



The role of auditing in the reliability of financial information (A case study of a telecommunications sector company in Iraq)

Bushra Ibrahim Kawther^a & Nashtman Hasan Fattah^b

^a College of Administration and Economics / University of Kirkuk

^b College of Commerce / University of Sulaimani

ABSTRACT

All economic organizations and establishments seek to achieve the best possible level of financial and economic performance, in order to be able to face intense competition with other establishments, and to reach a competitive advantage that raises the market share of the company or institution, and to achieve this, companies are interested in conducting a comprehensive and continuous audit of the organization's financial and economic performance, so that it can reach the best possible level .

Economic establishments implement multiple policies and strategies, and follow means and procedures that help improve the quality of financial statements and reports, and through which financial statements can be shown in the best possible way to help make decisions related to future planning and forecasting of economic activity.

Organizations are keen to apply auditing standards based on scientific methodology, which helps to avoid any financial and accounting imbalances or lapses that may lead to the preparation of questionable financial statements, which supports the decision-making process according to information validated and trusted.

The problem of the study is to identify the extent of the ability of the accounting audit to improve the quality of the financial statements, and to obtain the best possible level of credibility of the financial information obtained through those reports and financial statements.

Keywords: Audit , Financial Statements , Reliability of Financial Information, The quality of accounting information, audit standards.

Received: 26/9/2021

Accepted: 28/1/2022

published: 31/3/2022

*Corresponding Author: Bushra.ibrahim@uokirkuk.edu.iq

أثر التدقيق الداخلي على مصداقية المعلومات المحاسبية

(دراسة مسحية على عينة مستخدمي المعلومات في شركة اسياسيل للاتصالات العراقية)

مدرس مساعد / نيشتمان حسن فتاح^b

مدرس مساعد بشرى ابراهيم كوثر^a

^a جامعة كركوك/كلية الادارة والاقتصاد

^b جامعة السليمانية/كلية التجارة

المستخلص

تسعي جميع المنظمات والمنشآت الاقتصادية إلى تحقيق أفضل مستوى ممكن من الأداء المحاسبي والاقتصادي، حتى تستطيع مواجهة التنافس الشديد مع المنشآت الأخرى، والوصول إلى ميزة تنافسية ترفع الحصة السوقية للشركة أو المؤسسة، ولتحقيق ذلك، تهتم الشركات بإجراء تدقيق شامل ومتواصل لأداء المنظمة المحاسبي والاقتصادي، ليتمكنها من الوصول إلى أفضل مستوى ممكن من النشاط الاقتصادي.

وتنفذ المنشآت الاقتصادية سياسات واستراتيجيات متعددة، وتتبع وسائل وإجراءات تساعد على تحسين جودة القوائم وتقارير محاسبية، ويمكن من خلالها إظهار القوائم المحاسبية بأفضل صورة ممكنة للمساعدة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتخطيط والتنبؤ المستقبلي للنشاط الاقتصادي.

تحص المنظمات على تطبيق معايير التدقيق المبنية على المنهجية العلمية، مما يساعد على تجنب أي اختلالات أو هفوات محاسبية وقد تؤدي إلى إعداد قوائم محاسبية مشكوك فيها، وهو ما يدعم عملية اتخاذ القرار وفقاً لمعلومات مصادق عليها وموثوقة من قبل المدققين.

وتتمثل مشكلة الدراسة في التعرف على مدى قدرة التدقيق المحاسبي على تحسين جودة القوائم المحاسبية، والحصول على أفضل مستوى ممكن من مصداقية المعلومات المحاسبية التي يتم الحصول عليها من خلال تلك التقارير والقوائم المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي ، مصداقية المعلومات المحاسبية ، القوائم المالية ، جودة المعلومات المحاسبية، معايير التدقيق.

المقدمة

منهجية البحث

اولاً: مشكلة البحث

من خلال ما تقدم يمكن طرح الأشكالية في التساؤل الرئيسي التالي :-
ما هو أثر التدقيق الداخلي على مصداقية المعلومات المحاسبية
ومن أجل محاولة الأجابة عن التساؤل الرئيسي يمكن الاستعانة ببعض الأسئلة الفرعية الآتية :-

1. كيفية التصرف على قدرة وامكانية وظيفة التدقيق الداخلي في شركة اسياسيل للاتصالات على تفعيل مصداقية المعلومات المحاسبية منها ؟
2. هل يوجد في اسياسيل للاتصالات قسم مستقل ونظام للتدقيق الداخلي وهل تقوم هذه الشركة بتوفير الموارد الكافية لقسم التدقيق الداخلي؟
3. هل يستطيع المدقق الداخلي في شركة اسياسيل للاتصالات القيام بالدور المنوط به في ضبط الأداء المحاسبي حسبما تقتضيه الأعراف والمعايير المهنية، وما أهمية ذلك بالنسبة لمجلس الإدارة ولجنة التدقيق والمساهمين والإدارة العليا والمدقق الخارجي؟
4. هل أن درجة استقلال المدقق الداخلي وموضوعيته في شركة اسياسيل للاتصالات تخوله القيام بأداء مهمته على الوجه الأكمل والعمل بعيداً عن تدخلات وضغوطات الإدارة ؟

ثانياً: أهداف البحث

- في ضوء ترضية الدراسة يمكن بيان اهداف الدراسة الحالية فيما يلي :
- 1- التعرف على المصطلحات والمفاهيم المرتبطة بموضوع الدراسة.
 - 2- التعرف على دور لتدقيق الداخلي في تقييم وتقويم معلومات المحاسبية وأهمية ذلك في ضبط الأداء الإداري والمحاسبي في الشركة اسياسيل للاتصالات .
 - 3- عرض الاتجاهات الحديثة في مجال التدقيق الداخلي وتتبع مدى إمكانية تطبيق ذلك في شركة اسياسيل للاتصالات.

مع التقدم العصر الحالي وتوسع أعمال المؤسسات والشركات في جميع أنحاء العالم زاد عدد المستخدمين المعلومات المحاسبية لذلك يجب تتمتع المعلومات المحاسبية والقوائم المالية بخاصية الصحة والمصداقية وذلك يتحقق عن طريق وجود تدقيق الداخلي كفوء في المؤسسات و الشركات وذلك يؤدي الى موثوقية والمصداقية المعلومات المحاسبية ويمكن اعتماد عليها بشكل كبير لاتخاذ القرارات في المؤسسات والشركات .

يعد التدقيق المحاسبي من أكثر الموضوعات ذات الأهمية الكبيرة للمنشآت والمؤسسات الاقتصادية، إذ يساعد في إدارة الموارد المتاحة والتخطيط والتنظيم واتخاذ القرارات، وله تأثير كبير على الجانب المحاسبي لأي منشأة أو مؤسسة اقتصادية.

وتوضح مهنة التدقيق مستوى الأداء المحاسبي والاقتصادي للمؤسسات والمنشآت الاقتصادية، وتساعد في زيادة ثقة المتعاملين مع تلك المؤسسات في القوائم وتقارير محاسبية التي يتم إصدارها، كما تبين مستوى النشاط الاقتصادي، ولذا تسعى إدارات المؤسسات والمنشآت إلى أن تكون القوائم وتقارير محاسبية في أفضل أشكالها، وتتعد عن الغش والتلاعب والاحتيال، لإظهار الصورة الحقيقية للأداء المحاسبي للمؤسسة، إذ يعتمد مستخدمي المعلومات المحاسبية على تلك التقارير للحكم على النشاط الاقتصادي للشركة.

وتهدف عملية التدقيق التعرف على الطرق والوسائل التي يتم من خلالها الغش والاحتيال والتلاعب بالقوائم المحاسبية للشركات والمؤسسات التي تعمل في النشاط التجاري، ويحاول المدقق من خلال خبراته ومهاراته المهنية والعملية فحص نظام الرقابة الداخلية المستخدم، لمنع حدوث أي عملية يمكن من خلالها المساس بمصداقية المعلومات والبيانات التي يتم الحصول عليها من التقارير والقوائم المحاسبية للشركات. ويحاول المدقق خلال عمله الحفاظ على أن محتوى تقارير محاسبية التي تصدرها الشركات والمؤسسات من معلومات وبيانات تمتاز بالعدالة والحيادية والمصداقية وخلوها من الأخطاء، مما يساعد مستخدمي تلك التقارير على اتخاذ القرارات التي تتعلق بالوضع الحالي والمستقبلي للمؤسسة أو الشركة.

ثالثاً: فرضيات البحث

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم افتراض مجموعة من الفروض الدراسية وهي:

الفرض الأول: "ارتفاع مستوى الشعور بأهمية وظيفة التدقيق في توفير المعلومات المحاسبية من وجهة نظر عينة الدراسة".

الفرض الثاني: "ارتفاع مستوى الشعور بمدى صدق المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة من وجهة نظر عينة الدراسة".

الفرض الثالث: "هناك علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين وظيفة التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية لدى عينة الدراسة".

رابعاً: أهمية البحث

تتمثل أهمية الدراسة في إنه من أوائل الأبحاث والدراسات التي تتناول العلاقة بين وظيفة التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية الموجودة في التقارير المحاسبية التي تصدرها شركة اسياسيل للاتصالات في العراق، وكذلك تساعد هذه الدراسة على تشجيع الباحثين لإجراء دراسات أكثر عمقاً لرفع ثقة الزبائن في المستوى الاقتصادي للشركات، والتوصل إلى نتائج أكثر دقة.

خامساً: الدراسة منهجية

سوف يستخدم الدراسة المنهج الوصفي الذي يهتم بوصف ظاهرة الدراسة والتعرف على كافة المفاهيم والمصطلحات المتعلقة بهذه الظاهرة، ويستخدم الدراسة المنهج التحليلي واستخدام الأساليب والطرق الاحصائية في تحليل بيانات الاستبيان التي جمعت من عينة الدراسة سعياً إلى تحقيق أهداف الدراسة.

المصطلحات والمفاهيم الدراسية**أولاً: مفهوم التدقيق الداخلي**

تعد عملية منظمة وموضوعية يتم من خلالها الحصول على أدلة إثبات تتعلق بالحالة الاقتصادية للمنشأة، ويمكن من خلالها التحقق من مستوى التطابق بين تلك الحقائق

والمعايير القياسية، وإيصال النتائج إلى مستخدمى المعلومات من المتعاملين مع المنشأة الاقتصادية (AAA، 1973، 2). كما هو اختبار له قواعد وأساليب قوية، يتم من خلالها التعبير عن رأى له مصداقية في مدى جودة المعلومات التي يتم الحصول عليها من خلال تقارير محاسبية التي تصدرها المنشأة أو المؤسسة الاقتصادية (التهامي، 2000، 10). ويعد التدقيق الداخلي من احد الوظائف الادارية للمنظمة والتي تقدم الخدمات العليا للادارة العليا، اذ انها لم تعد مجرد رقابة محاسبية مستمرة لكشف الاخطاء وتصحيح الانحرافات، بل تعدى دورها الى تقديم الاستشارات لتحسين الاداء وتجنب المخاطر (أبو سرعة، 2010، 41). وكما تعد وظيفة التدقيق الداخلي نشاطاً تقويميا لكافة الانشطة والعمليات في المنشأة بهدف تطوير هذه الانظمة ورفع كفاءتها الانتاجية، ولما تقدمه من خدمات للادارة في مختلف المجالات بحيث اعتبرت صمام الامان بيد الادارة (المدهون ، 2011، 51).

ثانياً: تعريف التدقيق الداخلي

يعرف التدقيق الداخلي بأنه: مجموعة من أنظمة أو أوجه نشاط مستقل داخل المشروع تنشئه الإدارة للقيام بخدماتها في تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية والتأكد من كفاية قيمة الاحتياطات المتخذة لحماية أصول وممتلكات المشروع وفي التأكد من إتباع موظفي المشروع للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم، وفي قياس صلاحية تلك الخطط والسياسات وجميع وسائل الرقابة الأخرى في أداء أغراضها واقتراح التحسينات الواجب إدخالها عليها، وذلك حتى يصل المشروع إلى درجة الكفاية الإنتاجية (عبد الله، أمين، 2000، 181). أما بالنسبة للمنظمات المهنية فقد عرف التدقيق الداخلي بأنه " وظيفة داخلية تابعة لإدارة المنشأة لتعبر عن نشاط داخلي مستقل لإقامة الرقابة الإدارية بما فيها المحاسبية لتقييم مدى تمشي النظام مع ما تتطلبه الإدارة أو للعمل على حسن استخدام الموارد بما يحقق الكفاية الإنتاجية القصوى (المجمع العربي للمحاسبين، 2001، 227). كما عرفه الآخرون بأنه: مجموعة من الإجراءات التي تنشأ داخل المنظمة لغرض التحقق من تطبيق السياسات الادارية والمحاسبية. (أبو سرعة، 2010، 41) ويعرف التدقيق الداخلي ايضا على أنه "عملية تجميع وتقييم أدلة الإثبات، تحديد واعداد التقارير عن مدى التوافق بين المعلومات والمعايير المحددة مسبقاً، ويجب أن يتم التدقيق بواسطة شخص فني مستقل محايد (يزيد وعبدالوهاب، 2015، 20). ومن خلال التعاريف

إن التدقيق رافق نشأة الحضارات وتطور بتطورها، إذ كان نتيجة لعدة عوامل ذكرت في بداية الفصل، ويمكن تقسيم هذه الأهداف إلى: (يزيد وعبدالوهاب، 2015، 21)

1. أهداف تقليدية: يمكن تلخيصها فيما في:

- أ. التأكد من صحة البيانات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها .
- ب. إبداء رأي فني استنادا إلى أدلة وبراهين على شفافية القوائم المحاسبية .
- ج. اكتشاف أعمال الغش والتزوير بالسجلات المحاسبية .
- د. التقليل من فرص ارتكاب الأخطاء من خلال التأكد من وجود رقابة داخلية جيدة.
- هـ. مساعدة الإدارة على وضع السياسات واتخاذ القرارات الإدارية المناسبة .

2. أهداف حديثة

بالإضافة إلى الأهداف التقليدية هناك أهداف حديثة، حيث انتقل التدقيق من مجرد قيام مدقق الحسابات بالتأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات، واكتشاف ما قد يوجد بها من أخطاء أو غش أو تزوير، إلى فحص مدى فاعلية وقوة نظام الرقابة الداخلية، والخروج برأي فني محايد يبين نتائج المؤسسة من ربح أو خسارة، ومركزها المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية. وتعتبر هذه الأهداف وليدة التطور الاقتصادي المتسارع الذي يشهده عالمنا المعاصر، ومن بينها ما أرقبه الخطط ومتابعة تنفيذها، تقييم الأداء ورفع مستوى الكفاءة والفاعلية في المؤسسة، تحقيق أقصى قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع الذي تعمل فيه المؤسسة، ويأتي هذا الهدف نتيجة التحول الذي طأ ر على أهداف المؤسسات بصورة عامة، بحيث لم يعد تحقيق أكبر ربح الهدف الأهم، بل شاركته في الأهمية أهداف أخرى منها: العمل على رفاهية المجتمع الذي تعمل فيه المؤسسة. لقد حاولت العديد من الهيئات والمنظمات العلمية والمهنية في دول العالم وضع القواعد والمعايير التي تحكم تأهيل مزاو المهنة علميا وعمليا، بما يضمن مستوى معين من الأداء يقبله مستخدمو القوائم المحاسبية ويمنح لهم الثقة فيما يصدره المدققون من أحكام، والتغلب بذلك على الأشكال القائمة حول الصعوبات التي تعترض المراجع، إذ تتمحور حول عدم الدارية بأمر

السابقة يمكننا ان نعرف التدقيق الداخلي بأنه عبارة عن العملية المنظمة التي تعنى بمراقبة وضبط العمليات داخل المنظمة من خلال مراجعة شاملة ودورية لأجل التأكد من صحة الإجراءات والتأكد من دقة تنفيذ المهام لما له من انعكاس أعمال هذه الأقسام على القوائم المالية والسجلات المحاسبية للمنظمة ومنه تطبيق التوجيهات الإدارية بدقة بما يلائم سياسات الإدارة المرسومة لتحقيق الكفايات الإنتاجية (الباحث) .

ثالثا: مكونات عملية التدقيق

هنالك عدة مكونات لعملية التدقيق منها ما يلي :

1. **الفحص:** هو التأكد من سلامة قياس العمليات المحاسبية التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها والمتعلقة بنشاط المنشأة.
2. **التحقيق:** هو القدرة على الحكم بصلاحيه القوائم المحاسبية للمشروع خلال فترة زمنية معينة، ويمكن من خلالها التعرف على الوضع المحاسبي للمنشأة خلال تلك الفترة. (AICPA,1978,10)
3. **التقرير:** هو إيضاح النتائج التي تم الحصول عليها من الفحص والتحقيق، مع إبداء المدقق لرأيه الفني والمحايد في صورة تقرير الذي يتم تقديمه إلى مستخدمي المعلومات والمهتمين بالوضع المحاسبي للمنشأة الاقتصادية. (عبد الله، 2004، 13)

رابعاً: أهمية التدقيق الداخلي

تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تتميز بها الشركات الحديثة حيث أشار بعض الباحثين إلى أن سنة واحدة من التدقيق الداخلي توازي أعمال ثلاث سنوات من التدقيق الخارجي، ولا شك أن أهمية التدقيق الداخلي تتمثل في مدى قدرة هذه الوظيفة على إضافة القيمة وان إضافة القيمة للشركة تتحقق من خلال قيامها بواجبها التقويمي و البنائي و تتحقق إضافة القيمة من خلال دعم قدرة إدارة التنظيم على تحقيق أهداف التنظيم الاستراتيجية و بما يتسق مع توقعات أصحاب المصلحة بأداء مجموعة من الأنشطة التأكيدية و التأمينية و الاستشارية في إطار من الاستقلالية (ايمان، 2019، 4).

خامساً: أهداف التدقيق الداخلي

تحديد درجة التفاصيل فيما يقوم به من عمل، حيث يقوم المراجع بفحص القيود والمستندات والسجلات بقصد التوصل إلى رأي فني محايد حول صحة القوائم المحاسبية ككل، وقد كان هذا النوع تدقيقاً كاملاً تفصيلياً أي يقوم المدقق بفحص القيود وغيرها كلها حين كانت المشاريع التي تدقق حساباتها صغيرة الحجم والعمليات قليلة العدد. وقد تحول إلى تدقيق كامل اختياري نتيجة التطور الذي حدث في مجال الأعمال وما صاحبه من ظهور الصناعات الكبيرة وشركات المساهمة، بحيث لم يصبح من المعقول أن يقوم المدقق بتدقيق جميع العمليات والسجلات والمستندات. إذ أن إتباع أسلوب العينة والاختبار في التدقيق زاد من اهتمام المشاريع بأنظمة الرقابة الداخلية، لأن كمية الاختبارات وحجم العينات يعتمد على درجة متانة تلك الأنظمة المستعملة، حيث يزيد المدقق من نسبة اختباره في حالة ضعف تلك الأنظمة ووجود ثغرات فيها.

4. التدقيق الجزئي: هنا يقتصر عمل المدقق على بعض العمليات دون غيرها، نتيجة الجهة التي تعين المدقق لهذه العمليات، هذا ما يجعله مسؤولاً في نطاق ما تم تحديده، لذلك يجب في مثل هذه الحالات وجود اتفاق أو عقد كتابي يبين حدود ونطاق التدقيق والأهداف المراد تحقيقها، إذ يقوم المدقق بإبراز ذلك في تقريره لتحديد مسؤوليته بوضوح لمستخدمي التقرير.

5. التدقيق الإلزامي: هو التدقيق الذي تكون المؤسسة ملزمة بالقيام به حسب النصوص التشريعية والقوانين النافذة، إذ يتميز هذا النوع من التدقيق بوجود عنصر الإلزامي، وذلك من خلال وجود نص صريح في التشريع المعني، وبالتالي يمكن فرض عقوبات وجزاء قانونية على المخالفين لأحكام هذه التشريعات.

المعلومات المحاسبية

أولاً: مفهوم المعلومات المحاسبية

يعرف المعلومات المحاسبية بأنه عبارة عن مجموعة من الأنشطة والوثائق المترابطة والمصممة تكنولوجيا لجمع البيانات وتشغيلها وإنتاج المعلومات لتقديمها إلى مجموعة متنوعة من متخذي القرارات في المنظمة وخارجها (Hurt, 2008, 13). يعرف النظام بأنه "مجموعة من

غير محاسبية مثل الإدارة، القانون، التسويق، بحوث العمليات، التمويل، عند قياسه بقياس الكفاءة والفاعلية، وتقييم الأداء.

سادساً: أنواع التدقيق

هنالك عدة أنواع من التدقيق الداخلي ونذكر منها ما يلي: (يزيد وعبدالوهاب، 2015، 23)

1. تدقيق القوائم المحاسبية: هو فحص القوائم المحاسبية المعدة من طرف المسيرين والموجهة للمستخدمين من خارج المؤسسة، ويشرف على هذا النوع من التدقيق شخص مؤهل ذو خبرة ومستقل عن المؤسسة محل التدقيق، بهدف إبداء رأيه حول ما إن كانت البيانات المحاسبية تقدم صورة عادلة وصادقة عن أداء المؤسسة ووضعها المحاسبي، هذا بالإضافة إلى الإلتزام بالمتطلبات التنظيمية ذات الصلة القانونية. إن تدقيق القوائم المحاسبية هو جمع الأدلة والإثباتات حول عمليات ووقائع المؤسسة، واستخدامها في تحديد ما إذا كانت تتناسب والمبادئ المتعارف عليها، إذ ينتج عن هذا التدقيق شهادة مدقق- مستقل وكفاء- يبدي من خلالها رأيه بكل موضوعية حول ما إذا كانت الوقائع والتأكدات المعروضة في القوائم المحاسبية موافقة للقواعد المعمول بها.

2. تدقيق العمليات: يشمل هذا النوع مختلف مهام التدقيق التي تطبق على كل أعمال المؤسسة دون الاقتصار على أثارها على عناصر القوائم المحاسبية الختامية. ويتمثل الهدف الأساسي لتدقيق العمليات في الحكم على الطريقة التي تم بها تحديد الأهداف وكيفية تحقيقها، إضافة إلى المخاطر التي يحتمل أن تضعف قدرة المؤسسة في تحديد الأهداف الملائمة، وفي طرق تحقيقها وتقدير فرص المؤسسة في ذلك. "وبعبارة أخرى، فإن مهام تدقيق العمليات تستهدف تحسين أداء المؤسسة من خلال تحليل المخاطر الموجودة لتقديم نصائح واقتراحات قد تكون إجراءات أو سياسات أو استراتيجيات جديدة.

3. التدقيق الكامل: وهو الذي يخول للمدقق وضع إطار غير محدد للعمل الذي يؤديه، ولا تحدد الإدارة أية قيود على نطاق أو مجال العمل الذي يقوم به، وفيه يستخدم المدقق رأيه الشخصي في

نوعان من المعلومات المحاسبية إحداهما إجباري والأخر اختياري.

أ. معلومات المحاسبة الإلزامية: تكون مطلوبة بقوة القانون متمثلاً في إلزام الوحدات الاقتصادية بمسك الدفاتر وحفظ السجلات و المستندات وإنتاج تقارير محاسبية، وهناك أيضاً معلومات محاسبية إجبارية تستلزمها طبيعة العمل في الوحدات الاقتصادية في مجال الأعمال مثل: المعلومات المحاسبية عن الأجور والمرتبات والعملاء والموردين.

ب. معلومات محاسبية اختيارية: مثل أنظمة الموازنات وأنظمة محاسبة المسؤولية والتقارير الخاصة للإدارة الداخلية.

ثالثاً: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

تتأثر درجة جودة المعلومات المقدمة في تقارير محاسبية بعدة عوامل شأنها في ذلك شأن أية أداة توصيل يتم التعامل معها في محيط البيئة الاجتماعية القابل للتأثير، وعليه يمكن توضيح العوامل المؤثرة كما يلي: (بكري، 2015، 16)

1. العوامل البيئية (بيئة المحاسبة): إن الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تعيش فيها المنشأة تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمها ومقدارها وأثرها على المنشأة ومقدار الاستفادة منها، حيث تختلف المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في تقارير محاسبية المنشورة من دولة إلى أخرى، وقد اثبت معظم الباحثين إن سبب التباين في محتوى تقارير محاسبية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد لآخر، ومن الباحثين ان سبب التباين في محتوى تقارير محاسبية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد الى الاخر. من أمثلة العوامل الاقتصادية أما بالنسبة للعوامل الاجتماعية اتجه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المحاسبية والوقت.

2. عوامل متعلقة بالمعلومات: تتأثر جودة تقارير محاسبية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار، ومن العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال

لاجزاء المترابطة والتي تعمل معا لغرض ما وهذه الاجزاء هي مكونات النظام والتي تتمثل في المدخلات والمعالجة والمخرجات والتغذية العكسية (خياطة والاخرون، 2013، 121). يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنها احد مكونات تنظيم الاداري يختص بجمع وتويب ومعالجة وتوصيل المعلومات المحاسبية الكمية لمساعدة الاطراف الداخلية والخارجية في اتخاذ القرارات (سعد، 2014، 35).

ثانياً: أنواع المعلومات المحاسبية

يمكن تويب المعلومات المحاسبية كما يلي: (بكري، 2015، 11)

1. معلومات تاريخية محاسبية: هي معلومات نختم بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة

العمليات الاقتصادية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية لتحديد وقياس نتيجة النشاط من ربح أو خسارة عن فترة محاسبية معينة، وعرض المركز المحاسبي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها، ويلاحظ إن هذه المعلومات تهتم بتسجيل التكاليف والإيرادات كما وقعت، كما انها تتركز على استخدام الخارجي من قبل الجهات الخارجية بصورة اكبر.

2. معلومات عن التخطيط والرقابة: هي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات وفرص تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه الانخفاض، الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية، حيث تبرز الموازنات الوضع المحاسبي للوحدة الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة فضلاً عن استخدامها في أغراض الرقابة، وتقييم الأداء وتحديد مسؤولية الأفراد، أما التكاليف المعيارية فتهم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط، لتسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى.

3. معلومات لحل المشكلات: وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها، وتعتبر ضرورية للأمور الغير روتينية (أي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة)، وبذلك فهي تتسم بعدم الدورية، وعادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الأجل، **ويوجد**

لضبط أداء العملية المحاسبية، مما برز معه مفهوم مسالة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم، والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير محاسبية تتمتع بالنزاهة والأمانة.

4. معايير فنية: إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم الجودة للمعلومات مما ينعكس بدوره على جودة المعلومات، ومما ينعكس على جودة تقارير محاسبية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركات، ويؤدي إلى رفع (زيادة) الاستثمار، هذا وقد توجهت مجالس معايير المحاسبة وعلى رأسها مجلس معايير المحاسبة الأمريكية نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات.

خامساً: مصداقية المعلومات المحاسبية

تم تعريف الموثوقية أو المصداقية على أنها (عبارة عن الاجراءات الواجب اتباعها لجعل المعلومات موثوقاً بها من قبل أصحاب المصالح بشكل عام ومتخذي القرار بشكل خاص ، و اقناعهم بنجاحها ، كما أن خاصية المصداقية تتعلق بأمانة المعلومات وامكانية الاعتماد عليها ، ان درجة الوثوق بالمعلومات تعد انعكاساً واضحاً للأدلة الموضوعية أو طرق قياس سليمة التي بنيت عليها تلك المعلومات) . (القشي، 2003 و76)

المصداقية هي التي تخلق الأمان والطمأنينة للمستخدمين والمستثمرين في اتخاذ قراراتهم بأن المعلومات والبيانات المحاسبية يعتمد عليها غير قابلة للتغيير أي خالية من الغش والأخطاء والتلاعب ، (الله مدني، 2020، 126)

تتميز المعلومات المحاسبية بخاصية الصدق ويشترط أن تتوفر فيها الخصائص الآتية : (الله مدني، 2020، 117)

- 1- المصداقية ، ونقصد بها توافق المعلومات المحاسبية مع الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بكل أمانة وصدق .
- 2- الحياد ، هي أن تكون المعلومات التي تتضمنها التقارير موثوقة ومحيدة وخالية من التحيز .

وتحليل ومعالجة عرض المعلومات وكذلك الانتشار الواسع والسريع للانترنت والذات كان لهما الأثر الكبير في:

- أ. الانخفاض الكبير والمستمر في كلفة الإنتاج والحصول على المعلومات.
 - ب. زيادة كمية المعلومات المليية لاحتياجات المؤسسة والمستخدمين.
 - ج. إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في العالم في الوقت المناسب.
3. تقرير مدقق الحسابات: يعتبر تقرير مدقق الحسابات الركيزة الأساسية في جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المحاسبية من خلال مراجعة تقارير محاسبية المنشورة وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها والتحقق من إن إعداد وعرض تقارير محاسبية قد تم وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة وكذلك متطلبات القوانين المعمول بها.

رابعاً: معايير تحقيق جودة المعلومات المحاسبية

وهناك عدة معايير للتحقيق الجودة المعلومات المحاسبية ونذكر منها ما يلي: (بكري، 2015، 18)

1. معايير قانونية: تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة تقارير محاسبية وتحقيق الالتزام بها من خلال سن تشريعات وتشريعات واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال، تقوم بضبط جوانب الأداء في المنشأة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلتزم الشركات بالإفصاح الكافي عن أدائها.
2. معايير رقابية: ينظر إلى عنصر الرقابة بأنه احد مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين، ويتوقف نجاح هذا العنصر على جودة ورقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة وأجهزة الرقابة المحاسبية والإدارية في تنظيم المعالجة المحاسبية، وكذلك دور المساهمين والأطراف ذات العلاقة في تطبيق قواعد النظام المحاسبي المحاسبي.
3. معايير مهنية: تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة

**The role of auditing in the reliability of financial information
(A case study of a telecommunications sector company in Iraq)**

2. في القرارات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية من قبل الأطراف الخارجية.

3. لتلبية المتطلبات الضريبية وللوفاء بالاحتياجات القانونية والتشريعية، إن تحديد المستخدم المستهدف للقوائم المحاسبية هو الخطوة الأساسية والأولى التي يجب مراعاتها عن إنتاج المعلومات المحاسبية لتحديد الخطوات التالية والتي تتمثل في:

أ. تحديد الأغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية.

ب. تحديد الخصائص الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق تلك الأغراض.

ج. تحديد طرق وأساليب عرض المعلومات المحاسبية في القوائم وتقارير محاسبية.

3- القابلية على التحقق ، الوصول الى نفس المعلومات من قبل جهات أخرى مستقلة بشرط استخدام نفس الطرق والأساليب للقياس التي تم الاعتماد عليها .

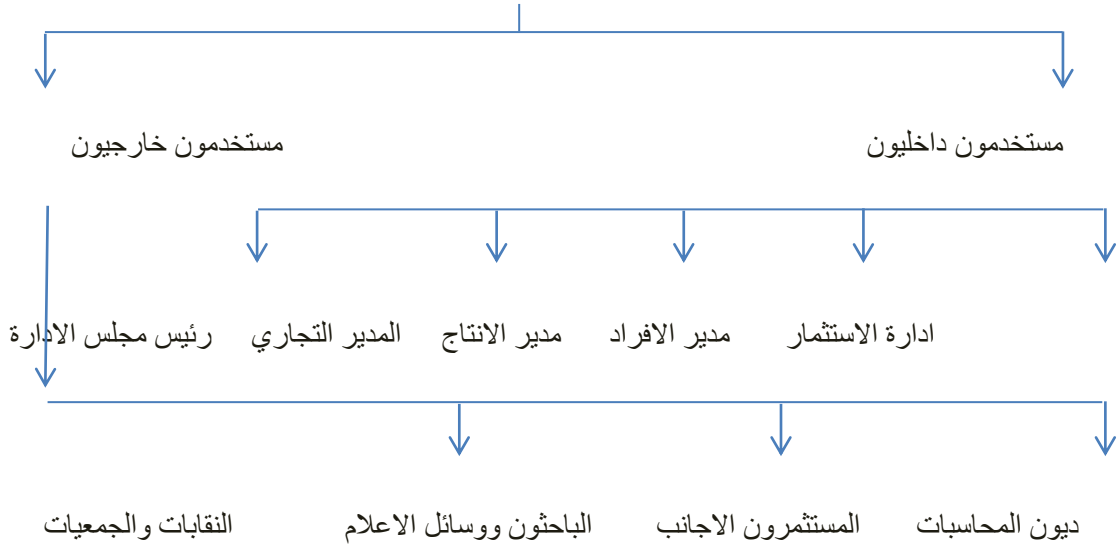
4- الاكتمال ، هي أن تكون المعلومات الواردة في التقارير كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة وأن حذف بعض المعلومات يجعلها خاطئة ومضللة وبالتالي تصبح تلك التقارير غير موثوقة وغير ملائمة .

سادسا: مستخدمو المعلومات المحاسبية

هناك العديد من مستخدمي المعلومات المحاسبية والذين تتباين احتياجاتهم انطلاقا من تباين أهدافهم وغاياتهم وتتعدد مجالات استخدام المعلومات المحاسبية، فهي تستخدم في: (بكري، 2015، 18)

1. أساسا لاتخاذ القرارات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية داخل المنشأة.

مستخدمو معلومات المحاسبية



شكل رقم (1)

رسالة ماجستير، العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، علوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر.

عناصر الفئات المختلفة لمستخدمي النظام المحاسبي في المعلومات في الوحدة الاقتصادية

المصدر: (بكري، نصر رحال، 2015، مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الادارية،

1. المستندات والأوراق الثبوتية التي تؤيد العمليات المحاسبية التي تحدث في المنشأة الاقتصادية.
2. قواعد البيانات التي تخزن فيها البيانات المحاسبية الخاصة بالعملية المحاسبية.
3. الب ا رمج التطبيقية الحاسوبية التي تعالج البيانات لتحويلها لمعلومات مفيدة وملائمة.
4. الإجراءات المحاسبية المرسومة والمكتوبة لتسلسل العمليات المحاسبية في المنشأة.
5. الأفراد المتعاملون مع واحد أو أكثر من عناصر نظام المعلومات المحاسبي.

الدراسات السابقة

1. دراسة (الجابري 2014) بعنوان: "تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن" هدفت الدراسة إلى تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن. تكونت عينة الدراسة من 35 مدققاً داخلياً يعملون في الإدارات العامة للمراكز الرئيسية لشركات التأمين في مدينة صنعاء. وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليل من خلال تصميم استبانة أعدت خصي لتحقيق أهداف الدراسة. وبعد إجراء التحليلات الإحصائية اللازمة توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها وجود تأثير كبير لدور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العامة في اليمن.

2. دراسة (محسن والياسري، 2019): " أثر التدقيق الداخلي في تحسين أداء البنك المركزي العراقي" تهدف الدراسة إلى الحصول على مصداقية ودقة في المعلومات والبيانات، ومواكبة التطورات الحديثة. من خلال تقييم نشاطات الرقابة الداخلية، كونها أداة للتأكد من الالتزام بالخطط والسياسات لتحقيق أهداف المؤسسة بأفضل ما يمكن من الكفاءة والفاعلية، وأظهرت نتائج الدراسة وجود علاقة طردية قوية بين التدقيق المبني على المخاطر وبين ترصين أداء البنك المركزي العراقي، ووجود تفاوت بين المدققين الداخليين من حيث الإحاطة التامة

سابعاً: خصائص المعلومات المحاسبية

يجب أن تتسم المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص لتكون فعالة، وهذه الخصائص تقسم على نوعين هما خصائص أساسية وخصائص ثانوية. (خياطة، 2013، 121)

الخصائص الأساسية: وتشمل على خاصة الملاءمة وخاصة الموثوقية

اولاً: تضم خاصية الملاءمة ثلاث خواص فرعية هي:

1. خاصية قيمة التنبؤية.
2. خاصية التغذية العكسية أو الراجعة.
3. خاصية التوقيت المناسب.

ثانياً: خاصية الموثوقية أو مصداقية المعلومات المحاسبية فتشمل ثلاث خواص فرعية هي:

1. خاصية ال قابلية للتحقق.
2. خاصية الحياد وعدم التحيز.
3. خاصية الصدق في التعبير.

أما الخصائص ثانوية للمعلومات تنتج من تفاعل أو تداخل الخاصيتين أساسيتين وهي:

1. خاصية الثبات في إتباع النسق.
2. خاصية التماثل والقابلية للمقارنة.

وهناك قيدين رئيسيان على إنتاج المعلومات المحاسبية هما:

1. قيد حاكم او متحكم وهو ان تكون المنفعة المتوقعة من المعلومات اكبر من تكلفة انتاجها وتقديمها.
2. الاهمية النسبية.

ثامناً: مكونات نظام المعلومات المحاسبية:

نظام المعلومات المحاسبي كأى نظام يتكون من مجموعة من العناصر لتحقيق هدفه الذي قام لأجله هذه العناصر نجملها يلي: (سعد، 2017، 11)

الدراسة، ما يسمح بالحصول على المعلومات والآراء والسلوكيات التي يمكن ان تتكشف من جراء هذه المقابلات.

وقد شملت استمارة الاستبيان مستخدمى المعلومات من الموظفين في الشركة اسياسيل كأحد قطاع الاتصالات في العراق، واستخدم مقياس ليكرت ذو الثلاث درجات الذي يتكون من موافق(3) وغير موافق(2) ومحايد(1) فى الإجابة على أسئلة محاور الثلاثى الاستبيان.

ب- تصميم استمارة الاستبيان والمقابلة الشخصية:

بالنسبة لاستمارات الاستبيان والمقابلة الشخصية، فقد صممت بناءً على عدة خطوات وهي كالتالي:

1. تحديد كمية ونوعية البيانات المراد جمعها عن طريق المراجعة الدقيقة لمشكلة الدراسة والفروض.
2. تحديد الهيكل العام لاستمارة الاستبيان، بحيث يتم ترتيب الاسئلة فى القائمة بطريقة نمطية، لتبدو الاستمارة فى النهاية مبنية على مجموعة من الوحدات المتتابعة، والتي تتضمن كل وحدة منها فكرة معينة بتفصيلاتها المختلفة التي يراد جمع المعلومات عنها.
3. اتسام الاسئلة بالسهولة والبساطة والوضوح، كما احتوت الاستمارة على التأكيد على سرية البيانات وان استخدامها للدراسة العلمي، ومناشدة افراد العينة على التعاون فى اعطاء البيانات.
4. اختيار جميع الاسئلة المستخدمة من نوعية الاسئلة المغلقة Closed questions، والتي تم تحديد مجموعة من الاجابات البديلة للاختيار منها.
5. تم وضع الاجابات البديلة التي توضح شدة الاستجابة، وهو ما يعرف بالمقياس المتدرج Scaled Response، وهي الاسئلة التي لها اجابات محتملة متدرجة من التأييد الى الرفض، وتم استخدام هذه النوعية لسهولة تبويبها وتصنيفها وتحليلها.
6. التركيز على محورين فى استمارة الاستبيان:

- **المحور الأول:** يعبر عن التدقيق الداخلي ويشتمل على 12 سؤال.
- **المحور الثاني:** يعبر عن تفصيل مصداقية المعلومات المحاسبية ويشتمل على 12 سؤال.

بمعايير التدقيق الداخلي، مثل الخبرة والكفاءة ومستوى العناية المهنية المعقولة، الذي يؤثر سلباً على وظيفة التدقيق الداخلي وعلى أداء البنك المركزي العراقي بشكل عام.

3. **دراسة (عبد السلام، عبدالله و سعيد، أبو سرعة): "التكامل بين التدقيق الداخلية والتدقيق الخارجية"** عالج الإشكالية الرئيسية لهذه الدراسة: العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلية والتدقيق الخارجية فى تنفيذ مهمة التدقيق بما يحقق أعلى فعالية وفائدة ممكنة للطرفين وللمؤسسة؟ حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي للفصل النظري و الفصل التطبيقي تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليل إلى جانب منهج دراسة حالة. كما توصلت إلى نتائج التالية: تتمتع إدارة التدقيق الداخلية بالبنك باستقلالية مناسبة، أن نسبة الكبيرة من عملية التكامل بين التدقيق الداخلية والتدقيق الخارجية هي فيما تقدمه التدقيق الداخلية من مساعدة للمدقق الخارجي أثناء تأديته لمهامه ، ويقوم المدقق بممارسة الرقابة السابقة واللاحقة، أما المدقق الخارجي فيمارس الرقابة اللاحقة فقط فالمدقق الداخلي بحكم تواجده اليومي فى المؤسسة.

الدراسة الميدانية

فى هذه الجزئية، يحاول الدراسة اثبات صحة فروض الدراسة، من خلال دراسة ميدانية تحليلية لاستخلاص نتائج تفيد فى التوصل الى النتائج العامة للدراسة واثبات مدى صحة الفروض.

وقد وضعت دراسة الميدانية للوقوف على كافة الاحتمالات والبيانات والمعلومات المرتبطة بأثر شركة اسياسيل، من خلال دراسة حالة على إحدى شركات قطاع الاتصالات فى العراق.

أ- اتجاهات الدراسة الميدانية:

اعتمدت الدراسة التحليلية على اجراء مقابلات شخصية موجهة من خلال استمارات للمقابلات، وقد تم اعداد هذه الاستمارات بالاعتماد على تحديد مسبق للأسئلة بصورة منظمة ومنسقة فى شكل استمارة استبيان، مع محاوره المبحوثين ومناقشتهم فى النقاط الرئيسية الخاصة بموضوع

ويتم حساب الوزن النسبي للعبارة للتعرف على الأهمية النسبية لها بالنسبة للمحور الخاص بها وذلك لترتيب العبارات وفقاً للأهمية النسبية لهم، ويتم حساب الوزن النسبي للعبارة من المعادلة:

$$\frac{3 \text{ ك} + 2 \text{ ك} + 1 \text{ ك}}{3 \text{ ن}} = \text{الوزن النسبي}$$

حيث:

ك₁ = عدد التكرارات (متوفرة ، موافق)

ك₂ = عدد التكرارات (إلى حد ما)

ك₃ = عدد التكرارات (غير متوفرة ، غير موافق)

ن = عدد أفراد العينة.

3 - اختبار ألفا كورنباخ:

هو معامل مقياس أو مؤشر لثبات الاختبار، ويقصد بصدق الأداة هو أن تؤدي وتقيس أسئلة الاستبيان ما وضع لقياسه فعلاً، مع وضوح إستمارة الاستبيان وفقراتها ومفرداتها لمن سوف يشملهم الاستبيان، كما يجب أن تكون صالحة للتحليل الإحصائي.

ويقصد بثبات أداء الدراسة أن تكون كل فقرة من الإستبيان متسقة مع المجال الذي تنتمي إليه الفقرة، والثبات هو قدرة الأداة على إعطاء نفس النتائج إذا تم تكرار القياس على نفس الشخص عدة مرات في نفس الظروف. وقد قام الباحث بإستخدام حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من الفقرات في الإستبيان عن طريق إستخدام معامل ألفا كرونباخ، وتعتبر قيمة ألفا كورنباخ التي تتجاوز 0.8 دليلاً للتأكيد على ثبات الأداة المستخدمة.

اختبار معامل الارتباط:

ويستخدم للتعرف على مدى ارتباط المتغيرات الداخلية بالدراسة ببعضها البعض.

تحليل استمارة الاستبيان:

1- المحور الأول (التدقيق الداخلي): كانت نتائج

تحليل استمارة الاستبيان فيما يخص المحور الأول (التدقيق الداخلي) كما موضح في الجدول (1).

7. استخدام طريقتي التوزيع اليدوي والمقابلة الشخصية المباشرة في توزيع استمارات الاستبيان.

ج- تحديد حجم العينة:

تتكون عينة الدراسة من مستخدمي المعلومات من الموظفين مع الشركة اسيايل كأحدى شركات الاتصالات في العراق، والذين قاموا بالإجابة على استمارة الاستبيان الخاصة بالدراسة، واجريت عدة مقابلات شخصية معهم.

استخدم الباحث اسلوب العينة التحكمية، وهي العينة التي يتم اختيار عناصرها بشكل مقصود من قبل الباحث لتوافر بعض الخصائص في هؤلاء الأفراد دون غيرهم، إذ يخدم هؤلاء الأفراد هدف الباحث، ويتم اللجوء لهذا النوع من العينات في حال توافر البيانات اللازمة للدراسة لدى فئة من المجتمع دون غيره، وجاء اختيار الباحث لهذا النوع من انواع العينات لأنها تؤدي الى زيادة في دقة تقديرات وتقليل حجم الخطأ، وبلغ عدد افراد العينة حوالي (15) استمارة وبلغت عدد الاستمارات الصحيحة والمستخدمة في التحليل (10) استمارات.

د- الاساليب الاحصائية لتحليل البيانات:

استخدم الباحث عند تناوله استمارات الاستبيان أحد أهم وأشمل وأكثر البرامج الإحصائية شيوعاً وهو برنامج ال SPSS أو (Statistical package for social sciences) "الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية"، وهو عبارة عن حزم حاسوبية متكاملة لإدخال البيانات وتحليلها، بالإضافة الى المنهج الوصفي التحليلي الذي استخدمه الباحث عند تناوله استمارات في سبيل اختبار فروض الدراسة وتحقيق اهدافه وذلك من خلال جمع البيانات. وقد استخدمت بعض الأساليب الاحصائية في تحليل البيانات:

1- الوسط الحسابي:

يعتبر المتوسط من أهم وأفضل مقاييس النزعة المركزية ومن أكثرها شيوعاً واستخداماً في التحليل الإحصائي، لما يتمتع به من خصائص وصفات إحصائية جيدة. ولإيجاد المتوسط على أنه مجموع القيم مقسوماً على عددها، يحسب الوسط الحسابي رياضياً بجمع قيم عناصر المجموعة المراد إيجاد وسطها، ويقسم المجموع على عدد العناصر:

$$\bar{x} = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n x_i = \frac{1}{n} (x_1 + \dots + x_n).$$

2- الوزن النسبي:

جدول (1)

تحليل فقرات المحور الأول (التدقيق الداخلي)

الوزن النسبي	الوسط الحسابي	موافق		محايد		غير موافق		البيان	الرقم
		%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار		
0.767	2.30	50	5	30	3	20	2	يلتزم المدقق بالنصوص القانونية فحص بيانات المحاسبية.	1
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	تقدم تقارير المدققين على درجة كافية من المصداقية والوضوح والحياد بالشكل الذي يمكن أصحاب القرار من التنبؤ بمقدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح في المستقبل وسداد التزاماتها.	2
0.733	2.20	50	5	20	2	30	3	تقارير المدققين تمثل وثيقة ضرورية تثبت صحة وجودة المعلومات المحاسبية، وتعزز من نفعية هذه المعلومات.	3
0.700	2.10	40	4	30	3	30	3	يمثل رأي المدققين مرجع أساسي لاتخاذ القرارات بشأن المؤسسات.	4
0.767	2.30	50	5	30	3	20	2	يساعد التدقيق على توفير معلومات محاسبية تلبي الاحتياجات المشتركة للأطراف الخارجية.	5
0.833	2.50	60	6	30	3	10	1	الإفصاح عن مدى قوة وفاعلية نظام التدقيق يعبر عن وجود مصداقية في التقارير المحاسبية.	6
0.733	2.20	40	4	40	4	20	2	تتمتع المعلومات المقدمة من قبل مدقق الحسابات بالشمولية والفاعلية والكفاءة والاعتمادية.	7
0.733	2.20	50	5	20	2	30	3	تتيح المعلومات المقدمة من قبل مدقق لحسابات القدرى على التنبؤ المستقبلي لمواجهة الانحرافات.	8
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	إن التدقيق يوفر معلومات محاسبية تعطي نفس النتائج عند احتسابها من مختلف الأطراف المستفيدة منها.	9
0.800	2.40	50	5	40	4	10	1	إن التدقيق يوفر المعلومات المحاسبية التي تسهل من إجراء المقارنات بين بيانات الوحدة الاقتصادية لسنوات مختلفة.	10
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	يساعد التدقيق على تقديم معلومات محاسبية تبين الاتجاه الحالي والمستقبلي للمنشأة.	11
0.767	2.30	60	6	10	1	30	3	التدقيق يعزز من ثبات الأساليب والإجراءات المتبعة بالقياس والإفصاح من قبل الشركة.	12

الاحتياجات المشتركة للأطراف الخارجية)، و(التدقيق يعزز من ثبات الأساليب والإجراءات المتبعة بالقياس والإفصاح من قبل الشركة) بوزن نسبي بلغ (0.767)، ثم (تقارير المدققين تمثل وثيقة ضرورية تثبت صحة وجود المعلومات المحاسبية، وتعزز من نفعية وقيمة القوائم المحاسبية الأساسية)، و(تتمتع المعلومات المقدمة من قبل مدقق الحسابات بالشمولية والفاعلية والكفاءة والاعتمادية)، و(تتيح المعلومات المقدمة من قبل مدقق لحسابات القدرى على التنبؤ المستقبلي لمواجهة الانحرافات) بوزن نسبي بلغ (0.733) وأخيرا (يمثل رأي المدققين مرجع أساسي لاتخاذ القرارات بشأن المؤسسات) بوزن نسبي بلغ (0.700).

ويوضح جدول (2) إنه قد تم تقسيم محور التدقيق إلى 3 مستويات (مرتفع – متوسط – منخفض) إذ تبين أن (52.50%) من العينة محور الدراسة تقع في المستوى المرتفع بينما (25.83%) تقع في المستوى المتوسط في حين يكون المستوى المنخفض من (21.67%) من العينة، مما يبين ارتفاع مستوى الشعور بأهمية عملية التدقيق في توفير المعلومات المحاسبية من وجهة نظر عينة الدراسة، وهذا يوضح صحة الفرض الأول.

وعند ترتيب عبارات محور (التدقيق) في جدول (1) من حيث درجة الأهمية النسبية (قيمة الوزن النسبي الأكبر) من وجهة نظر عينة الدراسة تبين أن (الإفصاح عن مدى قوة وفاعلية نظام التدقيق يعبر عن وجود مصداقية في تقارير محاسبية) هي أهم عبارات المحور بوزن نسبي بلغ (0.833)، ثم (تقدم تقارير المدققين على درجة كافية من المصداقية والوضوح والحياد بالشكل الذي يمكن أصحاب القرار من التنبؤ بمقدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح في المستقبل وسداد التزاماتها)، و(إن التدقيق يوفر معلومات محاسبية تعطي نفس النتائج عند احتسابها من مختلف الأطراف المستفيدة منها)، و(إن التدقيق يوفر معلومات محاسبية تعطي نفس النتائج عند احتسابها من مختلف الأطراف المستفيدة منها)، و(إن التدقيق يوفر المعلومات المحاسبية التي تسهل من إجراء المقارنات بين بيانات الوحدة الاقتصادية لسنوات مختلفة)، و(يساعد التدقيق على تقديم معلومات محاسبية تبين الاتجاه الحالي والمستقبلي للمنشأة) بوزن نسبي بلغ (0.800)، يليهم (يلتزم المدقق بالنصوص القانونية فحص بيانات القوائم المحاسبية)، و(يساعد التدقيق على توفير معلومات محاسبية تلبي

جدول (2)

مستويات محور التدقيق

المستوى	النسبة
منخفض	21.67
متوسط	25.83
مرتفع	52.50
المجموع	100

وقد تم حساب معامل الفا كورنباخ لعناصر المحور الموضح في الجدول (2)، ونلاحظ من هذه النتائج أن قيمة معامل الثبات Alpha يساوي (0.811)، وهو معامل ثبات قوى يؤكد على صلاحية وارتباط عناصر المحور.

جدول (3)

معامل الثبات لعناصر محور التدقيق

معامل الفا كورنباخ	عدد العناصر
0.811	12

2- المحور الثاني (مصداقية المعلومات المحاسبية): كانت نتائج تحليل استمارة الاستبيان فيما يخص المحور الثاني (مصداقية المعلومات المحاسبية) كما موضح في الجدول (3).

جدول (4)

نتائج تحليل المحور الثاني (مصداقية المعلومات المحاسبية)

الوزن النسبي	الوسط الحسابي	موافق		محايد		غير موافق		البيان	الرقم
		%	التكرار	%	التكرار	%	التكرار		
0.900	2.70	80	8	10	1	10	1	يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات الكافية لتمكين مستخدمي القوائم المحاسبية من فهم أفضل لطبيعة، وقيم، وتوقيت، وعدم تأكد الإيراد، والتدفقات النقدية الناتجة من العقود مع العملاء.	1
0.767	2.30	60	6	10	1	30	3	يجب ان تفصح المنشأة عن تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء فيالنسبة لالتزامات الأداء التي تستوفيها المنشأة خلال فترة زمنية معينة.	2
0.767	2.30	50	5	30	3	20	2	يجب ان تفصح المنشأة عن الأحكام الهامة لتقييم عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها.	3
0.900	2.70	80	8	10	1	10	1	توجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	4
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين سرية البيانات المحاسبية تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	5
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	6
0.900	2.70	80	8	10	1	10	1	توجد سياسات للشركة خاصة بتوافر نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	7
0.767	2.30	50	5	30	3	20	2	توجد سياسات للشركة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	8
0.733	2.20	50	5	20	2	30	3	توجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	9
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين سرية البيانات المحاسبية تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	10
0.900	2.70	80	8	10	1	10	1	توجد سياسات للشركة لتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	11
0.800	2.40	60	6	20	2	20	2	توجد سياسات للشركة خاصة بتوافر نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	12

لتمكين مستخدمي القوائم المحاسبية من فهم أفضل لطبيعة، وقيم، وتوقيت، وعدم تأكد الإيراد، والتدفقات النقدية الناتجة من العقود مع العملاء، وتوجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في

وعند ترتيب عبارات محور (مصادقية المعلومات المحاسبية) في جدول (4) من حيث درجة الأهمية النسبية (قيمة الوزن النسبي الأكبر) من وجهة نظر عينة الدراسة، تبين أن (يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات الكافية

**The role of auditing in the reliability of financial information
(A case study of a telecommunications sector company in Iraq)**

النسبة	المستوى
18.33	منخفض
17.50	متوسط
64.17	مرتفع
100	المجموع

وقد تم حساب معامل الفا كورنباخ لعناصر المحور الموضح في الجدول (6)، ونلاحظ من هذه النتائج أن قيمة معامل الثبات Alpha يساوي (0.837) وهو معامل ثبات قوى يؤكد على صلاحية وارتباط عناصر المحور.

جدول (6)

معامل الثبات لعناصر محور مصداقية المعلومات المحاسبية

عدد العناصر	معامل الفا كورنباخ
12	0.837

3- العلاقة بين التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية في شركات قطاع الاتصالات في العراق:

يبين الفرض الثالث من الدراسة أن هناك علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية لدى شركات قطاع الاتصالات في العراق، وعند إجراء الاختبار الاحصائي لمعرفة مدى صحة الفرض، قام الباحث باستخدام أسلوب معاملات الارتباط وكانت النتائج كالتالي:

المتغير	مصداقية المعلومات المحاسبية
التدقيق	0.974**

عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بتوافر نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة لتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقوائم المحاسبية) هي أهم عبارات المحور بوزن نسبي بلغ (0.900)، ثم (توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين سرية البيانات المحاسبية تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية) بوزن نسبي بلغ (0.800)، ثم (يجب ان تفصح المنشأة عن تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء فبالنسبة للتزامات الأداء التي تستوفيها المنشأة خلال فترة زمنية معينة)، و(يجب ان تفصح المنشأة عن الأحكام الهامة لتقييم عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها)، و(توجد سياسات للشركة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المحاسبية) بوزن نسبي بلغ (0.676)، وأخيرا (توجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقوائم المحاسبية) بوزن نسبي (بلغ 0.733).

ويوضح جدول (5) إنه قد تم تقسيم محور التدقيق إلى 3 مستويات (مرتفع – متوسط – منخفض) وتبين أن 64.17% من العينة محور الدراسة تقع في المستوى المرتفع بينما 17.50% تقع في المستوى المتوسط في حين يتكون المستوى المنخفض من 18.33% من العينة مما يبين ارتفاع مستوى الشعور بمدى صدق المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة من وجهة نظر عينة الدراسة وهذا يوضح صحة الفرض الثاني.

جدول (5)

مستويات محور مصداقية المعلومات المحاسبية

المصدر : نتائج التحليل الاحصائي

* معنوية عند مستوى 0.05

** معنوية عند مستوى 0.01

المنشأة الاقتصادية، للتأكد من مصداقية المعلومات والكشف عن الأخطاء ونقاط الضعف وتقليل فرص التلاعب والاحتيال.

2- العمل على إيضاح كافة عمليات التدقيق التي تتم على القوائم وتقارير محاسبية لمستخدمي تلك القوائم، لزيادة مستوى ثقتهم في مصداقية وعدالة هذه القوائم، وإنها تعبر بدقة ووضوح عن الوضع المحاسبي والاقتصادي للمنشأة.

3- إجراء المزيد من البحوث للوصول إلى أفضل الوسائل والأساليب التي يمكن من خلالها إجراء عملية التدقيق بالشكل الذي يزيد من كفاءة ومصداقية المعلومات التي يتم الحصول عليها من القوائم وتقارير محاسبية.

4- محافظة على أستقلال وحياد الوحدة تدقيق الداخلي في الشركات ولديها صلاحية كاملة لقيام بأجراءات التدقيق الكامل وذلك يؤدي الى تقديم المعلومات لمستخدمي المعلومات المحاسبية بكل الصدق وأمانة .

5- أبداء الرأي الفني المحايد للمدققين على كافة العمليات المالية وأجراءات التدقيق الداخلي بأستقلالية تامة ودون تدخل الإدارة الشركات لقراراتهم .

المراجع

1. الكتب العربية

1. التهامي محمد وصديقي مسعود (2003)، المراجعة والتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر.
2. عبد الله، خالد أمين (2004) علم تدقيق الحسابات – الناحية النظرية، الطبعة الثانية، دار وائل لنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
3. عبد الله، خالد أمين، 2000، علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية والعملية، الطبعة الأولى، عمان- دار وائل للنشر، الاردن.
4. المجمع العربي للمحاسبين، 2001، مفاهيم التدقيق المتقدمة، عمان، الأردن.
5. هويدي، حورية وعائشة فاضل وهناء عبد الالوي (2018)، دور آليات المراجعة والتدقيق في محاربة الغش والفساد - دراسة ميدانية في بيئة المراجعة

يتضح من الجدول السابق وجود علاقة ارتباط طردية معنوية بين متغير التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية لدى شركات قطاع الاتصالات في العراق من وجهة نظر مستخدمي المعلومات من المتعاملين مع الشركة، مما يبين صحة الفرض الثالث، ويبين أن هناك دور كبير لعملية التدقيق في توفير المعلومات المحاسبية بصدق وشفافية، مما يساعد على زيادة قدرة المساهمين وأصحاب المصالح في التعرف على الوضع الحالي للشركة بشكل دقيق، وكذلك القدرة على التنبؤ بالوضع المستقبلي بشكل أكثر كفاءة وفاعلية.

نتائج الدراسة

توصل الدراسة إلى مجموعة من النتائج، وهي:

- 1- ارتفاع مستوى شعور مستخدمي المعلومات من الموظفين مع الشركة بأهمية عملية التدقيق في توفير المعلومات المحاسبية.
- 2- ارتفاع مستوى شعور مستخدمي المعلومات من المتعاملين مع الشركة بمدى صدق المعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة.
- 3- وجود علاقة ارتباط طردية معنوية بين متغير التدقيق ومصداقية المعلومات المحاسبية لدى شركات قطاع الاتصالات في العراق من وجهة نظر مستخدمي المعلومات من المتعاملين مع الشركة.
- 4- يساعد التدقيق الداخلي على توفير المعلومات المحاسبية تلبي الاحتياجات المستخدم الخارجي للمعلومات المحاسبية .
- 5- أهتمام بالمدققين في الشركات من ناحية أستثمار في الموارد البشرية عن طريق مشاركة المدققين الدورات و سيمينارات و الندوات لغرض ألامهم بالتطورات العلمية والعملية في مهنة التدقيق

التوصيات

- 1- ضرورة القيام بعملية التدقيق بصورة مستمرة وشاملة لجميع العمليات المحاسبية التي تتم داخل

8. المدهون، ابراهيم و ابراهيم رباح، 2011، دور المدقق الداخلي في تفعيل ادارة المخاطر في المصارف العاملة في قطاع الغزة، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة.
2. الرسائل والاطاريح
1. إيمان، دعة ورحمة، عنان، 2019، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، دراسة حالة مؤسسة سونلغار ورقلة، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح-ورقلة، الجزائر.
2. بو سرعة، سعيد و عبدالسلام، عبدالله، 2010، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة الجزائر.
3. بكاري، نصر رحال، 2015، مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الادارية، رسالة ماجستير، العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، علوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر.
4. الجابري، محمد علي محمد و خالد، رضوان علي، 2014، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن، رسالة ماجستير، الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، قسم المحاسبة صنعاء.
5. رياض و زلاسي (2010)، إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، قسم علوم اقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية العلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر.
6. سعد، عصام محمد البحصي، 2014، تقييم دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر مكاتب المحاسبة والدوائر الضريبية، رسالة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.
7. عز الدين، علي عبدالغني، 2015، اثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على اداء المدقق الداخلي، دراسة ميدانية على الجامعات الاردنية الخاصة، رسالة ماجستير، كلية الاعمال، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الاوسط، الاردن.
9. مسعودي، هاشم (2019)، مراجعة وتدقيق الحسابات في توجيه القرارات وترشيدها - دراسة ميدانية في المؤسسة الوطنية للصناعات الميكانيكية ولواحقها Orsim مصلحة المحاسبة والمحاسبية - مصلحة التدقيق، رسالة ماجستير، جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم، الجزائر.
10. يزيد، بونجم و عبدالوهاب توفيق، 2015، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحكمة على رفع تنافسية المؤسسة، اطروحة دكتوراه، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر - بسكرة، الجزائر.
11. القشي، د. ظاهر شاهر يوسف، 2003، مدي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان وتوكيد والموثوقية في ظل التجارة الالكترونية، أطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، الاردن.
12. الله مدني، هادية بشير خلف، 2020، دور المراجعة المستمرة في تحقيق جودة التقارير المالية الكترونياً، دراسة حالة على عينة من مكاتب المراجعة، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان.
1. الدوريات
1. حمادي، داود سليمان سلطان، التدقيق الداخلي في المصارف التجارية، اداة لتقويم الاداء، وسيلة لمعالجة الانحراف، المعهد التقني نينوى، قسم المحاسبة، مصرف الرشيد، العدد 117، المجلد 37، سنة 2018.
2. خياطة، حسين شيخ علي و مالك سليمان، أثر المعلومات المحاسبية في فاعلية إدارة مخاطر السيولة، كلية الاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة حلب، سورية، العدد 114، المجلد 35، السنة 2013.

3. سعد وفوزي محمود اللافي الحسومي، نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على اتخاذ القرار، المعهد العالي للمهن الشاملة صرمان، المعهد العالي للعلوم والتقنية الزاوية، مجلة دراسات الانسان والمجتمع، العدد 3، السنة 2017.
4. محسن، اكتفاء رحيم والياسري، احسان شميران (2019). أثر التدقيق الداخلي في تحسين أداء البنك المركزي العراقي، مجلة دراسات محاسبية ومحاسبية، مجلد14، العدد46، 156-167.
1. AAA, Committee on Basic Auditing, Basic concepts, A statement of Auditing concepts, American Accounting Association, 1973.
2. AICPA, Statement On Auditing Standards (SAS) No.22, Planning and Supervision, AICPA, NY, 1978.
3. Hurt. R. L, 2008, Accounting Information systems, The McGraw, Hill.
2. المراجع الأجنبية:

الملاحق

إستمارة الإستبيان

1- المحور الأول (التدقيق الداخلي):

الرقم	البيان	محايد	موفق	غير موافق
1.	يلتزم المدقق بالنصوص القانونية فحص بيانات الحاسبية.			
2.	تقدم تقارير المدققين على درجة كافية من المصداقية والوضوح والحياد بالشكل الذي يمكن أصحاب القرار من التنبؤ بمقدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح في المستقبل وسداد التزاماتها.			
3.	تقارير المدققين تمثل وثيقة ضرورية تثبت صحة وجودة المعلومات المحاسبية، وتعزز من نفعية وقيمة القوائم المحاسبية الأساسية.			
4.	يمثل رأي المدققين مرجع أساسي لاتخاذ القرارات بشأن المؤسسات.			
5.	يساعد التدقيق على توفير معلومات محاسبية تلبي الاحتياجات المشتركة للأطراف الخارجية.			
6.	الإفصاح عن مدى قوة وفاعلية نظام التدقيق يعبر عن وجود مصداقية في التقارير المحاسبية.			
7.	تتمتع المعلومات المقدمة من قبل مدقق الحسابات بالشمولية والفاعلية والكفاءة			

**The role of auditing in the reliability of financial information
(A case study of a telecommunications sector company in Iraq)**

الرقم	البيان	محايد	موفق	غير موافق
8.	تتيح المعلومات المقدمة من قبل مدقق لحسابات القدرة على التنبؤ المستقبلي لمواجهة الانحرافات.			
9.	إن التدقيق يوفر معلومات محاسبية تعطي نفس النتائج عند احتسابها من مختلف الأطراف المستفيدة منها.			
10.	إن التدقيق يوفر المعلومات المحاسبية التي تسهل من إجراء المقارنات بين بيانات الوحدة الاقتصادية لسنوات مختلفة.			
11.	يساعد التدقيق على تقديم معلومات المحاسبية تبين الاتجاه الحالي والمستقبلي للمنشأة.			
12.	التدقيق يعزز من ثبات الأساليب والإجراءات المتبعة بالقياس والإفصاح من قبل الشركة.			

2- المحور الثاني (مصادقية المعلومات المحاسبية):

الرقم	البيان	محايد	موفق	غير موافق
1.	يجب أن تفصح المنشأة عن المعلومات الكافية لتمكين مستخدمي المعلومات المحاسبية من فهم أفضل لطبيعة، وقيم، وتوقيت، وعدم تأكد الإيراد، والتدفقات النقدية الناتجة من العقود مع الزبائن.			
2.	يجب ان تفصح المنشأة عن تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء فيالنسبة لالتزامات الأداء التي تستوفيها المنشأة خلال فترة زمنية معينة.			
3.	يجب ان تفصح المنشأة عن الأحكام الهامة لتقييم عندما يحصل الزبون على السيطرة على البضائع أو الخدمات المتعهد بها.			
4.	توجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات المحاسبية.			
5.	توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين سرية البيانات المحاسبية تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية.			
6.	توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين			

			خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية	
			توجد سياسات للشركة خاصة بتوافر نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية.	.7
			توجد سياسات للشركة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة نظامها المحاسبي تؤثر على الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقيود المحاسبية.	.8
			توجد سياسات للشركة خاصة بحماية نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	.9
			توجد سياسات للشركة خاصة بتأمين سرية البيانات المحاسبية تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	.10
			توجد سياسات للشركة لتأمين خصوصية التعامل ضمن نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	.11
			توجد سياسات للشركة خاصة بتوافر نظامها المحاسبي تؤثر على الحياد وعدم التحيز للمعلومات بالقيود المحاسبية	.12