

شهادة مشاركة

يشهد عميد الكلية الأستاذ الدكتور **غردى محمد** ورئيس الملتقى الدكتور **قبايلي محمد** بأن :

الدكتور : خالد بعاشي

قد شارك (ت) في فعاليات الملتقى الوطني الثاني الافتراضي والموسوم بـ: " متطلبات التطبيق السليم للمعايير الجزائرية للتدقيق في ظل التحديات الراهنة " المنعقد برحاب كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير بجامعة البليدة 02. يوم 21 أكتوبر 2024 بورقة بحثية بعنوان:

مساهمة تقرير المدقق الخرجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق الجزائري - NAA 700 دراسة ميدانية لعينة من مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر-





وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة علي لونيسي- البليدة 2

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير



فرقة البحث PRFU حول:

متطلبات تطبيق معايير التدقيق الجزائرية ودورها في تحقيق التنمية المستدامة من خلال تعزيز مبادئ الحوكمة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، تحت رقم: F03N01UN090220230005

برنامج الملتقى الوطني الثاني الافتراضي بعنوان:

متطلبات التطبيق السليم للمعايير الجزائرية للتدقيق في ظل التحديات الراهنة

المنعقد يوم : 21 أكتوبر 2024 بواسطة تقنية التحاضر عن بعد - تطبيق GOOGLE MEET

الهيئة المشرفة على الملتقى:

الرئيس الشرفي للملتقى:	أ.د عادل مزوغ	مدير الجامعة
المشرف العام:	أ.د محمد غردي	عميد الكلية
المنسق العام للملتقى:	أ.د جمال عمورة	
رئيس الملتقى:	د. محمد قبايلي	
رئيس اللجنة العلمية:	د. محمد علاء الدين جناي	
رئيس اللجنة التنظيمية:	د. محمد حواس	
رئيس لجنة الإعلام والاتصال:	د. ابتسام معمر الطيب	

برنامج جلسات الملتقى الوطني الثاني - عن بعد

متطلبات التطبيق السليم للمعايير الجزائرية للتدقيق في ظل التحديات

الراهنة

الإثنين 21 أكتوبر 2024

مراسيم الافتتاح الرسمي للملتقى: 09:00 - 09:40

تلاوة آيات بينات من الذكر الحكيم

الاستماع إلى النشيد الوطني

كلمة السيد عميد كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - جامعة البليدة 02

كلمة السيد المشرف العام للملتقى

كلمة السيد رئيس الملتقى

مقرر الجلسة: د. معمر الطيب ابتسام		رئيس الجلسة: د. عنون فؤاد		
رقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
01	Les exigences d'application des normes algériennes d'audit	البسغي مراد	محافظ حسابات	10د
02	متطلبات ومعوقات تطبيق معيار التدقيق الجزائري رقم "610" في المؤسسات الجزائرية - دراسة حالة مؤسسة EPIC EGFC	صويقي حسين	محافظ حسابات	10د
03	تحديات التطور التكنولوجي والرقمنة للمحاسب المستقل واثارها على نوعية الخدمات المقدمة	بورقعة نصر الدين	محافظ حسابات	10د
04	دور تقنيات التحول الرقمي في تحسين وتطوير مهنة التدقيق في ظل البيئة الرقمية. دراسة حالة - مكتب الخبرة المحاسبية ومحافظ الحسابات السيد أوزاني سمير لتدقيق مجمع براندات	د. شراد سمير	جامعة البليدة 2	10د
		تمساوت زهير	خبير محاسبي	
05	مقارنة بين مسؤولية مهمة التدقيق ومسؤولية مراجعة جودة المهمة - في إطار كل من المعيار الجزائري للتدقيق رقم 220 إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية ومعيار الجزائري لإدارة الجودة رقم 02; فحوصات جودة المهمات	أ. عمورة جمال	جامعة البليدة 2	10د
		د. غالب عمر	جامعة البليدة 2	
06	تحليل البيانات وتحسين كفاءة التدقيق: استراتيجيات للتحول الرقمي في مهنة التدقيق - دراسة حالة شركة Walmart	د. بن عمارة أحلام	جامعة غليزان	10د
07	انعكاسات استخدام تقنية البلوكشين على أداء وظيفة التدقيق	د. كريفار مراد	جامعة الشلف	10د
		د. حسان طه	جامعة البليدة 2	
10د	مناقشة عامة			
08	أهمية استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي في تحسين مهنة التدقيق	د. رفيف خديجة	جامعة البليدة 2	10د
		د. معمر الطيب ابتسام	جامعة البليدة 2	
09	أثر استخدام تكنولوجيا الذكاء الاصطناعي على ممارسي مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر - الآفاق والتحديات-	د. كويدي محمد أمين	جامعة البليدة 2	10د
		د. محمد رحالي	جامعة البليدة 2	
10	الاستفادة من متطلبات الكفاءة المهنية للمدقق وفق المعيار (IES8) كسبيل لتعزيز التطبيق السليم لمعايير التدقيق الجزائرية	د. زواق كمال	جامعة المدية	10د
11	Le cadre théorique de l'impact de l'utilisation de l'intelligence artificielle sur la mission d'audit	د. بن عاشور أميرة	المدرسة العليا للتجارة	10د
		د. عبد المالك حنان	المدرسة العليا للتجارة	

الملتقى الوطني الثاني الافتراضي بعنوان: متطلبات التطبيق السليم للمعايير الجزائرية للتدقيق في ظل التحديات الراهنة

د10	جامعة غرداية	د . بقدر فاطمة الزهراء	الذكاء الاصطناعي في التدقيق والمحاسبة: تحليل شامل للتطبيقات الحالية، التأثيرات المهنية، وأفاق المستقبل	12
د10	جامعة الشلف	د . سحنون مصطفى	تكنولوجيا الذكاء الاصطناعي وانعكاساتها على تطوير مهنة محافضي الحسابات	13
	جامعة الشلف	د . كانم صليحة		
د10	جامعة تلمسان	ط د . بن حجار إيمان	Le rôle d'intelligence artificielle dans le développement et l'amélioration de l'efficacité des pratiques d'audit externe	14
مناقشة عامة				



الرابط: meet.google.com/txg-zygm-yvv

الجلسة العلمية الثانية من 11:00 إلى 13:30

رئيس الجلسة: د . سيليني جمال الدين

مقرر الجلسة: د . رحالي محمد

رقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب	المدة
01	انعكاسات تطبيق معايير التدقيق الجزائرية NAA على ممارسات المحاسبة الإبداعية - دراسة تحليلية للمجموعة الأولى من معايير التدقيق الجزائرية NAA	د . فيصل عطة	جامعة البليدة 2	د10
		د . عبد الحق سعدي	جامعة بسكرة	
02	تحسين استخدام آليات حوكمة الشركات في ظل إصدار المعايير الجزائرية للتدقيق - دراسة تحليلية للإصدارات من 2016 إلى 2024-	د . نور الهدى بهلولي	جامعة برج بوعريج	د10
		د . سمية فضيلي	جامعة برج بوعريج	
03	دور المراجعة الخارجية في تعزيز تطبيق مبادئ حوكمة الشركات	د . خالد لزهري	جامعة خميس مليانة	د10
		د . بوعزيز إبراهيم	المركز الجامعي ببيركة	
04	International auditing standards and their effective role in establishing the principles of corporate governance.	د . حداشي حكيم	جامعة تيارت	د10
		د . شبلاوي براهيم	جامعة تيارت	
05	طبيعة العلاقة التكاملية بين المعايير الجزائرية للتدقيق والحوكمة على الإفصاح المحاسبي	د . محمد طيفور أمينة	جامعة غليزان	د10
06	مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق الجزائري NAA 700 - دراسة ميدانية لعينة من مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر -	د . خالد بعاشي	المركز الجامعي إيليزي	د10
مناقشة عامة				
07	مساهمة المعايير الجزائرية للتدقيق في دعم تطبيق آليات حوكمة الشركات	د . تيريرات أيمن	جامعة سكيكدة	د10

08	دور المعايير الجزائرية للتدقيق في تلبية متطلبات حوكمة الشركات في الجزائر.	د . عبد المجيد بن العربي	جامعة الأغواط	د10
09	أهمية تفاعل التدقيق الخارجي مع الأطراف المعنية بالحوكمة في تعزيز مبادئ حوكمة المؤسسات	د . طيبيل عبد السلام	جامعة الجزائر 3	د10
10	دور معايير التدقيق الجزائرية في تقليل تضارب المصالح داخل مجلس الإدارة وتحقيق الشفافية والمساءلة	ط د . مهوبي عمر	جامعة البويرة	د10
		ط د . دريسي رضا	جامعة البويرة	
11	معايير التدقيق الجزائرية NAA ودورها في تكريس حوكمة الشركات	د . ليعطمي عبد الرحيم	جامعة الجزائر 3	د10
		د . لغروم محمد أمين	جامعة الجزائر 3	
12	واقع ممارسات حوكمة الشركات بالجزائر في ظل معايير التدقيق الجزائرية NAA	ط د . شورفي كماجر	جامعة سيدي بلعباس	د10
		ط د . بوقرة خالد	جامعة البليدة 2	
مناقشة عامة				

رئيس الجلسة: د. حواس محمد		مقرر الجلسة: د. غالب عمر	
رقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب
01	تنظيم مهنة التدقيق الخارجي بالجزائر	ط د . سنوسي سيد أحمد الفروق	جامعة معسكر
		ط د . بوطالب عكاشة	جامعة معسكر
02	التوجهات الدولية نحو معايير التدقيق ISA وتجلياتها على معايير التدقيق الجزائرية	د . رافع نور الدين	جامعة برج بوعريج
		د . بوغازي اسماعيل	جامعة عين تموشنت
03	إسهامات تطبيق معايير التدقيق الجزائرية في تحسين عمل محافظي الحسابات في بيئة التدقيق الجزائرية.	د . غنازية ياسين	جامعة الوادي
		د . بربر أحمد	جامعة ورقلة
04	معوقات تطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق وأثرها على جودة التدقيق -دراسة نظرية-	د . عمارة أمين	جامعة المسيلة
		د . خريفي حسام	جامعة المسيلة
05	دور تطبيق معايير التدقيق الجزائرية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية	ط د . فاتح بلعباسي	جامعة برج بوعريج
		د. ياسين لعكيكزة	جامعة برج بوعريج
06	مدى توافق المعايير الجزائرية للتدقيق مع نظيرتها الدولية: دراسة اصدارات سنة 2018	د . فاطمة الزهراء قاضي	جامعة الجزائر 3
10 د	مناقشة عامة		
07	معايير التدقيق الجزائرية NAA ومدى توافقها مع نظيراتها الدولية ISA – دراسة مقارنة وآليات التطبيق في البيئة المحلية	ط د . بن يخلف موسى	جامعة تلمسان
08	الإطار النظري والتنظيمي لمعايير التدقيق الجزائرية والدولية	د . غالم كمال،	جامعة المسيلة
		ط د . حجيرة بدر الدين	جامعة سطيف 1
09	الاطار النظري والمفاهيمي لمعايير التدقيق الدولية والجزائرية والهيئات المشرفة عليها	د . سفيان رايس	جامعة أم البواقي
10	عرض الإطار العام لمعايير التدقيق الدولية ISA ومعايير التدقيق الجزائرية NAA- دراسة مقارنة	د . خلايفة ربحانة	جامعة الوادي
		د . متيجي رحيم	جامعة باتنة 1
11	مقارنة معايير التدقيق الجزائرية (NAA) مع نظيراتها الدولية (ISA) -أوجه التشابه والاختلاف-	ط د . بوغرارة مريم،	جامعة تلمسان
		أ . بن لولو سليم بدر الدين	جامعة تلمسان
مناقشة عامة			

رئيس الجلسة: د. جنائي محمد علاء الدين		مقرر الجلسة: د. سمير شراد	
رقم	عنوان المداخلة	أسماء المتدخلين	جامعة الانتساب
01	معايير إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية كأحد المرتكزات لتحسين الممارسات المهنية في الجزائر.	د. عنون فؤاد	جامعة البليدة 2
		ط. د. شعوادي سفيان	جامعة الجلفة
02	دور معايير التدقيق الجزائرية في تقليص فجوة التوقعات لدى مستخدمي القوائم المالية	ط. د. بيوض عبد الرحمن	جامعة سيدي بلعباس
		د. حفيظ فنجي	جامعة سيدي بلعباس
03	كفاية معايير التدقيق الجزائرية في كشف الأخطاء والاحتيال مقارنة بمعايير التدقيق الدولية	د. بعلاش غصام	جامعة تيارت
		د. حملة عز الدين	جامعة البليدة 2
04	أثر تطبيق معايير التدقيق الجزائرية على مهنة التدقيق في الجزائر	د. بلعدي عبد الله	جامعة تيزي وزو
05	مساهمة تكنولوجيا الذكاء الاصطناعي في تعزيز جودة التدقيق المحاسبي	ط. د. رزيقة مهدي	جامعة المدية
06	الأدوار الحديثة للمدقق الخارجي على ضوء مستجدات المعايير الجزائرية للتدقيق لضمان تحقيق الرقابة على جودة التدقيق	د. مريم واكر	جامعة الشلف
		د. حنان واكر	جامعة الشلف
10 د	مناقشة عامة		
07	دور تطبيق معايير التدقيق الجزائرية في زيادة فاعلية جودة التدقيق لمحافظي الحسابات	د. نورالدين عبد القادر	المركز الجامعي أفلو
		ط. د. بريجة جميلة	المركز الجامعي أفلو
08	رقابة جودة التدقيق المحاسبي في الجزائر (قراءة في إصدارات لجنة رقابة النوعية)	د. خملول خليل	المركز الجامعي أفلو
		د. بحورة سماح	جامعة بشار
09	اسهامات معايير التدقيق الجزائرية في تطور مهنة محافظ الحسابات بالجزائر.	ط. د. إبراهيم براهيم	جامعة غرداية
10	دور رقمنة نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة مهنة التدقيق	ط. د. النوار منصورية	جامعة أم البواقي
		د. رباب حازم	جامعة البليدة 2
11	دور معايير التدقيق الجزائرية في تطوير أداء محافظي الحسابات	د. نذير شبرو	جامعة الوادي
مناقشة عامة			

مراسيم الاختتام:



- قراءة توصيات الملتقى : د. محمد قبايلي الملتقى
- كلمة السيد المنسق العام للملتقى : د. جمال عنجورة
- كلمة ختامية للسيد عميد الكلية : أ.د. غردي محمد

مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق

الجزائري NAA 700 عنوان المقال مترجم إلى اللغة الإنجليزية حجم 16

The Contribution of the External Auditor's Report to Activating Corporate Governance in Light of the Application of the Algerian Auditing Standard NAA 700- A field study of a sample of external auditors in Algeria -

د. خالد بعاشي / المركز الجامعي إيليزي / الجزائر

Dr. Khalid Baachi/ University centre of Illizi / Algeria

ملخص الدراسة:

الهدف من هذه الدراسة هو التعرف على مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق الجزائري NAA 700 " تأسيس الرأي وتقرير التدقيق على الكشوف المالية ". ولتحقيق هدف الدراسة تم تطوير استبيان وتوزيعه على عينة من مدقي الحسابات الخارجيين.

وتوصلت الدراسة إلى أن التزام المدقق الخارجي بما جاء به معيار التدقيق الجزائري NAA 700 أثناء إعداده لتقرير التدقيق على الكشوف المالية أي إبدائه لرأيه الفني المحايد حول صدق وعدالة القوائم المالية، يساهم في تعزيز الشفافية، المساءلة ودعم الثقة بين المساهمين والمستثمرين ، وبالتالي تعزيز حوكمة الشركات
الكلمات المفتاحية: مدقق خارجي ، معيار التدقيق الجزائري NAA 700 ، تدقيق خارجي ، حوكمة الشركات.

Abstract:14

This study aimed to identify the extent to which the external auditor's report contributes to activating corporate governance in light of the application of the Algerian auditing standard NAA 700, "Establishing the Opinion and Audit Report on Financial Statements." To achieve this goal, a questionnaire was developed and distributed to a sample of external auditors.

The study found that the external auditor's compliance with the Algerian auditing standard NAA 700 when preparing the audit report on the financial statements by providing an impartial professional opinion on the fairness and accuracy of the financial statements enhances transparency, accountability, and trust among shareholders and investors, thereby strengthening corporate governance.

Keywords: External Auditor; Algerian Auditing Standard 700; External Audit; Corporate governance.

مقدمة:

تعد حوكمة الشركات من العناصر الأساسية التي تساهم في تعزيز الشفافية والمساءلة في عالم الأعمال. فهي تشمل الأنظمة والهياكل التي توجه وتراقب الإدارة وتحدد حقوق ومسؤوليات الأطراف المعنية، بما في ذلك المساهمين، والمديرين، والمستثمرين. في هذا السياق، يأتي دور المدقق الخارجي كعنصر حيوي يساهم في ضمان نزاهة المعلومات المالية وموثوقيتها، مما يعزز الثقة في الشركة ويعكس صورة إيجابية عن أداءها.

ويعتبر تقرير المدقق الخارجي أداة محورية تعكس نتائج الفحص المستقل للسجلات المالية والإجراءات الداخلية للشركة. يسعى المدققون من خلال تقاريرهم إلى تقديم تقييم شامل حول الالتزام بالمعايير المحاسبية والرقابية، مما يساعد الشركات على تحسين استراتيجياتها وتعزيز حوكمتها. كما أن العلاقة بين حوكمة الشركات وتقرير المدقق الخارجي تعكس التفاعل الديناميكي بين الضوابط الداخلية والثقة التي تبنيها المؤسسات مع المساهمين والمستثمرين. وبالتالي، فإن فهم هذه العلاقة يعد أمرًا ضروريًا لتطوير بيئة أعمال أكثر استدامة وشفافية.

إشكالية الدراسة: تتجلى إشكالية الدراسة في السؤال الرئيسي التالي:

- هل التزام المدقق الخارجي بمعيار التدقيق الجزائري NAA 700 يساهم في تفعيل حوكمة الشركات؟

فرضية الدراسة:

الفرضية الأولى: يلتزم مدقق الحسابات الخارجي بمتطلبات معيار التدقيق الجزائري NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير.

الفرضية الثانية: تقرير مدقق الحسابات الخارجي يعزز حوكمة الشركات من خلال تحسين الشفافية، زيادة المساءلة وتعزيز الثقة بين المساهمين والمستثمرين.

أهمية الدراسة: تتجلى أهمية الدراسة في أهمية تقرير المدقق الخارجي بحد ذاته، كونه عنصر أساسي للرقابة الخارجية المطبقة على المؤسسات الاقتصادية، لا يمكن الاستغناء عنه. إضافة إلى أهمية معيار التدقيق NAA700 الذي تساهم في تنظيم مهنة التدقيق الخارجي ويضبط عمل المدقق الخارجي، ويساعده في كتابة تقرير التدقيق.

أهداف الدراسة: تهدف هذه الدراسة بصفة عامة إلى معرفة مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق الجزائري NAA700، كما تهدف أيضا إلى:

- معرفة ماهية حوكمة الشركات.

- معرفة دور تقرير المدقق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المفصح عنها من طرف الشركات محل التدقيق.

- إبراز دور تقرير المدقق الخارجي في تعزيز الشفافية والمساءلة.

أولاً: ماهية حوكمة الشركات

تعتبر حوكمة الشركات من المفاهيم الأساسية التي تحكم كيفية إدارة الشركات وضمان شفافية عملياتها. يتضمن ذلك الأنظمة والهياكل التي تساعد في تحديد العلاقات بين الإدارة، مجلس الإدارة، والمساهمين في الشركات.

1. مفهوم حوكمة الشركات:

هناك تعاريف كثيرة لحوكمة الشركات منها، ما يعرفها على أنها الإطار الذي ينظم العلاقات بين المساهمين، مجلس

الإدارة، والإدارة بهدف تحقيق الشفافية والمساءلة.¹

وتشير أيضا حوكمة الشركات إلى الممارسات التي تعزز الأداء المالي والتشغيلي للشركة من خلال اتخاذ قرارات

مدروسة.²

وتعرف أيضا حوكمة الشركات على أنها مجموعة من القواعد والممارسات التي تحدد كيفية إدارة الشركات ومراقبتها، وهي تهدف إلى تحقيق الشفافية والمساءلة وحماية حقوق المساهمين، وتعكس الطريقة التي يتم بها توجيه الشركة وإدارتها، وتساهم في تحسين الأداء المالي وتعزيز الثقة بين جميع الأطراف المعنية.³ من خلال التعاريف السابقة نستخلص أن حوكمة الشركات هي عبارة عن مجموعة من المبادئ والقواعد التي تحدد كيفية توجيه وإدارة الشركات، مما يساعد في حماية حقوق المساهمين وتعزيز الشفافية، والمساءلة وثقة المساهمين والمستثمرين في الشركة.

2. أهمية حوكمة الشركات

تتجلى أهمية حوكمة الشركات في النقاط التالية:

- أ. تعزيز الشفافية والمساءلة: تساهم حوكمة الشركات في تعزيز الشفافية من خلال تقديم معلومات دقيقة وموثوقة للمستثمرين وأصحاب المصلحة، مما يقلل من احتمالية الفساد والغش والاحتيال. (العسومي، 2014، صفحة 22). كما توفر أنظمة الحوكمة آليات للمساءلة، مما يضمن أن الإدارة تعمل لصالح المساهمين وتحقق أهداف الشركة.⁴
 - ب. زيادة الثقة بين المستثمرين: تؤدي ممارسات الحوكمة الجيدة إلى تعزيز الثقة بين المستثمرين والأسواق، مما يساهم في جذب المزيد من الاستثمارات.⁵
 - ت. تقليل المخاطر: تساهم أنظمة الحوكمة في تقليل المخاطر التي قد تواجهها الشركات، مما يعزز من استقرارها على المدى الطويل.⁶
 - ث. تحسين الأداء المالي وتحسين صورة الشركة: الشركات التي تتبنى ممارسات حوكمة فعالة تحقق أداءً ماليًا أفضل وتزداد سمعتها وقيمتها السوقية.⁷
 - ج. تعزيز الكفاءة التشغيلية: تساهم حوكمة الشركات في إنشاء بيئة عمل منسقة وفعالة، مما يؤدي إلى تعزيز الكفاءة التشغيلية بشكل عام.⁸
- و بناءً على ما سبق، يمكن القول أن حوكمة الشركات تمثل الأساس الذي يُبنى عليه أداء الشركات، وهي أداة حيوية لتحقيق الأهداف الاستراتيجية وضمان النمو المستدام للشركات.

ثانيًا: معايير التدقيق المحاسبي

هناك بعض المعايير أو الإرشادات العامة التي تساعد مدقق الحسابات على الوفاء بمسؤولياته تجاه مستخدمي القوائم المالية، يجب عليه مراعاتها، منها المعايير العامة أو الشخصية، معايير العمل الميداني ومعايير إعداد التقرير.

1. المعايير العامة للتدقيق المحاسبي: من بين المعايير العامة أو الشخصية الواجب توفرها في مدقق الحسابات نجد:

- التدريب والكفاءة: حيث أن الكفاءة المهنية تُعد من القواعد الضرورية الواجب توفرها في شخص مدقق الحسابات ويجب أن تتوفر لديه مواصفات فنية تظهر تلك الكفاءة. كما يجب أن يتمتع مدقق الحسابات بالتدريب والتأهيل العلمي والعمل المناسب حتى تزيد ثقة مستخدمي القوائم المالية في شخصه.⁹

-الاستقلالية والحياد: لكي يمتلك المدقق ثقة الأطراف المتعاملة مع المؤسسة محل التدقيق يجب أن يتمتع بالاستقلالية والحياد عند إبداء رأيه الفني، حيث الاستقلالية تعني أن يكون المدقق أميناً، نزيهاً صادقاً ويكشف عن كل الحقائق في تقريره، ولا يتأثر بطرف معين. كما أن الاستقلال الكامل لمدقق الحسابات يعد من المعايير العامة للتدقيق ويعتبر من أهم القواعد العامة التي يجب توفرها في شخصه حتى يقوم بعملية فحص وتدقيق الحسابات بجدية وصرامة.¹⁰

- الموضوعية: يجب على المدقق مراعاة أرفع مستويات الموضوعية في جمع وتقييم وتبليغ المعلومات المتعلقة بالنشاط أو العمل الذي يكونون بصدد فحصه. ويجب عليهم مراعاة التقييم المتوازن لكل الظروف ذات الصلة، وكذلك مراعاة ألا يتأثروا في تكوينهم لأرائهم أو أحكامهم بمصالحهم الشخصية أو بأراء أو تأثيرات الآخرين.

كما على المدقق الالتزام بما يلي:¹¹

- عدم المشاركة في الأنشطة أو العلاقات التي قد تتعارض مع مصالح المؤسسة التي يعمل بها.
- ألا يقبل أي شيء من شأنه أن يسيء إلى تقديره المهني.
- أن يُفصح عن كافة الحقائق المادية المعلومة والتي قد يؤدي عدم الإفصاح عنها إلى تحريف أو تشويه تقاريره عن الأنشطة التي تجري مراجعتها.

- المصدقية: ويقصد بها الثقة في المعلومات التي يقدمها مدقق الحسابات إلى المجتمع الذي هو في حاجة ماسة إلى صحة المعلومات، والتي تعكس جودة الإفصاح وقدرته على إنجاز عمله بشكل دقيق وبالوقت المناسب، كما تضمن المصدقية مدى الوفاء بالوعد ومراعاة ظروف العملاء، ومدى المعرفة التي يتمتع بها مدققو الحسابات بأصول العمل التدقيقي.¹²

- النزاهة والشفافية: وتعني أن يتصف مدقق الحسابات بالعدل وأن يتحلى عند قيامه بعمله بالنزاهة والعفة والصدق والموضوعية والأمانة والاستقامة في أدائه لواجباته، وأن يتجرد من المصالح الشخصية، وألا يخضع حكمه لأراء الآخرين، وألا يقوم عن علم بالإفصاح عن المعلومات على غير حقيقتها.¹³

- السرية: وتعني التزام المدققين باحترام سرية المعلومات التي يحصلون عليها عن أعمال العميل، أو رب العمل أثناء قيامهم بعملهم المهني، وعدم إفشاء المعلومات التي توصل إليها من خلال عمله المهني، أو استخدامها لمنفعته الخاصة أو لمنفعة طرف ثالث، إلا بموافقة محددة من أصحاب العلاقة.

2. معايير العمل الميداني: تتمثل أساساً فيما يلي:

- الإشراف والتخطيط: يجب على المدقق أن يقوم بعملية التخطيط لما سوف يقوم به عند البدء بعملية التدقيق، وذلك بوضع مجموعة من الخطط والسياسات التي تكفل تحقيق الهدف الرئيسي للتدقيق والذي يتمثل أساساً في تمكين مدقق الحسابات من إبداء رأيه الفني المحايد للتحقق من مدى عدالة وصدق القوائم المالية المعروضة.

- تقييم نظام الرقابة الداخلية: يجب على المدقق أن يقوم بدراسة كافية لنظام الرقابة الداخلية عند قيامه بالاختبارات، لكي يكون أساسا سليما يعتمد عليه أثناء القيام بمهمة التدقيق وليجري على ضوءه تحديد مدى الفحوصات التي يجب أن تقتصر عليها أعمال التدقيق.¹⁴

3. معايير كفاية أدلة وقرائن الإثبات: يجب أن يحصل مدقق الحسابات على أدلة وقرائن كافية ومقنعة عن طريق الفحص والملاحظة والاستفسار وإرسال المصادقات للجهات المعنية.¹⁵

4. إعداد التقرير: يعتبر تقرير مدقق الحسابات المنتج النهائي لعملية التدقيق، الذي من خلاله يعلن عن نهاية التدقيق ويُرسل النتائج إلى مستخدمي القوائم المالية، حيث أن هذا التقرير هو مفيد جدا بالنسبة لمستخدمي القوائم المالية إذ يساعدهم على اتخاذ القرارات الملائمة وفي الوقت الملائم. ومن بين المعايير الواجب الالتزام بها من طرف المدقق عند كتابة التقرير نجد:

- يجب أن يوضح التقرير ما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليه والمقبولة قبولا عام.¹⁶ ومن هذه المبادئ نجد: مبدأ الحيطة والحذر، مبدأ الثبات، مبدأ الشمول، مبدأ الأهمية النسبية ومبدأ الإفصاح.

- يجب أن يوضح التقرير ثبات الطرق المحاسبية المستخدمة واستمراريتها، وأن الإجراءات المتبعة لعرض قائمة المركز المالي تخلو من التحيز وتعبر بصدق عن موجودات المؤسسة.

- يجب أن يوضح التقرير مدى كفاية المعلومات المفصّل عنها والتأكد من صدقها.

- يجب أن يتضمن تقرير المدقق رأيه الفني المحايد حول عدالة وصدق القوائم المالية المفصّل عنها، أو توضيح أسباب عدم إمكانية إبداء هذا الرأي.

على ضوء ما تقدم في هذا الجزء من البحث، نستنتج أن التدقيق المحاسبي هو عمل فني يقوم به شخص محايد يمتاز بالكفاءة العلمية والمهنية اللازمة، تتمثل مهمته الأساسية في فحص حسابات المؤسسات محل التدقيق للخروج برأي نزيه خالي من التحيز حول مدى تمثيل المعلومات المفصّل عنها للصورة الصادقة وللوضعية المالية للمؤسسة، من خلال التزامه بتطبيق متطلبات معيار التدقيق 700 لكتابة تقريره النهائي، وهذا ما سنتناوله في الجانب التطبيقي للدراسة بقياس مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل معيار التدقيق الجزائري 700 NAA.

ثالثا: مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات (دراسة استبائية)

بعد تطرقنا في الجانب النظري إلى التعريف بمتغيرات الدراسة، نتطرق في هذا الجانب إلى العلاقة بين متغيرات الدراسة من خلال التطرق إلى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات.

1- أدوات عينة الدراسة ومصادر جمع البيانات الأولية:

أ. مصادر جمع البيانات :

بالنسبة للجانب النظري للدراسة فتم الاستعانة بمجموعة من المصادر ممثلة في بعض الكتب والمقالات والأطروحات، أما في الجانب الميداني فقمنا بتصميم استبيان لجمع المعلومات من عينة الدراسة.

ب. أدوات الدراسة :

يهدف جمع المعلومات المتعلقة بالبحث، قمنا بتصميم استبيان وتم تقسيمه إلى جزأين، الجزء الأول يتناول البيانات الشخصية والمهنية لعينة الدراسة، أما الجزء الثاني تناولنا فيه مؤشرات تقيس مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات من خلال :

المحور الأول : التزام المدقق الخارجي بمتطلبات معيار التدقيق NAA 700 أثناء كتابته للتقرير النهائي للتدقيق.

المحور الثاني : مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل معيار التدقيق NAA 700

2. مجتمع وعينة الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من مدقي الحسابات (محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين) المرخص لهم بمزاولة مهنة التدقيق في الجزائري، ونظرا لكبر حجم المجتمع فتم اختيار عينة مقصودة مكونة من 40 مدقق خارجي وتوزيع استمارات الاستبيان عليهم، حيث تم التواصل معهم عن طريق الإيميل والتواصل المباشر، وتم استرجاع 32 استمارة صالحة للتحليل.

وتم استخدام مقياس Likert الثلاثي لمعرفة اتجاهات إجابات المستجوبين بخصوص درجة مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات، والجدول الموالي يوضح درجات المقياس والفئة التي يقع فيها المتوسط الحسابي لكل درجة.

الجدول رقم 01: مقياس Likert الخماسي

الاتجاه	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3
فئة المتوسط الحسابي	[1.66 - 1.00]	[2.33 - 1.67]	[3 - 2.34]
درجة المساهمة	منخفضة	متوسطة	عالية

المصدر: من إعداد الباحث

تم حساب حدود الفئات عن طريق حساب المدى حيث : المدى = القيمة الكبرى - القيمة الصغرى.

أي المدى = $2 = 1 - 3$ ، طول الفئة = المدى / عدد التكرارات، أي طول الفئة = $3/2 = 0.66$ ومنه نضيف الطول 0.66 بالتدرج إلى الفئات ابتداء من الفئة الأولى لنحصل على فئات المتوسط الحسابي الموافقة لكل درجة كما هو موضح في الجدول السابق.

3. ثبات وصدق الاستبيان

لاختبار ثبات الاستبيان تم حساب معامل ألفا كرونباخ، والجدول التالي يوضح النتائج كما يلي:

الجدول رقم 02 : معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات أداة الدراسة

الرقم	محاور الاستبيان	عدد العبارات	معامل ألفا كرونباخ	الصدق
01	التزام المدقق الخارجي بتطبيق معيار التدقيق NAA700 أثناء كتابته التقرير النهائي.	08	0.845	0.919
02	مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة	12	0,752	0.867

			الشركات
0.890	0.793	20	جميع المحاور

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (02) أن معامل ألفا كرونباخ لجميع محاور الاستبيان بلغ (0.793) وهذا يدل على أن قيمة الثبات مقبولة، وكذلك قيمة معامل الصدق والذي يمثل الجذر التربيعي لمعامل ألفا كرونباخ، لجميع محاور الاستبيان بلغ 0.890 وهي قيمة جيدة تدل على أن أداة الدراسة ذات صدق كبير مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة الاستبيان وصلاحيته لتحليل وتفسير نتائج الدراسة واختبار فرضياتها.

4. تحليل نتائج الدراسة:

1.4 خصائص أفراد مجتمع الدراسة : نوضحها من خلال الجدول التالي :

الجدول رقم (03) : خصائص أفراد مجتمع الدراسة

المجموع		النسبة المئوية	التكرار	البيان	المتغير
10 %	32	%75.00	24	محافظ حسابات	الوظيفة
		%25.00	08	خبير محاسبي	
10 %	32	%12.50	4	أقل من 10 سنوات	الخبرة المهنية في تدقيق الحسابات
		%87.50	28	أكثر من 10 سنوات	
10 %	32	% 100	32	نعم	الإطلاع على معايير
		% 00	00	لا	التدقيق الجزائرية

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أفراد عينة الدراسة والمتمثلين أساسا في مدققي الحسابات الخارجيين (خبراء محاسبين ومحافظي الحسابات)، غالبيتهم بنسبة أكثر من 87 % يمتلكون خبرة مهنية تفوق 10 سنوات، كما أن كافة الباحثين هم على اطلاع على معايير التدقيق الجزائرية NAA.

2.4 تحليل نتائج محاور الدراسة واختبار الفرضيات:

أ. تحليل نتائج المحور الأول:

سنقوم بتحليل نتائج فقرات المحور الأول من خلال حساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري من أجل تحديد اتجاه آراء أفراد العينة، ومعرفة مدى التزام المدقق الخارجي بتطبيق معيار التدقيق NAA 700 أثناء كتابته التقرير النهائي للتدقيق، والجدول الموالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (04) : نتائج فقرات المحور الأول

المتوسط الحسابي	التكرار			مدقق الحسابات الخارجي أثناء كتابته للتقرير النهائي للتدقيق يراعي الشروط الآتية:
	موافق	محايد	غير موافق	

3.00	32	00	00	1. يحتوي التقرير على عنوان مناسب له ويفضل استخدام عنوان : تقرير مدقق مستقل.
3.00	32	00	00	2. توضيح الجهة الموجه إليها التدقيق (المساهمين أو إلى مجلس الإدارة)
3.00	32	00	00	3. توضيح البيانات المالية التي تم تدقيقها، تاريخها والفترة الزمنية التي تغطيها.
2.97	31	01	00	4 إبراز ضمن التقرير أن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية.
3.00	32	00	00	5. توضيح أن مسؤولية المدقق هي إبداء الرأي حول البيانات المالية بناء على التدقيق.
3.00	32	00	00	6. يبين المدقق بوضوح رأيه حول عدالة الإفصاح في القوائم المالية وأنها تتفق مع المتطلبات القانونية.
3.00	32	00	00	7. يبين مدقق الحسابات في تقريره أنه قد أخذ في الحسبان تأثير الأحداث الواقعة حتى تاريخ توقيع التقرير.
3.00	32	00	00	8. يحمل تقرير المدقق الخارجي عنوانه وتوقيعه.
2.99	المحور الأول			

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات SPSS

الجدول السابق يوضح لنا نسب التوزيع التكراري وقيم الأوساط الحسابية لمتغيرات معيار التدقيق NAA 700 ومدى التزام المدقق الخارجي بتطبيقها، وقد أكد أفراد العينة على أنه هناك اتفاق تام على ضرورة أن يحتوي تقرير مدقق الحسابات الخارجي على العناصر التالية :

- العنوان المناسب للتقرير، مع استخدام اصطلاح (تقرير مدقق مستقل).
- الجهة التي يوجه إليها التقرير (المساهمين أو مجلس الإدارة)
- أن يحدد التقرير بشكل مناسب البيانات المالية التي تم تدقيقها وتاريخها والفترة الزمنية التي تغطيها هذه البيانات المالية.
- توضيح مسؤولية الإدارة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية.

- توضيح أن المدقق مسؤول عن إبداء رأي في محايد حول البيانات بناء على عملية التدقيق.
- يبين المدقق في التقرير تاريخ تحرير التقرير وأنه قد أخذ في الحسبان تأثير الأحداث اللاحقة حتى ذلك التاريخ.
- أكد أفراد عينة الدراسة أيضا على ضرورة احتواء التقرير على عنوان المدقق وتوقيعه.

ب. تحليل نتائج المحور الثاني:

سنقوم بتحليل نتائج فقرات المحور الثاني من خلال حساب المتوسط الحسابي من أجل تحديد اتجاه آراء أفراد العينة، ومعرفة درجة مساهمة تقرير المدقق الخارجي على تفعيل حوكمة الشركات، والجدول الموالي يوضح ذلك:

الجدول رقم (05) : نتائج فقرات المحور الثاني

المتوسط الحسابي	التكرار			تقرير مدقق الحسابات الخارجي يأخذ في الحسبان:
	موافق	محايد	غير موافق	
3.00	32	00	00	1. ضرورة تقديم تقييم موضوعي يوفر رؤية مستقلة عن الأداء المالي والإداري للشركة.
3.00	32	00	00	2. يحدد التباينات والمشاكل المالية مع الكشف عن المخالفات.
3.00	32	00	00	3. يجبر إدارة الشركة على تحمل مسؤوليتها ونتائج قراراتها.
2.75	28	01	02	4 يساعد المساهمين في محاسبة إدارة الشركة بناء على الحقائق المتوصل إليها.
3.00	32	00	00	5. يشرح بالتفصيل السياسات المالية والمحاسبية المتبعة من طرف الشركة.
2.91	30	01	01	6. يُبرز التقرير المخاطر المالية والإدارية، مما يساعد على فهم التحديات والمخاطر المحيطة بالشركة.
3.00	32	00	00	7. المدقق الخارجي يُنشئ تقارير دورية تعزز من تدفق المعلومات للمساهمين.
3.00	32	00	00	8. يوضح كيفية إدارة الموارد والتقارير المالية.
3.00	32	00	00	9. يسهر التقرير على توفير معلومات دقيقة حول الوضع المالي للشركة، مما يعزز الثقة لدى المساهمين والمستثمرين.

3.00	32	00	00	10. إظهار مدى التزام الشركة بالمعايير الأخلاقية والمهنية، مما يعزز سمعتها.
2.78	28	01	03	11. يساعد المساهمين والمستثمرين في اتخاذ قرارات مستنيرة بناءً على تحليل شامل وموثوق.
3.00	32	00	00	12. يوفر بيانات تحليلية موثوقة، مما يمكن المستثمرين من تقييم الأداء والقدرة على تحقيق العوائد.
2.95	المحور الثاني			

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات SPSS

الجدول رقم (05) يوضح لنا التوزيع التكراري وقيم الأوساط الحسابية لمتغيرات تقرير المدقق الخارجي ومدى مساهمتها في تفعيل حوكمة الشركات، حيث توضح لنا العبارات من 1 إلى 4 مدى مساهمة تقرير المدقق في تعزيز المساءلة، والعبارات من 5 إلى 9 تقيس لنا مدى مساهمة تقرير المدقق في تعزيز الشفافية، أما العبارات من 9 إلى 12 فتقيس لنا مدى مساهمة تقرير المدقق في تعزيز الثقة بين المساهمين والمستثمرين في الشركة، وقد أكد كافة المبحوثين بنسبة 100 % وبمتوسط حسابي قدره 3.00 يوافقون على أن تقرير مدقق الحسابات الخارجي يأخذ في الحسبان:

- تقديم تقييم موضوعي يوفر رؤية مستقلة عن الأداء المالي والإداري للشركة.
- يبرز التباينات والمشاكل المالية مع الكشف عن المخالفات.
- يجبر إدارة الشركة على تحمل مسؤوليتها ونتائج قراراتها.
- يشرح بالتفصيل السياسات المالية والمحاسبية المتبعة من طرف الشركة، ويوضح كيفية إدارة الموارد والتقارير المالية.
- يسهر التقرير على توفير معلومات دقيقة حول الوضع المالي للشركة، مما يعزز الثقة لدى المساهمين والمستثمرين.
- إظهار مدى التزام الشركة بالمعايير الأخلاقية والمهنية، مما يعزز سمعتها.
- يوفر بيانات تحليلية موثوقة، مما يمكن المستثمرين من تقييم الأداء والقدرة على تحقيق العوائد.

3.4 اختبار الفرضيات :

لاختبار الفرضيات سنستخدم اختبار T للعينة الواحدة.

أ. اختبار الفرضية الأولى: تنص الفرضية الأولى على ما يلي:

H1 : يلتزم المدقق الخارجي بمتطلبات معيار التدقيق NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير.

الجدول رقم (06) : نتائج اختبار T للعينة الواحدة للمحور الأول

مستوى المعنوية sig	درجة الحرية	قيمة T	المتوسط الحسابي	البيان المحور
0.000	31	17.32	2.99	المحور الأول

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق يتضح لنا أن قيمة المتوسط الحسابي للمحور الأول تساوي 2.99 وهي تقع في الفئة الثالثة [2.34-3]، ومنه فدرجة التزام المدقق الخارجي بمعايير التدقيق الجزائري NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير مرتفعة، كما أن مستوى الدلالة المعنوية يساوي 0.000 وهو أقل من 0.05 وعليه نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن: يلتزم مدقق الحسابات الخارجي بمتطلبات معيار التدقيق الجزائري NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير.

ب. اختبار الفرضية الثانية: تنص الفرضية الثانية على ما يلي:

H1 : تقرير مدقق الحسابات الخارجي يعزز حوكمة الشركات من خلال تحسين الشفافية، زيادة المساءلة وتعزيز

الثقة بين المساهمين والمستثمرين، ونتائج هذه الفرضية موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (07) : نتائج اختبار T للعينة الواحدة للمحور الثاني

مستوى المعنوية sig	درجة الحرية	قيمة T	المتوسط الحسابي	البيان المحور
0.000	31	22.45	2.96	المحور الثاني

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على نتائج برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (07) يتضح لنا أن قيمة المتوسط الحسابي للمحور الثاني تساوي 2.96 وهي تقع في الفئة الثالثة ومنه فدرجة مساهمة تقرير مدقق الحسابات الخارجي في تعزيز حوكمة الشركات من خلال تحسين الشفافية، زيادة المساءلة وتعزيز الثقة بين المساهمين والمستثمرين مرتفعة، كما أن مستوى الدلالة المعنوية يساوي 0.000 وهو أقل من 0.05 وعليه نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن تقرير مدقق الحسابات الخارجي يعزز حوكمة الشركات من خلال تحسين الشفافية، زيادة المساءلة وتعزيز الثقة بين المساهمين والمستثمرين.

رابعاً: الخاتمة

تناولنا في هذه الدراسة موضوع مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات في ظل تطبيق معيار التدقيق الجزائري NAA 700، من خلال قياس مدى التزام المدقق الخارجي بمعايير التدقيق NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير، بالإضافة إلى قياس مدى مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تعزيز المساءلة، الشفافية والإفصاح والثقة بين المساهمين والمستثمرين في الشركة، وخلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية:

- المدقق الخارجي يلتزم بدرجة عالية بتطبيق متطلبات معيار التدقيق NAA700 أثناء إعداد وكتابة التقرير.

- تقرير المدقق الخارجي يعتبر أحد العناصر الأساسية في تحديد المسؤوليات بوضوح، حيث يساهم بشكل كبير في تعزيز المساءلة والشفافية والإفصاح.

- يوفر تقرير مدقق الحسابات الخارجي معلومات دقيقة وموضوعية حول الأداء المالي والتشغيلي للشركة. هذا يساعد على تقليل المعلومات غير المتناسقة ويعزز من الشفافية في التعاملات.
- يساهم تقرير مدقق الحسابات الخارجي في بناء الثقة بين المساهمين والمستثمرين، مما يعزز من استقرار الشركة ونجاحها على المدى الطويل.
- يساهم تقرير المدقق الخارجي في ضمان التزام الشركات بالقوانين واللوائح، مما يقلل من المخاطر القانونية ويعزز الاستدامة.
- دور المدقق الخارجي لا يقتصر فقط على تقديم تقييم مالي، بل يمتد ليكون عاملاً محفزاً لتطوير ثقافة الحوكمة الجيدة، مما ينعكس إيجاباً على الأداء العام للشركة وسمعتها في السوق.

خامساً: التوصيات

- في ضوء النتائج المتوصل إليها، ولزيادة مساهمة تقرير المدقق الخارجي في تفعيل حوكمة الشركات، يمكن تقديم التوصيات:
- يجب ضمان استقلالية المدققين الخارجيين من خلال تحديد فترات خدمة محددة وتجنب أي تضارب في المصالح.
- يجب على المدققين أن يخضعوا لتدريب دوري حول أحدث المعايير والتقنيات في التدقيق، مما يعزز من جودة التقارير.
- استخدام أدوات التحليل والتقنيات الحديثة في عملية التدقيق لتحسين دقة وفعالية التقارير.
- تعزيز دور لجنة المراجعة في مراجعة التقارير والمشاركة في وضع استراتيجيات تدقيق فعالة، مما يساهم في تحسين فعالية الحوكمة.
- ينبغي على الشركات تنظيم جلسات دورية لمشاركة نتائج تقارير المدققين مع المساهمين، مما يعزز من ثقتهم ووعيهم حول أداء الشركة.

قائمة المصادر:

- ¹ Robert , I. (2015). Corporate Governance: Principles, Policies, and Practices. Oxford University Press, p21
- ² Bebchuk, L., & Alma, C. (2005). The Costs of Entrenched Boards. Harvard Law Review, 118(3), p644
- ³ عادل العسومي. (2014). حوكمة الشركات: المفاهيم والأسس. القاهرة: دار الفكر العربي للطباعة والنشر والتوزيع، ص15
- ⁴ Mallin, A. (2019). *Corporate Governance*. Oxford University Press; p45
- ⁵ م الشهابي. (2020). أهمية حوكمة الشركات في جذب الاستثمارات. مجلة الدراسات الاقتصادية، ص48
- ⁶ ف جاسم. (2021). التشريعات وتأثيرها على حوكمة الشركات. مجلة القانون والأعمال، ص112
- ⁷ ن الدوسري. (2022). أثر حوكمة الشركات على سمعة المؤسسات. المجلة الدولية للإدارة، ص55

8. ر. الخالدي. (2018). حوكمة الشركات ودورها في تحسين الأداء. *المجلة العربية للإدارة*، ص 34
9. غسان فلاح المطارنة. (2009). *تدقيق الحسابات المعاصر_ الناحية النظرية، الطبعة الثانية*. الأردن: دار الميسرة للنشر والتوزيع، ص 39
10. ولد أحمد يورة يعقوب ولد الشيخ محمد. (2015). *التدقيق المحاسبي في المؤسسات العمومية، دراسة مقارنة، أطروحة دكتوراه في التسيير، 2015*. جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، ص 61
11. الاتحاد الدولي للمحاسبين. (2009). *إصدارات المعايير الدولية للمحاسبة وأعمال التدقيق والتأكد وقواعد أخلاقيات المهنة، مبادئ المهنة*، ص 2
12. أمال محمد عوض. (2004). *الاختيار التكميلي لاستراتيجيات قياس وضبط مخاطر الأعمال وتأثيره على جودة الأداء المهني في المدققة*. مصر: المعهد العالي للإدارة والتكنولوجيا، أكاديمية المدينة، ص 4
13. نهاية الحمود. (2011). *الحاكمية وأثرها في أداء الشركات الصناعية الأردنية، ماجستير، كلية الأعمال*. الأردن: جامعة عمان العربية، الأردن، ص 8
14. عبد الله خالد أمين. (2004). *علم تيق الحسابات: الناحية العملية، الطبعة الثانية*. عمان: دار وائل للنشر، عمان، ص 11
15. غسان فلاح المطارنة. (2009). *تدقيق الحسابات المعاصر_ الناحية النظرية، الطبعة الثانية*. الأردن: دار الميسرة للنشر والتوزيع، ص 8
16. غسان فلاح المطارنة. نفس المرجع، ص 44

قائمة المصادر والمراجع:

1. عبد الله خالد أمين. (2004). *علم تيق الحسابات: الناحية العملية، الطبعة الثانية*. عمان: دار وائل للنشر، عمان.
2. نهاية الحمود. (2011). *الحاكمية وأثرها في أداء الشركات الصناعية الأردنية، ماجستير، كلية الأعمال*. الأردن: جامعة عمان العربية، الأردن.
3. الاتحاد الدولي للمحاسبين. (2009). *إصدارات المعايير الدولية للمحاسبة وأعمال التدقيق والتأكد وقواعد أخلاقيات المهنة، مبادئ المهنة*.
4. أمال محمد عوض. (2004). *الاختيار التكميلي لاستراتيجيات قياس وضبط مخاطر الأعمال وتأثيره على جودة الأداء المهني في المدققة*. مصر: المعهد العالي للإدارة والتكنولوجيا، أكاديمية المدينة.
5. عادل العسومي. (2014). *حوكمة الشركات: المفاهيم والأسس*. القاهرة: دار الفكر العربي للطباعة والنشر والتوزيع.
6. ر. الخالدي. (2018). حوكمة الشركات ودورها في تحسين الأداء. *المجلة العربية للإدارة*.
7. غسان فلاح المطارنة. (2009). *تدقيق الحسابات المعاصر_ الناحية النظرية، الطبعة الثانية*. الأردن: دار الميسرة للنشر والتوزيع.
8. ف جاسم. (2021). *التشريعات وتأثيرها على حوكمة الشركات*. مجلة القانون والأعمال.
9. م الشهابي. (2020). *أهمية حوكمة الشركات في جذب الاستثمارات*. مجلة الدراسات الاقتصادية.
10. ن الدوسري. (2022). *أثر حوكمة الشركات على سمعة المؤسسات*. *المجلة الدولية للإدارة*.
11. ولد أحمد يورة يعقوب ولد الشيخ محمد. (2015). *التدقيق المحاسبي في المؤسسات العمومية، دراسة مقارنة، أطروحة دكتوراه في التسيير، 2015*. جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان.

12. Bebchuk, L., & Alma, C. (2005). The Costs of Entrenched Boards. *Harvard Law Review*, 118(3), pp. 643-691.

13. Mallin, A. (2019). *Corporate Governance*. Oxford University Press.
14. Robert , I. (2015). *Corporate Governance: Principles, Policies, and Practices*. Oxford University Press.