Entrepreneurship Journal for Finance and Business (EJFB)
2026, VOL. 07, NO. special, 257-267, E-ISSN: 2709-4251, P-ISSN: 2708-8790
DOI: https://doi.org/10.56967/ejfb2026935

The role of internal auditing in enhancing the transparency of financial reporting: A field study of a sample of companies listed on the Iraq Stock Exchange for the Period from 2023 to 2025

Alaa H. K. Al-Rubaie[1]*, Adnan N. Khudhair[2]
[1] Director of the internal audit and control department, general directorate of education of Basra governorate, Basra, Iraq
[2] Senior audit manager, general directorate of education of Basra governorate, Basra, Iraq
hussienalaa052@gmail.com, fadakfatima@gmail.com

Article information:
Published: 25–08– 2026

***Corresponding author:**
Alaa H. K. Al-Rubaie
hussienalaa052@gmail.com

This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License.

Abstract:

This study aimed to examine the impact of internal auditing on the transparency of financial reports in companies listed on the Baghdad Stock Exchange. The study sought to identify the nature of the relationship between the effectiveness of internal auditing and financial reporting transparency, measure the effect of internal audit independence on the credibility of financial information, and determine its role in reducing accounting errors and financial manipulation.

The study adopted a descriptive-analytical approach and used a questionnaire as the primary tool for data collection. The sample consisted of employees working in auditing, accounting, administrative departments, and other stakeholders concerned with financial reporting. A total of 259 valid questionnaires were collected and analysed. Appropriate statistical methods, including the Chi-Square test, were employed to evaluate the study hypotheses.

The findings revealed a statistically significant relationship between internal auditing and the transparency of financial reports. The results also indicated that the independence of internal auditors, their direct reporting relationship with the board of directors, and their unrestricted access to financial records and information significantly enhance the credibility and transparency of financial reporting. Furthermore, the study confirmed that internal auditing plays a significant role in reducing accounting errors and financial manipulation, improving the quality of financial disclosure, and supporting management in making sound financial decisions.

The study concluded that internal auditing is an effective control and managerial tool that contributes to strengthening transparency, accountability, and the quality of financial reporting in companies listed on the Baghdad Stock Exchange. The study recommends enhancing the independence of internal audit units, providing adequate support and resources, adhering to international professional standards, and continuously developing the competencies of internal auditors to increase confidence in financial reports and improve the investment environment.

Keywords: Internal auditing, financial reporting transparency, financial disclosure, internal auditor independence, internal control, accounting information quality, accounting manipulation, Baghdad stock exchange.

Entrepreneurship Journal for Finance and Business (EJFB)
2026, VOL. 07, NO. special, 257-267, E-ISSN: 2709-4251, P-ISSN: 2708-8790
DOI: https://doi.org/10.56967/ejfb2026935

Conclusions:

1. Transparency of Financial Reporting

The findings of the study revealed a statistically significant relationship between internal auditing and the transparency of financial reporting among companies listed on the Iraq Stock Exchange. This finding highlights the critical role of the internal audit function in enhancing the quality, reliability, and transparency of financial information and in supporting effective financial decision-making.

2. Supporting Financial Decision-Making

The results demonstrated that internal auditing contributes significantly to improving the accuracy and reliability of accounting data and financial information. Furthermore, an effective internal audit function enhances stakeholders' ability to make informed and sound financial decisions based on reliable and transparent information.

3. Internal Audit Independence

The study confirmed the existence of a positive relationship between internal audit independence and the transparency of financial reporting. In particular, greater organizational independence of the internal auditor, together with a direct reporting relationship to the Board of Directors, contributes to enhancing the credibility, objectivity, and reliability of financial reports. This indicates that strengthening the independence of the internal audit function is an important factor in improving the transparency of corporate financial reporting.

4. Financial Disclosure

The findings indicated that granting internal auditors unrestricted access to the company's accounting records, financial documents, and other relevant information enhances the effectiveness of the internal audit process. Such access enables internal auditors to perform their responsibilities more comprehensively and contributes to improving the quality and level of financial disclosure.

5. Compliance with Accounting and Auditing Standards

The study concluded that compliance with International Accounting Standards and professional auditing standards contributes significantly to enhancing the quality and transparency of financial reporting. Adherence to these standards also strengthens stakeholders' confidence in the reliability and credibility of the financial information disclosed by listed companies.

6. Reduction of Errors and Accounting Manipulation

The results of the statistical analysis demonstrated that internal auditing plays a significant role in reducing accounting errors and limiting accounting manipulation. In addition, an effective internal audit function facilitates the early detection of financial irregularities and control weaknesses, thereby enabling corrective action to be taken before such irregularities escalate and adversely affect the reliability and transparency of financial reports.

مجلة الريادة للمال والاعمال
2026، المجلد السابع، العدد الخاص، الصفحات 257-267

دور التدقيق الداخلي في تعزيز شفافية التقارير المالية: دراسة ميدانية في عينة من الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية للفترة من 2023 ولغاية 2025

علاء حسين كاظم الربيعي[1*]، عدنان نعمه خضير[2]
[1] مدير قسم التدقيق والرقابة الداخلية، المديرية العامة لتربية محافظة البصرة، البصرة، العراق
[2] مدير تدقيق أقدم، المديرية العامة لتربية محافظة البصرة، البصرة، العراق
hussienalaa052@gmail.com, fadakfatima@gmail.com

معلومات البحث:
• تاريخ النشر: 2026 –08–25

***المؤلف المراسل:**
علاء حسين كاظم الربيعي
hussienalaa052@gmail.com

هذا العمل مرخص بموجب المشاع الابداعي نسب المصنف 4.0 دولي (CC BY 4.0)

المستخلص:
هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر التدقيق الداخلي في تعزيز شفافية التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، من خلال التعرف على طبيعة العلاقة بين فعالية التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية، وقياس أثر استقلالية التدقيق الداخلي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية، فضلاً عن بيان دوره في الحد من الأخطاء والتلاعب المحاسبي.
اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الاستبانة أداةً رئيسةً لجمع البيانات من عينة من العاملين في أقسام التدقيق والمحاسبة والإدارة والجهات ذات العلاقة بالتقارير المالية، حيث بلغ عدد الاستمارات الصالحة للتحليل (259) استمارة. وتم تحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة واختبار مربع كاي (Chi-Square) للتحقق من صحة فرضيات الدراسة.
أظهرت نتائج الدراسة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية، كما تبين أن استقلالية المدقق الداخلي وارتباطه التنظيمي بمجلس الإدارة، إضافة إلى تمتعه بصلاحية الوصول إلى المعلومات والسجلات المالية، تسهم بشكل كبير في تعزيز مصداقية وشفافية التقارير المالية. كذلك أكدت النتائج أن التدقيق الداخلي يؤدي دوراً مهماً في الحد من الأخطاء والتلاعب المحاسبي، وتحسين جودة الإفصاح المالي، ودعم الإدارة في اتخاذ القرارات المالية السليمة.
وخلصت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يمثل أداة رقابية وإدارية فاعلة تسهم في تعزيز الشفافية والمساءلة وتحسين جودة التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. وأوصت الدراسة بضرورة تعزيز استقلالية وحدات التدقيق الداخلي، وتوفير الدعم اللازم لها، والالتزام بالمعايير المهنية الدولية، وتطوير كفاءة المدققين الداخليين بما يسهم في رفع مستوى الثقة بالتقارير المالية وتحسين بيئة الاستثمار

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، شفافية التقارير المالية، الإفصاح المالي، استقلالية المدقق الداخلي، الرقابة الداخلية، جودة المعلومات المحاسبية، التلاعب المحاسبي، سوق العراق للأوراق المالية.

المقدمة

برز أهمية التدقيق الداخلي للحساب الختامي والميزانيات في الشركات باعتبارها أمراً بالغ الأهمية في ضبط النظام المالي، حيث يسهم التدقيق الداخلي في تعزيز مستوى الشفافية والمساءلة داخل الشركة، حيث يتم تقديم تقارير مستقلة حول الأنشطة المالية والميزانيات والتصرف في الأموال. كذلك يساعد التدقيق الداخلي على التحقق من امتثال الشركات للقوانين واللوائح المحلية والوطنية المتعلقة بإدارة المال العام والتصرف الصحيح في الأموال العامة. ويمكن للتدقيق الداخلي تعزيز كفاءة إدارة الشركات واستخدام الموارد بشكل أكثر فعالية.

كذلك يساعد التدقيق الداخلي في اكتشاف أي حالات محتملة للاحتيال أو التلاعب في الأموال العامة، مما يسهم في الحفاظ على سلامة الموارد المالية للشركات، ويمكن للتدقيق الداخلي أن يساعد في تقييم مدى تحقيق الشركة لأهدافها الاستراتيجية من خلال تقديم تقارير عن أداء البرامج والمشاريع الممولة. بالاضافة الى تحديد نقاط القوة والضعف في إدارة المال والعمليات، مما يمكن للشركة من اتخاذ إجراءات تحسينية للتحسين المستمر. لذلك يعد التدقيق الداخلي أداة مهمة لضمان تحقيق الشفافية، والمساءلة، والكفاءة في إدارة الموارد المالية للشركات، مما يساعد في تحقيق أهداف التنمية المستدامة وخدمة المجتمع بشكل أفضل
أخيرا وباعتبار التدقيق الداخلي أداة أساسية لضمان دقة وموثوقية البيانات المالية وتعزيز الشفافية والمساءلة، يجب على الشركات الاستثمار في تعزيز هذه العملية وتوفير الموارد اللازمة لضمان تنفيذها بشكل فعال.

الدراسات السابقة

أثر جودة المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي: دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية
مهدي النور جمعة محمد*[1]، أ.د/ إبراهيم فضل المولى البشير[1]، د/ زهير أحمد علي[1]
[1] كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان.
لمجلد (6) العدد (10). الصفحات 660 -680

المستخلص :تهدف الدراسة إلى قياس أثر جودة المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي بالمصارف السودانية. اعتمدت الدراسة مزيجاً من المناهج (التاريخي، الاستنباطي، الاستقرائي، والوصفي التحليلي) وأُجريت دراسة ميدانية على عينة عشوائية من العاملين في عدد من المصارف السودانية، حيث وُزّعت 276 استبانة واستُردّت 250 استبانة صالحة للتحليل. أظهرت أداة القياس درجة عالية من الثبات (كرونباخ ألفا الكلي = 0.93) والصدق (0.96). وأكّد التحليل العاملي الاستكشافي(KMO=0.883) ، اختبار بارتليت دال (بنية ثلاثة أبعاد لجودة المراجعة الداخلية: الكفاءة المهنية، الموضوعية، والاستقلالية، كما جاءت مؤشرات المطابقة في التحليل العاملي التوكيدي ضمن الحدود المقبولة لكلٍّ من المتغير المستقل والتابع. وباستخدام نمذجة المعادلات البنائية/تحليل المسار، تبيّن وجود أثر معنوي موجب لأبعاد جودة المراجعة الداخلية على كفاءة الأداء المالي، حيث كانت الموضوعية الأشد تأثيراً (B=0.50, C. R=7.54, p<0.001)، تليها الكفاءة المهنية(B=0.21, C. R=3.20, p=0.001) ، ثم الاستقلالية (B=0.15, C. R=3.05, p=0.002).وتخلص الدراسة إلى أن ترسيخ موضوعية المراجع الداخلي، ورفع كفاءته المهنية، وتعزيز استقلاليته ينعكس مباشرةً على تحسين الكفاءة المالية للمصارف. وتوصي بربط وظيفة المراجعة الداخلية تنظيمياً بمجلس الإدارة/لجنة المراجعة، وتوفير الدعم الإداري والمالي اللازم لها، إلى جانب التقييم الدوري لالتزامها بالمعايير المهنية وتوسيع دورها الاستشاري المبني على المخاطر.

مدى تأثير تطبيق معايير رقابة جودة المراجعة في شفافية القوائم المالية في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية

سلطان حسن محمد الحالمي
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد ـــ كلية العلوم الإدارية والحاسبات ـــ رداع ـــ جامعة البيضاء.

Abstract
تستهدف الدراسة التعرف إلى مدى تأثير تطبيق معايير جودة المراجعة (متطلبات مسؤوليات القيادة، ومتطلبات قواعد السلوك المهني، ومتطلبات قبول واستمرار العلاقات مع العملاء، ومتطلبات تعيين وإدارة الفريق المؤهل، ومتطلبات أداء عملية المراجعة، ومتطلبات تدقيق رقابة الجودة وتوثيق العمليات) في شفافية القوائم المالية في البنوك العاملة في الجمهورية اليمنية، وتمثلت عينة الدراسة في المراجعين المزاولين للمهنة في اليمن، وكذا المراجعون الداخليون في البنوك.
توصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق معايير جودة المراجعة (متطلبات مسؤوليات القيادة، ومتطلبات قواعد السلوك المهني، ومتطلبات تعيين وإدارة الفريق المؤهل، ومتطلبات تدقيق رقابة الجودة وتوثيق العمليات) وشفافية القوائم المالية في البنوك العاملة في اليمن، وعدم وجود علاقة بين متطلبات قبول واستمرار العلاقة مع العملاء ومتطلبات أداء عملية المراجعة وشفافية القوائم المالية في البنوك العاملة في اليمن

أثر جودة التدقيق في المؤسسة الاقتصادية على شفافية ومصداقية القوائم المالية

نمرود، حياة ;بن عقيل، خيرة ;دحمان زناتي، نبيلة

تهدف الدارسة إلى توضيح دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية من خلال: التعرف على أراء محافظي الحسابات حول دور التدقيق المحاسبي في
تحسين القوائم المالية و معرفة العالقة التي تربط بين تحليل القوائم المالية وبين مدقق الحسابات ،و بعد كل من الدارسة النظرية والتطبيقية قد توصلنا إلى النتائج التالية: يساعد التدقيق المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية من خلال منع حالات الغش والتلاعب وتصويب الأخطاء التي يقوم باكتشافها في الق وائم المالية عند إعداد التقرير وكذلك يقوم محافظ الحسابات في إعداد التقارير المالية للمؤسسة انطلاقا من المعلومات التي توفرها القوائم المالية للمؤسسة باعتبارها الركيزة الأساسية ن وتحتوي كل م نقاط قوة وضعف المؤسسة.

أثر التكامل بين عناصر المدخل السلوكي والمراجعة الداخلية على مستوى جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية في المصارف التجارية

سميح المهدي الشحات عبد الخالق سماحه كلية التجارة - جامعة المنصورة ;محمود السيد الناغي ;كمال عبد السلام على حسن

استهدف الدراسة تحليل أثر التكامل بين عناصر المدخل السلوكي والمراجعة الداخلية في رفع مستوى جودة المعلومات المحاسبية، ولتحقيق هدف البحث قد تم تحليل أثر التكامل بين عناصر المدخل السلوكي في تفعيل المراجعه الداخلية. وقد اعتمد الباحث على المنهج الاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي لكل ما تم الحصول عليه من دراسات سابقه ومراجع، وتم استخدم المنهج الاستقرائي أيضا لتحليل المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال قائمة الاستبيان التي تم توزيعهاعلى عينة من العاملين في المصارف التجارية وعددهم 496 فردا من ذوي العلاقة للحصول علي المعلومات التي يمكن الاستعانة بها لتحقيق هدف البحث. وتمثلت نتائج الدراسة: توجد علاقة بين السلوك الانساني والمراجعة الداخلية، وتوجد أيضا روابط بين الاتجاهات السلوكية والمراجعة الداخلية بهدف تحسين كفاءة الشركة، كذلك توجد علاقة ذات دلالة إحصائية للمدخل السلوكي في تفعيل المراجعة الداخلية، كما أن التكامل بين عناصر المدخل السلوكي والمراجعة الداخلية يُسهم في رفع مستوى جودة المعلومات المحاسبية، وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بدراسة السلوك الانساني منجانب المنظمات المهنية والهيئات العلمية، كما أوصت الدراسة بضرورة تفعيل سياسة الابلاغ عن المخالفات والسلوكيات غير الاخلاقية وغير القانونية

قاسم محمد عبد الله البعاج

أثر أساليب المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية ((دراسة ميدانية على عينة من التقارير المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية

تتمحور مشكلة الدراسة في وجود تاثير سلبي لاساليب التلاعب للمحاسبة الابداعية على جودة المعلومات المحاسبية للقوائم و التقارير المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية وجعل الاستفادة منها محدودة ولا تتناسب مع اهمية القوائم المالية وهدفت الدراسة إلى تحقيق عدد من الأهداف الفرعية المتكاملة التي تخدم الهدف النهائي للدراسة وهو (مدى تأثير الأساليب المستخدمة

للمحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية للشركات) ويمكن تحقيق تلك الاهداف من خلال التعرف على مفهوم المحاسبة الإبداعية وتشخيص أساليب التلاعب التي تستخدمها الإدارة في تظليل القوائم المالية من أجل خداع مستخدميها و الكشف عن دوافع الإدارة من استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية وأثرها في موثوقية البيانات المالية وكذلك التعرف على الأساليب التي أتاحت للإدارة التلاعب في البيانات المالية وكذلك الدوافع التي تسعى الإدارة لتحقيقها من جراء هذا التلاعب ونوضح الإجراءات التي تؤدي إلى الحد من الممارسات التي تتبعها المحاسبة الإبداعية في ظل معايير المحاسبة الدولية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية وبيان أهم الوسائل التي يمكن أن تستخدم في الحد أو تقليل مظاهر التلاعب للمحاسبة الإبداعية في القوائم المالية من أجل تقليل انعكاساتها على مستخدمي القوائم المالية ، واختبر الباحث فرضيتان رئيسيتان للدراسة تتمثل الفرضية الاولى في ان هناك (فرضية الارتباط) وهي وجود علاقة ارتباط بين انماط المحاسبة الأبداعية وجودة المعلومات المحاسبية اما الفرضية الثانية وهي(فرضية التأثير) وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين انماط المحاسبة الأبداعية وجودة المعلومات المحاسبية . واستخدم الباحث عدد من المناهج نذكر منها المنهج التاريخي الذي تم استخدامه في عرض الدراسات السابقة والاستنباطي في وضع التصور المنطقي لغرض تحديد مشكلة الدراسة اما الاستقرائي لاختبار صحة الفروض والمنهج الوصفي استخدم لوصف الحالة وتكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العراقية المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية وتم اخذ عينة من موظفوا هذه الشركات والمتمثلة بالموظفين العاملين في اقسام الرقابة والتدقيق الداخلي والقسم المالي والمحللين الماليين والوسطاء الماليين و من اجل تحقيق اهداف الدراسة تم استخدم الاساليب الاحصائية المناسبة في الجانب العملي لغرض تحليل بيانات الاستبانة. وتوصلت هذه الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات نذكر من اهمها : ان المحاسبة حدثاً من أوائل الثمانينات عندما واجهت الشركات صعوبات في فترة الركود التي حدثت ويتمثل ذلك من خلال الاساليب والممارسات المحاسبية التي يمارسها محاسبو الشركات من خلال معرفتهم بالقواعد او القوانين المحاسبية وذلك لمعالجة الارقام المسجلة في حسابات الشركات من خلال التلاعب بها لتحقيق اهداف معينة في الشركة لان اساليب المحاسبة الابداعية تعكس جانب سلبي لمفهوم الابداع عبر استغلال المهارات الفكرية الابداعية لدى المحاسبين وذلك لغرض الوصول الى اهداف لا تحقق العدالة التي تسعى اليها المحاسبة و اوردت الادبيات المحاسبية ان هناك العديد من الاساليب التي تستعمل من قبل الشركات لغرض التاثير على المعلومات المحاسبية مثل الفقرات غير الاعتيادية ، تمهيد الدخل ، تكوين مخصصات التاثير في قائمة المركز المالي وهذا يؤدي الى خلق ارباح او خسائر غير حقيقية او صورية تؤثر سلبياً في جودة المعلومات المحاسبية حتى يتم اعدادها لكي تعتمد وتكون موثوقة في عملية اتخاذ القرارات المالية وكذلك هناك عدة جوانب للمحاسبة الابداعية منها جانب ايجابي يتضمن مبادئ محاسبية واساليب لغرض التعرف على التغييرات في الجوانب الاقتصادية والسياسية والادارية وهناك جانب سلبي يتمثل في استغلال المرونة والثغرات في القواعد والاعراف المحاسبية لغرض تحسين صورة الوحدة الاقتصادية للشركات من خلال عرض القوائم المالية بصورة افضل وهذا يؤدي الى التغطية على تعثر تلك الوحدات وتأخر افلاسها و الاشخاص الذين يمارسون التلاعب في الارقام المحاسبية يكونون اكثر حذراً ويبحثون عن ممارسات واساليب للمحاسبة الابداعية لغرض التلاعب بالقوائم المالية واكتشاف معلومات مالية قد تكون مظللة . وقد اوصت هذه الدراسة بالعديد من التوصيات نذكر من اهمها تشخيص حالات التلاعب للمحاسبة الابداعية التي تؤدي الى اعادة النظر في القوائم المالية وبالتالي التأثير في أسعارالاسهم في سوق العراق للأوراق المالية مثال على ذلك هو تأخير او تقديم نقاط الاعتراف بالايراد وتحسين شفافية القوائم المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.

الفجوة البحثية

على الرغم من تعدد الدراسات التي تناولت التدقيق الداخلي وجودة المراجعة وعلاقتهما بالأداء المالي وجودة المعلومات المحاسبية وشفافية القوائم المالية، إلا أن معظم هذه الدراسات ركزت على قطاعات مصرفية أو بيئات اقتصادية مختلفة مثل السودان واليمن والجزائر ومصر، كما ركز بعضها على جودة المراجعة الخارجية او جودة التدقيق بشكل عام دون التركيز المباشر على دور التدقيق الداخلي في تعزيز شفافية التقارير المالية.

فقد تناولت دراسة مهدي النور جمعة محمد وآخرين أثر جودة المراجعة الداخلية على كفاءة الأداء المالي في المصارف السودانية، بينما ركزت دراسة الحالمي على تأثير معايير رقابة جودة المراجعة في شفافية القوائم المالية في البنوك اليمنية، كما اهتمت دراسة نمرود وآخرين بدور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية وشفافية القوائم المالية بالمؤسسات الاقتصادية. أما دراسة سماحة وآخرين فقد بحثت أثر التكامل بين المدخل السلوكي والمراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، في حين ركزت دراسة البعاج على أثر المحاسبة الإبداعية في جودة المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.

ومن خلال مراجعة هذه الدراسات يتضح وجود نقص في الدراسات التي تناولت بصورة مباشرة أثر التدقيق الداخلي بأبعاده المختلفة (الاستقلالية، الكفاءة المهنية، الموضوعية، الالتزام بالمعايير المهنية) على شفافية التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، إذ إن البيئة العراقية ما زالت بحاجة إلى مزيد من الأدلة التطبيقية التي توضح مدى مساهمة أنشطة التدقيق الداخلي في تعزيز الشفافية والإفصاح المالي وتقليل فرص التلاعب بالمعلومات المالية.

وعليه تتمثل الفجوة البحثية الحالية في السعي إلى دراسة العلاقة والتأثير المباشر للتدقيق الداخلي على شفافية التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، بما يوفر دليلاً علمياً حديثاً في البيئة العراقية ويسهم في إثراء الأدبيات المحاسبية والتدقيقية المحلية.

مشكـــلة البحث

تتمثل مشكلة البحث في عدة نقاط ومن اهم هذه النقاط هو التحول الرقمي والذي طبق بصورة جزئية في العراق لذا أعتمد الباحث في بيان بحثه على دراسات في بلدان متعددة لبيان الفروقات لما وصلت الية البلدان ومعرفة كيفية الاستفادة من التجارب والنقطة الاخرى اصبحت شفافية التقارير المالية من أساسيات العمل للشركات وليس مجرد مقترحات لذا لابد من الاستفادة من تجارب الدول ومحاولة تطبيق تلك التجارب على بيئة الشركات العراقية

أهـــداف البحث

استهدفت هذه الدراسة بشكل عام الدور الذي يلعبة اقسام التدقيق الداخلي في تعزيز شفافية التثارير المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية وهو الهدف الرئيسي من هذه الدراسة ولتحقيقة هناك اهداف فرعية للوصول الى الهدف العام ويمكن تقسيمها الى

قياس أثر التدقيق الداخلي وتحديد طبيعته وممارساته على مستوى شفافية التقارير المالية

تحديد أثر استقلالية التدقيق الداخلي وارتباطه في الهيكل التنظيمي على مصداقية وموثوقية المعلومات المالية.

قياس دور التدقيق الداخلي في الحد من التلاعب المحاسبي مما يسهم في رفع جودة المعلومات المالية

بيان دور التدقيق الداخلي في تحسين الإفصاح المالي لدعم الادارة والمستفيدين من اتخاذ القرارات المالية الصحيحة.

أهمية البحث

من أجل الوصول الكامل الى شفافية التقارير المالية في الشركات العراقية. فأن اهميه دراسة دور التدقيق الداخلي والذي يعتبر اداة جوهرية فعالة لا يمكن الاستغناء عنها. والتي تلعب دور كبير في تطوير بيئة العمل من خلال الكشف والحد من الظواهر غير المرغوب بها. والتأكد من تطبيق الإجراءات واللوائح، بالتالي فالتدقيق الداخلي يساهم في تحسين الاداء المؤسسي

فرضيات البحث

الفرضية الاولى

وجود علاقة ذات دلالة أحصائية بين التدقيق الداخلي ومستوى شفافية التقارير المالية

الفرضية الثانية

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استقلالية التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية

الفرضية الثالثه

يسهم التدقيق الداخلي في الحد من الاخطاء والتلاعب المحاسبي مما يعزز شفافية التقارير المالية

منهجية البحث

يعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي لعرض المفاهيم النظرية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية، كما يعتمد على المنهج الكمي من خلال تحليل بيانات الاستبانة الموزعة على عينة من العاملين في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لاختبار فرضيات البحث وقياس طبيعة العلاقة بين متغيراته..

مجتـــمع البحث

أختيار مجمع البحث كا من جزئين الجزء الاول مجتمع البحث يتمثل في اقسام الترقيق من مدراء وموظفي التدقيق ومن الجهات الرقابية ومن المستفيدين من التقارير المالية المستثمرين – المحللين -المالكين – وجهات اخرى تعمل لمصالحها الخاصة

ادوات جمع البيانات

أعتمد الباحث في جمع البيانات من خلال عمل استبانه تم توزيعها عشوائيا وتضمن الاجابات من خلال 259 استمارة استبيان ورغم أنها قليله الا أنها تضمنت اجابات ذات دلالة أيجابية بين عوامل البحث أعلاه

الإطار النظري

اولا التـــــدقيق الداخـــــلي

مفهوم التدقيق الداخلي:

التدقيق الداخلي هو عملية تقييم ومراجعة للعمليات والنظم والإجراءات داخل منظمة أو مؤسسة، تُنفذ من قبل فريق مستقل من الموظفين المختصين وغير الاختصاصيين في المحاسبة أو الإدارة. يهدف التدقيق الداخلي إلى تقديم تقييم مستقل وموضوعي لفعالية وكفاءة العمليات وتوفير توصيات لتحسينها+

المطارنة، غسان فلاح (2009)،" تدقيق الحسابات المعاصر- الناحية النظرية "، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان.

التدقيق الانتقادي المنتظر لأدلة وقرائن الاثبات لما تحويه دفاتر وسجلات المؤسسة من بيانات في إطار مبادئ محاسبية متعارف عليها من خلال برنامج محدد مقدما بهدف ابداع الرأي الفني المحايد عن صدق وعدالة التقارير المالية لقراء ومستخدمي هذه التقارير

احمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن 2000 ص 7,8

أهميـــة التدقيق الداخلي:

تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تتميز بها الشركات الحديثة حيث أشار بعض الباحثين الى أن سنة واحدة من التدقيق الداخلي توازي عمل ثالثة سنوات من التدقيق الخارجي .والشك أن اهمية التدقيق الداخلي تكمن في مدى قدرة هذه الوظيفة على إضافة القيمة للشركة حيث نص التعريف الذي وضعه معهد المدققين الداخليين بوضوح على أن قيام التدقيق الداخلي بدوره الاستشاري والتأمين، إمنا يهدف بالأساس الى إضافة القيمة للشركة، ووضعه المعهد كهدف نهائي واستراتيجي لوظيفة التدقيق الداخلي وأشار المعهد على إضافة القيمة يتم من 5خلال تحسين وزيادة فرص إنجاز أهداف المنظمة وتحسن الإجراءات والعمليات وتخفيض المخاطر الى مستويات مقبولة. لقد حددت نشرة معايري الاداء للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الامريكية سنة ،1978في مقدمتها أن الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي هو مساعدة مجبع أعضاء الشركة على تأدية مسؤولياتهم بفاعلية، حيث يتم ذلك من خلال قيام التدقيق الداخلي بتزويد أعضاء الشركة بالتحليلات والتقويمات والتوصيات والمشورات والمعلومات التي تهم الانشطة التي تم تدقيقها تظهر اهمية التدقيق الداخلي من خلال تقديمها لإدارة الخدمات التالية:

1. خدمات وقائية: حيث تقوم وظيفة التدقيق الداخلي بالتأكد من وجود حماية كافية لأصول الشركة وحماية السياسات الادارية من الانحرافات عند التطرق الفعلي لها.

2. خدمات تقويمية: حيث تعمل وظيفة التدقيق الداخلي على قياس وتقويم فعالية تنظيم الرقابة وإجراءاتها في الشركة، وكذلك مدى الالتزام بالسياسات الادارية الموضوعة
3. خدمات إنشائية (بناءة): حيث تقوم وظيفة التدقيق الداخلي بتقدمي اقتراحات حول مختلف التحسينات اللازمة على الأنظمة الموضوعة داخل الشركة كما أهنا تطمئن الإدارة على سلامة ودقة المعلومات المقدم لها.

المطلب الثاني: وسائل وأنواع التدقيق الداخلي

أهداف التدقيق الداخـــــلي:

أهداف التدقيق

تطورت أهداف التدقيق تزامنا مع التطور التاريخي الذي شهده، فانتقلت من أهداف تقليدية إلى أهداف حديثة:

1. التأكد من صحة البيانات والقوائم المالية ومدى الاعتماد عليها.
2. إبداء رأي فني محايد استثناء إلى أدلة وبراهين عن عدالة القوائم المالية
3. اكتشاف حالات الغش والأخطاء في الدفاتر والسجلات المحاسبية.
4. التأكد من وجود رقابة داخلية جيدة للتقليل من فرص ارتكاب الأخطاء.
5. مساعدة الإدارة على وضع السياسات الملائمة، واتخاذ القرارات الإدارية المناسبة
6. مساعدة الدوائر المالية للمؤسسات في تحديد الوعاء الضريبي ومن ثم مبلغ الضريبة الواجب دفعه.
7. المشاركة في تخطيط الاقتصاد الوطني بمساعدة الجهات الحكومية
8. تقييم الأداء ونتائج الأعمال المحققة من قبل المؤسسات.
9. تحقيق أقصى كفاية اقتصادية وإنتاجية
10. اكتشاف الأخطاء الجوهرية في الدفاتر والسجلات المحاسبية إن وجدت.
11. المصادقة على الوثائق المالية والتقارير المودعة من طرف الإدارة لإعطائها مصداقية أكثر حتى تساعد مستخدميها في اتخاذ القرارات

رسالة ماجستير – دور التدقيق الداخلي في اتخاذالقرارات المالية – دراسة حالة مؤسسة مطاحن الزيبان القنطرة - الباحث سعاد لحلوحي ص 8 و9

مزايا وعيوب التدقيق الداخلي

أولا: المزايا

بساطة الاجراءات المتبعه من قبل مراقب الحسابات وذلك لأهتمامه فقط بالمدخلات والمخرجات المطبوعة من النظام المحاسبي الالكتروني

لايحتاج من مراقب الحسبات معرفة مهنية عالية بعلوم الحاسوب المحاسبية وتطبيقاته المحاسبية

انخفاض الكلفة، حيث لا يتطلب من مراقب الحسابات استخدام برامج التدقيق العامة عالية الكلفة أو برامج تدقيق يعدها هو بمكتبه لهذا الغرض.

ثانيا: العيوب

تجاهل مراقب الحسابات فحص نظام الرقابة الداخلية على التطبيقات والبرامج المحاسبية المحوسبة وطرائق معالجة البيانات.

عدم بذل العناية المهنية اللازمة وذلك لمحدودية الاختبارات التي يقوم بها.

إن إسلوب التدقيق من خلال الحاسوب يهدف إلى فحص الرقابة على معالجة البيانات والتحقق من صحة أدائها محاسبيا، وهو بذلك يتبع مسار التدقيق في مرحلة عمليات الحاسوب الداخلية لمعالجة البيانات الكترونيا، كما إن التدقيق في هذا الاسلوب يتضمن اختبار الأجهزة الحاسوبية، إلا انه غالبا ما يفترض إن الوحدة المركزية لمعالجة البيانات وأجهزة قراءة وتسجيل البيانات على الأشرطة والاسطوانات الممغنطة وباقي المعدات الأخرى التي تقوم بوظائف ذات علاقة بتشغيل الأجهزة تعمل بصورة مناسبة. وبذلك يتفرغ مراقب الحسابات بوظيفته الأساسية لفحص الخطوات المنطقية لمعالجة البيانات والرقابة عليها بدلا من الانخراط فحص دقة الأجهزة. وتمثل الأساليب الثلاثة الرئيسة للتدقيق من خلال الحاسوب

التقنيات المحوسبة في تدقيق البيانات المالية، من تأليف اسعد محمد علي وهاب. الفصل الثالث 97 – 98 عام 2020 ص

شفافية التقارير المالية

مفهوم الشفافية

الشفافية هو مبدأ يتضمن أفصاح المؤسسات عن المعلومات والبيانات ذات الصلة بقراراتها وأنشطتها بطريقة واضحة ومفهومة للجميع. وتهدف الشفافية الى تحقيق مستوى عالي من الوضوح والصدق مع المعلومات والقرارات. مما يعززالثقة ويسهم في بناء الافصاح والنشر يتضمن

نشر المعلومات والبيانات المتعلقة بالنشاطات والقرارات بشكل جيد ومتاح للجميع

علاقات مستدامه وحصية بني الكيان، وتشمل مكونات الشفافية الوضوح والصدق بدون تحريف أو تضليل.

يشمل البيانات المالية، السياسات، الاحصائيات ومعلومات الاخرى ذات صله - .بناء الثقة والشفافية - التوثيق الجيد والمصداقية: بضرورة توفير الوثائق والمستندات التي تدعم المعلومات المقدمة ، وتؤكد عل مصداقيتها

الوصول المفتوح والحرية في الاستعلام: يتعلق بتوفير وسائل تسهيل وصول الجمهور الى المعلومات والبيانات، سواء كانت ذلك من خلال المواقع الالكترونية او غيرها من الوسائل

التفاعل والاستجابة: تشمل الاستجابة لاستفسارات والملاحظات التي يقدمها للجمهور، والتفاعل معها بشكل فعال المسائلة _ والشفافية في اتخاذ القرارات: ضرورة توضيح الآليات والعمليات اليت تتبعها المؤسسة في اتخاذ القرارات، وكيفية تحقيق الشفافية في هذا السياق

تحقيق هذه المكونات يسهم في تعزيز الثقة والنزاهة في التعاطي بين الكيانات، ويسهم في بناء علاقات مستدامه وفعاله

أ.م.د. ماهر علي العموش كلية القانون – جامعة جدارا – الاردن الشفافية والنزاهة ومكافحة الفساد

مؤمتر جامعة جيهان – المؤتمر الدولي الرابع في الاطر القانونية والسياسية للحكومة الرشيدة

عناصر الشفافية في القوائم المالية

1. الافصاح الكامل عن المعلومات المالية الجوهرية
2. الدقة والموضوعية في عرض البيانات
3. الالتزام بالمعايير المحاسبية المعتمدة
4. وضوح السياسات المحاسبية المستخدمه
5. اصدار التقارير في الوقت المناسب
6. امكانية التحقق

7. القابلية للمقارنة
مجلس المعايير المحاسبية الدولية - الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ومعايير IFRS

العوامل المؤثرة على الشفافية

1. التشريعات والرقابة الأنظمة القانونية وقوة الرقابة التشريعية مثل وجود قوانين تضمن حرية الوصول إلى المعلومات
2. القيادة والمناخ التنظيمي
3. التزام الإدارة العليا بالشفافية، وثقافة الانفتاح في بيئة العمل.
4. مهارات وكفاءة العاملين
5. مستوى خبرة ومهارة الموظفين في تداول البيانات
6. التقنية الرقمية
7. استخدام الحواسيب وقواعد البيانات لتسهيل الوصول للمعلومات ونشرها.
8. المشاركة العامة
9. مدى اشراك الجمهور او الموظفين في اتخاذ القرارات.

الشفاية الادارية في المؤسسات التعليمية ص 27 د عبد الله بن عوض الشهري. 2020

اهمية الشفافية في القوائم المالية

مع اتخاذ المستثمرين قرارات مصيرية بناءا على المعلومات المالية تبرز اهمية الشفافية في القطاع المالي. فمن الضروري أن يتمتع المستثمرون بإمكانية الوصول إلى المزيد من البيانات المالية المتعلقة بالشركات. في الواقع، تُعد جودة التقارير المالية عاملاً حاسماً في اتخاذ المستثمرين لقراراتهم الاستثمارية، ولكن المفارقة تكمن في أن بعض الشركات تُعدّ تقارير مالية تهدف إلى إطلاع المستثمرين على معلومات جوهرية من خلال إخفاء معلومات مهمة بدلاً من تقديمها.

يُعدّ أسلوب استثمار الشركة لأموالها مؤشراً هاماً على نموها المستقبلي. وقد يكون الاستثمار صعباً عندما يتعذر العثور على أي معلومات حول استثمارات الشركة في تقاريرها المالية، وذلك بسبب كثرة الشركات القابضة التابعة لها.

بالإضافة إلى ذلك، فإن البيانات المبهمة تخفي مستوى الديون، وبالتالي تخفي ما إذا كانت المنظمة تواجه احتمال الإفلاس.

إن العواقب التي تواجهها هذه الأنواع من المنظمات، في حال اكتشافها، هي أن المستثمرين من المرجح أن ينسحبوا من الاستثمارات المستقبلية، مما سيؤدي إلى تأثير كرة الثلج المتمثل في خسارة الاستثمارات المستقبلية وفي النهاية تدمير سمعه الشركة

الافصاح المالي ص 97 من تأليف ابراهيم السيد 2014

الجانب العمـــــلي

مجتمع وعينة البحث

يتكون مجتمع البحث من موظفين مدراء اقسم محاسبين – مدققين – إداريين – اخرين تم تحليل بياناتهم من خلال استمارة استبيان 259 استمارة وزعت بصورة عشوائية وتتكون من جزئين الجزء الاول شمل البيانات الشخصية

ام الجزء الثاني فشمل على اجابات على اسئلة تخص فرضيات البحث الثلاثة وفق نموذج ليكرت والذي يتضمن إجابات خمس (اوافق بشده – اوافق – محايد- لا أوافق- لا أوافق بشدة

المحور الاول / البيانات الشخصية

	ذكر	النسبة المئوية	انثى	النسبة الاعلى
الموظفين	175	0.65	94	0.35
سنوات الخبرة				
5- 10 سنه	59	0.337	21	0.22
10--15 سنه	74	0.42	24	0.255
15--20 سنة	25	0.143	33	0.35
من 20 وأكثر	17	0065.	16	0.185
المسمى الوظيفي				
مدير	40	0.179	23	0.121
محاسب	55	0.332	15	0.311
مدقق	39	0.179	19	0.155
اداري	31	0.188	24	0.286
اخرى	10	0.170	13	0.121

المصدر من اعداد الباحث تحليل الجانب الاول من الاستبيان تحليل البيانات الشخصية

تضمن السؤال الأول عن الجنس وتبين ان هناك نسبة عالية للذكور مقارنة بالإناث 65% ذكور و35% أناث

والنسبة الاكبر عن العمر الوظيفي من 10 الى 15 سنة بالنسبة للذكور وبين 15 الى 20 سنة بالنسبة للأناث حيث كانت النسبة 35%.

وفي المسمى الوظيفي فكانت النسبة الاكبر هي لأختصاص المحاسب لكل من الذكور والاناث تجاوزت 30% للجنسين.

جدول رقم واحد / اختبار الفرضية الاولى
وجود علاقة ذات دلالة أحصائية بين التدقيق الداخلي ومستوى شفافية التقارير المالية

عبـــــــارات الفـــــرضـــــية	قيمة مربع كاي تربيع	القيمة الاحتمالية	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمة الوسيط	الاستنتاج
يساهم التدقيق الداخلي في تحسين دقة المعلومات داخل المؤسسة	36.174	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
تعتمد الادارة على تقارير التدقيق في اتخاذ القرارات المالية	33.216	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
يقوم المدقق بالكشف عن الاخطاء والتجاوزات المالية بشكل فعال	26.760	0.000	2	0.02	1	وجود دلاله
كلما زادت فعالية التدقيق الداخل ارتفع مستوى الشفافية المالية	37.844	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله
تساعد التقارير المالية في تقييم الاداء المالي الحقيقي للمؤسسة	42.040	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على الاستبيان

الاستنتاجات تؤكد هذه النتائج وجود علاقة ارتباطية قوية ذات دلالة احصائية بين ممارسات التدقيق الداخلي ورفع مستوى شفافية التقارير المالية. حيث كانت النسبة الاعلى لقيمة مربع كاي 42.040 لسؤال تساعد التقارير المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة. يأتي بالترتيب الثاني 37.844 ل كلما زادت فعالية التدقيق زادت الشفافية. يليها نسبة 36.174 لتحسين دقة المعلومات وبعد ذلك 33.216 تحسين اتخاذ القرارات ويأتي في المرحلة الاخيرة 26.760 الكشف عن الاخطاء.

جدول رقم اثنان / أختبار الفرضية الثانية
هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين استقلالية التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية

عبـــــــارات الفـــــرضـــــية	قيمة مربع كاي تربيع	القيمة الاحتمالية	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمة الوسيط	الاستنتاج
هل ترتبط ادارة التدقيق الداخلي بمجلس الادارة مباشرة بدلا من الادارة التنفيذيه	37.174	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
هل يتمتع المدقق الداخلي بالوصول الكامل الى كافة السجلات والوثائق دون قيود	39.216	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
يؤدي التزام المؤسسة بمعايير المحاسبة الدولية الى رفع مستوى الثقه في التقارير المالية	45.760	0.000	2	0.02	1	وجود دلاله
تلتزم المؤسسة بالإفصاح الكامل عن كافة المعلومات المالية الجوهرية	44.844	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله
تساعد تقارير التدقيق في عرض صورة صادقه وعادلة عن الاداء المالي للمؤسسة	39.040	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله

المصدر من اعداد الباحث تحليل نائج الاستبيان

تشير جميع قيم الاحتمالية في الجدول الى 0.000 مما يعني ان جميع الفرضيات المطروحه مقبولة احصائيا عند مستوى دلاله 0.05
يتضح من الجدوا اعلاه ان جميع العبارات جائت بقيم مربه كاي مرنفعة وتراوحت بين 37.174 و45.760.
تؤكد النتائج وجود علاقة ذات دلاله احصائية بين استقلالية التدقيق الداهي وشفافية التقارير المالية حيث تعكس قيم مربع كاي المرتفعة وجود تباين قوي للمتغيرات (الاستقلالية، الوصول الكامل، الالتزام بالمعايير) على التغيير التابع (شفافية ومصداقية التقارير المالية).
مما يعني كلما زادت استقلالية التدقيق زاد الشفافية والموثوقية في التقارير المالية من جهه أخرى نعني بذلك علاقة طردية بين المتغيرين.

الجدول رقم ثلاثة / أختبار الفرضية الثالثة

يسهم التدقيق الاخلي في الحد من الاخطاء والتلاعب المحاسبي مما يعزز شفافية التقارير المالية

عبـــــــارات الفـــــرضـــــية	قيمة مربع كاي تربيع	القيمة الاحتمالية	درجة الحرية	مستوى المعنوية	قيمة الوسيط	الاستنتاج
هل يساعد التدقيق الداخلي في الحد من التلاعب المحاسبي	35.174	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
يؤدي وجود التدقيق الداخلي الى تعزيز الثقة وزيادة الموثوقية بالتقارير المالية	33.216	0.000	2	0.00	1	وجود دلاله
تزداد فاعلية التدقيق الاخلي في كشف المخالفات المالية قبل تفاقمها	27.760	0.000	2	0.02	1	وجود دلاله
يؤدي الالتزام بإجراءات التدقيق الداخلي الى تحسين جودة الافصاح المالي	36.844	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله
يساعد التدقيق الداخلي الإدارة باتخاذ قراراتها السليمة	34.040	0.000	2	0.03	1	وجود دلاله

المصدر من اعداد الباحث

الاستنتاج العلمي يؤكد ان التدقيق الداخلي ليس مجرد روتيني بل هو آلة جوهرية لضبط الاداء المؤسسي. وان التدقيق الداخلي فعال في تقليص التلاعب وتحسين جودة التقارير المالية وتزويد الادارة بالادوات اللازمه لاتخاذ قرارات مبنيه على معلومات دقيقة وشفافة.

من جدول اعلاه تراوحت قيمة مربع كاي بين 27.760 و36.844 مما يدل وجود فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات الافراد عينة البحث وعلى ذلك نلاحظ بأن التدقيق يساهم بشكل فعال في أكتشاف الاخطاء ومعالجتها ومحاولة كشف الاخطاء قبل حدوثها.

الاستنتاجات

شفافية التقارير المالية

أظهرت نتائج الدراسة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، مما يؤكد أهمية وظيفة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية اتخاذ القرارات.

بينت النتائج أن التدقيق الداخلي يسهم في رفع مستوى دقة البيانات والمعلومات المحاسبية، ويعزز قدرة الاطراف المستفيدة على اتخاذ القرارات المالية السليمة جانب الاستقلالية.

أكدت الدراسة وجود علاقة إيجابية بين استقلالية التدقيق الداخلي وشفافية التقارير المالية، إذ كلما زادت استقلالية المدقق الداخلي وارتباطه المباشر بمجلس الإدارة ازدادت مصداقية التقارير المالية وموثوقيتها الافصاح المالي.

أظهرت النتائج أن تمكين المدقق الداخلي من الوصول إلى السجلات والوثائق كافة دون قيود يسهم في تعزيز فعالية عملية التدقيق وتحسين مستوى الإفصاح المالي الالتزام بالمعايير

توصلت الدراسة إلى أن الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية ومعايير التدقيق المهني يؤدي إلى تعزيز ثقة الاطراف المستفيدة الحد من الأخطاء

أثبتت نتائج التحليل أن التدقيق الداخلي يؤدي دوراً مهماً في الحد من الأخطاء والتلاعب المحاسبي والكشف المبكر عن المخالفات المالية قبل تفاقمها.

التوصيات

1. ضرورة أستقلالية التدقيق الداخلي وارتباطها وتقديم التقارير التدقيقية الى الإدارة العليا للمؤسسة
2. توفير العم الكافي بما يساعدها على أنتجاز أعمالها بدقة
3. الاهتمام بالبحث والتطوير اللازم لتنفيذ مهامه في ظل التحول الرقمي الحديث لمواكبة دول العالم الاخرى.
4. تعزيز الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين والمعايير المحاسبية الدولية لضمان جودة الأداء المهني.
5. توسيع نطاق عمل التدقيق الداخلي ليشمل تقييم المخاطر وتقديم الاستشارات للإدارة إلى جانب دوره الرقابي التقليدي.
6. تشجيع الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية على تبني سياسات إفصاح مالي أكثر شفافية بما يعزز ثقة المستثمرين.
7. تطوير أنظمة الرقابة الداخلية واستخدام التقنيات الرقمية الحديثة لدعم عمليات التدقيق والكشف المبكر عن حالات الغش والتلاعب.
8. وأخيرا جانب الاستثمار في الأنظمة الرقابية الحديثة (الات – والمعدات وغيرها)

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلف أنه ليس لديه تضارب في المصالح.

موارد التمويل:

لم يتم تلقي اي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا أحد.

8. Samāḥah, Samīḥ al-Mahdī al-Shahāt, Al-Nāghī, Maḥmūd al-Sayyid, & Ḥasan, Kamāl ʿAbd al-Salām ʿAlī. (2022). Athar al-takāmul bayna ʿanāṣir al-madkhal al-sulūkī wa-al-murājaʿah al-dākhiliyyah ʿalā mustawā jawdat al-maʿlūmāt al-muḥāsabiyyah: Dirāsah maydāniyyah fī al-maṣārif al-tijāriyyah. *Majallat al-Buḥūth al-Tijāriyyah, 44*(1), 120–145.

9. Laḥlūḥī, Suʿād. (2019). *Dawr al-tadqīq al-dākhilī fī ittikhādh al-qarārāt al-māliyyah: Dirāsat ḥālat Muʾassasat Maṭāḥin al-Zībān al-Qanṭarah* [Risālat mājistīr ghayr manshūrah]. Jāmiʿat Muḥammad Khayḍar Biskarah.

10. Muḥammad, Mahdī al-Nūr Jumʿah, Al-Bashīr, Ibrāhīm Faḍl al-Mawlā, & ʿAlī, Zuhayr Aḥmad. (2024). Athar jawdat al-murājaʿah al-dākhiliyyah fī rafʿ kafāʾat al-adāʾ al-mālī: Dirāsah maydāniyyah ʿalā ʿayyinah min al-maṣārif al-Sūdāniyyah. *Majallat al-Dirāsāt al-ʿUlyā, 6*(10), 660–680.

11. Namrūd, Ḥayāh, Bin ʿAqīl, Khayrah, & Zanātī, Nabīlah Daḥmān. (2022). Athar jawdat al-tadqīq fī al-muʾassasah al-iqtiṣādiyyah ʿalā shafāfiyyat wa-miṣdāqiyyat al-qawāʾim al-māliyyah. *Majallat al-Iqtiṣād al-Jadīd, 13*(2), 30–55.

12. Al-ʿAmūsh, Māhir ʿAlī. (2018). *Al-shafāfiyyah wa-al-nazāhah wa-mukāfaḥat al-fasād* [Waraqah muqaddamah]. Al-Muʾtamar al-Duwalī al-Rābiʿ lil-Uṭur al-Qānūniyyah wa-al-Siyāsiyyah lil-Ḥukūmah al-Rashīdah, Jāmiʿat Cihan, Irbīl.

References:

1. Jumʿah, Aḥmad Ḥilmī. (2000). *Al-madkhal al-ḥadīth li-tadqīq al-ḥisābāt*. Dār Ṣafāʾ lil-Nashr wa-al-Tawzīʿ.

2. Al-Sayyid, Ibrāhīm. (2014). *Al-ifṣāḥ al-mālī*. Dār al-Yāzūrī al-ʿIlmiyyah lil-Nashr wa-al-Tawzīʿ.

3. Al-Shahrī, ʿAbd Allāh ibn ʿAwḍ. (2020). *Al-shafāfiyyah al-idāriyyah fī al-muʾassasāt al-taʿlīmiyyah*. Dār Jāmiʿat Nāyif lil-ʿUlūm al-Amniyyah.

4. Al-Muṭārnah, Ghassān Falāḥ. (2009). *Tadqīq al-ḥisābāt al-muʿāṣir: Al-nāḥiyah al-naẓariyyah*. Dār al-Masīrah lil-Nashr wa-al-Tawzīʿ wa-al-Ṭibāʿah.

5. Wahhāb, Asʿad Muḥammad ʿAlī. (2020). *Al-taqniyāt al-maḥūsabah fī tadqīq al-bayānāt al-māliyyah*. Dār al-Dhākirah lil-Nashr wa-al-Tawzīʿ.

6. Al-Baʿāj, Qāsim Muḥammad ʿAbd Allāh. (2023). Athar asālīb al-muḥāsabah al-ibdāʿiyyah ʿalā jawdat al-maʿlūmāt al-muḥāsabiyyah: Dirāsah maydāniyyah ʿalā ʿayyinah min al-taqārīr al-māliyyah lil-sharikāt al-mudrajah fī Sūq al-ʿIrāq lil-Awrāq al-Māliyyah. *Majallat al-ʿUlūm al-Iqtiṣādiyyah wa-al-Idāriyyah, 29*(142), 150–175.

7. Al-Ḥālimī, Sulṭān Ḥasan Muḥammad. (2021). Madā taʾthīr taṭbīq maʿāyīr raqābat jawdat al-murājaʿah fī shafāfiyyat al-qawāʾim al-māliyyah fī al-bunūk al-ʿāmilah fī al-Jumhūriyyah al-Yamaniyyah. *Majallat Jāmiʿat al-Bayḍāʾ, 3*(2), 45–70.