

## تأثير ممارسات التدقيق الدولي في جودة أداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق

م.م. فراس عبد الأمير حسين

[alfiras1974@yahoo.com](mailto:alfiras1974@yahoo.com)

كلية الرافدين الجامعة – قسم المحاسبة

أ.د. كريمة علي الجوهر

[karimalish62@uomustansiriyah.edu.iq](mailto:karimalish62@uomustansiriyah.edu.iq)

الجامعة المستنصرية - كلية الإدارة والاقتصاد

### المستخلص

يهدف البحث الى دراسة تأثير ممارسات التدقيق الدولي في جودة اداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق من خلال التعرف على الممارسات المهنية المطبقة من قبل شركات التدقيق الدولية والمعتمدة على المعايير والقواعد الدولية للتدقيق وباستخدام استبانة تم توزيعها على مجموعة من المهنيين العاملين في دوائر الدولة والمكاتب الخاصة وفروع شركات التدقيق الدولية العاملة في العراق تضمنت فقرات متعلقة بممارسات التدقيق الدولية وعلاقتها بجودة اداء مكاتب التدقيق للتعرف على طبيعة الممارسات التي قد تؤثر في جودة اداء مكاتب التدقيق في العراق. توصل الباحثان الى مجموعة من الاستنتاجات، منها ان اعتماد معايير التدقيق الدولية يمكن ان يسهم في تحقيق جودة الأداء المهني في مكاتب تدقيق الحسابات، وهذا يتطلب دراسة المعايير الدولية وتكييفها وفقاً لطبيعة البيئة العراقية، وتطوير المناهج الدراسية بالشكل الذي يمهد لتحقيق التوافق الدولي.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الدولي، جودة التدقيق، معايير التدقيق.

## Impact of International Audit Practices on the Quality of Performance of Audit Bureaus in Iraq

Prof. Dr. Karima Ali Kadhim

[karimalish62@uomustansiriyah.edu.iq](mailto:karimalish62@uomustansiriyah.edu.iq)

Al- Mustansiriyah University - College of Administration and Economy

Assist. Lect. Firas Abdul Ameer Hussein

[alfiras1974@yahoo.com](mailto:alfiras1974@yahoo.com)

Al- Rafidain University College Department of Accounting

**Abstract:** *This study aims to examine the impact of international auditing practices on quality of the performance of the audit bureaus in Iraq by identifying the professional practices applied by the international audit companies that have been based on international audit standards and rules. By using a questionnaire distributed to groups of professionals who are working in audit jobs. The audit conducted in Iraq included paragraphs related to international audit practices and their relationship to the quality of the performance of the audit offices to identify the nature of the practices that may affect the quality of the performance of audit offices in Iraq. The researchers has concluded the adoption of international audit standards can achieve reasonable quality of professional performance in audit requires study the international standards and adapting them according to the nature of the Iraqi environment and developing the curriculum in a way that will pave the way for achieving international converge.*

**Keywords :** International Audit, Audit Quality, Auditing Standards.

**المبحث الأول: منهجية البحث****أولاً: مشكلة البحث**

في ظل ما تواجهه مهنة التدقيق من تحديات ، اتجهت الجهات المهنية المهتمة بالمحاسبة والتدقيق في عدد من بلدان العالم نحو تبني ممارسات مهنية تتسم بالتوافق على المستوى الدولي لغرض تحقيق التقارب في الممارسات المهنية، وقد تم تحديد أبعاد مشكلة البحث من خلال التساؤل الآتي: هل يسهم تطبيق ممارسات التدقيق الدولية في البيئة العراقية في رفع من جودة أداء مكاتب تدقيق الحسابات؟

**ثانياً: أهمية البحث**

يستمد البحث أهميته من خلال محاولته دراسة مدى تأثير ممارسات التدقيق الدولي في تحقيق أداء مهني افضل من قبل مكاتب تدقيق الحسابات في العراق من خلال الوصول الى التوافق الدولي في التدقيق كنتيجة لاعتماد او تكييف معايير التدقيق الدولية للتطبيق في البيئة المحلية مع مراعاة العوامل السياسية والاقتصادية والقانونية والثقافية لها بالشكل الذي ينال ثقة الجهات المستفيدة من خدماتها ويقلل مجالات الاجتهاد الشخصي للمدققين، ويقلل من احتمال تعرضهم للتقاضي بداعي التقصير والإهمال في الواجب المهني.

**ثالثاً: أهداف البحث**

- بيان متطلبات جودة التدقيق في ظل ممارسات التدقيق الدولي.
- دراسة مدى إمكانية تطبيق ممارسات التدقيق الدولي في البيئة العراقية ومدى تأثيرها في جودة أداء مكاتب التدقيق.

**رابعاً: فرضية البحث**

ان الاعتماد على ممارسات التدقيق الدولي يسهم في رفع جودة أداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق.

**خامساً: منهج البحث ووسائل جمع المعلومات****1. منهج البحث**

اعتمد الباحثان منهج التحليل الوصفي من خلال اعتماد استبانة تناولت جوانب ممارسات التدقيق الدولي وتأثيرها في أداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق.

**2. وسائل جمع المعلومات**

تم العودة في الجانب النظري من البحث الى الرسائل والاطاريح الجامعية والكتب والدوريات والدراسات ذات العلاقة بموضوع البحث والمصادر الموجودة على مواقع الانترنت ، أما الجانب العملي فقد تم الاعتماد به على اعداد استبانة لقياس تأثير ممارسات التدقيق الدولي في جودة أداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق.

**سادساً: مجتمع البحث وعينه**

يتمثل مجتمع البحث لأغراض توزيع الاستبانة المختصين العاملين في مكاتب التدقيق المحلية ، هيئات ديوان الرقابة المالية الاتحادي ممن لديهم اطلاع على عمل فروع الشركات الاجنبية العاملة في العراق، وفروع مكاتب شركات التدقيق الدولية العاملة في العراق.

**المبحث الثاني: الجانب النظري****أولاً: مفهوم التدقيق الدولي**

شهدت البيئة الاقتصادية الدولية تغيرات وتطورات كبيرة خلال العقود الأخيرة نتيجة لظهور ما يعرف بالتجارة الدولية والعولمة والتطورات التكنولوجية والتي ألفت بظلالها على التوسع في ممارسة مهنة التدقيق من نطاقها المحلي على مستوى البلد الواحد الى مهنة ذات طابع دولي تقدم خدمات متماثلة على مستوى عدة بلدان، وسيتم مناقشة مفهوم التدقيق وأسباب ظهوره كممارسة دولية من خلال هذا المبحث.

يعرف التدقيق الدولي بأنه (تطبيق قواعد ومعايير التدقيق الدولية في اكثر من بلد لتنظيمات محلية ودولية وفي ظل مجموعة متجانسة وموحدة من قواعد التدقيق على القوائم المالية المعدة من قبل شركات متعددة الجنسية). ( - 482 : 2008 , Gilmour & Buisman 483 )

ويرى لطفي أن تطبيق مفهوم التدقيق الدولي يستلزم توافر المقومات الآتية : (لطفي ، 2009 : 505)

- وجود التوافق في معايير وقواعد التدقيق في اكثر من بلد.
- تطبيق معايير تدقيق موحدة على أنشطة الشركات التي تمارس نشاطها في اكثر من بلد.

- وجود فروع لمكتب التدقيق في أكثر من بلد.

ان التدقيق الدولي هو ممارسة اوسع للمهنة تتعدى حدود البلد الواحد، وبالتالي فإن أهداف التدقيق على المستوى الدولي لا تختلف بأي شكل من الأشكال عن التدقيق التقليدي، مع ملاحظة ان التدقيق على المستوى الدولي ينفرد بتحقيق أهداف إضافية نابعة من طبيعته ومجالاته، منها : (أبو زيد وآخرون ، 2006 : 31 - 32)

1. دعم الثقة والتأكيد للزبائن بجودة خدمات التدقيق المقدمة في مختلف البلدان من خلال اعتماد مجموعة متناسقة من السياسات والإجراءات المهنية.
2. زيادة كفاءة وفعالية التدقيق في جميع أنحاء العالم من خلال التناسق والانسجام الموجود في العناصر الأساسية لعملية التدقيق.
3. حل المشاكل الفنية المتعلقة بمهنة التدقيق.

### ثانياً: أسباب الاهتمام بالتدقيق الدولي

تعود أسباب الاهتمام بالتدقيق الدولي الى ما يأتي:

(Gilmour & Buisman , pp 486) و (Nobes & Parker, 2016, p 17)

- أ. ان فهم ممارسات وأساليب التدقيق المطبقة حالياً يتطلب التعرف على سلسلة التطورات التاريخية التي شهدتها المهنة على مدى عقود من الزمن، ومن خلال مساهمة عدة بلدان فيها.
- ب. الحاجة نحو تدويل أو دولية التدقيق كنتيجة لتطور نشاط الشركات متعددة الجنسية وبالتالي الحاجة الى وجود جهة فنية محايدة تقوم بتدقيق القوائم المالية الموحدة للشركة ذات الصلة الدولية.
- ج. تزايد الطلب على خدمات التدقيق على المستوى الدولي إلى حد كبير من قبل مستخدمي القوائم المالية للشركات لغرض الاستثمار و التمويل في أسواق المال الدولية.
- د. الحاجة إلى إجراء المقارنة الدولية يؤدي الى تحسين نظم المحاسبة ومجالات التدقيق الخاصة به عن طريق ملاحظة كيفية استجابة البلدان الأخرى وقيامها برد الفعل الملائم تجاه المشاكل التي تواجهها.
- هـ. الحاجة إلى تحقيق التوافق الدولي في السنوات الأخيرة نتيجة للازمات الاقتصادية وانتشار فروع الشركات متعددة الجنسية.

### ثالثاً: دور مكاتب التدقيق الدولية في نشوء ممارسات التدقيق الدولي

ان الصفة الدولية تطلق على نشاط مكتب التدقيق في ظل توافر مجموعة من المقومات التي تميز نشاطه عن مكاتب التدقيق ذات الصلة المحلية حيث تمارس مكاتب او شركات التدقيق الدولية أنشطتها في أكثر من بلد واحد، ومن هذه الشركات ما يعرف بـ (الأربعة الكبار Big 4) . الجدول رقم (1) يبين بيانات عن شركات التدقيق الدولية الكبرى:

#### جدول (1): بيانات عن شركات التدقيق الدولية الكبرى

الشركة	تاريخ التأسيس	المقر الرئيسي	الخدمات المقدمة
آيرنست و يونغ & (Ernest Yong)	1989	بريطانيا	<ul style="list-style-type: none"> <li>• خدمات التدقيق التقليدية</li> <li>• خدمات مخاطر و استشارات الأعمال</li> <li>• خدمات دعم العمليات</li> <li>• خدمات استشارة تكنولوجيا المعلومات</li> <li>• خدمات المخاطر وأمن التكنولوجيا</li> <li>• تدريب مجتمع الأعمال</li> <li>• خدمات التدقيق لنطاق واسع من الزبائن</li> <li>• تقديم الاستشارات المالية والإدارية والمحاسبية والضريبية.</li> <li>• تمكين الشركات وهيئات القطاع العام من التقليل من المخاطر، وتحسين أدائهم وابتكار قيمة لأعمالهم.</li> <li>• مجال واسع من الاستشارات المتعلقة بالمخاطر، والخدمات الاستشارية المالية والتي تساعد الزبائن على الاستجابة الفورية للمتطلبات البيئية .</li> <li>• وضع الاستراتيجيات على المدى الطويل.</li> <li>• خدمات التدقيق والتأكيد</li> <li>• إدارة الأزمات</li> <li>• خدمات الموارد البشرية</li> </ul>
كي . بي . ام . جي (KBMG)	1985	هولندا	
برايس وترهاوس كوبرز (PWC)	1946	بريطانيا	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• تطوير الأداء</li> <li>• خدمات الضرائب</li> <li>• خدمات العمليات</li> <li>• إدارة المخاطر</li> <li>• خدمات الاستشارات المالية والإدارية</li> <li>• خدمات التدقيق التقليدية</li> <li>• الاستشارات المحاسبية والضريبية والإدارية .</li> <li>• الاستشارات الخاصة بسير الأعمال كالمطلوبات القانونية وحفظ الدفاتر المحاسبية.</li> <li>• التأكيدات المالية كتحديد أسعار الأسهم، خدمات التصفية والتحصيل ، وغيرها.</li> </ul>	امريكا	1845	ديلويت (Deloitte)
---	--------	------	----------------------

ان مقومات المنهج او المدخل الدولي لمكاتب التدقيق الدولية الكبرى يتم تمييزه من خلال :

(Gilmour & Buisman , pp 486 - 488)

- تطبيق مدخل دولي للتدقيق: تأخذ عملية التدقيق شكل متنسق ومتماثل على نطاق دولي والتي على اساسها يتم تحديد الخطوات المختلفة بشكل ضيق، و تتضمن مواصفات تفصيلية خاصة بمنهج التدقيق.
- استخدام نظم دولية للرقابة على الجودة: ان وجود معايير دولية للرقابة على الجودة داخل مكاتب المحاسبة الدولية الكبرى يمثل ضمان لانجاز العمل بجودة مرتفعة.
- آليات تطوير للمنتج: طورت مكاتب التدقيق الدولية برامج الكترونية للاستخدام الدولي كما أسست شبكات عمل ومنهجيات دولية حتى تكون قادرة على المشاركة في نصح العملاء في التسجيل في البورصة وكذلك عمليات الاندماج والاستحواذ الدولي.
- تطبيق أساليب للتسويق والتوصيل من اجل تحقيق مستوى الإدراك المطلوب بين العملاء المحتملين بخصوص وجود ومكانة مكتب التدقيق.

#### رابعاً: العوامل المؤثرة على اداء عملية التدقيق في البيئة الدولية

ان هدف التدقيق بشكل عام هو إضفاء درجة معقولة من التأكيد حول مدى مصداقية معلومات القوائم المالية ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية المطبقة، ألا أن الاختلاف يكمن في معايير المحاسبة ومعايير التدقيق المطبقة والتي تختلف من بلد لآخر، وبالشكل الذي يضيف ابعاد إضافية على مهام التدقيق المؤداة في البيئة الدولية، يمكن إيجاز العوامل المؤثرة في التدقيق على مستوى البيئة الدولية بما يلي: ( Gilmour & Buisman , p.p 500 - 504 )

- التفاوت في متطلبات التأهيل والتدريب للمدققين بين بلدان العالم من حيث التعليم المحاسبي وسنوات الممارسة والخبرة والاختبارات والتدريب والتعليم المستمر، وما ينتج عنها من مستويات اداء مهني متباينة من بلد لآخر.
- التباين في نصوص قواعد السلوك المهني وأدلة الأخلاقيات المهنية كونها معدة في كل بلد على أساس تشريعات صادرة من جهة حكومية او قواعد وتعليمات صادرة من جهة مهنية محلية.
- التباين في معايير التدقيق المعتمدة ومستوى التدخل الحكومي في إعدادها، ومدى شموليتها لمتطلبات انجاز مراحل عملية، ومدى الاهتمام بتعديلها وتحديثها استجابة لمتغيرات بيئة العمل
- التباين في تطبيق معايير الرقابة على جودة الأداء في مكاتب التدقيق عبر العالم والإيفاء بمتطلباتها، فضلا عن مدى إتباع نظام للمتابعة للتأكد من ان الرقابة على الجودة يتم على مستوى عالمي النطاق.
- تباين نصوص القوانين والتشريعات والأنظمة ذات العلاقة بالمحاسبة والتدقيق من بلد لآخر والأمور والإيضاحات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها.
- تباين العوامل الثقافية والاجتماعية والاقتصادية وعادات وتقاليده الأعمال من بلد لآخر والذي ينعكس على أداء المدققين.
- تباين أشكال تقارير التدقيق والمصطلحات والعبارات المستخدمة ودرجة الإفصاح فيها وفقا للمعايير المطبقة والتشريعات والأنظمة المحلية المتبعة.

#### خامساً: مفهوم جودة التدقيق وأهميتها

تشير الجودة الى مجموعة السياسات والإجراءات والطرائق التي يمكن صياغتها بهدف تحقيق أعلى مستوى من الكفاءة والفاعلية في نوعية المنتج المقدم أو في طبيعة الخدمة المقدمة . ( العمرى ، 2006 : 43 )

اما في مجال مهنة التدقيق ، فقد حظي موضوع الجودة باهتمام كبير من قبل الباحثين في مجال التدقيق ، ويعود السبب في ذلك إلى أن تحقق مستوى عالي لجودة التدقيق يعد سندا أساسيا لثقة المستثمرين في المعلومات المالية و غير المالية ، كما أنها تلعب دوراً تكاملياً في المساهمة في النمو الاقتصادي للمجتمع واستقراره المالي. ( Wong & Teoh , 2004 , 128 )

يتباين مفهوم جودة التدقيق من كاتب لآخر، ويعود ذلك لعدة أسباب ، منها: ( Herrbach , 2001, pp 787 – 800 )

- صعوبة تحديد قيمة خدمة التدقيق كونها غير ملموسة.
- صعوبة إيجاد قياس موحد لجودة خدمة التدقيق بسبب عدم التماثل في أداء خدمة التدقيق بين المدققين، فضلا عن تباين احتياجات المستفيدين من خدمة التدقيق.
- صعوبة إجراء المقارنة بين توقعات المستفيدين والأداء الفعلي للخدمة المقدمة.
- عدم وجود مقاييس موضوعية محددة لخدمة التدقيق.
- الطبيعة السرية لخدمات مهنة التدقيق تجاه عملائها والذي يميزها عن باقي الخدمات الأخرى.
- اهتمام مدقق الحسابات بإجراءات تنفيذ الخدمة دون الاهتمام بمخرجاتها.

وبشكل عام يمكن ان تتحقق أهمية جودة التدقيق يتم من خلال المجالات التالية : ( Palmorse , 1988 , pp 55 - 73 )

1. التأكيد على الالتزام بالمعايير المهنية.
2. المساهمة في تضييق فجوة التوقعات في التدقيق.
3. تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية.
4. تخفيض صراعات الوكالة.
5. المساهمة في تدعيم مفهوم حوكمة الشركات.
6. أداة تنافسية جيدة.
7. زيادة الثقة في تقرير التدقيق ومصداقية القوائم المالية.

#### سادساً: عناصر جودة التدقيق

تتمثل ضوابط الجودة بمجموعة من الإجراءات والسياسات والتي تتبناها مكاتب التدقيق لتوفير قناعة بأن مهمة التدقيق قد أنجزت، أما الإجراءات فتمثل الخطوات والأساليب التي يتم تنفيذها من أجل تحقيق السياسة المعتمدة لأهداف محددة، وقد حدد المعيار الدولي للتدقيق رقم (220) أهداف سياسات رقابة الجودة التي تتبناها الوحدة الاقتصادية بسبعة عناصر، وهي : ( المجمع العربي للمحاسبين ، 1998 : 75 - 80 )

1. **المتطلبات المهنية:** أهم الإجراءات التي تضمن الالتزام بهذا العنصر الرقابي إبلاغ أفراد المكتب من جميع المستويات بالسياسات والإجراءات المتعلقة بالاستقلالية والأمانة والموضوعية والسرية، والسلوك المهني. (جربوع، 2004 : 112)
2. **إدارة الأفراد:** يوجب هذا العنصر على مكاتب التدقيق الالتزام بالإرشادات الآتية والمتعلقة بسياسات التوظيف والتطوير للأفراد العاملين بمكتب التدقيق. (جربوع، مصدر سابق : 112 )
3. **قبول واستمرار علاقات العملاء:** ينبغي على مكتب التدقيق وضع الإجراءات لتقييم العميل الجديد قبل قبول المهمة، ومتابعة العلاقات مع الزبائن الحاليين بصفة مستمرة. (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2006 : 258 )
4. **أداء عملية التدقيق:** على مكاتب التدقيق وضع السياسات والإجراءات التي توفر التأكد من أن العمل الذي قام به المدققون تم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية ومعايير الجودة في مكاتب التدقيق. (الدويك، 2004 : 28 )
5. **المتابعة (الإشراف):** يتطلب هذا العنصر من عناصر الرقابة أن يكون هناك توجيه وإشراف ومتابعة للأعمال على كافة المستويات وذلك لتوفير تأكيد مناسب بأن العمل الذي يتم إنجازه يستوفي معايير الجودة الملزمة. (التميمي ، 2006 : 71)
6. **الاستشارات:** بين هذا العنصر من عناصر الرقابة على ضرورة التشاور مع الآخرين من ذوي الخبرة المناسبة (داخل أو خارج المنشأة) عندما يتطلب الأمر ذلك. (دهمش ، 1996 : 20 )
7. **المراقبة:** ينبغي على مكتب التدقيق أن يراقب باستمرار مدي ملائمة وفاعلية سياسات وإجراءات الرقابة على جودة الاداء في مكتب التدقيق. (دهمش ، مصدر سابق : 22 )

#### سابعاً: العوامل المؤثرة في جودة التدقيق

يعد تحديد العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من المقومات الأساسية التي يجب الاهتمام بها عند التعرض لموضوع جودة التدقيق، ويمكن تقسيم العوامل المؤثرة في جودة أداء التدقيق وفقاً لما يأتي:

- أ. **العوامل المؤثرة على جودة التدقيق المرتبطة بمكتب التدقيق**
  - **حجم مكتب التدقيق:** هنالك علاقة طردية بين كبر حجم مكتب التدقيق وجودة التدقيق، إلا أن هناك من يرى أن جودة التدقيق لا ترتبط بالمكاتب الكبيرة، وإنما ترتبط أيضاً الصغيرة. ( Hillison & Watkins , 2004 , p 23 )
  - **سمعة مكتب التدقيق:** هنالك علاقة طردية بين سمعة مكتب التدقيق وجودة التدقيق، أي أنه كلما زادت سمعة مكتب التدقيق زادت معها جودة التدقيق. (راضي، 2011 : 346)

- **الالتزام بالمعايير المتعارف عليها:** تتطلب جودة التدقيق توافر عدد من العناصر من أهمها التزام المدققين بتنفيذ عملياتهم وفق معايير التدقيق وقواعد آداب السلوك المهني خلال جميع مراحل عملية التدقيق. (التويجري والنافعابي، 2008: 219).
- **أجور التدقيق:** لا يوجد تأثير كبير لانخفاض أجور عملية التدقيق على جودة الأداء، إذ أظهرت الدراسات إلى أن انخفاض الأجور يؤدي إلى عزوف المدققين عن المهنة وزيادة حدة المنافسة خصوصاً في المكاتب الكبيرة، ولكن بالمقابل فإن انخفاض الأجور قد يكون له تأثير أكبر في المكاتب ذات الأحجام الصغيرة. (Nagy & Carceillo , 2004 , p 55).
- **المنافسة بين مكاتب التدقيق:** أن للمنافسة تأثيران متناقضان على جودة التدقيق، وهذا بدوره يعتمد على طريقة استغلالها من قبل مكاتب التدقيق، فإذا كانت المنافسة تدفع مكاتب التدقيق إلى تحقيق المزيد من الكفاءة والالتزام بمعايير وأخلاقيات المهنة للمحافظة على السمعة الطيبة فذلك يؤدي إلى ارتفاع جودة التدقيق، والعكس بالعكس. (Myers et al, 2003 , p 74).

#### ب. العوامل المؤثرة على جودة التدقيق المرتبطة بفريق العمل

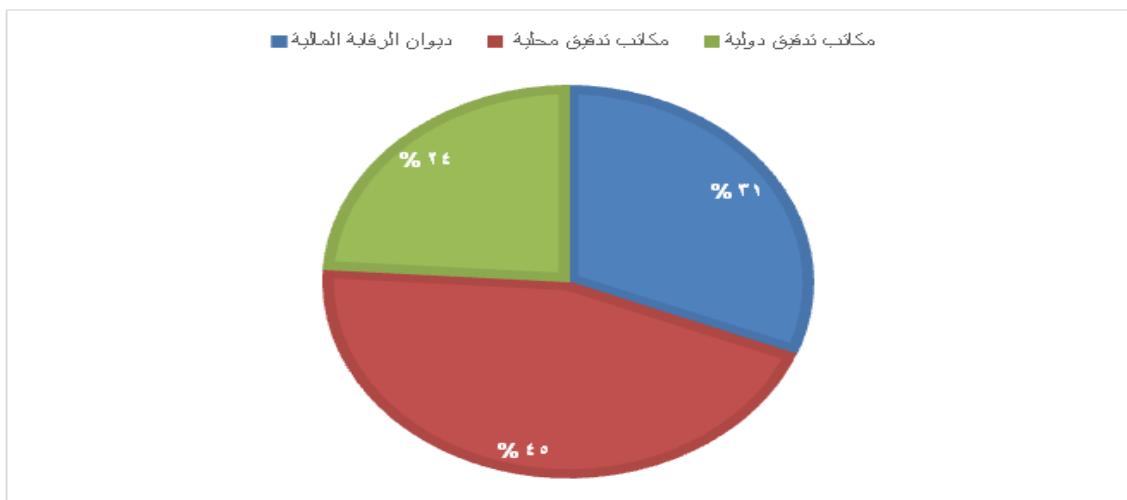
- **استقلال المدقق:** أحد أسباب فشل التدقيق هو نقص استقلال المدقق، ونظراً لأهمية هذا العامل على جودة التدقيق، فإن زيادة درجة استقلال المدقق تزيد من جودة التدقيق. (الذنيبات، 2002 : 109 - 110 )
- **خبرة فريق التدقيق:** تعد خبرة الفريق القائم على عملية التدقيق من أهم العناصر التي تؤثر على جودة التدقيق كونها تساهم في رفع كفاءة انجاز عملية التدقيق. (علي و شحاتة، 2009 : 64 )

#### ج. العوامل المؤثرة على جودة التدقيق المرتبطة بالوحدة محل التدقيق

- **حجم المنشأة:** أنه كلما زاد حجم الشركة وتعدت عملياتها كلما زاد الفصل بين الملكية والإدارة وزادت تكلفة الوكالة. (الذنيبات، مصدر سابق : 119).
- **هيكل الرقابة الداخلية:** من خلال كفاءة إدارة التدقيق الداخلي في اكتشاف الأخطاء والمخالفات الجوهرية في القوائم المالية، ومساعدة المدقق في تحديد مدى وتوقيت الإجراءات اللازمة. (Fuglister & Meier , 1992 , p 22 )

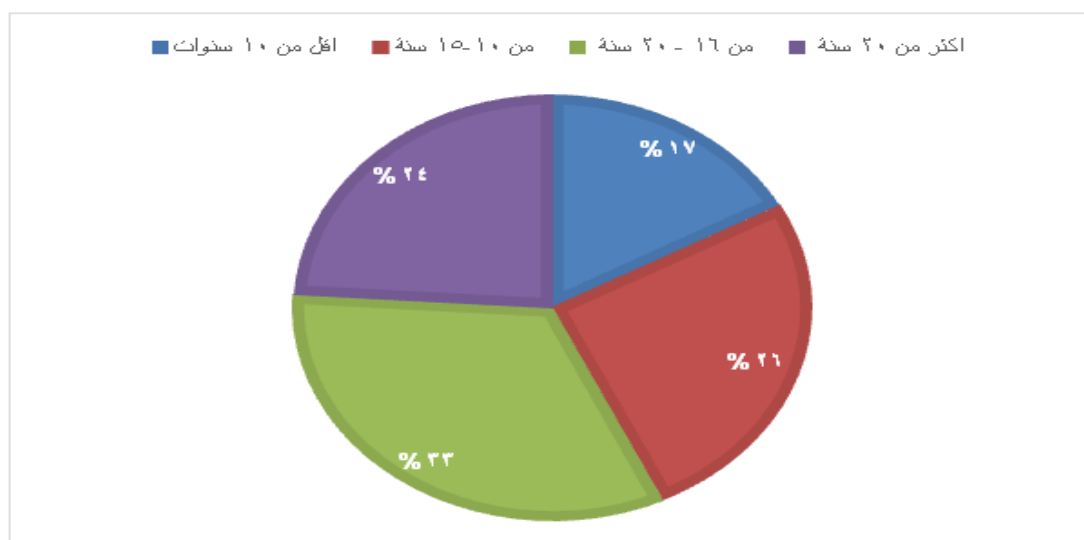
#### المبحث الثالث: الجانب العملي

تم اختيار عينة البحث بصورة عمدية محددة على أساس صلة تلك الجهات بموضوع البحث، إذ شملت على مهنيين عاملين في فروع شركات التدقيق الدولية العاملة في العراق، مدققي حسابات عاملين في ديوان الرقابة المالية الاتحادي، ومراقبي حسابات ومدققين يعملون في مكاتب وشركات تدقيق خاصة الذين تربطهم صلة بموضوع البحث، إذ تم توزيع (111) استمارة استبانة بشكل إجمالي أعيد منها (100) استمارة، وقد تم إجراء التوافق بين فئات العينة الثلاثة لوجود توافق كبير في الإجابات، وبالشكل الذي إلى اعتمادها كعينة واحدة. تبين مفردات ان (24) مبحوثاً يعملون في فروع مكاتب شركات التدقيق الأجنبية، و (45) مبحوثاً يعملون في مكاتب وشركات تدقيق محلية، وكان (31) مبحوثاً يعملون في ديوان الرقابة المالية، ويدل ذلك على إن أفراد عينة البحث هم من أصحاب الاختصاص في مجال التدقيق، وكما هو موضح في الشكل رقم (1).



الشكل (1): توزيع عينة البحث حسب اماكن العمل

الشكل رقم (2) يمثل توزيع بيانات العينة حسب سنوات الخدمة وقد تبين من خلاله أن (33) مبحوثاً تراوحت عدد سنوات خدمتهم بين (16-20) سنة، و (26) مبحوثاً كان عدد سنوات خدمتهم بين (10-15)، في حين بلغ عدد المبحوثين الذين كانت خدمتهم أكثر من (20) سنة (24) مبحوثاً، وكان (17) مبحوثاً خبرتهم أقل من (10) سنوات. من هذه النتائج يتضح أن النسبة الأكبر من أفراد عينة البحث هم من أصحاب الخبرة في مجال التدقيق .



شكل (2): توزيع بيانات العينة حسب سنوات الخدمة

تم استخدام اختبار كولمجروف- سمرنوف لاختبار الفرضية التي تنص على إن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بمستوى معنوية (5%). الجدول (1) يوضح نتائج الاختبار إذ كانت قيمة (p-value) لفقرات الاستبانة البالغة 0.15 أكبر مستوى المعنوية، وهذا يقودنا الى قبول الفرضية كونه يشير إلى إن الإجابات تتبع التوزيع الطبيعي، وبالتالي فإنها ممثلة لمجتمع الدراسة.

ولغرض تحليل نتائج فقرات الاستبانة تم اعتماد مقياس ليكرت الثلاثي الذي يتم بموجبه إعطاء الإجابات ترميز رقمي يتم من خلاله إيجاد الوسط الحسابي المرجح (الموزون) والانحراف المعياري لكل فقرة لغرض معرفة اتجاه الإجابات ومدى تشتتها، ويمكن توضيح الية ترميز واحساب النتائج لهذا المقياس من خلال الجدول رقم (2) .

الجدول (2): مقياس بيانات عينة الاستبانة

الإجابة (رأي المبحوث)	الرمز	المتوسط المرجح (الموزون)	النتيجة
لا أتفق	1	1 - 1.66	عدم الموافقة
محايد	2	1.67 - 2.33	الحياد
أتفق	3	2.34 - 3	الموافقة

إن ثبات الاستبيان يعرف على إنه احتمال أن يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما أعيد تطبيقه على نفس العينة، لذلك فالثبات هو مقياس لاستقرار البيانات ودرجة مصداقيتها. تتراوح قيمة معامل الثبات بين الصفر والواحد ويكون الاستبيان أكثر ثباتاً كلما اقتربت قيمة معامل الثبات من الواحد، ويتم قياس ثبات استبانة الاستبانة من خلال استخدام أحد معاملات الثبات مثل معامل (Cronbach's Alpha) أو طريقة التجزئة النصفية (Split-Half) . أما الصدق فيقصد به أن المقياس يحقق الهدف الذي وضع من أجله ، أي إن المقياس يقيس ما وضع لقياسه، ويمكن حسابه رياضياً بأخذ الجذر التربيعي لمعامل الثبات. وقام الباحثان باختبار الصدق الظاهري من خلال عرض الاستبانة على مجموعة من المحكمين تألفت من (13) أكاديمياً ومتخصصاً في المحاسبة والتدقيق، وقد استجاب الباحث لأراء السادة المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم بعد تسجيلها في نموذج تم إعداده لهذا الغرض، وبذلك خرج الاستبيان في صورته شبه النهائية ليتم تطبيقه على عينة استطلاعية. ثم قام الباحث بحساب ثبات الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة للعينة الاستطلاعية المؤلفة من (20) مبحوثاً وكان معامل الثبات (Cronbach's Alpha) (0.984).

الجدول رقم (3) يمثل فقرات الاستبانة المتكونة من (11) فقرة، منها (9) فقرات إيجابية وعبارتين سلبيتين، وقد تبين من خلاله إن مجموع عبارات الإتفاق كان (734) إجابة وبمعدل 66.7%، وكان ما مجموعه (125) إجابة معارضة بمعدل 11.36%، في حين كان مجموع الإجابات المحايدة (241) إجابة وبمعدل 21.9% . كما إن قيمة إحصاءات إختبار (t) ولجميع الفقرات كان أكبر من القيمة الجدولية التي تبلغ 1.984، كما إن مستوى الدلالة كان أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يعني القيم المحسوبة للأوساط المرجحة (الموزونة) لجميع الفقرات كانت معنوية.

الجدول (3): التحليل الوصفي لفقرات الاستبانة

الفقرة	اتفق		محايد		لا اتفق		الانحراف المعياري	T	Sig
	%	ت	%	ت	%	ت			
1	54	19	17	19	2.47	0.771	32.020	0.000	
2	86	10	4	10	2.82	0.622	44.409	0.000	
3	85	5	10	5	2.75	0.626	43.956	0.000	
4	83	7	10	7	2.73	0.633	43.105	0.000	
5	11	19	70	19	1.41	0.683	20.643	0.000	
6	85	5	10	5	2.75	0.626	43.956	0.000	
7	79	11	10	11	2.69	0.647	41.603	0.000	
8	81	9	10	9	2.71	0.640	42.323	0.000	
9	11	17	72	17	1.39	0.680	20.438	0.000	
10	65	17	18	17	2.47	0.784	31.490	0.000	
11	84	6	10	6	2.74	0.630	43.521	0.000	
		متوسط المتوسطات		2.448		0.67			

وفيما يأتي توضيح كافة نتائج فقرات هذا المحور كما يأتي :

- كانت نتائج الفقرة الأولى، أتفاق (64) مبحوثاً مع الفقرة، وحيادية (19) مبحوثاً، في حين لم يتفق (17) مبحوثاً، عليه فقد بلغ المتوسط المرجح 2.47 وانحراف معياري 0.771. لذلك يمكن القول بأن وجود فروع للشركات الأجنبية في العراق تلتزم بممارسات الجودة العالية قد يساهم في رفع جودة المكاتب المحلية.
- أتفق (86) مبحوثاً مع الفقرة الثانية، في حين كان (10) من المبحوثين على الحياد، ولم يتفق مع الفقرة (4) مبحوثين، لذلك فإن المتوسط المرجح لهذه الفقرة (2.76) وانحراف معياري (0.622)، وعليه فإن المبحوثين يتفقون على أن اعتماد مكاتب التدقيق الدولية على التقنيات الالكترونية في تقديم خدماتها يؤثر في جودة خدمات المكاتب المحلية.
- جاء رأي عينة الدراسة متفقاً مع الفقرة الثالثة، إذ أتفق (85) مبحوثاً معها، وكان (5) مبحوثين على الحياد تجاهها، ولم يتفق معها (10) مبحوثين، لذلك فإن المتوسط المرجح لهذه الفقرة كان متوافقاً مع هذه النتيجة فقد بلغ 2.83 بانحراف معياري 0.626، وهذا يوصلنا الى إن اعتماد المكاتب الدولية على المعايير الدولية في التدقيق بدون الأخذ بنظر الاعتبار البيئة المحلية لا يؤثر في رفع جودة أداء مكاتب التدقيق المحلية.
- أتفق مع الفقرة الرابعة، إذ وافق (83) من المبحوثين، وكان (7) مبحوثين على الحياد، ولم يكن ولم يتفق (10) من المبحوثين معها، لذلك فإن المتوسط المرجح لهذه الفقرة بلغ 2.73 وانحراف معياري 0.663، وهذا يشير إلى إن إعادة تنظيم المناهج المحاسبية في الكليات والمعاهد من مناهج نظرية الى مناهج مهنية بشكل يواكب متطلبات التعليم الدولي، يساهم في رفع جودة المكاتب المحلية بكوادر مؤهلة.
- لم يتفق (70) مبحوثاً مع مضمون الفقرة الخامسة، في حين إتفق معها (11) مبحوثاً، وكان رأي (11) مبحوثاً حيادياً تجاه الفقرة، فبلغ المتوسط المرجح لهذه الفقرة 1.41 وانحراف معياري 0.683، مما يدل على إن سماح التشريعات المحلية بفتح فروع لشركات التدقيق الأجنبية يساعد على توفير أجواء المنافسة التي ترفع من أداء المكاتب المحلية.
- فيما يخص الفقرة السادسة، فقد إتفق معها (85) مبحوثاً، وكان (5) مبحوثين على الحياد تجاه هذه الفقرة، ولم يتفق معها (10) من المبحوثين، إذ بلغ المتوسط المرجح لهذه الفقرة 2.75 بانحراف معياري 0.626، وهذا يعني أن إقامة الدورات التدريبية من قبل الشركات العالمية او المنظمات الدولية بمشاركة المكاتب المحلية يساهم في تعزيز جودة المكاتب المحلية.
- أتفق (79) من المبحوثين مع الفقرة السابعة، وكان (11) مبحوثاً على الحياد، في حين لم يتفق مع الفقرة (10) مبحوثين، عليه فقد بلغ المتوسط المرجح 2.69 وانحراف معياري 0.647، وعليه فإن يدل على إن اعتماد المنظمات المحلية ووزارة التعليم للشهادات المهنية التي تقدمها تلك الشركات نتيجة برامجها التعليمية العالمية يساهم في تعزيز جودة مكاتب التدقيق المحلية.



- في الفقرة الثامنة، تبين إتفاق (81) من المبحوثين، ولم يعط (9) من المبحوثين رأياً في الفقرة فكانوا على الحياد، ولم يتفق مع الفقرة (10) من المبحوثين، لذلك بلغ المتوسط المرجح لهذه الفقرة 2.71 وبانحراف معياري 0.640، وهذا يعني إن اعتماد القواعد الأخلاقية وفقاً للإصدارات الدولية يساعد على تعزيز جودة أداء المكاتب المحلية.
  - جاء رأي المبحوثين بعدم الاتفاق مع الفقرة التاسعة، إذ بلغ المتوسط المرجح 1.39 وبانحراف معياري 0.680، وهذا يعني أن إجراءات التوظيف المعتمدة في الشركات الأجنبية وتحديد متطلباتها من المؤهلات يساهم في زيادة كفاءة المدققين المحليين، وقد كان (72) مبحوثاً غير متفقين مع هذه الفقرة، و (17) مبحوثاً محايداً، في حين إتفق (11) مبحوثاً مع الفقرة.
  - المتوسط المرجح للفقرة العاشرة كان 2.47 وبانحراف معياري 0.784، وهذا يشير إلى أن استعمال التقنيات الحديثة والبرامج الالكترونية من قبل الشركات الأجنبية للتدقيق يساهم في رفع جودة المكاتب المحلية في المستقبل، إذ كان (65) مبحوثاً متفقاً مع هذه الفقرة، وكان (17) مبحوثاً محايداً، في حين لم يتفق مع الفقرة (18) مبحوثاً .
  - أتفق (84) مبحوثاً مع الفقرة الحادية عشرة، و (6) مبحوثين كانوا حيايين تجاه مضمون الفقرة، ولم يتفق مع الفقرة (10) مبحوثين مع الفقرة، لذلك فإن المتوسط المرجح لهذه الفقرة بلغ 2.74 وبانحراف معياري 0.630، وعليه يمكن القول بأن دخول العراق في اتفاقيات دولية تفرض عليه اللجوء إلى الشركات الأجنبية في التدقيق يساهم في التأثير على جودة عمل مكاتب التدقيق المحلية وجودتها.
- يلاحظ من خلال تحليل الجدول رقم (3) بأن متوسط المتوسطات للوسط الحسابي يبلغ 2.448 وبمتوسط انحراف معياري عام 0.67، وهذا يشير إلى قوة تأثير ممارسات التدقيق الدولي في جودة أداء أجهزة ومكاتب مراقبة وتدقيق الحسابات وبما يؤدي إلى قبول فرضية البحث.

#### المبحث الرابع: الاستنتاجات و التوصيات

##### أولاً : الاستنتاجات

1. يعبر التدقيق الدولي عن التوافق في تطبيق قواعد التدقيق فيما بين البلدان وانجاز خدمات التدقيق للشركات وبالأخص الشركات الكبيرة ذات الفروع المنتشرة في أكثر من بلد واحد بأسلوب متنسق وموحد.
2. ممارسات التدقيق تختلف عبر بلدان العالم نتيجة لاختلاف العوامل السياسية والقانونية والاقتصادية والثقافية لكل بلد.
3. تظهر ممارسات التدقيق في عدد من بلدان العالم وجود تباينات واختلافات من بلد لآخر، وهذا يعود إلى تأثير العوامل السياسية والاقتصادية والثقافية والقانونية التي تعمل فيها مهنة المحاسبة والتدقيق، إذ تختلف المعايير المهنية المطبقة بسبب الاختلاف والتباين في الأهداف والتوجهات والتشريعات، فضلاً عن الاختلاف والتباين في متطلبات التأهيل العلمي والمهني للممارسين المعتمدة والمناهج الدراسية المطبقة ذات العلاقة بالمهنة في كل بلد ونماذج وصيغ تقارير التدقيق المصدرة، ومدى استقلالية وفعالية المنظمات المهنية وما يتعلق بقواعد السلوك المهني المستمدة من القيم والعادات والأنظمة الاجتماعية لكل بلد .
4. تلتزم شركات التدقيق الدولية بتطبيق المعايير الدولية كونها أكثر مقبولية على المستوى الدولي وتخدم الجهات المستفيدة في اسواق المال الدولية.
5. لا يوجد مفهوم محدد لجودة التدقيق متفق عليه، إلا أن من مؤشراتته هو تقليل الدعاوى و المطالبات القضائية ضد المدققين الناشئة عن التقصير والإهمال.

##### ثانياً: التوصيات

1. التنسيق مع مكاتب التدقيق الدولية العاملة في العراق والاستفادة من خبراتها من قبل الجهات المهنية المختصة في العراق لأجراء الندوات والدورات التدريبية للممارسين في مجال المعايير الدولية وتطبيقاتها .
2. ضرورة الاهتمام بتطوير المناهج الدراسية في الجامعات والمعاهد العراقية لمواكبة التطورات في حقول المعرفة المحاسبية وبالشكل الذي يرفد سوق العمل بما تحتاجه من موارد بشرية مؤهلة.
3. إيجاد التوافق في تطبيق المعايير الدولية قدر الإمكان لمواجهة الأعباء الإضافية على مهنة التدقيق في البيئة الدولية منها محاولة إيجاد توافق في متطلبات التأهيل والتدريب وقواعد السلوك المهني والتشريعات والقوانين والأنظمة وغيرها.
4. تفعيل إجراءات الرقابة والتفتيش على مكاتب تدقيق الحسابات من قبل الجهات المهنية المختصة وتقييم مدى التزامها بتطبيقها إجراءات الجودة المطلوبة.

5. ضرورة دراسة والاستفادة بشكل فعلي من النتائج التي وصلت إليها المنظمات والمؤسسات والمعاهد العالمية في مجال تنمية وتطوير مؤهلات مزاوي مهنة التدقيق وزيادة وعيهم ووضع معايير مقبولة دولياً، وتهيئة المناخ المناسب لتطبيقها في ضوء البيئة المحلية.
6. وضع صيغ التنسيق بين المنظمات المهنية ووزارة التعليم العالي والبحث العلمي لغرض تطوير المناهج الدراسية في الأقسام المحاسبية من خلال وضع المناهج الدراسية وإجراءات التدريب للطلبة.

## المصادر

## أولاً: المصادر باللغة العربية

- [1] ابو زيد، كمال خليفة، البدوي منصور احمد، حسن شريفة علي، دراسات في نظرية المراجعة وتطبيقاتها العملية في ضوء المعايير الدولية والمصرية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2006 .
- [2] التميمي، هادي عباس، مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2006.
- [3] التويجري، عبد الرحمن، والناقابي حسين، "جودة خدمة المراجعة: دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين"، مجلة جامعة الملك عبد العزيز - الاقتصاد والإدارة، مجلد 22، العدد الأول، الرياض، 2008.
- [4] الجعافرة، محمد مفلح، "مدى حرص مكاتب التدقيق على توفير متطلبات تحسين فاعلية التدقيق الخارجي للشركات المساهمة العامة الأردنية"، رسالة ماجستير مقدمة الى جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا، كلية العلوم الإدارية والمالية، عمان، 2008.
- [5] العمري، سيف حسين فوزي، "التخطيط لعملية التدقيق وأثره على جودة أداء مراقب الحسابات - دراسة تطبيقية في ديوان الرقابة المالية" بحث مقدم إلى هيئة الأمناء المعهد العربي للمحاسبين القانونيين لنيل شهادة المحاسبة القانونية، بغداد، 2006 .
- [6] الذنيبات، علي، "بنية فجوة التوقعات في التدقيق وأسبابها"، مجلة دراسات للعلوم الإدارية، المجلد (30)، العدد (1)، 2002 .
- [7] المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، المعايير الدولية للمراجعة، عمان، الأردن، 1998.
- [8] علي، عبد الوهاب نصر، شحاتة شحاتة السيد، أصول المراجعة الخارجية الحديثة وفقاً للمعايير المصرية والدولية، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2013.
- [9] علي، عبد الوهاب نصر، وشحاتة شحاتة السيد، قواعد وأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة في مواجهة الأزمات المالية - مدخل مصري وعربي ودولي مقارن، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2009.
- [10] لطفي، أمين السيد أحمد، المحاسبة والمراجعة الدولية، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2009 .
- [11] لطفي، أمين السيد أحمد، رقابة الجودة ونظم الفحص والإشراف في المراجعة من منظور دولي، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2011 .
- [12] الدويك، رفيق توفيق، "الرقابة النوعية - رقابة الجودة على أعمال التدقيق"، مجلة المدقق، العدد 59 - 60 / كانون الأول، عمان، 2004.
- [13] نور والججاوي، عبد الناصر والججاوي، طلال، "المعايير المحاسبية الدولية والبيئة الأردنية - متطلبات التوافق والتطبيق"، مجلة بحوث جامعة حلب، عدد 55، سوريا، 2003.
- [14] جربوع، يوسف محمد، "فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومراقبي الحسابات وسبل تضييقها"، مجلة الدراسات الانسانية، العدد 12، الجامعة الإسلامية، غزة، 2004.
- [15] دهمش، رلي نعيم، "مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات في الاردن - دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، عمان، 2009.
- [16] راضي، محمد سامي، موسوعة التدقيق المتقدمة، دار التعليم العالي للنشر، الاسكندرية، 2011.

## ثانياً: المصادر باللغة الانكليزية

- [1] Buisman , Jan , and Gilmour , Graham, International Auditing, 6<sup>th</sup> ed., Klassen Inc., Free University of Amsterdam, 2008.
- [2] Carchello, Joseph, V. & Nagy, Albert , L. , "Client Size, Auditor Specialization and fraudulent - Financial Reporting", Managerial Journal, Vol. (19), 2004.
- [3] Doupnik , Timothy and Perera , Hector, International Accounting, 4<sup>th</sup> ed., McGraw-Hill / Irwin Inc., USA, 2015.
- [4] Gold Stein, Robert D. and Rosentield, Sherman L., Quality Control Manual for CPA Film, The American Institute of Certified Public Accountants Inc. , New York , 1992.

- [5] Herrbach, Olivier, "Audit Quality Auditor Behavior and the Psychological Contract", European Accounting Review, Vol. 10, No. 4, 2001.
- [6] Howard F., Principle and Accounting Practice. The Chencer Press Ltd. Britain. 1998.
- [7] Meier, Heidi Hyliton , Fuglister , Jayne, " How to Improve Audit quality : Perceptions of Auditor and clients" , Ohio CPA Journal, Vol. 51, No. 3, Jun, 1992.
- [8] Myers, J. N., L. A. Myers, and T. C. Omer., "Exploring the term of the auditor - client relationship and the quality of earnings : A case for mandatory auditor rotation?", The Accounting Review , Vol. 78, 2003.
- [9] Palmorse, Z. V., "An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality", Accounting Review, Vol. 63, No. 1, Jan., 1988.
- [10] Teoh, S.H. and Wong, T. J., "Perceived Auditor Quality and the Earnings Response Coefficient", The Accounting Review, Vol. 68, No. 2, Apr., 1993.
- [11] Turner, Johan, "Accounting Harmonization Professional Goal", Journal of Accountancy, Vol. 14, January 1983.
- [12] Watkins, A. L., Hillison , W. and Morecroft , S. E., "Audit quality : A Synthesis of Theory and Empirical Evidence", Journal of Accounting Literature, Vol. 23, 2004.

## الملحق

### م / أستمارة استبانة

اعتمد الباحثان هذه الاستبانة التي تمثل جزءاً من متطلبات أكمل البحث العلمي للبحث الموسوم ( تأثير ممارسات التدقيق الدولي في جودة أداء مكاتب تدقيق الحسابات في العراق)، إذ ان الهدف الرئيس للبحث هو بيان اثر الممارسات الدولية للتدقيق رفع اداء مكاتب تدقيق. تشمل عينة البحث العاملين مراقبي الحسابات العاملين في ديوان الرقابة المالية، العاملين في مكاتب التدقيق الخاصة في العراق، وفروع مكاتب شركات التدقيق الدولية.

ان المعلومات التي سوف يتم الحصول عليها من خلال هذه الاستبانة تساعد في تحقيق الغرض من البحث ... لذا يأمل الباحث مساعدتكم في الإجابة عن الفقرات التي تتضمنها الاستبانة بصراحة وعدالة، وستكون إجاباتكم محل احترام وتقدير وتعامل بسرية ، وستستخدم لإغراض البحث العلمي فقط.

شاكرين تعاونكم معنا .... مع التقدير والاحترام

الباحث  
م . م فراس عبد الامير حسين

الباحث  
أ. د. كريمة علي الجوهر

### 1. المعلومات الشخصية :

ضع دائرة حول الفئة التي تمتلك بالمتغيرات التالية :

- (1) مكان العمل الذي يؤدي منه العمل الرقابي والتدقيقي:
- أ. ديوان الرقابة المالية.
  - ب. مكتب تدقيق محلي.
  - ج. مكتب تدقيق دولي.

### (2) عدد سنوات الخدمة:

- أقل من (5) سنوات.
- من (5) إلى (10) سنة.
- من (11) إلى (15) سنة.
- أكثر من (20) سنة

### 2. مصطلحات مهمة :

- **التدقيق الدولي:** تطبيق قواعد ومعايير التدقيق الدولية في اكثر من بلد لتنظيمات محلية ودولية، اي انه يتم في ظل مجموعة متجانسة وموحدة من قواعد التدقيق على القوائم المالية المعدة من قبل الشركات متعددة الجنسية.
- **معايير التدقيق:** مقاييس نوعية لأداء أعمال التدقيق، والأهداف التي يجب الوصول إليها من خلال تنفيذ الإجراءات.
- **جودة التدقيق:** مجموعة الخصائص الفنية والنوعية في عمليات التدقيق، والمنسجمة مع المعايير المهنية للتدقيق والمتعارف عليها، والتي توفر مصداقية للرأي الفني المحايد في القوائم المالية لمراقب الحسابات وتشبع حاجات المستفيدين منها.

بين درجة اتفاقك مع كل من الفقرات التالية:

## فقرات الاستبانة

ت	الفقرة	أتفق	محايد	لا اتفق
1	وجود فروع للشركات الأجنبية في العراق تلتزم بممارسات الجودة العالية قد يساهم في رفع جودة المكاتب المحلية .			
2	اعتماد مكاتب التدقيق الدولية على التقنيات الالكترونية في تقديم خدماتها يؤثر ذلك في جودة خدمات المكاتب المحلية .			
3	الاعتماد على المعايير الدولية في التدقيق من قبل المكاتب الدولية بدون الأخذ بنظر الاعتبار البيئة المحلية لا يؤثر في رفع جودة أداء مكاتب التدقيق المحلية .			
4	أعادة تنظيم المناهج المحاسبية في الكليات والمعاهد من مناهج نظرية الى مناهج مهنية بشكل يواكب متطلبات التعليم الدولي، يساهم في رفد المكاتب المحلية بكوادر مؤهلة.			
5	سماح التشريعات المحلية بفتح فروع لشركات التدقيق الأجنبية لا يساعد على توفير أجواء المنافسة التي ترفع من أداء المكاتب المحلية			
6	إقامة الدورات التدريبية من قبل الشركات العالمية او المنظمات الدولية بمشاركة المكاتب المحلية يساهم في تعزيز جودة المكاتب المحلية			
7	اعتماد المنظمات المحلية ووزارة التعليم للشهادات المهنية التي تقدمها تلك الشركات نتيجة برامجها التعليمية العالمية يساهم في تعزيز جودة مكاتب التدقيق المحلية			
8	اعتماد القواعد الأخلاقية وفقا للإصدارات الدولية يساعد على تعزيز جودة أداء المكاتب المحلية			
9	إجراءات التوظيف المعتمدة في الشركات الأجنبية وتحديد متطلباتها من المؤهلات لا يساهم في زيادة كفاءة المدققين المحليين .			
10	ان استعمال التقنيات الحديثة والبرامج الالكترونية من قبل الشركات الأجنبية للتدقيق يساهم في رفع جودة المكاتب المحلية في المستقبل .			
11	دخول العراق في اتفاقيات دولية تفرض عليه اللجوء الى الشركات الأجنبية في التدقيق لا يساهم في التأثير على جودة عمل مكاتب التدقيق المحلية وجودتها .			