



## 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<sup>1</sup>, Wshiar Omar Mustafa<sup>2</sup>, Hakar Abubakir Bayz<sup>3</sup>

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

گلدوز محمدلیر عمر<sup>1</sup>، وشیار عمر مصطفی<sup>2</sup>، هکار ابوبکر بایز<sup>3</sup>

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@sru.edu.iq
3. Technical College of Administration, Department of Accounting, Sulaimani Polytechnic University, Iraq, Email: hakar.abubakir@sru.edu.iq

1. كلية تقنية الإدارية، قسم المحاسبة، جامعة السليمانية التقنية، أقليم كردستان-السليمانية، العراق.

2. كلية تقنية الإدارية، قسم المحاسبة، جامعة السليمانية التقنية، أقليم كردستان-السليمانية، العراق.

3. كلية تقنية الإدارية، 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 والمدقق، جودة القوائم المالية، التقارير المالية، الشركات العاملة في السليمانية

**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.

**الاكتاب:** محمدلیر عمر، گلدوز، عمر مصطفی، وشیار، هکار. (2025). قیاس تأثیر 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 تأثر خصائص و معايير التدقيق الداخلي في تعزيز جودة القوائم المالية للشركات العاملة في محافظة السليمانية. يركز البحث على دراسة خصائص المدقق الداخلي و تقييم أداء المدققين الداخليين، و نقاط القوة والضعف لديهم، ومدى التزامهم بالمعايير الحديثة للتدقيق، ودورهم في الحد من مخاطر التدقيق، والتلاعيب 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 مدير الشركة، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين، والإداريين، وتم توزيع الاستبيانات على خمس شركات، حيث بلغ عدد الاستبيانات الصالحة للتحليل 65 استبيان، وتمت معالجة البيانات باستخدام برنامج Microsoft Excel و SPSS.

أظهرت النتائج أن تحسين جودة القوائم المالية يرتبط ارتباطاً وثيقاً بكمية المدققين الداخليين واتباعهم للمعايير المهنية، مما يسهم في منع الأخطاء وزيادة موثوقية المعلومات المالية. ويوصي البحث بتعزيز استقلالية وحيادية 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 أتت إلى تزايد الاهتمام بجودة المعلومات المحاسبية والقوانين 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 تسهم في رفع جودة التقارير وتعزيز مصداقيتها.

ويعد التدقيق بصورة المختلفة من أهم الأدوات الرقابية التي تلعب دوراً محورياً في تحسين الشفافية والحد من مخاطر الللاعب 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 وتتبني إطاراً متكاملاً للحكومة 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 ومعاييره المهنية، 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

نظرًا للأهمية البالغة التي يكتسبها التدقيق الداخلي من حيث خصائصه ومعاييره في تحسين جودة القوائم المالية، في هذا السياق، يأتي هذا البحث ليتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في رفع مستوى ملاءمة 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؟

ولتوسيط 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

تمثل أهمية هذا البحث في تسليط الضوء على ضرورة اعتماد الشركات على وظيفة التدقيق الداخلي، من حيث خصائصه ومعاييره، بهدف تعزيز جودة القوائم المالية وتقييم 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 تقييم 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 تساعده 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 يعكس 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. تسلیط الضوء على واقع مهنة التدقيق الداخلي الشركات العاملة في محافظة السليمانية
3. التعرف على مدى اعتماد المدقق الداخلي على المعايير الحديثة للتذيق، ومدى مساهمتها في تقليل أثر مخاطر التذيق وتحسين جودة المعلومات المالية.
4. تقديم اقتراحات ووصيات 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 ومعاييره، 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 الميداني.
- **الحدود الزمنية:** يعطي البحث فترة زمنية من عام 2024 إلى عام 2025، وذلك لدراسة واقع ممارسة التذيق الداخلي وتاثيره 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 قنوات وظيفية متعددة تشمل المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين الداخليين، والإداريين. وقد جرى إشراك هذه القنوات نظراً لارتباط مهامهم اليومية بنظام الرقابة الداخلية وآليات التدقيق المطبقة داخل مؤسساتهم، مما يتيح لهم معرفة عملية كافية حول كيفية تطبيق معايير التدقيق الداخلي وتاثيرها في جودة القوائم المالية. ويسهم هذا التنوع في توفير رؤية شاملة حول واقع التدقيق الداخلي داخل الشركات، ويعزز من قدرة الدراسة على تقييم أثر معاييره 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. 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 ومعاييره في تحسين جودة القوائم المالية.

استخدمت 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 ومعايير التدقيق الداخلي على جودة القوائم المالية.

تم توزيع الاستبيانات على عينة متنوعة من الشركات والمؤسسات ل لتحقيق قدر من التوعي 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:

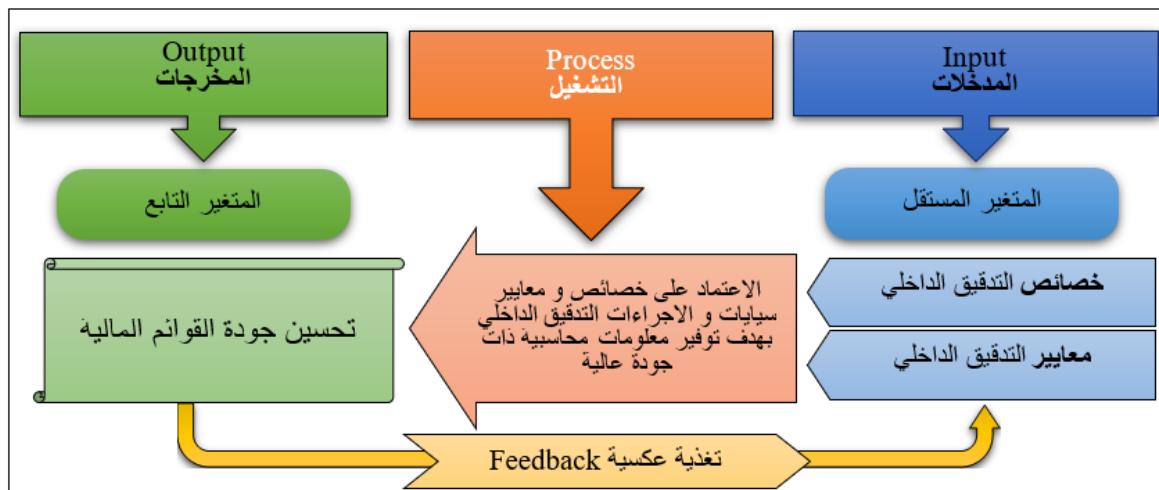
**الفرضية العامة:** توجد علاقة إحصائية ذات دلالة بين خصائص ومعايير التدقيق الداخلي وجودة القوائم المالية في الشركات العاملة في محافظة السليمانية.

الفرضيات الفرعية:

1. هناك علاقة إيجابية بين خصائص وفاءة المدقق الداخلي وجودة القوائم المالية.

2. تطبيق المعايير الحديثة للتدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية وتقليل مخاطر الأخطاء.

## 8.2 نموذج البحث Research model



المصدر: من إعداد الباحثين.

الشكل رقم (1) إنموذج 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، وبيان مدى الاستفادة منها وعرض 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”

إجراءات المدققين الداخليين على موثوقية المعلومات المتضمنة في القوائم والقارير المالية للبنوك. من أهم النتائج المتوصل إليها: تؤدي عمليات التدقيق الداخلي بجميع إجراءاتها ومراتبها دوراً مؤثراً في عملية إعداد القارير المالية في البنوك التجارية الأردنية التي لها القدرة على التأثير في صنع القرار في تلك البنوك. وأنشطة 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 جمعت البيانات عبر استبانة موجهة لهذا الغرض. وأظهرت نتائج الدراسة أن الموظفين يتفقون تدريجياً منظمة 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 (اكريم، 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 عاملًا مؤثراً ذا دلالة إحصائية في تحسين جودة التقارير المالية، في حين لم يظهر حجم إدارة التدقيق الداخلي أي تأثير معنوي على تلك الجودة. وبناءً على ذلك، أوصت الدراسة بضرورة تعزيز استقلالية المدققين الداخليين، وإجراء دراسات إضافية لاستكشاف 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 استبيانات 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 والمتلكات من قبل الزعماء أو رؤساء القبائل أو المالك (نظمي، 2012: 11). “يُعرف التدقيق الداخلي بأنه عمليات فحص منهجي وشامل لأنظمة الرقابة الداخلية ولجميع المستندات وكافة الحسابات والدفاتر الموجودة والخاصة بالمؤسسة، بهدف التوصل إلى رأي مهني محايي 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 تعرifications مختلفة للتدقيق الداخلي نظرًا لأهميته الكبيرة، حيث يُعرف بأنه إطار من الإجراءات والوسائل التي الإدارية تستخدماها 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 والحوكمه من خلال الأنشطة في شكل استشارة وضمان مستقل و موضوعي. 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 هدف 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. وتتجدر 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 منعها 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 سلية و فعالة.

### 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 حدَّد المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين سبعة أنواع رئيسية للتدقيق الداخلي (دردوس و دحدوح ، 2010: 18):

1. التدقيق التشغيلي: الرقابة على اختيار وتقدير العمليات التشغيلية والإدارية، وكذلك نتائج الأداء لمختلف الأنشطة.

2. التدقيق الالتزام: التأكيد من التزام الإدارات بالأنظمة و التعليمات 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 تحديد 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 و السياسات البيئية.

7. تدقيق الاجتماعي: تقييم الأداء الاجتماعي للمؤسسة لضمان دقة التقارير المالية والاجتماعية في عكس مدى التزامها تجاه المجتمع و رفاهه.

### 3.1.3 العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي:

تأثر 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 الازمة 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 المشاركون 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 وتقدير 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 ناشطاً مستقلاً وموضوعياً يضيف قيمة للمؤسسة من خلال تقديم تأكيدات وخدمات استشارية لتحسين عمليات الحكومة، 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 أساسية 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، و غالباً من أي تأثيرات غير مناسبة لضمان تقديم تقييمات دقيقة.

► **الخدمات الاستشارية وتقديم التأكيدات:** يقدم التدقيق الداخلي تأكيدات حول فعالية الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة، ويقدم خدمات استشارية لتحسين العمليات، وكلها يهدف إلى إضافة قيمة للمؤسسة.

- **التركيز على الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة:** يساعد التدقيق الداخلي في تقييم وتحسين فعالية عمليات الحكومة، 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 استمراريتها وتحقيق هدفها.
- **الأسلوب المنهجي والمنظم:** يتبع التدقيق الداخلي أسلوبًا 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 لإدارات مختلفة 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 وتواصيلية.
- **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 تقويم 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 ونزيفة 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 وتشريعية لمصلحة التدقيق الداخلي، كما تحدد مسؤولية وسلطة التدقيق الداخلي في المؤسسة، بحيث تتقسم معايير التدقيق الداخلي إلى معايير الصفات ومعايير 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 ناشطاً مستقلاً، وأن يتحلى المدققون الداخليون بالموضوعية في أداء مهامهم، مما يتتيح لهم العمل بكفاءة وحياد دون أي تدخل خارجي.
  - **معيار 1200: الكفاءة والعنابة المهنية:** يجب تنفيذ المهام بمستوى عالٍ من الكفاءة والعنابة المهنية لضمان جودة أداء التدقيق الداخلي وتحقيق النتائج المرجوة، حيث يجب أن يتتوفر في المدققين الداخليين المعرفة والمهارات اللازمة لأداء المهام الموكولة إليهم والتي تساعدهم في اكتشاف أعمال الغش والتسلیس، كما يجب عليهم بذل العناء المهنية الضرورية كأن ي ارعي المدقق استخدام أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب وتقييمات 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 الداخلي أ 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 و طبيعة، 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 احتياجات 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، يلزم 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. ويكمِّل الهدف الأساسي من إعداد هذه القوائم في ضمان دقة وموثوقية المعلومات المقدمة، ووضوح الصورة المالية للمؤسسة، وتمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات الاقتصادية الصحيحة. (Alsalem & Omar,2021:338) . أن القوائم المالية هي عبارة عن تقارير وملحق تبيان الوضعية المالية للشركة خلال فترة زمنية معينة، وكذلك يعتمد عليها في اتخاذ القرارات المالية بالنسبة للشركة والأطراف الخارجية. (المطانة، 2016:28).

#### 1.2.3 خصائص القوائم المالية:

1. **القابلية للمقارنة والتمايز:** يجب إعداد القوائم المالية وفق سياسات محاسبية موحدة لضمان التناسق والاتساق في القياس وعرض النتائج المالية للمعاملات الاقتصادية. ويتتيح 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 بالمهارات 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 تُسمِّم في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، بحيث تمكِّن المستخدمين من التنبؤ بنتائج الأحداث المالية الماضية والحالية والمستقبلية، أو من مراجعة وتأكيد توقعاتهم السابقة وتصديقها عند الحاجة. (Al-Dmour,2017:22)
4. **المصداقية:** ينبغي أن تعكس القوائم المالية الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة بدقة و موضوعية، 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 والحيطة:** 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 الفعلى للمعاملات المالية، دون الاقتصار 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. **الاكتفاء:** 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 الحقيقة للمنظمة وضعها المالي (Hama Amin & Mustafa,2022:153)، أما جودة المعلومات المحاسبية، فتشير إلى مدى الالتزام بالقواعد والإجراءات المحاسبية المعتمدة، والتي تطبق 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، وتقييم بيانات خالية من التحريف أو التضليل، واستخدام 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 والعرض 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 لتخاذل القرارات عند الطلب قبل أن تفقد قيمتها.
  - **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 القلة 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)**: إن 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 التأكيد 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 مستبررة.

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

### 3.3 أهمية ودور تدقيق داخلي في تحسين جودة قوائم مالية

أصبح التدقيق الداخلي أكثر أهمية وإلحاحاً مقارنة بالماضي، نظراً للحاجة الماسة إلى وجود نظام رقابي فعال في المؤسسات الاقتصادية. وتعتبر القوائم المالية إحدى الركائز الأساسية في هذا النظام الرقابي، حيث تُعد الوسيلة الرئيسية لتوصيل المعلومات المالية إلى المستثمرين وأصحاب المصلحة. تكمِّن أهمية التدقيق المحاسبى للقوائم المالية في التالي:

- لقد أصبح التدقيق الآن أكثر إلحاحاً 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، يمكن أهمية التدقيق الداخلي لقوائم المالية في ما يلي:
- 1. يعمل التدقيق الداخلي في حماية الشركة من عمليات التلاعب والاحتياط ويغير 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 ومصداقية القوائم المالية وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.(رغبة، 195:2018)
  5. مساهمة في اكتشاف ما قد يوجد في الفاتور والسجلات من أخطاء متعمدة أو غير متعمدة وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية خالية من الأخطاء.
  6. زيادة القرارات التنافسية للشركات من خلال توفر الموثوقية والشفافية في قوائمها المالية مما يعكس أثره على برامج خفض التكلفة والارتفاع 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 سلامية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، مدى تحقيق أهدافها والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينجزها النظام المحاسبي في المؤسسة.
  9. تحقيق مزايا ضريبية عند التحاسب الضريبي لثقة المأمور الفاحص في بيئة الرقابة ومصداقية التقارير والقوائم المالية.
  10. عودة القوائم المالية من جودة عملية التدقيق في معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير والطرق المحاسبية.
- (Iriyadi, Fetry, 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 Korek Telecom وشركة IQ.

تم اختيار المشاركين من فئات وظيفية مختلفة تشمل المديرين، ورؤساء الأقسام، والمحاسبين، والمدققين، والإداريين، باعتبارهم على تماش 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
<b>الجنس</b>				
ذكر	41	63.1	63.1	63.1
انثى	24	36.9	36.9	100.0
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>العمر</b>				
اقل من 26 سنة	13	20.0	20.0	20.0
من 26 إلى 30 سنة	12	18.5	18.5	38.5
من 31 إلى 35 سنة	7	10.8	10.8	49.2
من 36 إلى 40 سنة	21	32.3	32.3	81.5
من 41 إلى 45 سنة	6	9.2	9.2	90.8
اكثر من 45 سنة	6	9.2	9.2	100.0
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>موقع الوظيفي</b>				
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

آخر	16	24.6	24.6	100.0
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>التحصيل الدراسي</b>				
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
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>الاختصاص العلمي</b>				
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
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>سنوات الخدمة</b>				
أقل من 6 سنوات	30	46.2	46.2	46.2
من 6 إلى 10 سنة	7	10.8	10.8	56.9
من 11 إلى 15 سنة	15	23.1	23.1	80.0
من 16 إلى 20 سنة	4	6.2	6.2	86.2
من 20 إلى 25 سنة	3	4.6	4.6	90.8
أكثر من 25 سنة	6	9.2	9.2	100.0
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	
<b>عدد الدورات</b>				
كلا	24	36.9	36.9	36.9
دوره 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
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

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 توافرًا بين الخبراء 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 بحسب متفرقة. أما من حيث التحصيل الدراسي، فإن الغالبية العظمى من المشاركون يحملون شهادة البكالوريوس بنسبة (60%)، تليها الدبلوم (26.2%)، ثم الماجستير (8%)، وأخيراً الدكتوراه بنسبة محدودة (3.1%). فيما يتعلق بالاختصاص 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 تمثل نحو ذوي الخبرة القليلة إلى المتوسطة. وأخيراً، أوضحت البيانات أن (36.9%) من المشاركون لم يسبق لهم الاشتراك في أي دوره تدريبية، بينما شارك (26.2%) في ثلاث دورات، وشارك الباقى في دوره أو دورتين بحسب متقاربة، مما يشير إلى وجود تفاوت في فرص التدريب والتطوير المهني لدى العينة الدراسية.

#### الجدول الرقم (2) محور الأول: خصائص التدقيق الداخلي

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

• يقوم المدقق الداخلي بمراجعة فعالية الوسائل والأنظمة المستخدمة، والتأكيد من تمكين الإداره من اتخاذ القرارات المناسبة عند مواجهة المشكلات المالية.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3.85</b>	<b>.795</b>
• يتمتع المدقق الداخلي بمستوى عالٍ من النزاهة والأمانة المهنية و يقوم بتوثيق مختلف المعلومات التي استند إليها في إنجاز مهامه	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3.94</b>	<b>.864</b>
• يتلزم المدقق الداخلي بالمواعيد النهائية لتقديم التقارير، و القدرة على التواصل بفعالية مع جميع مستويات الإدارية.	<b>65</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>3.89</b>	<b>1.048</b>
Valid N (listwise)	<b>65</b>				

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 الصالحيات 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

	عدد المشاهدات	الحد الأدنى	الحد الأعلى	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
• تساهم معايير التدقيق الداخلي في تقليل مخاطر الأخطاء والتلاعب بالقواعد المالية.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>4.02</b>	<b>.976</b>
• يتلزم المدقق الداخلي بمعايير السرية وحماية المعلومات المالية.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3.97</b>	<b>.935</b>
• هناك تقييم دوري للأداء ومراجعة وتحديث سياسات التدقيق الداخلي لتحسين فعالية عملية التدقيق.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>4.03</b>	<b>.847</b>
• يستخدم المدقق الداخلي أساليب وتقنيات حديثة ويعتمد على المعايير المهنية لفحص القوائم المالية أثناء أداء مهامه.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>4.02</b>	<b>.838</b>
• يتم توثيق جميع إجراءات التدقيق الداخلي وفق المعايير المهنية.	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3.85</b>	<b>.870</b>
Valid N (listwise)	<b>65</b>				

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 للأداء 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، مما 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 بمعايير المهنية في التدقيق الداخلي، مع فرص للتحسين في مجال التوثيق.

**الجدول الرقم (4) محور الثالث: جودة القوائم المالية**

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

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**

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

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 "الوصيات الصادرة من المدقق الداخلي"، و"الالتزام بالمعايير المهنية"، و"كشف مؤشرات الغش" بمتوسطات تتجاوز 4 تقريرًا، مما يعزز الرأي بأن التدقير الداخلي يسهم في تعزيز الشفافية والمصداقية وقتل الأخطاء. أما الانحرافات المعيارية، فقد كانت جميعها معتدلة (من 0.82 إلى 1.038)، مما يدل على وجود درجة معقولة من التباين بين إجابات المشاركون

الجدول (6) ملخص نتائج النموذج

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل	الخطأ المعياري للتقدير
1	.581 <sup>a</sup>	.338	.327	.46710

a. Predictors: (Constant), A

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج ملخص النموذج على إلى أن خصائص التدقير 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 يظهر 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 الحرارة	متوسط المربعات	F قيمة	الدالة (Sig.)
1	7 . 014	1	7 . 014	32.148	.000 <sup>b</sup>
	13.745	63	.218		
	20.759	64			

a. Dependent Variable: C: تحسين جودة القوائم المالية

b. Predictors: (Constant), A:

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج تحليل التباين (ANOVA) الواردة في الجدول (7) إلى أن نموذج الانحدار يتمتع بدرجة عالية من الدالة الإحصائية، إذ بلغت قيمة  $F = 32.148$ ، وهي قيمة مرتفعة تعكس قوة النموذج وملاءنته للتنبؤ. كما أن قيمة مستوى المعنوية (Sig.) أقل بكثير من 0.05، مما يؤكد وجود علاقة ذات دالة إحصائية بين خصائص التدقير الداخلي وتحسين جودة القوائم المالية. وتدل 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<sup>a</sup>

النموذج	المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية Beta	قيمة	مستوى الدالة
	B	الخطأ المعياري			
1	(الثابت)	2.083	.351	5.942	.000
	A	.498	.088	.5670	.000

a. Dependent Variable: C: تحسين جودة القوائم المالية

المصدر: إعداد الباحثين باستخدام برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول (8) إلى وجود تأثير إيجابي ومحض لخصائص التدقير 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 الدالة  $= 0.000$  Sig. يشيران إلى أن هذا التأثير ذو دالة إحصائية عالية. وبناءً على ذلك، يمكن القول إن خصائص التدقير الداخلي لها تأثير مباشر ومحض على تحسين جودة القوائم المالية في النموذج المستخدم، وهذا يؤكد اثبات الفرضية الأولى التي نصت 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 <sup>a</sup>	.427	.417	.43471

a. Predictors: (Constant), B:

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 ( $Adjusted R Square = 0.417$ ) 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

النموذج		مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	الدالة (Sig.)
1	الانحدار	8.854	1	8.854	46.853	.000 <sup>b</sup>
	الباقي	11.905	63	.189		
	الإجمالي	20.759	64			

a. تحسين جودة القوائم المالية Dependent Variable: C:

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

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 وقابلًا للاعتماد عليه في تفسير تأثير معايير التدقيق الداخلي على جودة القوائم المالية، وهو ما يثبت اثبات الفرضية الثانية التي تنص على أن تطبيق المعايير الحديثة للتدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية وتقليل مخاطر الأخطاء.

الجدول (11) معاملات الانحدار<sup>a</sup>

النموذج	المعاملات غير المعيارية		قيمة	مستوى الدلالة
	B	الخطأ المعياري		
1	(الثابت)	1 . 885	.320	5 . 892 . 000
	B	.543	.079	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  $B = 0.543$  ومستوى الدلالة  $Sig. = 0.000$  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 اثبات 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

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد المعدل	معامل التحديد المعدل	الخطأ المعياري للتقدير
1	.658 <sup>a</sup>	.433	.414	.43589

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 التغيير 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	الانحدار	8.980	2	4.490	23.631	.000 <sup>b</sup>
	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) لاختبار ANOVA أن نموذج الانحدار الذي يربط بين تحسين جودة القوائم المالية وخصائص ومعايير التدقيق الداخلي يُعد معنوياً إحصائياً، حيث بلغت قيمة  $F = 23.631$  مع دلالة إحصائية  $< 0.001$ ، مما يشير إلى أن النموذج ككل يفسّر جزءاً مهماً من التغيير في المتغير التابع ولا يُعد نتيجة للصدفة. وتدعم هذه النتائج اثبات 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 Beta	قيمة t	مستوى الدلالة
		B	الخطأ المعياري			
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) 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 واحدة واحدة في خصائص التدقيق الداخلي يؤدي إلى زيادة قدرها 0.117 في تحسين جودة القوائم المالية ، ولكن هذا الأثر غير معنوي إحصائياً حيث أن قيمة  $Sig = 0.419$  أكبر من 0.05 ، مما يعني أن خصائص التدقيق الداخلي لا يُعد مؤثراً مهماً في تفسير تحسين جودة القوائم المالية. بالمقابل، يظهر المتغير (معايير التدقيق الداخلي) تأثيراً واضحاً ومهماً، إذ أن معامل  $B = 0.449$  مع قيمة دلالة  $Sig = 0.002$ ، مما يدل على أن هذا التأثير معنوي إحصائياً بدرجة عالية. كما أن القيمة المعيارية Beta = 0.541 توضح أن معايير التدقيق الداخلي هو المتغير الأكثر تأثيراً النسبي على تحسين جودة القوائم المالية ، مقارنة بخصائص التدقيق الداخلي وبذلك، يمكن القول إن معايير التدقيق الداخلي يُشكّل مساهمة فعالة ومهمة في تفسير التغيير في تحسين جودة القوائم المالية .

**5 الاستنتاجات و التوصيات**

- الأستنتاجات: من خلال كل من الجانب النظري، وتحليل الدراسة الميدانية (عملي) للبحث أستنتجنا النقاط التالية:
1. يشير التحليل إلى أن جميع المشاركين يتوقفون على أن التدقيق الداخلي له دور مهم في تحسين جودة القوائم المالية، مما يعكس إدراكاً إيجابياً قوياً تجاه فعالية التدقيق الداخلي.
  2. توضح النتائج أن خصائص المدقق الداخلي المهنية والشخصية تعد العامل الأكثر تأثيراً في تحسين جودة القوائم المالية.
  3. تشير البيانات إلى أن التوصيات الصادرة عن المدقق الداخلي تلعب دوراً فعالاً في تعزيز دقة القوائم المالية وتقليل الأخطاء المالية المحتملة.
  4. تؤكد النتائج أن الالتزام بالمعايير المهنية يعزز موثوقية المعلومات المالية ويقوّي مصداقية القوائم المالية أمام الإداره 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 المشاركون كانت متسبة نسبياً، مما يدعم قوة الاستنتاج ويؤكد وجود اتفاق عام حول دور التدقير الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية.

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

1. ضرورة تعزيز دور التدقير الداخلي والمحافظة على استقلالية وحيادية المدققين الداخليين في الشركات. و ضرورة تضمين تقرير المدقق على نقاط الضعف و القوة التي تم اكتشافها. نوصي الشركات بضرورة استخدام طرق تقنية حديثة في ضوء المعايير المهنية لتدعم التدقير الداخلي.

2. وضع برامج لتنوعية العاملين حول أهمية التدقير الداخلي وتحسيسهم بضرورتها ودورها الفعال. و خلق ثقافة الكل يراقب والكل مراقب داخل الشركات للوصول للغاية المهنية المطلوبة.

3. العمل على زيادة مستوى وعي إدارة الشركات بأهمية الاعتماد على القوائم المالية ذات جودة المناسبة لاتخاذ قراراتهم الإدارية. ضرورة الاهتمام بالتوصيات والاقتراحات المدققين التي تدرج ضمن التقارير.

4. ضرورة التزام المدقق الداخلي بقواعد وأداب وسلوكيات المهنة و التزام بالمعايير المهنية، لتكون أساساً يتم الإسترشاد به عند إتمام عملية التدقير.

5. تعزيز وسائل الاتصال بين معدى 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 أخرى.

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 استماراة الاستبيان.  
**التمويل:** لم يُقدم أي تمويل لدعم هذا البحث.

**مساهمة المؤلف:** ساهمت م.م. گولدوز محمدليل عمر في إنشاء الاستماراة الاستبانة و توزيعها على الشركات عينة البحث و كذلك ساهمت في مراجعة جانب النظري و انجاز المقدمة و المستخلص 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 الاستماراة الاستبيان و كذلك قام بكتابة الجانب الميداني و مراجعة شاملة للبحث.

**الذكاء الاصطناعي التوليدی والتقييات 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. گولدوز محمدليل 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 التدقير. 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 التدقير. لديه خبرة في مجال مشرف الحسابات في الشركات.

#### **المصادر References**

- أبو لبن، حاتم فوزي محمود، (2021). أثر التدقير الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية في قطاع غزة، مجلة البحث في العلوم المالية و المحاسبة، المجلد 4، العدد 1.
- اكريم، على عبد الله. (2024). أثر أداء المدقق الداخلي على جودة التقارير المالية، المجلة الإفريقية للدراسات المتقدمة في العلوم الإنسانية والاجتماعية، 635-651(1).

3. درس، خالد وجيه صادق، و دحود، حسين احمد. (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 اربيد ، الأردن .
4. فيصل، مایدہ محمد ، و الہادی، ضیف اللہ محمد. (2022). دور حکومۃ الشرکات فی تحقیق جودة المعلومات المحاسبیة. مجلة اقتصاد 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 فتحی، بن يشو، و نذیر، 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،). أهمية التدقيق الداخلي كأداة لقياس جودة القوائم المالية- دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية. 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., Abbad, 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/IJCPA.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 (IJEBD)*. 1. 110-119. <https://doi.org/10.29138/ijebd.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>