporting: An exploratory study on a group of companies in Sulaymaniyah Governorate / Iraq. *The Scientific Journal of Cihan University– Sulaimaniya*, 4(2), 331-356. <https://doi.org/10.25098/4.2.15>
10. Al-shehadeh, Abdul Razzak & Soda, Mohammed & Omari, Rania. (2018). The Impact of the Internal Audit on the Quality of Accounting Information in the Jordanian Commercial Banks. *International Journal of Economics and Finance*. 10. 157-157. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n9p157>.
11. Al-Dmour, A., Abbod, M. F., & Al-Dmour, H. H. (2017). Qualitative characteristics of financial reporting and non-financial business performance. *International Journal of Corporate Finance and Accounting*, 4(2), 1-22. 10.4018/IJCFA.2017070101.
12. Al-Asbahi, A. H. M., & P. (2021). Qualitative characteristics as a reliable tool for assessing the quality of accounting information: An overview study. *International Journal of Research Granthaalayah*, 9(5), 187-199. <https://doi.org/10.29121/granthaalayah.v9.i5.2021.3938>
13. Alshammari, M. T. A., & Hussein, A. Q. (2024). The role of internal audit in improving the quality of financial reports. *The American Journal of Social Science and Education Innovations*, 6(07), 171–187. <https://doi.org/10.37547/tajssei/Volume06Issue07-19>
14. Bayz, H. A., Taha, O. H., Muhammed, P. R., & Dler, G. M. (2025). Economic and Social Impacts of Sales Tax Imposition: A Field Study of the Opinions of a Sample of Academics, Specialists, and Workers in Hotels and Restaurants in the City of Sulaymaniyah. *Journal of University of Human Development*, 11(2), 68–77. <https://doi.org/10.21928/juhd.v11n2y2025.pp68-77>
15. Chauke. Deroul ; (2021). Ethical sensitivity of internal audit university students. 2021-04. Available at: <http://hdl.handle.net/10948/51074>. Submitted In Fulfilment Of The Requirements For The Degree Of Master Of Commerce (Accounting) To Be Awarded At The Nelson Mandela University.
16. Dewa Brata, Ignatius & Arnan, Sendi. (2021). "The Influence Of Internal Audit Toward Fraud Prevention In One Of Banks In Bandung". *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*. 12. 840-845.
17. Fatah, N. A., Omer, G. M. D., Bayz, H. A., Karem, L. E., Ahamd, K. H., Mustafa, W. O., Aivas , S. A. (2025). Conceptualization of the Capital Maintenance. *British Journal of Interdisciplinary Research*, 2(3), 134–148. <https://doi.org/10.31039/bjir.v2i3.27>

18. Gjoni-Karameta, A., Fejzaj, E., Mlouk, A., & Sila, K. (2021). *Qualitative Characteristics of Financial Reporting: An Evaluation According to the Albanian Users' Perception. Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(6), 35. <https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0151>
19. Hama Amin, O. A., & Mustafa, W. O. . (2022). The Role of Modern Management Accounting Systems in Enhancing The Quality of Accounting Information And Its Reflection on The Administrative Decision-Making Process.: Survey of The Opinions of a Sample of Stakeholders in a Group of Industrial Companies In Sulaimaniyah Province/ Iraq. *The Scientific Journal of Cihan University– Sulaimaniya*, 5(2), 144-172. <https://doi.org/10.25098/5.2.7>
20. Handoyo, Bregitta & Bayunitri, Bunga Indah ;(2021), The influence of internal audit and internal control toward fraud, prevention, *Accounting Department, Widyatama University, Bandung, Indonesia, Vol3, No1*. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v3i1.181>
21. Kashona, Sarafina ;(2019), The Effectiveness Of Internal Control And Internal Audit In Fraud Detection And Prevention ,*A Thesis Submitted In Partial Fulfilment Of The Requirements For The Degree Of Master Of Business Administration Finance, The University Of Namibia*.
22. Iriyadi, Iriyadi & Fettry, Sylvia & Nuraini A, Nuraini A & b, Mariyam. (2021). FINANCIAL REPORTING QUALITY: HOW TO OPTIMIZE THE ROLE OF INTERNAL AUDIT. *International Journal of Advanced Research*. 9. 118-125. [10.21474/IJAR01/13883](https://doi.org/10.21474/IJAR01/13883).
23. Kieso, Donald E. & Weygandt, Jerry J. & Warfield, Terry D. (2022). *Intermediate Accounting* (18th edition). New York, USA. Publisher: John Wiley & Sons (Wiley). ISBN: 978-1-119-77889-9
24. Krichene, Aida & Emna, Baklouti;(2021), Internal audit quality: perceptions of Tunisian internal auditors an explanatory research. *Journal of Financial Reporting and Accounting* 24 May 2021; 19 (1): 28–54. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0010>
25. Lastianti, Siwidyah & Muryani, Endang & Ali, Mahrus. (2018). The Role of The Internal Audit Management of Enterprise Risk Management. *International Journal Of Entrepreneurship And Business Development (IJEED)*. 1. 110-119. <https://doi.org/10.29138/ijebed.v1i2.553>
26. Sudirman, Sudirman & Sasmita, Halida & D, Muhammad & Krisnanto, Budhi & Muchsidin, Feronica. (2021). Effectiveness of Internal Audit in Supportive Internal Control and Prevention of Fraud. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*. 4. 8-15. <https://doi.org/10.37888/bjra.v4i1.271>
27. Mery, Sutrisna & Nadirsyah, Nadirsyah & Indayani, Indayani. (2022). The Effect of Human Resource Competence, Utilization of Information Technology, Internal Control Systems, and Application of Government Accounting Standards on The Quality of Financial Reporting (Study on South Aceh Government SKPK). *International Journal of Business, Economics, and Social Development*. 3. 124-134. <https://doi.org/10.46336/ijbesd.v3i3.311>