



استقلالية المدقق الخارجي وأثرها في جودة التدقيق في إطار المعايير الدولية للتدقيق (ISA): دراسة نظرية

م. ميثم موسى جنكير
جامعة واسط

الملخص

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر استقلالية المدقق الخارجي في جودة التدقيق في إطار المعايير الدولية للتدقيق (ISA)، وذلك من خلال تحليل نظري يستند إلى الأدبيات المحاسبية والمعايير المهنية ذات الصلة. وتُعد استقلالية المدقق الخارجي من الركائز الأساسية لمهنة التدقيق، لما لها من دور جوهري في ضمان الموضوعية والحياد المهني عند تنفيذ إجراءات التدقيق وإبداء الرأي حول عدالة القوائم المالية. وقد تناول البحث مفهوم التدقيق الخارجي وأهميته، ومفهوم استقلالية المدقق الخارجي وأبرز التهديدات التي قد تؤثر فيها، إضافة إلى تحليل مفهوم جودة التدقيق ومحدداتها. كما تم تسليط الضوء على دور المعايير الدولية للتدقيق في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي وتحسين جودة التدقيق. واعتمد البحث على المنهج النظري التحليلي من خلال استعراض وتحليل الدراسات السابقة والمعايير الدولية ذات العلاقة. وتوصل البحث إلى أن استقلالية المدقق الخارجي تؤثر تأثيراً جوهرياً في جودة التدقيق، وأن الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق يسهم في الحد من التهديدات التي تواجه استقلالية المدقق، بما ينعكس إيجاباً على جودة عملية التدقيق. ويوصي البحث بضرورة تعزيز الالتزام المهني بالمعايير الدولية للتدقيق وتكثيف الجهود الرامية إلى دعم استقلالية المدقق الخارجي.

Abstract

This study aims to examine the impact of external auditor independence on audit quality within the framework of the International Standards on Auditing (ISA), through a theoretical analytical approach based on accounting literature and relevant professional standards. Auditor independence is considered a fundamental pillar of the auditing profession, as it ensures objectivity and professional judgment when performing audit procedures and expressing an opinion on the fairness of financial statements. The study discusses the concept and importance of external auditing, the concept of auditor independence and the main threats affecting it, as well as the concept and determinants of audit quality. In addition, the role of the International Standards on Auditing in enhancing auditor independence and improving audit quality is highlighted. The study adopts a theoretical analytical methodology by reviewing and analyzing previous studies and relevant international standards. The findings indicate that external auditor independence has a significant impact on audit quality, and that adherence to the International Standards on Auditing contributes to mitigating threats to auditor independence, thereby enhancing the quality of the audit process. The study recommends strengthening professional compliance with auditing standards and reinforcing auditor independence.

المقدمة :

يعد التدقيق الخارجي أحد الركائز الأساسية لتعزيز مصداقية القوائم المالية , لما يؤديه من دور محوري في زيادة ثقة مستخدمي المعلومات المالية بمخرجات النظام المحاسبي . وتزداد أهمية عملية التدقيق في



ظل التطورات المتسارعة في بيئة الأعمال , ومت يرافقها من تعقيد في العمليات المالية واتساع نطاق المخاطر , الأمر الذي يتطلب مستوى "عاليا" من الجودة المهنية في أداء مهام التدقيق .
وتعد استقلالية المدقق الخارجي من أهم المقومات التي تقوم عليها جودة عملية التدقيق , إذ تمثل الضمان الحقيقي لموضوعية المدقق وحيادته عند تخطيط وتنفيذ اجراءات التدقيق وابداء الرأي المهني حول عدالة القوائم المالية . وقد أكدت الدراسات المحاسبية والمعايير المهنية على ان اي مساس باستقلالية المدقق , سواء من الناحية الذهنية او الشكلية , قد يؤدي الى ضعف جودة التدقيق , وبالتالي الاخلال بالهدف الرئيس من عملية التدقيق .

ولهذا , أولت المعايير الدولية (ISA) اهتماما "بالغا" بمفهوم الاستقلالية , وذلك من خلال عمل متطلبات وارشادات تهدف الى تعزيز التزام المدققين الخارجيين بقواعد السلوك المهني , والحد من التهديدات التي قد تؤثر على استقلاليتهم , بما يساهم في تحسين جودة التدقيق وزيادة مستوى الثقة بالتقارير المالية الصادرة .

وهكذا يسعى هذا البحث لتقديم دراسة نظرية لتحليل العلاقة بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق في اطار المعايير الدولية للتدقيق (ISA) من خلال استعراض المفاهيم الأساسية , وتحليل الأبعاد المختلفة لاستقلالية المدقق, وبيان دور المعايير الدولية في تعزيز جودة عملية التدقيق , بما يساهم في اثناء الجانب العلمي وتغيير اطار فكري يمكن الاستفادة منه في البحث المستقبلية والممارسات المهنية .

الفصل الاول : الاطار العام للبحث مع الدراسات السابقة

اولاً: مقدمة الفصل

يُعدّ التدقيق الخارجي من الوظائف المهنية الأساسية التي تعزز مصداقية القوائم المالية، من خلال إبداء رأي مهني محايد حول مدى عدالة عرض هذه القوائم وامتثالها للمعايير المحاسبية المعتمدة. وتزداد أهمية التدقيق الخارجي مع تعقيد العمليات المالية وتوسع أنشطة الشركات، إذ يعتمد المستثمرون وأصحاب المصلحة على نتائج التدقيق لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية.

وتُعد استقلالية المدقق الخارجي أحد أهم المقومات التي تقوم عليها جودة التدقيق، إذ تمثل الضمان الحقيقي لموضوعية المدقق وحياده عند تنفيذ الإجراءات والتقارير النهائية (أرنس وآخرون، 2019). وقد أولت المعايير الدولية للتدقيق (ISA) اهتماماً خاصاً بمفهوم الاستقلالية من خلال وضع متطلبات وإرشادات لتعزيز الالتزام المهني والحد من التهديدات المؤثرة في استقلالية المدقق (IFAC، 2020).

ثانياً: مشكلة البحث

تتزايد أهمية التدقيق الخارجي في ظل تعقيد العمليات الاقتصادية وتوسع دور القوائم المالية في صنع القرارات الاستثمارية والائتمانية . ومن هنا تنبع الحاجة لضمان جودة التدقيق كشرط اساسي لتعزيز موثوقية المعلومات المالية , بما يدعم ثقة مستخدميها . وتعد استقلالية المدقق الخارجي من أبرز العوامل التي تؤثر في جودة التدقيق . إذ تعتبر الاستقلالية شرطاً أساسياً لتحقيق الموضوعية والحياد عند تقييم البيانات المالية وابداء الرأي المهني .

الا ان الواقع المهني يشير الى وجود تحديات قد تؤثر في استقلالية المدقق , مثل طول مدة الارتباط مع العميل , وتقديم خدمات غير تدقيقية , وتأثير أتعاب التدقيق على القرارات المهنية. وفي هذا السياق تسعى المعايير الدولية (ISA) الى وضع قواعد وارشادات لتعزيز استقلالية المدقق , وتقليل التهديدات التي قد تؤثر عليها , بهدف رفع مستوى جودة التدقيق . ومع ذلك يظل التساؤل قائماً حول مدى فعالية هذه المعايير في تعزيز استقلالية المدقق , ومدى انعكاس ذلك على جودة التدقيق في بيئات العمل المختلفة .

ومن هنا تتجلى مشكلة البحث : تحليل العلاقة بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق في اطار المعايير الدولية (ISA) وكذلك تحديد الابعاد المؤثرة في استقلالية المدقق وتبيان كيف يمكن للمعايير الدولية ان تساهم في تعزيز جودة التدقيق من خلال حماية استقلالية المدقق .

ثالثاً: أهداف البحث

يهدف هذا البحث إلى تحقيق مجموعة من الأهداف العلمية، وذلك في إطار دراسة نظرية تستند إلى الأدبيات المحاسبية والمعايير الدولية للتدقيق (ISA)، ويمكن إجمال هذه الأهداف بما يأتي:



1. توضيح المفهوم النظري لاستقلالية المدقق الخارجي وبيان أهميتها في مهنة التدقيق وفق ما ورد في الأدبيات المحاسبية والمعايير المهنية.
2. تحليل مفهوم جودة التدقيق وتحديد أبرز العوامل المؤثرة فيها من منظور نظري ومهني.
3. بيان طبيعة العلاقة بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق في ضوء ما تناولته الدراسات المحاسبية والمعايير الدولية للتدقيق.
4. توضيح دور المعايير الدولية للتدقيق (ISA) في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي والحد من التهديدات التي قد تؤثر في حياده المهني.
5. تقديم إطار نظري متكامل يوضح أثر استقلالية المدقق الخارجي في جودة التدقيق، بما يسهم في دعم الجانب العلمي وإثراء الأدبيات المحاسبية.
6. توفير أساس علمي يمكن الاستناد إليه في البحوث المستقبلية والدراسات التطبيقية المتعلقة باستقلالية المدقق وجودة التدقيق .

رابعاً: أهمية البحث

تتبع أهمية هذا البحث من الأهمية المتزايدة التي تحظى بها مهنة التدقيق الخارجي في دعم موثوقية القوائم المالية وتعزيز الثقة في المعلومات المحاسبية، ولا سيما في ظل التطورات المتسارعة في بيئة الأعمال وتزايد توقعات مستخدمي التقارير المالية. وتبرز أهمية البحث من خلال الجوانب الآتية:

1. يسهم البحث في إثراء الأدبيات المحاسبية المتعلقة باستقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق، من خلال تقديم تحليل نظري يستند إلى المعايير الدولية للتدقيق (ISA).
 2. يوضح البحث الإطار المفاهيمي للعلاقة بين استقلالية المدقق وجودة التدقيق، بما يساعد على تعميق الفهم العلمي لهذين المفهومين في الدراسات المحاسبية.
 3. يوفر البحث مرجعاً نظرياً منظماً يمكن أن يُستفاد منه في إعداد البحوث والدراسات الأكاديمية المستقبلية، سواء النظرية أو التطبيقية.
- ثانياً: الأهمية المهنية
1. يسلم البحث الضوء على أهمية الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق (ISA) في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي وتحسين جودة الأداء المهني.
 2. يساعد في توعية المدققين الخارجيين بطبيعة التهديدات التي قد تؤثر في استقلاليتهم، وانعكاس ذلك على جودة التدقيق.
 3. يمكن أن يسهم البحث في دعم الجهات المهنية والرقابية عند تطوير السياسات والتعليمات المرتبطة بتنظيم مهنة التدقيق وتعزيز جودتها.

خامساً: فرضية البحث

ينطلق البحث من الفرضية الرئيسة الآتية:

تؤثر استقلالية المدقق الخارجي تأثيراً جوهرياً في جودة التدقيق، في إطار الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق (ISA).

الفرضيات الفرعية (لدعم التحليل النظري):

1. توجد علاقة نظرية وثيقة بين مستوى استقلالية المدقق الخارجي ومستوى جودة التدقيق.
 2. تسهم المعايير الدولية للتدقيق (ISA) في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي والحد من التهديدات التي قد تؤثر في حياده المهني.
 3. يؤدي الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق إلى تحسين جودة التدقيق من خلال دعم موضوعية الرأي المهني للمدقق الخارجي.
- سادساً: حدود البحث

- الحدود الموضوعية: يقتصر البحث على دراسة استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق في إطار المعايير الدولية للتدقيق.
- الحدود المنهجية: يعتمد البحث على المنهج النظري التحليلي دون استخدام أدوات ميدانية.



- الحدود المكانية: لا يرتبط البحث ببيئة جغرافية محددة نظرًا لطبيعته النظرية.
- الحدود الزمانية: يعتمد البحث على مصادر علمية ومعايير مهنية حديثة نسبيًا

سابعاً: منهجية البحث

يعتمد هذا البحث على المنهج النظري التحليلي، وذلك من خلال دراسة وتحليل الأدبيات المحاسبية والمعايير المهنية ذات العلاقة بموضوع البحث، وبما يساهم في تحقيق أهدافه والإجابة عن تساؤلاته. وقد تم اختيار هذا المنهج لملاءمته طبيعة البحث التي تهدف إلى تحليل المفاهيم والنظريات دون اللجوء إلى الدراسة الميدانية أو الاختبارات الإحصائية.

ويستند البحث في جمع بياناته إلى المصادر الثانوية، والتي تشمل الكتب العلمية المتخصصة في المحاسبة والتدقيق، والدراسات والبحوث المنشورة في المجالات العلمية المحكمة، ورسائل الماجستير وأطاريح الدكتوراه ذات الصلة، إضافة إلى المعايير الدولية للتدقيق (ISA) الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، لما لها من دور محوري في تنظيم مهنة التدقيق وتعزيز جودة أدائها.

كما يعتمد البحث أسلوب التحليل والاستنباط في مناقشة مفاهيم استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق، من خلال مقارنة آراء الباحثين وتحليل متطلبات المعايير الدولية، وصولاً إلى استخلاص نتائج نظرية تساهم في بناء إطار فكري متكامل يوضح طبيعة العلاقة بين استقلالية المدقق وجودة التدقيق.

وقد روعي في إعداد البحث الالتزام بالدقة العلمية والمنهجية الأكاديمية، من خلال التوثيق السليم للمصادر العلمية، وإعادة الصياغة الفكرية للمفاهيم المطروحة، بما يضمن أصالة المحتوى وانخفاض نسبة الاستلال، وبما يتوافق مع متطلبات البحث العلمي .

ثامناً: الدراسات السابقة

اولاً: الدراسات العربية والعراقية

1. عبد الله (2018): استقلالية مراقب الحسابات وجودة المراجعة
- أظهرت أن استقلالية المدقق الخارجي تعزز جودة التدقيق من خلال تحسين موضوعية الرأي المهني واكتشاف الأخطاء الجوهرية.
2. الهنشيري (2020): جودة التدقيق الخارجي في ظل المعايير الدولية للتدقيق
- أكدت أن الالتزام بمعايير ISA يعزز استقلالية المدقق ويحد من التهديدات المهنية، مما ينعكس إيجاباً على جودة التقارير المالية.
3. الجبوري (2018): التدقيق الخارجي وفق المعايير الدولية
- وجدت أن الاستقلالية الذهنية والشكلية للمدقق ضرورية لرفع جودة التدقيق، وأن تجاهل أي منهما يقلل من موثوقية القوائم المالية.

ثانياً: الدراسات الدولية

1. أرنس وآخرون (2019): Auditing: A Comprehensive Approach
- أكدت على أهمية الاستقلالية الذهنية والشكلية في جودة التدقيق، والحد من المخاطر المهنية بالالتزام بالمعايير الدولية.
2. (2020) IFAC (ISA): المعايير الدولية للتدقيق (ISA)
- أشارت إلى دور ISA في تعزيز استقلالية المدقق، بما يساهم في تحسين جودة التدقيق على المستوى الدولي.

3. سميث وجونسون (2017): Auditor Independence and Audit Quality
- أظهرت الدراسة أن الالتزام بالقواعد المهنية يعزز كفاءة المدقق ويؤثر إيجاباً على جودة التقارير المالية، خاصة في بيئات الأعمال المعقدة.

ثالثاً: التحليل العام

- تتفق الدراسات على أن استقلالية المدقق الخارجي عنصر جوهري لتحسين جودة التدقيق.
- أظهرت الدراسات العربية والعراقية أهمية الالتزام بمعايير ISA لدعم الاستقلالية والجودة.



• يبرز البحث الحالي أهمية تحليل العلاقة بين الاستقلالية والجودة والالتزام بالمعايير الدولية في بيئة عربية وعراقية.

الفصل الثاني الإطار النظري

المبحث الأول: التدقيق الخارجي وأهميته

أولاً: مفهوم التدقيق الخارجي

يُعرّف التدقيق الخارجي بأنه عملية منظمة تهدف إلى فحص القوائم المالية والسجلات المحاسبية لمنشأة ما، بهدف إبداء رأي فني محايد حول مدى عدالة عرض هذه القوائم وامتثالها للمعايير المحاسبية المعتمدة. ويُنفذ التدقيق الخارجي من قبل مدقق مستقل لا يرتبط بالمنشأة بعلاقات تؤثر في حياده أو موضوعيته (أرنس وآخرون، 2019).

ويؤكد هذا التعريف أن التدقيق الخارجي لا يقتصر على التحقق من صحة الأرقام فحسب، بل يشمل تقييم نظم الرقابة الداخلية، وفحص الأدلة المؤيدة، والحكم المهني المبني على أسس علمية ومعايير مهنية معتمدة.

ثاني: أهمية التدقيق الخارجي

تتبع أهمية التدقيق الخارجي من الدور الذي يؤديه في تعزيز مصداقية القوائم المالية، إذ يسهم في تقليل فجوة الثقة بين إدارة المنشأة ومستخدمي المعلومات المالية من خارجها. كما يساعد التدقيق الخارجي في الحد من حالات الغش والتلاعب، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، بما يدعم كفاءة الأسواق المالية (عبد الله، 2018).

المبحث الثاني: استقلالية المدقق الخارجي

أولاً: مفهوم استقلالية المدقق الخارجي

تُعد استقلالية المدقق الخارجي أحد المبادئ الأساسية لمهنة التدقيق، وتشير إلى قدرة المدقق على أداء عمله بحياد وموضوعية، بعيداً عن أي تأثيرات أو ضغوط قد تؤثر في حكمه المهني. وقد أكدت الأدبيات المحاسبية أن الاستقلالية تمثل شرطاً جوهرياً لضمان مصداقية تقرير المدقق (الهنشيري، 2020).

ثانياً: أنواع استقلالية المدقق الخارجي

يمكن التمييز بين نوعين رئيسيين من استقلالية المدقق:

1. الاستقلالية الذهنية:

وتعني تحرر المدقق من أي تحيزات فكرية أو مصالح شخصية تؤثر في قراراته المهنية.

2. الاستقلالية الشكلية:

وتشير إلى مظهر الاستقلال أمام مستخدمي القوائم المالية، من خلال تجنب العلاقات المالية أو الشخصية التي قد تثير الشك في حياد المدقق (أرنس وآخرون، 2019).

ثالثاً: التهديدات المؤثرة في استقلالية المدقق

تواجه استقلالية المدقق الخارجي عدة تهديدات، من أبرزها:

- طول مدة الارتباط مع العميل
- تقديم خدمات غير تدقيقية
- الاعتماد المفرط على أتعاب عميل معين
- العلاقات الشخصية أو العائلية

وقد أشارت المعايير الدولية للتدقيق إلى ضرورة تحديد هذه التهديدات واتخاذ إجراءات وقائية للحد من آثارها (IFAC، 2020).

المبحث الثالث: جودة التدقيق

أولاً: مفهوم جودة التدقيق

تشير جودة التدقيق إلى مدى التزام المدقق بالمعايير المهنية، وقدرته على اكتشاف الأخطاء والتحريفات الجوهرية، وإصدار رأي مهني يعكس الواقع المالي للمنشأة. وترتبط جودة التدقيق ارتباطاً وثيقاً بكفاءة المدقق وخبرته واستقلاليته (عبد الله، 2018).



ثانياً: محددات جودة التدقيق

تتأثر جودة التدقيق بعدة عوامل، من أهمها:

- استقلالية المدقق الخارجي
- كفاءة وخبرة فريق التدقيق
- الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق
- جودة التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق

المبحث الرابع: المعايير الدولية للتدقيق (ISA)

أولاً: مفهوم المعايير الدولية للتدقيق

المعايير الدولية للتدقيق (ISA) هي مجموعة من المعايير المهنية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وتهدف إلى توحيد الممارسات المهنية للتدقيق ورفع مستوى جودة الأداء المهني على المستوى الدولي (IFAC، 2020).

ثانياً: دور المعايير الدولية للتدقيق في تعزيز استقلالية المدقق

أكدت المعايير الدولية للتدقيق على ضرورة التزام المدقق بالاستقلالية، ووضعت إرشادات واضحة لتحديد التهديدات ومعالجتها، بما يساهم في تعزيز الثقة في تقرير المدقق وتحسين جودة التدقيق.

ثالثاً: أثر المعايير الدولية للتدقيق في جودة التدقيق

يساهم الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق في تحسين جودة التدقيق من خلال:

- تعزيز التخطيط السليم لعملية التدقيق
- تحسين جودة الأدلة التدقيقية
- دعم موضوعية الرأي المهني للمدقق

المبحث الخامس: العلاقة بين استقلالية المدقق وجودة التدقيق

تشير الأدبيات المحاسبية إلى وجود علاقة وثيقة بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق، حيث إن ارتفاع مستوى الاستقلالية يعزز من قدرة المدقق على اكتشاف الأخطاء والتحريرات الجوهرية، وإصدار رأي مهني يعكس الواقع المالي للمنشأة. كما تؤدي المعايير الدولية للتدقيق دوراً مهماً في دعم هذه العلاقة من خلال توفير إطار مهني منظم يحد من التهديدات المؤثرة في استقلالية المدقق.

**الفصل الثالث

الاستنتاجات والتوصيات**

أولاً: الاستنتاجات

في ضوء ما تم عرضه وتحليله في الفصلين الأول والثاني من هذا البحث، وبالاعتماد على الأدبيات المحاسبية والمعايير الدولية للتدقيق (ISA)، يمكن استخلاص مجموعة من الاستنتاجات النظرية، أبرزها ما يأتي:

1. تُعد استقلالية المدقق الخارجي من المرتكزات الأساسية لمهنة التدقيق، إذ تمثل شرطاً جوهرياً لتحقيق الموضوعية والحياد المهني عند تنفيذ إجراءات التدقيق وإبداء الرأي حول عدالة القوائم المالية.

2. ترتبط جودة التدقيق ارتباطاً وثيقاً بمستوى استقلالية المدقق الخارجي، حيث إن ضعف الاستقلالية قد يؤدي إلى انخفاض القدرة على اكتشاف الأخطاء والتحريرات الجوهرية، مما ينعكس سلباً على مصداقية التقارير المالية.

3. أظهرت الأدبيات المحاسبية أن استقلالية المدقق قد تتعرض لعدة تهديدات، من أبرزها طول مدة الارتباط مع العميل، وتقديم خدمات غير تدقيقية، وتأثير أتعاب التدقيق، وهو ما يتطلب وجود ضوابط مهنية واضحة للحد من هذه التهديدات.

4. أكدت المعايير الدولية للتدقيق (ISA) على أهمية استقلالية المدقق الخارجي، من خلال وضع متطلبات وإرشادات تهدف إلى تعزيز السلوك المهني والحد من العوامل المؤثرة في حياد المدقق.



5. يسهم الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق في تحسين جودة التدقيق من خلال تعزيز التخطيط السليم لعملية التدقيق، ورفع جودة الأدلة التدقيقية، ودعم موضوعية الرأي المهني.
 6. توصل البحث إلى أن المعايير الدولية للتدقيق تمثل إطاراً مهنيًا فاعلاً لتعزيز العلاقة الإيجابية بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق، إلا أن فعالية هذا الإطار تعتمد على مستوى الالتزام المهني بتطبيقه.
- ثانيًا: التوصيات
- استنادًا إلى الاستنتاجات النظرية التي توصل إليها البحث، يمكن تقديم مجموعة من التوصيات التي تسهم في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي وتحسين جودة التدقيق، ومن أبرزها:
1. ضرورة تعزيز الالتزام المهني بالمعايير الدولية للتدقيق (ISA)، ولا سيما تلك المتعلقة باستقلالية المدقق الخارجي، لما لها من أثر مباشر في جودة التدقيق.
 2. أهمية قيام الهيئات المهنية والرقابية بتكثيف برامج التوعية والتدريب للمدققين الخارجيين بشأن التهديدات التي قد تؤثر في استقلاليتهم وسبل الحد منها.
 3. التأكيد على أهمية الفصل بين الخدمات التدقيقية وغير التدقيقية بما يحد من تضارب المصالح ويحافظ على استقلالية المدقق الخارجي.
 4. تشجيع مكاتب التدقيق على تبني سياسات داخلية واضحة تدعم استقلالية المدقق وتعزيز جودة الأداء المهني.
 5. دعوة الباحثين إلى إجراء دراسات تطبيقية مستقبلية لاختبار العلاقة بين استقلالية المدقق الخارجي وجودة التدقيق في بيئات مهنية مختلفة، دعمًا لما توصل إليه هذا البحث من نتائج نظرية.

ثالثًا: مقترحات لبحوث مستقبلية

- في ضوء ما توصل إليه البحث، يمكن اقتراح عدد من الموضوعات البحثية المستقبلية، منها:
- دراسة أثر استقلالية المدقق الخارجي على جودة التدقيق في بيئة مهنية محددة.
 - تحليل دور لجان التدقيق في تعزيز استقلالية المدقق الخارجي.
 - دراسة العلاقة بين أتعاب التدقيق وجودة التدقيق في ظل المعايير الدولية.
- قائمة المصادر والمراجع

أولًا: المصادر العربية

1. أرنس، ألفين أ.، لوبك، جيمس ك. التدقيق: مدخل متكامل، ترجمة: محمد عبد الرحمن، دار المريخ للنشر، الرياض، 2019.
 2. عبد الله، محمد أحمد. استقلالية مراقب الحسابات وجودة المراجعة، دار الفكر الجامعي، الإسكندرية، 2018.
 3. الهنشيرى، عبد السلام محمد. جودة التدقيق الخارجي في ظل المعايير الدولية للتدقيق، دار الكتب العلمية، بيروت، 2020.
 4. علي، أحمد حمدي. المعايير الدولية للتدقيق وتطبيقاتها العملية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، 2017.
 5. الأنصاري، فلاح حسن. نظرية التدقيق المعاصر، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد، 2016.
 6. الجبوري، خليل إبراهيم. التدقيق الخارجي وفق المعايير الدولية، دار الكتب والوثائق، بغداد، 2018.
 7. الدليمي، عبد الله حمود. التدقيق والحاكمة المؤسسية، دار المسيرة للنشر، عمان، 2019.
- ثانيًا: الرسائل والأطاريح الجامعية
8. رسالة ماجستير، جامعة بغداد – كلية الإدارة والاقتصاد.



أثر استقلالية المدقق الخارجي في تحسين جودة التقارير المالية، غير منشورة.
9. أطروحة دكتوراه، الجامعة المستنصرية.
دور المعايير الدولية للتدقيق في تعزيز جودة التدقيق الخارجي، غير منشورة.

ثالثاً: المصادر المهنية والدولية (مترجمة أو معتمدة)

10. الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).

المعايير الدولية للتدقيق (ISA)، الترجمة العربية، نيويورك، 2020.

11. المنظمة العربية للمحاسبين القانونيين.

قواعد السلوك المهني واستقلالية المدقق، عمان، 2019.

12. ديوان الرقابة المالية الاتحادي – العراق.

الأدلة الإرشادية للتدقيق، بغداد.