

OPEN ACCESS

*Corresponding author
Azwar Anwar Othman
Azwar.Othman@epu.edu.iq

دور ادلة الاثبات وفق معيار (ISA 500) في تحسين جودة التدقيق

دراسة استطلاعية لآراء المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات في مدينة أربيل

RECEIVED : 29 /06/2025
ACCEPTED : 15/10/ 2025
PUBLISHED : 15/12/ 2025

أزور انور عثمان / قسم المحاسبة - المعهد التقني الاداري أربيل /جامعة أربيل التقنية.

ارشد صديق عبدالله / قسم المحاسبة - المعهد التقني الاداري أربيل /جامعة أربيل التقنية.

ههلمهت فقي حسين / قسم المحاسبة، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة صلاح الدين-أربيل، إقليم

كوردستان،العراق

الكلمات المفتاحية:

المعيار التدقيق الدولي(500)،
ادلة الاثبات،
جودة التدقيق.

ملخص

هدف هذه لدراسة إلى تقييم فاعلية المعيار الدولي للتدقيق رقم (ISA 500) في دعم جودة إجراءات التدقيق، من خلال دوره في تعزيز مصداقية تقارير المدققين. إذ يُعد توافر أدلة إثبات كافية وملائمة من الركائز الأساسية التي تعزز ثقة مستخدمي البيانات المالية بالرأي المهني الصادر عن المدقق.

لتحقيق أهداف الدراسة، تم إعداد استبانة وتوزيعها على عينة من المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات العاملين في مدينة أربيل، بلغ عددهم (91) مشاركاً. وقد جُمعت البيانات وحُللت باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية، إلى جانب تحليل العلاقات بين المتغيرات واختبار الفرضيات عبر برنامج (SPSS).

أظهرت النتائج أن المعيار (ISA 500) يمثل عنصراً محورياً في تمكين المدققين من الحصول على أدلة إثبات تتسم بالملاءمة والموثوقية والموضوعية، مما يساهم في رفع جودة نتائج التدقيق. كما تبين أن الالتزام بمتطلبات هذا المعيار يساهم بفاعلية في تحسين جودة أعمال التدقيق وزيادة مستوى الثقة لدى الأطراف ذات العلاقة، الأمر الذي ينعكس إيجابياً على جودة القرارات الاقتصادية والمالية المبنية على تلك التقارير.

وفي ضوء النتائج، أوصى الدراسة بضرورة التزام مكاتب مراقبي الحسابات في مدينة أربيل بالتطبيق الفعال لمعيار التدقيق الدولي (ISA 500) وتعزيز الممارسات المهنية الخاصة بجمع أدلة الإثبات، باعتبار ذلك شرطاً أساسياً للحفاظ على جودة التقارير المالية النهائية ورفع كفاءة الأداء المهني، بما يوفر معلومات موثوقة تدعم عملية اتخاذ القرار لدى مستخدمي القوائم المالية.



About the Journal

Zanco Journal of Humanity Sciences (ZJHS) is an international, multi-disciplinary, peer-reviewed, double-blind and open-access journal that enhances research in all fields of basic and applied sciences through the publication of high-quality articles that describe significant and novel works; and advance knowledge in a diversity of scientific fields. <https://zancojournal.su.edu.krd/index.php/JAHS/about>

1- المقدمة

تُعدُّ أدلة الإثبات الركيزة الجوهرية التي تستند إليها عملية التدقيق في تحقيق أهدافها وضمان نجاح مهامها، إذ تشكل الأساس الذي يعتمد عليه المراقبي الحسابات لتكوين رأي مهني محايد وموثوق حول مدى صدقية التقارير المالية. وانطلاقاً من هذه الأهمية، حرصت الوحدات الاقتصادية ذات الطابع المهني على مرّ السنوات على تطوير معايير منهجية متخصصة في هذا المجال، مدعومة بإرشادات عملية تسهم في تمكين المدققين من أداء مهامهم بكفاءة وفاعلية، بما يعزز موثوقية نتائج التدقيق وجودتها.

في ضوء الاهتمام المتزايد بتحسين بمستوى مهنة التدقيق، حرصت العديد من الدول على وضع معايير مهنية واضحة توجه الممارسين وتحدد أطراً مرجعية لممارساتهم. ويولي هذه الدراسة اهتماماً بأحد أبرز هذه المعايير، وهو المعيار الدولي للتدقيق رقم (ISA 500) المعنون بـ "أدلة الإثبات"، وذلك لتقييم مدى اعتماد الممارسين المهنيين عليه واستفادة المدققين من توجيهاته فيما يخص جمع أدلة إثبات كافية وملائمة تدعم الرأي المهني.

يركز المعيار (ISA 500) على الربط المنهجي بين أهداف التدقيق والأدلة المطلوبة لتحقيقها، كما يحدد العمليات المؤثرة في اختيار وتقييم أدلة الإثبات، ويقدم إطاراً توجيهياً للمدقق للتعامل مع حالات عدم كفاية الأدلة. ومن هذا المنطلق، يُعد هذا المعيار ركيزة أساسية لتعزيز جودة وموثوقية أعمال التدقيق.

ولتحقيق أهداف الدراسة، تم اعتماد المنهجية التالية في إطار التصميم البحثي:

2. منهجية الدراسة:

1-2 : مشكلة الدراسة: تتمثل مشكلة هذه الدراسة في أن جودة بعض تقارير التدقيق قد تتأثر سلباً نتيجة قصور في جمع وتقييم أدلة الإثبات، مما ينعكس على موثوقية ومصداقية المعلومات المالية. وتُعد أدلة الإثبات، من حيث أساليب الحصول عليها ومستوى كفايتها وملاءمتها، عنصراً محورياً في ضمان جودة التدقيق، ويُسكّل معيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) إطاراً مرجعياً أساسياً يحدد مسؤوليات المدقق عند جمع هذه الأدلة، بما يضمن توافرها بمستوى كافٍ وملائم، ويعزز فاعليتها في دعم نتائج التدقيق وتحقيق أهدافه.

وبناءً على ذلك، تبرز مشكلة الدراسة في التساؤل حول مدى قدرة أدلة الإثبات وفق معيار (ISA 500) على تحسين جودة التدقيق ودعم مصداقية نتائجه، ويمكن توضيح ذلك من خلال التساؤلات التالية:

أ. هل توجد علاقة بين أدلة الإثبات التي يتم الحصول عليها وفقاً لمعيار (ISA 500) وتعزيز جودة عملية التدقيق؟

ب. ما مدى تأثير أدلة الإثبات وفقاً لمعيار (ISA 500) في دعم مصداقية نتائج التدقيق وتحقيق أهدافه؟

2-2 : أهمية الدراسة: تتضمن أهمية هذه الدراسة في الجانبين:

أ. الأهمية العلمية:

تتبع الأهمية العلمية لهذه الدراسة من سعيه إلى توضيح مدى إسهام المعيار الرقم (ISA 500) الخاص بأدلة الإثبات لارتقاء بجودة عمليات التدقيق. ويُعد هذا المعيار من الدعائم الأساسية التي تستند إليها مهنة التدقيق، إذ يضع الأطر المنهجية والقواعد الفنية المنظمة لآليات جمع أدلة الإثبات، والتي تُشكل الأساس الذي يعتمد عليه المدقق في بلورة رأيه المهني المستقل بشأن مدى صدق وتمثيل القوائم وبالأخص المالية منها للواقع الاقتصادي للوحدة محل التدقيق.

ب. الأهمية العملية:

ان أهمية هذه الدراسة من الجانب العملي تبرز في دوره بتعزيز كفاءة الأداء المهني لمراقبي الحسابات ضمن الوحدات الاقتصادية، وذلك من خلال التزام هذه الوحدات بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) المرتبط بأدلة الإثبات. إذ يُسهم الالتزام المنهجي بهذا المعيار في تمكين المدقق من جمع أدلة إثبات كافية وملائمة تُعزز من موثوقية والحيادة الذي يتحقق بشأن مدى عدالة

وصدق العرض المالي في التقارير المعدّة.

ويمثل الإثبات عنصراً محورياً يربط بين الإجراءات التدقيقية المتبعة وإصدار الرأي المهني النهائي، مما يسهم في رفع جودة عملية التدقيق بشكل عام، ويعزز من درجة الاعتمادية والثوق بالنتائج التي يتوصل إليها مراقبو الحسابات وبيانها في تقرير الذي يقوم بإعداده .

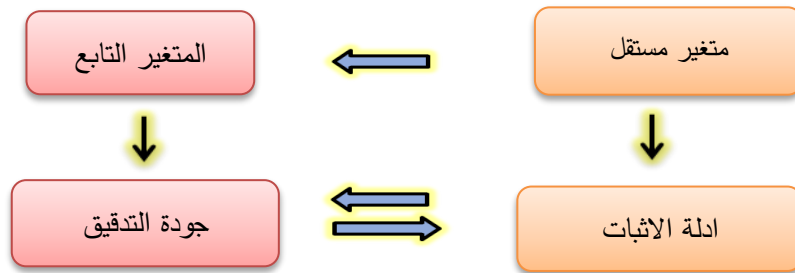
2-3: الاهداف الدراسة: يهدف الدراسة الى ما يلي:-

أ.تحليل الإطار المفاهيمي لمعيار التدقيق الدولي (ISA 500)، وتوضيح متطلبات الحصول على أدلة الإثبات من حيث الكفاية والملاءمة ودورها في دعم جودة إجراءات التدقيق.

ب.تحديد أثر الالتزام بمتطلبات المعيار (ISA 500) على تعزيز مصداقية وموثوقية التقارير المالية الصادرة عن المدققين.

ج. اقتراح سبل عملية لتحسين جمع وتقييم أدلة الإثبات بما يسهم في رفع جودة وفاعلية عمليات التدقيق.

2-4: نموذج الدراسة: يوضح الشكل الآتي المتغيرات الدراسة والمتكون من متغير واحد المستقل (أدلة الإثبات) وكذلك متغير تابع واحد (جودة التدقيق)، وكما موضح أدناه:



شكل (1) أنموذج الدراسة

المصدر: من أعداد الباحثون.

2-5: فرضية الدراسة: تكمن الفرضية الرئيسية في هذه الدراسة في الآتي:- دور أدلة الإثبات على وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) في تحسين الجودة.

وتتفرع الفرضية الأساسية الى الفرضيات اخرى الفرعية كالآتي:

أ. هناك علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين أدلة الإثبات على وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) وتحسين الجودة التدقيق.

ب. هناك أثر ذو دلالة إحصائية بين أدلة الإثبات على وفق المعيار (ISA 500) التدقيق الدولي وتحسين جودة التدقيق.

2-6: حدود الدراسة:

-الحدود المكانية : ان الحدود المكانية للدراسة تشمل مدينة اربيل وذلك لاستطلاع اراء عينات من المحاسبي القانونيين ومراقبي الحسابات في أربيل.

-الحدود الزمانية: تمثل الحدود الزمانية للدراسة لسنة 2024.

2-7: منهج الدراسة: ان اعتماد الباحثون في صياغة الدراسة حسب المنهج المتبع الوصفي من خلال ما توفر من المراجع الأجنبية

و العربية من أطاريح دكتوراه و رسائل و أبحاث و دوريات وكتب و مقالات منشورة ذات العلاقة بأدلة الإثبات وجودة التدقيق باستخدام

أداة الاستبانة والموزعة على عينة من المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات في مدينة أربيل

3. الدراسات السابقة :

3-1: الدراسات العراقية: وهي عبارة عن دراسة واحدة:

-دراسة (العبيدي وطارق، 2022) بحث بعنوان: تعزيز كفاءة و فاعلية نظام المعلومات المحاسبي في ضوء الالتزام بمعيار أدلة الاثبات الدولي (ISA 500) بالتطبيق في عينة من مكاتب مراقبي الحسابات. هدف الدراسة إلى بيان الدور الذي يمكن ان تؤدي العمليات الحصول على براهين الاثبات المتكاملة و الشاملة وفق متطلبات معايير التدقيق وبالخص الدولية في مراقبة و الحكم على مخرجات انظمة المعلوماتية المحاسبية من ناحية تقييم مستوى خصائص هذا النظام و كفاءة و فاعلية مخرجات النظام. وقد توصلت الدراسة إلى ان مهمة جمع ادلة الاثبات لا تقتصر على المدقق الخارجي فقط بل تتطلب ان يكون هناك تعاون مشترك مع كافة العاملين بالنسبة للجهات الخاضعة للتدقيق وتوفر الدعم الكافي من قبل الادارة العليا من اجل تسهيل مهمة بيان ادلة الاثبات والحصول عليها. ومن التوصيات التي أوصتها الدراسة هي ان المدقق الخارجي عليها الالتزام بمتطلبات معايير الدولية للتدقيق و بالالخص متطلبات المعيار (ISA 500) فيما يتعلق باعتماد وسيلة التوثيق من اجل توثيق كافة نتائج الاختبارات بما فيها اختبار انظمة الداخلية للتدقيق وكافة البيان و المعلومات التي ساهمت في التوصل الى ادلة الاثبات التي تم توفرها.

3-2: الدراسات العربية: وهي عبارة عن دراسة واحدة:

-دراسة (لعروم و فقير، 2021) بحث بعنوان: أدلة التدقيق و أهميتها في الممارسات المهنية من منظور مزاولي المهنة في الجزائر - قراءة في المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) الموسوم أدلة التدقيق. هدف الدراسة إلى معرفة الغاية من جمع أدلة التدقيق و معرفة محتوى و مضمون المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) و مدى الاعتماد عليه من طرف المهنيين. و قد توصلت الدراسة إلى أكد أفراد الدراسة على ان تكمن أهمية المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) في ابراز حصول على أدلة الاثبات التي مستند عليها لإبداء رأيه الفني. ومن التوصيات المهمة للباحث حيث أوصتها هي اهمية إعطاء قيمة لادلة التدقيق من المهنيين عند أداء مهامهم و الاعتماد على أكبر عدد ممكن منها بغية الرفع من مصداقية الرأي الفني المحايد.

3-3: الدراسات الأجنبية: وهي عبارة عن دراسة واحدة:

-دراسة (Enofe et al, 2013) بحث بعنوان: تأثير أدلة التدقيق على تقارير المدقق. هدف الدراسة إلى بيان أدلة التدقيق الكاملة على تقارير التدقيق والتحقيق من تأثير أدلة التدقيق من تقرير. وقد توصلت الدراسة إلى يتأثر معظم اجراء الذي يقوم به المدقق بالحصول على الأدلة وتقييمها، باستخدام إجراءات مختلفة التحقيق و التأكيد و إعادة الحساب، للوصول إلى رأي التدقيق. ويعد الحصول على أدلة التدقيق الكافي والمناسب أحد أهم طرق التي يجب على المدققين اتخاذها والتي تعد حاسمة في تكوين المعيار العام الذي يحكم أدلة التدقيق. ويجب توثيق أدلة التدقيق بشكل صحيح لضمان تحقيق هدف التدقيق. ومن أهم التوصيات التي أوصتها الدراسة هي يجب القيام بمزيد من العمل ذات تأثير أدلة التدقيق على تقرير التدقيق.

3-4: موقع الدراسة الحالية بين الدراسات السابقة : يهدف الدراسة الحالي إلى بيان دور ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولية (ISA 500) و بذلك يعتبر الدراسة الحالي مكملا للدراسات السابقة وفي نفس الوقت متشابهة معها في المتغير المستقل وهو ادلة الاثبات وفق المعيار (ISA 500). ولكن تتميز الدراسة الحالي في التابع المتغير وهو التدقيق الجودة ولم تحاول الدراسات السابقة ربط. حيث لم يرد المتغير التابع جودة التدقيق في أية دراسة. وتميز الدراسة الحالي في الجانب الميداني من خلال أخذ مجموعة من آراء المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات في مدينة أربيل واستخدام استمارات الإستبيان والإساليب الأحصائية في مدينة أربيل.

4.الاطار النظري للدراسة :

4-1: تعريف ادلة الاثبات : إذ عرفه (دندشلة) على أنه "جميع الوثائق و القرائن الحاصل من قبل المدقق مثل التقارير والمستندات ونتائج و التقديرات و عمليات الاحساب" (دندشلة، 2019: 186). وقد عرف أدلة الاثبات بأنه "هي كل المعلومات مستخدمة من قبل المدقق حتى يصل إلى الاستنتاج يستند التدقيق عليها ، دفاتر وسجل الخاصة بالمحاسبة التي تشكل الأساس التقارير المالية وغيرها

من المعلومات" (Pulliam et al, 2023: 40).

ويرى الباحثون أدلة الإثبات هي المستندات أو المعلومات التي يحصل عليها المدقق اثناء العمليات لتدقيقية وذلك بهدف تحديد مدى صحة ودقة تلك المعلومة المالية، هذه الأدلة تعتبر أساساً للحكم الذي يصدره المدقق بشأن الوضع المالي للوحدة الاقتصادية.

4-2: هدف ونطاق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) : إن هدف المعيار هو تصميم و أداء إجراءات تدقيق و تمكنه من اخذ على أدلة إثبات كافية و ملائمة لاستخلاص استنتاجات معقولة يمكن أن يبني رأيه على أساسها. ويطبق هذا المعيار على أدلة المحصلة عليها خلال تدقيق (بن قارة، 2022: 48).

4-3: متطلبات المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) :

1. كفاية وموثوقية أدلة الإثبات: تعتبر كفاية أدلة التدقيق أداة رئيسية لتحديد وقياس جودة الأدلة قبل أن يتمكن المدققون من البدء في البيانات المالية ككل أو أي جزء منها، يحتاجون إلى تقديم بعض التأكيدات حول الأدلة التي يحصلون عليها وما إذا كانت كافية بما يكفي مع الجودة المناسبة لاستنتاج. تكون أدلة التدقيق كافية عندما يتم تقديمها بكمية كافية. ويطبق المدقق إجراءات تدقيق مختلفة للحصول على أدلة الإثبات. وكما يجب أن تمتلك الأدلة التي حصل عليها المدقق سمة الموثوقية، لأن جميع الأدلة مقنعة وليست قاطعة، ولا يمكننا اعتبار مثل هذه الأدلة موثوقة تماماً لصياغة رأي المدقق النهائي (AL Obaidi & Tariq, 2023:6).

2. المعلومات التي ستستخدم كأدلة الإثبات: عند تصميم و أداء إجراءات تدقيق على المدقق اعتبار ملائمة التي سيتم استخدامها كأدلة التدقيق، وبضمنها المعلومات المحصلة الخارجية و إذا كانت المستخدم المعلومات كدليل الإثبات قد أعدت باستخدام شغل خبير الإدارة فإن على المدقق (المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، 2020 : 401).

3. وسائل الحصول على أدلة الإثبات: يمكن التطرق إلى أهمها على النحو الآتي:

أ. الفحص: من خلال هذا النوع من الوسائل يتم فحص السجلات او المستندات الداخلية او الخارجية سواء اكانت على شكل ورق أو إلكتروني أو وسائط أخرى أو في حالة فحص أحد الأصول، سيتم استخدام الفحص المادي أيضاً. سيتم إثبات درجة الموثوقية المتنوعة من خلال فحص السجلات والمستندات (Rashid, 2017: 18).

ب. الملاحظة: حيث يقوم المدقق باستخدام حواسه المختلفة سواء كان بالاستمتاع أو النظر لتحقيق أهداف تدقيق معينة، فقد يقوم بملاحظة الإجراءات التي يقوم بها الموظفون عند أدائهم للنشاطات أو ملاحظة بعض الأصول (الذنيبات، 2015: 210).

ت. المراقبة: تتم عن طريق النظر الى عملية أو اجراء يقوم به الاخرون، وتوفر المراقبة أدلة الإثبات بشأن أداء عملية أو اجراء، الا انها محدودة بالنقطة الزمنية في الوقت الذي تحدث فيه المراقبة (لعروم وفقير، 2021: 188).

ث. إعادة الحساب : يجب التحقق من الدقة الحسابية للمستندات والتي يمكن إجراؤها إلكترونياً أو يدوياً (Rashid, 2017: 18).

ج. الاستفسار: حيث يحصل المدقق على معلومات من موظفيه، وقد تتعلق هذه الاستفسارات بنظام الرقابي من حيث التحقق من وجود السياسات و الإجراءات الواضحة التي تؤدي إلى توفير جميع متطلبات الرقابة الداخلية، وقد تتعلق هذه الاستفسارات بالالتزامات المحتملة و الاحداث العادية و اللاحقة (الذنيبات، 2015: 210).

4-4: تعريف جودة التدقيق: عرف (Postma, 2016: 9) جودة التدقيق على أنها مستوى التأكيدات المقدمة، حيث يشير إلى أن ارتفاع مستوى التأكيدات يتوافق مع ارتفاع جودة خدمات التدقيق، وأن احتمالية فشل التدقيق تكون أقل عندما تكون هذه الخدمات عالية الجودة. كما عرفها (Ezejiofor & Erhirhie, 2018: 1236) بأنها قدرة المدقق على اكتشاف أي خرق في النظام والإبلاغ عنه، مما يعكس كفاءته الفنية في الكشف عن الأخطاء خلال عملية التدقيق.

ويرى الباحثون أن جودة التدقيق تمثل عنصرًا حاسمًا في ضمان موثوقية المعلومات المالية، حيث تعكس مدى التزام المدقق بالمعايير الدولية، ومدى كفاءته في استخدام أدلة الإثبات لاتخاذ قرارات مهنية سليمة.

4-5: اهداف جودة التدقيق: هدف جودة التدقيق إلى تمكين المدقق من إصدار رأي مهني مستقل حول مدى عدالة العمليات المالية ومطابقتها للواقع الاقتصادي، من خلال التأكد من ملاءمة وسلامة وموثوقية المعلومات المسجلة في الدفاتر والسجلات المحاسبية. كما تسعى إلى الكشف عن الأخطاء أو حالات التزوير المحتملة والحد من حدوثها، مع تقديم إرشادات واضحة للمدقق حول الالتزام بالإجراءات الأساسية للتدقيق وفق المعايير المهنية، بما يعزز فاعلية العملية التدقيقية. إضافة إلى ذلك، تسهم جودة التدقيق في تقليل مخاطر التدقيق، مما يعزز ثقة العملاء والمستفيدين من التقارير المالية، ويرتقي بمستوى الدقة والانتباه للتفاصيل خلال تنفيذ المهام، فضلاً عن دعم الروح المعنوية وكفاءة أعضاء فريق التدقيق (Magrument, 2021: 106).

4-6: العوامل التي تؤثر على جودة التدقيق: يمكن بيانها على النحو الآتي:

1. حجم الشركة: لقد أدت صعوبة قياس إلى دفع الكثير من الباحثون إلى استخدام حجم شركة التدقيق كبديل. يُفترض أن شركات التدقيق الكبيرة تقوم بإجراء اختبارات أكثر قوة. ونتيجة لذلك، من المرجح أن ترتبط مكاتب التدقيق الأكبر بمعلومات أكثر دقة من مكاتب التدقيق الأصغر، مع تساوي كل شيء آخر، فإن حجم التدقيق وجودة التدقيق مرتبطان بشكل إيجابي (AL- Khaddash et al, 2013: 208).

2. استقلال المدقق: إن وجود لجنة تدقيق مستقلة يعزز المدقق الخارجي واستقلاليتها، ويضمن عدم تأثير المدقق بعملية الادارية. ويمكن للجنة إجراء اجتماع غير رسمية وخاصة بدون حضور إدارة الوحدة الاقتصادية لعمل الشفافية من اجل القضايا الاساسية في خطوة مبكرة (AL Khaddash et al, 2013: 210).

3. سمعة مكتب التدقيق: حيث توجد علاقة ايجابية بين شهرة و سمعة المكاتب الجيدة ودرجة جودة الاداء المهنية للتدقيق، إذ إن شركات التدقيق ذات السمعة العالية يحذر توظيف مدققين ذوي كفاءة و خبرة جيدة ليحافظ ويعزز على قدرة ومكانة بين مكاتب التدقيق (نوري، 2020: 37).

4. التأهيلات العلمية لمراقبي الحسابات: احتل معيار هذا لها مكانة متقدمة للمعايير المهنية المعتمدة في مهنة التدقيق. إذ إن تحقيق درجة واسعة من التدقيق يستلزم عمل العملية من أفراد يمتلكون تأهيلاً علمياً مناسباً ومتخصصاً في مجالات التدقيق. ذلك لأن الكفاءة في الجوانب المالية وحدها، وإن كانت ضرورية، لا تكفي لضمان جودة التدقيق ما لم تُدعم بتأهيل أكاديمي متخصص في التدقيق، والذي يُعد ضرورياً لتمكين المدقق من إصدار أحكام مهنية وموضوعية تستند إلى معايير منهجية راسخة. (سعود واخرون، 2020: 47).

5. التأهل المهني للمراقبي الحسابات: يحتاج إجراءات التدقيق قديراً معيناً من الدراسة المهني الشخصي، وإن المؤهل العلمي، على الرغم من أهميته، لا يُعد كافياً بمفرده كأساس لإبداء الرأي المهني. إذ يجب أن يُعزز هذا التأهيل الأكاديمي بخبرة مهنية كافية، تُمكن المدقق من إجراء التقديرات اللازمة واتخاذ القرارات المناسبة لمهام التدقيق، بما يضمن دقة وموضوعية النتائج المتوصل إليها. (سعود واخرون، 2020: 47).

4-7: أهمية تطبيق معيار ISA 500:

و يرى الباحثون أهمية تطبيق المعيار (ISA 500) يمكن بيانها على النحو الآتي:

1. ضمان التوفير أدلة كاملة وكافية وملائمة: المعيار الدولي (ISA 500) يوضح كيفية جمع الأدلة الممكن الاعتماد عليها لاتخاذ قرارات تدقيقية، مما يضمن أن تكون الأدلة التي يتم جمعها كافية (عدداً) وملائمة (جودة) لتقديم استنتاجات دقيقة بشأن تقرير.

2. تحسين موثوقية التقارير التدقيقية: تطبيق المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) يعزز من مصداقية الرأي التدقيقي الذي يصدره المدقق. عندما يعتمد المدقق على إثبات وادلة قوية و كافية، يصبح من الممكن إصدار تقرير تدقيقي يعكس الوضع المالي بشكل صحيح.

3. التحقق من مبدأ العناية الواجبة: يفرض المعيار رقم (ISA 500) على المدقق أن يتبع إجراءات منهجية عند جمع الأدلة وتحليلها، مما يحسن جودة العمل التدقيقي.

4. تحسين فعالية العمليات التدقيق: بواسطة جمع وتحليل أدلة إثبات بشكل منتظم ودقيق، يمكن للمدقق التعرف على أي نقاط ضعف في النظام المالي للكيان المدقق، مما يؤدي إلى إجراء تدقيق أكثر فاعلية و جودة.

5. وصف متغيرات الدراسة واختبار الفرضيات :

5-1: وصف محتويات الاستبانة: تم تقسيم متغيرات الدراسة والتي احتوتها الاستبانة والمصممة لغرض التحقق من اهداف الدراسة المعنية الى جزئين: الجزء الأول وتتضمن حول المبحوثين مثل: العنوان المهني، الخبرة وعدد خبرة المهنية، الدورات التعليمية حول المعايير التدقيق وجودة التدقيق، اما الثاني الجزء فتشمل محاور الدراسة حيث تم تقسيمها الى محورين: المحور الاول فتضمنت المؤشرات والعبارات والتي قيست متغير "ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)" اما المحور الثاني فتمثل بالعبارات والمؤشرات والتي من خلالها تم قياس متغير " جودة التدقيق لتحسين". والجدير بالملاحظة ان كل من متغيري الدراسة المذكورين تم قياسها باستخدام عشرة مؤشرات او عبارات.

كما استخدم الباحثون مقياس ليكرت ذات الخمس بدائل وذلك بهدف وصف اراء المبحوثين تجاه متغيرات (محاور الدراسة) والمتمثلة بمحوري (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) و(تحسين جودة التدقيق)، حيث تتراوح قيم هذا المقياس بين الدرجة الواحدة (1)، والتي تعني " لا أتفق تماماً"، والدرجة الخمسة (5)، والتي تعني " أتفق تماماً". الاستبانة موزع بشكل عشوائي على عينة المجتمع الدراسة (المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات في مدينة أربيل)، حيث قام (91) مشاركاً بملء استمارة الاستبيان. بعد ذلك، تم استخدام برنامج الإحصاء (SPSS V26) لتحليل درجة الآراء والإجابات، واختبارات الفرضيات الميدانية الحالي والجدول ادناه تمثل مكونات المتغيرات الاستبانة والمذكورة اعلاه مع الترميز لكل من المحورين المذكورين وكما يأتي:

الجدول (1): يوضح متغيرات الاستبيان

رموز المستخدمة في متن الدراسة		متغيرات الدراسة	
المحور	الفقرة		
	-----	العنوان المهني، مكان العمل، عدد سنوات الخبرة المهنية، المشاركة في التعليمية والتدريبية حول المعايير التدقيق الدولية وجودة التدقيق	البيانات الشخصية
X1-X10	X	ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)	محوري
Y1-Y10	Y	تحسين جودة التدقيق	الدراسة

المصدر: من اعداد الباحثون.

5-2: اختبارات المستخدمة قبل اجراء التحليل الاحصائي:

1. اختبار الطبيعي التوزيع: هنا تم استخدام اختبار (Shapiro-Wilk) وذلك لغرض اختبار فرضيتي صفر والبديلة حيث ان فرضية لاشي تنص على ان البيانات تتوزع طبيعياً اما فرضية الثانية البديلة فتتص على العكس. ومن نتائج الاختبار نجد ان محوري الدراسة تتوزع توزيعاً طبيعياً اي انها تخلو من القيم الشاذة والمتطرفة وذلك بالاستناد على مستوى الدلالة الاحصائية للاختبار (Shapiro-Wilk) حيث كانت القيمتين اكثر لمستوى الدلالة المفترضة حول ناحية الميدانية الحالية والبالغة (0.05) (khatun, 2021: 114) وعلى هذا الأساس نستطيع ان نقبل الفرضية العدم أي ان المحورين تتوزع طبيعياً. لذلك يتم اختبار كما في رقم (2).

الجدول (2): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

متغيرات الدراسة	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة	النتيجة
ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)	0.823	0.074	توزيع طبيعي
تحسين جودة التدقيق	0.548	0.083	توزيع طبيعي

المصدر: من اعداد الباحثون.

2. صدق وثبات عبارات محاور الدراسة : يشير إلى مستوى تطبيق الاستبانة على قياس ما صُممت فعلياً، كما أوضح (العساف، 1995: 429)، ويُقصد كذلك مدى كاملية الاستبانة لكافة العناصر والمجالات ذات الصلة بموضوع التحليل، إلى جانب وضوح العبارات والصيغات المستخدمة فيها، بحيث تكون مفهومة وسهلة الإدراك من قِبَل كل اعداد العينة المستجيبة والمعنيين بالدراسة الميدانية." (عبيدات، 2001: 179)، وقد قام الباحثون بالتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة وكما هو مبين ادناه:

أ. صدق داخلي للاتساق لعبارات الاستبانة : اي درجة اراء عند كل عبارة والدرجة كاملة وفق المحورين المذكورين، تم حساب الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان والتي بلغت حجمها (91) فردا من المبحوثين، وكما هو موضح ادناه:

أولاً: صدق الاتساق الداخلي لعبارات محور "ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500): من خلال الجداول (3) والذي تبين من خلاله قيم معاملات الارتباطات ومستوى الدلالة الإحصائية عند درجات الآراء عند ، وقد اتضح ان جميع العبارات كانت معاملات ارتباطاتها ذات دلالة احصائية مع مستوى جميع وذلك استنادا على مستويات الدلالة لقيم معاملات الارتباط لجميع العبارات حيث كانت اقل من قيمة مستوى الدلالة المفترضة في الدراسة والبالغة (0.05) و جميع عبارات حقيقية لقياس المحور المذكور. ونلاحظ أيضا ان درجة معاملات الارتباطات كانت عالية وذلك بناء على مستويات الدلالة اذ كانت جميعها اقل من مستوى الدلالة (0.01) بل كانت اقل من مستوى المذكور والبالغة (0.000). وبتعبير اخر ان العبارات والمؤشرات للمحور المذكور تكون مترابطة ومتجانسة مع بعضها البعض أي وجود اتساق داخلي ممتاز بين مؤشراتها وعباراتها.

الجدول (3) صدق الاتساق الداخلي لفقرات محور " ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)"

الرمز	العبارة	قيمة معامل الارتباط	مستوى الدلالة
X1	ادلة الاثبات هي عن معلومات ضرورية يستند عليها المدققين اثناء القيام بعمليات التدقيق.	.717**	0.000
X2	محصلة من ادلة الاثبات بالملاحظة العينية أكثر مصداقية من وسائل الأخرى.	.629**	0.000
X3	ادلة الاثبات الناتجة عن المعاينة المراقبة تعد من اقوى ادلة الاثبات لأنها شاملة وواقعية.	.582**	0.000
X4	يعد الاستفسار من أهم ادلة اثبات للمدقق وقد يقدم دليلاً مهماً عن وجود تحريف جوهري.	.417**	0.000
X5	كفاية وملائمة عملية التدقيق من خلال ادلة الاثبات لا يعني قيام المدقق بفحص جميع الادلة الموجودة.	.447**	0.000
X6	هل تعتبر مرحلة جمع أدلة الاثبات ضرورية في خطة المدقق اثناء تأدية مهامه لا يمكن الاستغناء عنها.	.691**	0.000
X7	في حالة عدم قدره المدقق الحصول على ادلة الاثبات لأي سبب كان فإن المدقق يتمتع عن إصدار رأيه.	.604**	0.000
X8	تعد السجلات المحاسبية والمستندات الوحدات مصدراً مهماً لأدلة الاثبات.	.590**	0.000
X9	قيام المدقق بجمع ادلة ملائمة ومناسبة من خلال إجراءات التدقيق.	.734**	0.000
X10	كلما زادت جودة ادلة الاثبات قلت الادلة المطلوبة لعملية التدقيق.	.620**	0.000

المصدر: من اعداد الباحثون.

ثانياً: صدق الاتساق الداخلي لعبارات محور "تحسين جودة التدقيق": من خلال الجداول (4) والذي تبين من خلاله قيم معاملات الارتباطات ومستوى الدلالة الإحصائية عند درجات الآراء عند كل ، وقد اتضح ان جميع العبارات كانت معاملات ارتباطاتها كدلالة احصائي مع الدرجة وذلك استنادا على مستويات الدلالة لقيم معاملات الارتباط لجميع العبارات حيث كانت اقل من قيمة مستوى الدلالة المفترضة في الدراسة والبالغة (0.05) و تعتبر كل عبارات صادقة حيث وضعت المحور المذكور.

كما واتضح أيضا ان درجة معاملات الارتباطات كانت عالية وذلك بناء على مستويات الدلالة اذ كانت جميعها اقل من مستوى الدلالة (0.01) بل كانت اقل من مستوى المذكور والبالغة (0.000). وبتعبير اخر ان العبارات والمؤشرات للمحور المذكور تكون مترابطة

ومتجانسة مع بعضها البعض أي وجود اتساق داخلي ممتاز بين مؤشراتها وعباراتها.

الجدول (4): صدق الاتساق الداخلي لفقرات محور "تحسين جودة التدقيق"

الرمز	العبارة	قيمة معامل الارتباط	مستوى الدلالة
Y1	يلتزم المدقق بالمعيار (ISA 500) الخاصة بأدلة الإثبات للوصول الى جودة التدقيق عالية.	.620**	0.000
Y2	يمكن القول المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) يساعدكم على توفير الارشادات التي توضح كيفية جمع المعلومات وادلة الاثبات.	.672**	0.000
Y3	الاعتماد على المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) يساهم في رفع كفاءة وفعالية تنفيذ مهمتكم بأقل جهد وتكلفة.	.570**	0.000
Y4	المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) الخاص بأدلة الاثبات يلبي احتياجاتكم اثناء تأدية مهمتكم.	.581**	0.000
Y5	المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) ساعدت على تجنب الاحطاء اثناء عملية جودة تدقيق.	.462**	0.000
Y6	ان الالتزام بالمعيار (ISA 500) يساهم في تحسين قدرة وزيادة جودة التدقيق.	.627**	0.000
Y7	عملية جودة التدقيق هدف الوحدات الاقتصادية.	.595**	0.000
Y8	توفر الخبرة العملية المهني المستمر للمدقق الذي يؤثر بجودة التدقيق.	.706**	0.000
Y9	محافظة مكتب التدقيق على المعلومات سرية تابعة للوحدة الاقتصادية محل الفحص يؤثر على جودة التدقيق.	.634**	0.000
Y10	الحصول على ادلة مناسبة وجيدة وتقييمها من قبل المدقق ترفع مستوى جودة عملية التدقيق.	.448**	0.000
** : الارتباط دالة احصائياً عن (0.01)، * : الارتباط احصائياً عن (0.05)			

المصدر: من اعداد الباحثون.

ب. ثبات أداة الدراسة: ان ثبات أداة الدراسة اي يجب التأكد من ان الآراء والاجابات هي واحدة بالنتيجة اذا تم تكرار تطبيقها على المبحوثين او على افراد عينة الدراسة في عدد من الأوقات او في أوقات مختلفة (العساف، 1995: 430). ولقياس ثبات اداة الدراسة تم استخدام معامل الفا كرونباخ (Alpha Cronbach) (Keith S. Taber, 2017: 1273-1296). حيث اظهرت النتائج ان قيمة معامل من المحورين كانت القيم كلها مقبولة احصائياً حيث كانت أكبر من (0.7) (Sekaran, 2003: 311). بالنسبة للمحورين تبين ان قيمة الفا بالنسبة للمحور الاول (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) كانت أكبر من قيمة الفا بالنسبة للمحور الثاني (تحسين جودة التدقيق) حيث كانت قيمة معامل الثبات للمحورين قد بلغ (0.802)، (0.790) وعلى التوالي، اما بالنسبة لفقرات الاستبانة ككل فكانت قيمة معامل الثبات ممتازة نوعا ما حيث بلغت (0.872) ويشير الى ثبات المقياس. كما بالجدول (5).

الجدول (5): نتائج معامل الثبات (الفا كرونباخ) Alpha Cronbach

معامل كرونباخ- الفا		عدد العبارات	محاور الدراسة
للمحور	للاستبانة		
0.872	0.802	10	ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)
	00.79	10	تحسين جودة التدقيق

المصدر: من اعداد الباحثون.

3. اختبار بارليت (Bartlett's Test): والاختبار لها هدف معين وهي ما إذا كان مصفوفة الوحدة أو لا، بمعنى آخر أنه يختبر الفرض العدمي والذي مفاده ، أي ان قيم معاملات الارتباطات بين العبارات تساوي صفر ضد الفرض البديل على ان مصفوفة الارتباط ليست مصفوفة الوحدة أي بمعنى آخر ان معاملات الارتباطات بين درجة الآراء للعبارات لا تساوي صفر (وجود علاقة بين العبارات) (تيغزة، 2012: 32-33) ومن الواجب والمفترض ان تكون هناك علاقة بين العبارات التابعة للمحور المعني. ومن خلال الجدول (6) والذي يوضح نتائج اختبار المذكور أعلاه حيث اتضح ان مستوى الدلالة الإحصائية لمحوري الدراسة للاختبار المذكور كانت اقل من مستوى الدلالة الإحصائية المفترضة والبالغة (0.05) وبالتالي نستطيع ان نرفض (كل محور على حدة) لامتثل الوحدة لمصفوفة ونستدل من ذلك وجود علاقات ارتباطية بين العبارات حسب محوري الدراسة.

الجدول (6): نتائج اختبار بارليت لمتغيرات الدراسة

متغيرات الدراسة	قيمة كاي تربيع	درجات الحرية	مستوى المعنوية
ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)	295.179	45	0.000
تحسين جودة التدقيق	326.060	45	0.000

المصدر: من اعداد الباحثون.

4. الاساليب والادوات الاحصائية المستخدمة: قام الباحثون باستخدام مجموعة من الاساليب والادوات الاحصائية من خلال الحزمة الاحصائية كما في العلوم الاجتماعية وذلك من اجل الوصول الى مؤشرات تهدف الى تحقيق اهداف الدراسة الحالية وكذلك اختبار فرضياتها وتشمل هذه الادوات والوسائل ما يأتي:

أ. اختبار الطبيعي للتوزيع حيث استخدم الباحثون اختبار شابيرو ويلك وغرضها فحص البيانات ودرجات الآراء من وجود قيم شاذة ومتطرفة (آراء شاذة) لكل من المحورين المذكورين وكذلك تعتبر شرط أساسي .

ب. تم استخدام التكرارات والمئوية المتغيرات الوصف والمتعلقة بالبيانات الشخصية حول المبحوثين كما تم استخدام الأوساط الحسابية ونسب الاتفاق لغرض تحديد اتجاه الموافقة بالنسبة للعبارات وكذلك للمحورين وكذلك استخدم الانحرافات المعيارية وبالأخص (معامل الاختلاف) لغرض تحديد درجة تجانس الآراء من حيث التقارب او تباعد الآراء من بعضها البعض سواء اكانت بالنسبة للعبارات او للمحورين متجمعة، ويعتبر المقياس الأخير معامل القياس مدى تقارب او تباعد درجة الآراء لأنه يعتمد في حسابه على رقم الانحراف المعيارية والأوساط.

ت. للتأكد من المصادقية الداخلية للعبارات وذلك بحساب معامل الارتباطات بين آراء عند كل عبارة والدرجة الكلية ووفق محوري الدراسة وللتأكد من ثبات أداة الدراسة قام الباحثون باستخدام معامل الثبات الفا كرونباخ.

ث. استخدام اختبار بارليت (Bartlett's Test) من اجل اختبار مصفوفة جذر الوحدة لمصفوفة الارتباط بين عبارات محوري الدراسة وتعبير آخر اختبار وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين عبارات كل من المحورين (تيغزة، 2012: 32-33).

ج. معامل الارتباط البسيط (Simple Correlation Coefficient): حيث يتم استخدام لقياس قوة وطبيعة العلاقة بين متغيرات الدراسة (قياس قوة واتجاه العلاقة بين متغيرات الدراسة وكذلك تحديد معنوية هذه المعاملات) (طعمه، 2009: 261-287).

ح. اختبار (t-test): لاختبار معنوية او عدم معنوية معاملات الانحدار في النماذج المقدره اضافة الى استخدام اختبار (F).

3-5: وصف متغيرات الدراسة:

1. وصف البيانات الشخصية:

أ. توزيع افراد عينات البحوث وفق خاصية: من خلال الجدول الموضح ادناه والذي يمثل توزيع افراد المبحوثين حسب "العنوان المهني" حيث اتضح ان الأغلبية كانوا من فئة (محاسب قانوني ومراقبي حسابات) بنسبة مشاركة (67.03%) مقارنة بنسبة المساهمين من فئة (محاسب قانوني غير مجاز (متدرب)) والبالغة (32.97%) ونستنتج من المعلومات المذكور ان القرارات والنتائج تعود الى الفئة الأغلبية

أي فئة (محاسب قانوني ومراقبي حسابات) مقارنة بفئة (محاسب قانوني غير مجاز (متدرب)).

الجدول (7): "العنوان المهني"

النسبة المئوية	التكرار	فئات المتغيرات
67.03%	61	مراقب و محاسب قانوني
32.97%	30	محاسب قانوني غير مجاز (متدرب)
% 100	91	مجموعة

المصدر: من اعداد الباحثون.

ب. توزيع افراد عينة الدراسة وفق خاصية "مكان العمل (المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات)": وزع افراد المبحوثين وفق سمة "مكان العمل" اتضح ان الأغلبية المساهمة في الدراسة المعنية كانوا يعملون ضمن مكاتب التدقيق حيث بلغ نسبتهم (76.92%) مقارنة بالمبحوثين المشاركين والتي كانت بيئة عملهم ضمن شركات التدقيق والبالغة نسبتهم (23.08%) والجدول ادناه يبينها.

الجدول (8): توزيع المبحوثين وفق "مكان العمل (المحاسبين القانونيين ومراقبي الحسابات)"

النسبة المئوية	التكرار	فئات المتغير
23.08%	21	شركة تدقيق
76.92%	70	مكتب تدقيق
100%	91	مجموعة

المصدر: من اعداد الباحثون.

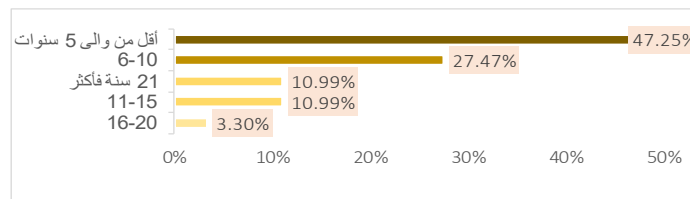
أ. توزيع افراد عينة الدراسة وفق خاصية "عدد سنوات الخبرة المهنية": ان التوزيع افراد المبحوثين وفق الخاصية المعنية واستنادا الى الجدول ادناه، حيث تبين ان اغليتهم كانوا خبراتهم المهنية ضمن فئة (أقل من والى 5 سنوات) بنسبة مشاركة (47.25%) ويلها بالمرتبة الثانية والتي كانت خبراتهم تتراوح بين (6) سنوات الى (10) سنوات بنسبة مساهمة (27.47%) في المستوى الثالث تم المشاركة متساوية من قبل المبحوثين والتي كانت خبراتهم ضمن فئتي (11-15) و (21 سنة فأكثر) من سنوات الخبرة والتي بلغ نسبة مساهمتهم (10.99%) بواقع مشاركة عشرة من المبحوثين.

الجدول (9): توزيع الباحثون وفق عدد سنوات الخبرة المهنية

النسبة المئوية	التكرار	فئات المتغير
47.25%	43	أقل من والى 5 سنوات
27.47%	25	6-10
10.99%	10	11-15
3.30%	3	16-20
10.99%	10	21 سنة فأكثر
100%	91	المجموع

المصدر: من اعداد الباحثون.

اما بالمرتبة الأخيرة، تبين ان اقل نسبة من المشاركة كانت للمبحوثين والتي تراوحت سنوات خبراتهم بين ستة عشرة سنة وعشرون سنة بواقع مساهمة ثلاثة من المبحوثين والبالغة نسبتهم (3.30%) والشكل ادناه يمثل ترتيب فئات المبحوثين المشاركين في الدراسة الميدانية المعنية وفق سنوات الخبرة المهنية:



الشكل (2): توزيع الباحثين وفق عدد سنوات الخبرة المهنية

المصدر : من اعداد الباحثون.

ب. **توزيع وفق التساؤل "المشاركة في الدورات التدريبية أو التعليمية حول المعايير التدقيق الدولية والجودة"**: فيما يتعلق بتوزيع عينة الدراسة من الباحثين وفق حالة مشاركتهم في دورات تعليمية حول المعايير التدقيق الدولية وجودة التدقيق، اتضح ان الأكثرية كانوا من المشاركين ونسبتهم البالغة (78.02%) مقابل النسبة الغير المشاركة في تلك الدورات والبالغة (21.98%) والجدول ادناه يوضح ما تم ذكره أعلاه:

الجدول (10): التساؤل "المشاركة في الدورات التدريبية أو التعليمية حول جودة التدقيق والمعايير الخاصة"

النسبة المئوية	التكرار	فئات المتغير
21.98%	20	كلا
78.02%	71	نعم
100%	91	المجموع

المصدر: من اعداد الباحثون.

2. **محاور الدراسة ووصفها**: تم وصف المتغيرات الدراسة (المحاور) والتي تتضمن الآراء والاجابات حول التساؤلات والفقرات والتي جمعت من خلال افراد عينة الدراسة، حيث استخدم الاساليب متنوعة ومنها الاحصائية اي الأوساط الحسابية، ونسب الاتفاق (مستوى القبول) وكذلك معامل الاختلاف وتعتبر المقياس الأخير من المقاييس المهمة لتحديد درجة تجانس الآراء لأنه يعتمد على قيم الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية، ويجب ان نذكر هنا انه يتم تحديد اتجاه الآراء من حيث مستويات الموافقة وذلك استنادا الى المتوسط الحسابي (المرجح) للتساؤلات او العبارات ف وكما هو مبين ادناه:

الجدول (11): وفقا لمقياس ليكرت الخماسي (ميزان تقديري)

المستوى	طول الفترة	المتوسط المرجح بالأوزان	الاستجابة
منخفض	0.79	من 1 الى 1.79	لا أتفق تماماً
	0.79	من 1.80 الى 2.59	لا أتفق
متوسط	0.79	من 2.60 الى 3.39	محايد
عالي	0.79	من 3.40 الى 4.19	أتفق
	0.8	من 4.20 الى 5	أتفق تماماً

المصدر: من اعداد الباحثون.

واستنادا الى الجدول أعلاه، فاذا وقع الوسط الحسابي لدرجة الآراء ضمن الفئة من درجة واحدة الى (1.79) درجة فان الآراء والاجابات تعني غير موافقة وبشدة اما اذا كانت ضمن الفئة (1.80-2.59) فيعتبر الآراء غير موافقة على ما تتضمنه العبارة المعنية وهكذا... وبصورة عامة اذا وقعت الوسط الحسابي المرجح او الموزون للفقرة او للعبارة بين الدرجة الواحدة الى (2.59) درجة فان درجة الاتفاق تجاه تلك العبارة تكون منخفضة (عدم الاتفاق) واذا وقعت ضمن الفئة (2.60-3.39) فتعني ذلك ان الآراء تتجه نحو المحايدة او درجة

الاتفاق تكون متوسطة وأخيراً فإذا كانت الأوساط الحسابية المرجحة أو الموزونة للآراء تتراوح بين (3.40) وحدة و (5) وحدة فإن ذلك تعني ان درجة الموافقة كانت عالية أي ان الإجابات كانت متفقة على ما تعنيه العبارة المعنية.

أ. وصف محور "ادلة وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) ": من خلال الجدول (12) تبين ان درجة الآراء لعينة المبحوثين تتجه او تميل نحو القبول وفق درجة الآراء للمحور متجمعة وبمستويات جيدة (درجة الآراء للعبارات متجمعة) والبالغة (3.98) وبنسبة اتفاق (79.69%) وذلك بناء على المؤشرات العشرة والتي تم بموجبها قياس المحور المعني وذلك من وجهة نظر افراد عينة الدراسة.

الجدول (12): وصف محور "ادلة الاثبات"

الرمز	العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	مستوى القبول	اتجاه العبارة	ترتيب وفق الأهمية
X1	ادلة الاثبات هي عن معلومات ضرورية يستند عليها المدققين اثناء القيام بعمليات التدقيق.	4.38	0.86	19.70%	87.62%	موافق بشدة	1
X2	ادلة بالملاحظة العينية أكثر مصداقية من وسائل الأخرى.	3.98	1.14	28.68%	79.52%	موافق	4
X3	ادلة الاثبات الناتجة عن المعاينة المراقبة تعد من اقوى ادلة الاثبات لأنها شاملة وواقعية.	3.89	0.99	25.54%	77.86%	موافق	7
X4	يعد الاستفسار من أهم ادلة اثبات للمدقق وقد يقدم دليلاً مهماً عن وجود تحريف جوهري.	3.81	1.09	28.66%	76.19%	موافق	10
X5	كفاية وملائمة ادلة الاثبات في عملية التدقيق لا يعني قيام المدقق بفحص جميع الادلة الموجودة.	3.83	1.00	26.19%	76.67%	موافق	9
X6	هل تعتبر مرحلة جمع أدلة الاثبات ضرورية في خطة المدقق اثناء تأدية مهامه لا يمكن الاستغناء عنها.	3.96	1.13	28.63%	79.29%	موافق	5
X7	في حالة عدم قدره المدقق الحصول على ادلة الاثبات لأي سبب كان فإن المدقق يتمتع عن إصدار رأيه.	3.85	1.18	30.61%	76.90%	موافق	8
X8	تعد السجلات المحاسبية والمستندات الخاصة بالوحدة الاقتصادية مصدراً مهماً لأدلة الاثبات.	4.05	1.10	27.09%	80.95%	موافق	3
X9	قيام المدقق بجمع ادلة ملائمة ومناسبة من خلال إجراءات التدقيق.	3.92	1.08	27.52%	78.33%	موافق	6
X10	كلما زادت جودة ادلة الاثبات قلت الادلة المطلوبة لعملية التدقيق.	4.18	0.89	21.39%	83.57%	موافق	2
X	المؤشر الكلي (جميع عبارات المحور متجمعة)	3.98	0.63	15.83%	79.69%	موافق	

المصدر: من اعداد الباحثون.

اما بالنسبة للعبارات منفردة فقد وجد ان الأغلبية من حيث درجة الآراء كانت تتجه نحو الموافقة وبمستويات عالية حيث تبين ان درجة الآراء تراوحت بين (4.38) و (3.81) من قيمة الوسط الحسابي لدرجة الآراء وبنسبة اتفاق بالغة (87.62%) و (76.19%) للعبارة

والتي نصت على ان " ادلة الاثبات هي معلومات ضرورية يستند عليها المدققين اثناء القيام بعمليات التدقيق" و" يعد الاستفسار من أهم ادلة اثبات للمدقق وقد يقدم دليلاً مهماً عن وجود تحريف جوهري" وعلى التوالي .

اما بالنسبة لمعامل الاختلاف، وجدت بانها تراوحت بين (19.70%) للعبارة والتي افادة ب (ادلة الاثبات هي عن معلومات ضرورية يستند عليها المدققين اثناء القيام بعمليات التدقيق) حيث كانت درجة الآراء أكثر تجانسا وتقاربا واقل اختلافا اما بالنسبة للعبارة والتي نصت على(في حالة عدم قدره المدقق الحصول على ادلة الاثبات لأي سبب كان فإن المدقق يمتنع عن إصدار رأيه) حيث كانت قيمت معاملها (30.61%) ويبدل ذلك على ان درجة الآراء كانت أكثر اختلافا وتباعدا من بعضها البعض وبمعنى اخر ان المبحوثين عند العبارة المذكورة كانوا مختلفين أكثر أي ان آرائهم كانت متشتتة مقارنة بباقي العبارات.

ب. وصف محور "تحسين جودة التدقيق": من اجل وصف مؤشرات وعبارات (تحسين جودة) واعتمادا على الجدول ادناه تبين ان درجة الآراء بالنسبة لجميع المؤشرات متجمعة أي المعني كانت تتجه نحو الموافقة وبنسب جيدة وذلك بناء على قيمتي الوسط الحسابي المرجح لدرجة الآراء وكذلك نسبة الاتفاق والبالغة (4.00)، (80.05%) وعلى التوالي، وهذه دلالة على ما تضمنته المؤشرات متجمعة من مفاهيم بدورها تقيس محور(تحسين جودة التدقيق) وبمعنى اخر ان تطبيق المعيار في الدراسة المعنية تؤدي الى تحسين الجودة التدقيقية والجدول ادناه يوضح ما تم ذكره أعلاه:

الجدول (13): وصف محور "تحسين جودة التدقيق"

الرمز	العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	مستوى القبول	اتجاه العبارة	ترتيب وفق الأهمية
Y1	يلتزم المدقق بالمعيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) الخاصة بأدلة الاثبات بهدف تحقيق مستوى جيد للجودة.	4.21	1.03	24.45%	84.29%	موافق بشدة	2
Y2	يمكن القول المعيار رقم (ISA 500) يساعدكم على توفير الارشادات التي توضح كيفية جمع المعلومات وادلة الاثبات.	4.08	0.93	22.88%	81.67%	موافق	6
Y3	الاعتماد على المعيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) يساهم في رفع كفاءة وفعالية تنفيذ مهمتكم بأقل جهد وتكلفة.	3.88	1.09	28.11%	77.62%	موافق	7
Y4	المعيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) الخاص بأدلة الاثبات يلبي احتياجاتكم اثناء تأدية مهمتكم.	3.69	0.94	25.58%	73.81%	موافق	9
Y5	المعيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) ساعدت على تجنب الاخطاء اثناء عملية جودة تدقيق.	3.64	1.09	30.02%	72.86%	موافق	10
Y6	ان الالتزام بالمعيار التدقيق الدولي رقم (ISA 500) يساهم في التحسين.	4.13	0.89	21.51%	82.62%	موافق	4
Y7	ان التدقيق والجودة هدف تسعى الوحدات الاقتصادية لتحقيقها.	4.12	0.97	23.66%	82.38%	موافق	5
Y8	توفر معرفة العملية وكشف المهني المستمر للمدقق يؤثر في الجودة العملية.	4.29	0.93	21.60%	85.71%	موافق بشدة	1
Y9	محافظة مكتب التدقيق على سرية المعلومات الخاصة و يؤثر على جودة التدقيق.	3.79	1.08	28.43%	75.71%	موافق	8
Y10	توفير ادلة كافي و جيدة وتقييمها من قبل المدقق ترفع مستوى الجودة .	4.19	0.94	22.37%	83.81%	موافق	3
Y	المؤشر الكلي (جميع عبارات المحور متجمعة)	4.00	0.58	14.58%	80.05%	موافق	

المصدر: من اعداد الباحثون.

واضح أيضا ان درجة اراء بالنسبة للعبارات والمؤشرات منفردة كانت تتجه نحو الموافقة وبمستويات عالية، اذ تبين ان اعلى درجات من الموافقة كانت للعبارات والمتمثلة ب (توفر الخبرة العملية) اذ بلغ قيمة الوسط الحسابي المرجح للعبارات المذكورة (4.29) وبنسبة موافقة (85.71%) حيث اتجه الآراء نحو الموافقة بشدة، وان اقل درجات من الموافقة كانت للعبارات (المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) ساعدت على تجنب الاخطاء اثناء عملية جودة تدقيق) استنادا على قيمتي الوسط الحسابي المرجح ونسبة الموافقة والبالغة (3.64)، (72.86%) وعلى التوالي.

اما بالنسبة لمعامل الاختلاف وجدت بانها تراوحت بين (21.51%) للعبارات والتي افادة ب (ان الالتزام بالمعيار التدقيق الدولي (ISA 500) يسهم في رفع جودة التدقيق) حيث كانت درجة الآراء عالي تجانسا وتقاربا واقل اختلافا اما بالنسبة للعبارات والتي نصت على (المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) ساعدت على تجنب الاخطاء اثناء عملية جودة تدقيق) حيث كانت قيمت معاملها (30.02%) ويبدل ذلك على ان درجة الآراء كانت أكثر اختلافا وتباعدا من بعضها البعض وبمعنى اخر ان المبحوثين عند العبارات المذكورة كانوا مختلفين أكثر أي ان آرائهم كانت متشعبة مقارنة بباقي العبارات.

ت. الاهمية المحاور الترتيبية للدراسة: يمكن تحديد الاهمية التطبيقية لمحوري الدراسة وذلك من خلال قيم الوسط الحسابي المرجح لدرجة الآراء ونسبة الاتفاق لكل من محوري الدراسة واعتمادا على النتائج الموضحة في الجدول (14) حيث نجد ان المحور (تحسين جودة التدقيق) جاءت بالمرتبة الاولى من الاهمية وبمستويات جيدة حيث كانت وسطها الحسابي (4.00) وبنسبة اتفاق (80.05%) مقارنة مع محور (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) ان الاهمية وبمستويات جيدة ايضا حيث بلغت وسطها الحسابي (3.98) وبنسبة اتفاق (79.69%). مع الملاحظة ان نسبة القبول للمحورين كانت متقاربة وتكاد ان تتساوي النسبتين بفارق لا يتعدى (1%).

الجدول (14): الاهمية الترتيبية الدراسة كمتغيرات

الترتيب حسب الاهمية	معاملات الاختلافات	نسبة الاتفاق	الانحرافات المعيارية	الوسط افرنج	متغير الدراسة
2	15.83%	79.69%	0.63	3.98	ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)
1	14.58%	80.05%	0.58	4.00	تحسين جودة التدقيق

المصدر: من اعداد الباحثون.

اما لتحديد أي من المحورين لهما تجانس وتقارب أكثر بالنسبة لدرجة اراء المبحوثين، تم الاعتماد على معامل الاختلاف لكل من المحورين مجتمعة حيث اتضح ان درجة اراء المبحوثين كانت أكثر تجانسا واتقانا عن محور (تحسين جودة التدقيق) اذ بلغ معامل اختلافها (14.58%) مقارنة بدرجة الآراء عند محور (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) حيث بلغ معامل اختلافها (15.83%).

4-5: اختبار فرضية الدراسة:

1. الفرضية الاولى: لغرض اختبار الفرضية 1 اي وجود ارتباط كعلاقة معنوية كدلالة إحصائية لمتغيري "ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)" و "تحسين جودة التدقيق"، و معطيات الجدول (15) يدل على وجود ارتباط معنوية موجبة لكل المتغيرين، إذ كانت قيمة (0.654**) للمعامل وكانت احصائية الدالة عند مستوى الدلالة (0.05) ويبدل ذلك على انه كلما ازداد مستويات (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) ازداد مستويات (تحسين جودة التدقيق) بنسبة (65.4%)، ونستنتج من ذلك تحقق الفرضية 1 اي تحسين جودة التدقيق وعند مستوى (0.05) وهذا يدعو الى ان الفرضية مقبولة المعنية والتي جاءت بها الباحثون وحسب اراء عينة الدراسة.

ونستنتج من ذلك تحقق الفرضية 1 والتي تنص لوجود ارتباط ذات دلالة إحصائية بين ادلة الاثبات على وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) وبين تحسين الجودة وعند مستوى معنوية (0.05).

الجدول (15): معاملات الارتباط بين "ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) "

الدالة	مستوى الدلالة الاحصائية (Sig.)	تحسين جودة التدقيق (Y)	المتغير	
			المعتمد	المتغير المستقل
الدالة عالية	0.000	0.654**	(X)	ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)
n=91			** : معنوية عالية عندما تكون $\text{sig} \geq (0.01)$	

المصدر: من اعداد الباحثون.

2. الفرضية الثانية: تنص الفرضية الثانية على وجود تأثير ذات دلالة إحصائية لمتغير المستقل (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)). ومن اجل اختبار علاقة التأثيرية لمتغير (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) كمتغير مستقل في متغير التابع والمتمثلة بـ (تحسين جودة التدقيق) ومن خلال النتائج الموضحة في جدول (16) حيث تبين وجود تأثير معنوي لمتغير (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) في متغير (تحسين جودة التدقيق) قيمة مستوى الدلالة الإحصائية للنموذج وذلك بناء على اختبار (F) والبالغة (0.000) والتي كانت اقل من مستوى الدلالة الاحصائية المفترضة في الدراسة المعنوية والبالغة (0.05) وأيضاً من خلال قيمة المحسوبة لاختبار (F) والبالغة (61.374) و (3.955) عند درجات الحرية (89،1) ومستوى الدلالة الإحصائية المفترضة والبالغة (0.05) وبتعبير اخر قبول الفرضية الثانية والتي جاءت بها الدراسة الحالية.

الجدول (16): تأثر " ادلة الاثبات وفق المعيار (ISA 500) " لتحسين تدقيقية من ناحية الجودة"

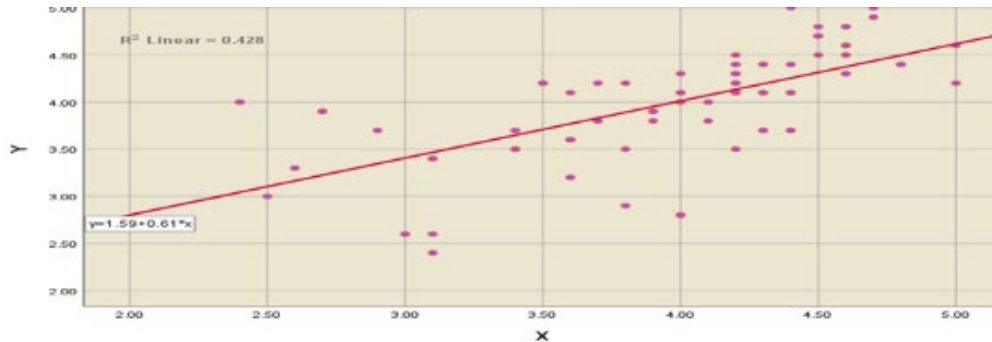
تحسين جودة التدقيق (Y)				المتغير المعتمد
R2	F	ميل الحدي (B1)	الثابت (B0)	
42.81%	61.374	0.605	1.590	ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) (X)
	sig. (0.000)	t (7.834)	t (5.102)	
		sig. (0.000)	sig. (0.000)	
F (0.05,1,89) =3.955				

المصدر: من اعداد الباحثون.

ومن جانب اخر تم استخدام احصاءة (t) لاختبار معلمتي نموذج الانحدار ومتمثلة بـ معلمتي الثابت (B0) والميل (B1) حيث تبين ومن خلال الجدول المذكور اعلاه ان معلمة الثابت (B0) كانت قيمتها دالة (معنوية) وذلك بناء على قيمة احصاءة الاختبار والبالغة (5.102) حيث كانت (1.9885) عند درجة الحرية (89) ومستوى الدلالة المفترضة والبالغة (0.05) ويمكن التأكد من دلالة المعلمة من خلال قيمة مستوى الدلالة المذكورة اي صفر والتي كانت اصغر من قيمة مستوى الدلالة المفترضة وهذه دلالة على انه في حالة عدم وجود (ادلة الاثبات) فان مستويات (تحسين جودة التدقيق) تكون قيمة ثابتة ومقدارها (1.590) وبمعنى ادق: عند عدم توفر مؤشرات (ادلة الاثبات) وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) يؤدي الى وجود جودة تدقيق ولكن بمستويات غير جيدة أي في حالة عدم وجود لمؤشرات ادلة الاثبات فان مستويات جودة التدقيق من خلال مؤشراتها تكون غير جيدة وغير كفوءة وذلك بناء على قيمة (1.590) والتي تقع ضمن مدى عدم الموافقة.

والشكل (3) والتي تبين من خلالها شكل الانتشار وكذلك خط الانحدار ومعادلتها الخطية والتي تمثل الجذر التربيعي لقيمة معامل الارتباط حيث يدل على (ادلة الاثبات) يفسر التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (تحسين جودة التدقيق) بنسبة (42.81%) أما

النسبة الباقية والبالغة (57.19%) فتمثل متغيرات أخرى.



الشكل (3): يوضح انحدار متغير "ادلة الاثبات" ومتغير "تحسين جودة التدقيق"

المصدر: من اعداد الباحثون.

اما بالنسبة لمعلمة الميل (B1) فوجد بانها كانت دالة ايضا وذلك استنادا على قيمة مستوى الدلالة المذكورة للاختبار والبالغة (0.000) والتي كانت أصغر من قيمة مستوى الدلالة المفترضة من قبل الباحثون والبالغة (0.05) وأيضا من خلال قيمة احصاء الاختبار والبالغة (7.934) حيث كانت (1.9885) عند درجة (89) الحرية ومستوى الدلالة المفترضة والبالغة (0.05) وبتعبير اخر عندما تتغير مستويات (ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) بمقدار وحدة واحدة فإن مستويات (تحسين جودة التدقيق) تتغير بمقدار (0.605) وبنفس الاتجاه. وبمعنى ادق: إذا تغير اتجاه الآراء لمستويات متغير " ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)" فان ذلك يعني تغير مستويات متغير "تحسين" بنسبة (60.5%) وبنفس الاتجاه.

نسنتج من ذلك تحقق الفرضية الفرعية الثانية والتي تنص على أنه: يوجد أثر ذات دلالة إحصائية لكل من (ادلة الاثبات على وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)) في تحسين جودة التدقيق. وعند مستوى معنوية (0.05).

6. الاستنتاجات والتوصيات:

6-1: الاستنتاجات: توصل الدراسة الى ما يلي:

1. ان لمعيار التدقيق الدولي (ISA 500) دوراً محورياً في ضمان أن المدققين يستطيعون جمع أدلة إثبات موثوقة وكافية و ملائمة و موضوعية لدعم نتائج التدقيق. من خلال الالتزام بهذا الجودة ، يُمكن تحسينها بشكل ملحوظ، التي يقدمها المدقق.
2. استنتج الدراسة بأن تكمن أهمية الالتزام بالمعيار التدقيق الدولي (ISA 500) في ابراز الإجراءات اللازمة للحصول من خلال مراحل عملية التدقيق على أدلة الاثبات المختلفة .
3. من خلال الجانب الميداني اتضح وجود علاقة معنوية موجبة (ذات دلالة) بين المتغير المستقل ادلة الاثبات وفقا المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)مجتمعة بين المتغيرين (**0.654) وعند مستوى معنوية (0.05) هذا يدل أنه كلما ازداد ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) فان ذلك يؤدي الى تحسين جودة التدقيق بنسبة (65.4%) والعكس صحيح.
4. أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود أثر ذات دلالة إحصائية ادلة الاثبات وفق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)مجتمعة في تحسين جودة التدقيق. وعند مستوى معنوية (0.05). وقد أظهرت (B1) اي (0.605) وهي دلالة على ان تغييراً مقداره وحدة واحدة في ادلة الاثبات وفقا المعيار التدقيق الدولي (ISA 500) يؤدي إلى تغير في جودة التدقيق بنسبة (60.5%). وكذلك يبين النتائج بأن قيمة (R2) هي (42.81%) وهذا يدل على ان التغير الذي يحدث في تحسين جودة التدقيق سببه هو المتغير المستقل بنسبة (42.81%) اما النسبة المتبقية (57.19%) فتعود لعوامل تأثيرية أخرى غير متضمنة في النموذج المعتمد من قبل الباحثون.

6-2: التوصيات: بناءً على الاستنتاجات الواردة في هذا الدراسة، يوصي الباحثون بما يلي:

1. يوصى الباحثون جميع شركات تدقيق ومكاتب مراقبي الحسابات في مدينة أربيل بضرورة تطبيق المعيار التدقيق الدولي (ISA 500)

والالتزام بفقراتها إضافة إلى ادلة الاثبات و ذلك لتحسين الاداء المهني في العملية و رفع المستمر في تقريرنا النهائية التي يقدمها مراقبي الحسابات بحيث تكون ذات جودة عالية يسهل مستخدمي التقارير .

2. ضرورة إعادة النظر في نظام مجلس مهنة تدقيق ومراقبة في الإقليم وتطويرها بشكل مستمر بما يتماشى مع التطورات الحديثة في كافة جوانب.

3. ضرورة قيام جميع شركات تدقيق ومكاتب مراقبي الحسابات في مدينة أربيل باتباع و سائل فنية لتطوير برنامج التدقيق قائمة على الرابط بين ادلة الاثبات وفقا لمعيار رقم (ISA 500) والجودة في توفير ادلة الاثبات لان كفاية و صلاحية الادلة هي جوهر عملية التدقيق.

4. هناك قانون يلزم الوحدات بتنفيذ المعيار التدقيق الدول (ISA 500) وضرورة قيام جمعية اقليم كردستان بإقامة دورات عملية لزيادة الوعي لدى المحاسبين القانونيين ومراقبي بأهمية المعيار (ISA 500).

7. قائمة المراجع:

7-1: المصادر العربية:

- بن قارة، ايمان (2022). معايير المراجعة الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باجي مختار، عنابة، الجزائر .
- تيغزة، محمد بوزيان (2012). التحليل العملي والاستكشافي والتوكيدي مفاهيمهما ومنهجيهما بتوظيف حزمة SPSS و ليزرل LISREL، دار عمان، الأردن.
- دندشلة، حسن عبدالله (2019). دليل التدقيق المالي، دار حامد للنشر والتوزيع، الاردن.
- الذنبيات، على عبدالقادر (2015). تدقيق الحسابات في ضوي المعايير الدولية نظرية و تطبيق، الطبعة الخامسة، الجامعة الاردنية.
- سعود، عبدالرضا حسن، الغرباوي، حازم وسلمان، فاضل حمد (2020). محددات جودة التدقيق و أثرها في أداء مدقق الحسابات الخارجي، دراسة استطلاعية لآراء عينة من مكاتب و شركات التدقيق الخارجي، مجلة كلية الكوت الجامعة، للعلوم الانسانية، المجلد 1، العدد 1، ص 37-63.
- طعمه، حسن ياسين (2009) طرق الاحصاء الوصفي، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.
- عبيدات، ذوقان (2001). البحث العلمي مفهومه وادواته واساليبه، دار الفكر للطباعة، عمان، الاردن.
- العبيدي، على قاسم حسن وطارق، نوران خليل (2022). تعزيز كفاءة وفاعلية نظام المعلومات المحاسبي في ضوء الالتزام بمعيار ادلة الاثبات الدولي (ISA 500) بالتطبيق في عينة من مكاتب مراقبي الحسابات، مجلة الريادة للمال و الاعمال، المجلد 3، العدد 4، ص 155-166.
- العساف، صالح بن حمد (1995). المدخل البحث في العلوم السلوكية، مكتبة العبيكان، الرياض، السعودية .
- عياشي، الاخضر وشاهد، الياس (2017). أدلة الاثبات في عملية التدقيق الالكترونية، دراسة مقارنة بين أدلة الاثبات العادية وأدلة الاثبات الالكترونية، مجلة الدراسات المالية و المحاسبية والادارية، العدد 8، ص 616-627.
- لغروم، محمد امين وفقير، سامية (2021). أهمية أدلة التدقيق في الممارسات المهنية من منظور مزاولي المهنة بالجزائر- قراءة في المعيار الدولي للتدقيق (ISA 500) أدلة التدقيق، مجلة إقتصاد المال والاعمال، المجلد 6، العدد 1، ص 183-200.
- المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (2020). إصدارات المعايير الدولية لرقابة الجودة و التدقيق و التدقيق وعمليات التأكيد الأخرى و الخدمات ذات العلاقة.
- مطاوع، احمد كمال، حافظ، سماح طارق والعمرى، صالح على (2021). أثر تطبيق التدقيق الدولية الخاصة بأدلة الاثبات على جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية في بيئة الأعمال اليمنية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد 45، العدد 3، ص 51-110.
- نوري، يونس عمر (2020). جودة أداء المدقق و تقييم الخارجي حسب لمتطلبات معايير (ISA 700- ISA 220)، بحث تطبيقي في عدد من مكاتب مراقبة وتدقيق الحسابات العالمية في مدينة أربيل/اقليم كردستان- العراق)، المعهد العالي للمحاسبين القانونيين، اربيل، العراق.

7-2: المصادر باللغة الانكليزية:

- AL Obaidi, Ali Qasim Hasan & Tariq, Nouran Khalil (2023). Diagnosing Factors Affecting on the Quality Level of Auditing Evidence and Its Reflecting of The Effectiveness for Accounting Information System, Warith Scientific Journal, Vol. 5, No. 13, pp. 1-16.
- Khaddash, Husam, Al Nawas, Rana & Ramadan, Abdulhadi (2013). Factors affecting the quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial Banks, International Journal of Business and Science, Vol. 4 No. 11, pp 206-222
- Enofe, Augustine, Lucky, Mgbame Chijioke, Odeyile & Kinglsey Kuegbe (2013) Impact of Audit Evidence on Auditor's Report, Research Journal of Finance and Accounting, Vol.4, No.13, pp. 92-99.
- Khatun, N. (2021). Applications of Normality Test in Statistic AI analysis, Open journal of Statistic, 11, pp. 113-122.
- Keith S. Taber (2017). The Use of Cronbach's Alpha When Developing and Reporting) Research Instruments in Science Education, Research in science education, No.48, pp. 1273-1296.
- Magrament, Abdelkader (2021). Factors affecting the audit quality from the point of view of the preparers of the financial statements, Journal of the New Economy, Journal of the New Economy, Vol. 12, No. 2, pp. 204-223.

- Postma, Eelke (2016). The effects of audit firm rotation on audit quality: does audit firm rotation improve audit quality?, Master's thesis, University of Twente.
- Barr-Pulliam, D., Calvin, C.G., Eulerich, M. and Maghakyan, A. (2023). Audit evidence, technology, and judgement: A review of the literature in response to ED-500. *Journal of International Financial Management & Accounting*, Vol. 35, No. 1, pp.36-67.
- Rashid, Chnar Abdullah (2017). The Importance of Audit Procedure in Collecting Audit Evidence, Case of Kurdistan Region, *Journal of Social Sciences & Educational Studies*, Vol. 4, No. 2, pp.15-22.
- Ezejiofor, Raymond and Erhirhie, Felix (2018). Effect of audit quality evidence from. *International Journal of Trend in Scientific Research and Development*, Vol. 2, No. 6, pp.1235-1244.
- Sekaran, (2003). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*, 4th ed., John Wiley & Sons, New York

له باشتکردنی کوالیتی وردیینی (ISA 500) پۆلی به لگه به پیتی ستانداردی نیوده وه له تی وردیینی تویژینه وه یه کی راپرسی له سه ر بۆچوونی نمونه یه ک له ژمیریار و وردیینی شارهزا له هه ولیر

هه لمه ت فقی حسین به شی ژمیریاری، کولێژی به ریوه بردن و ئابووری، زانکۆی سه لاهه ددین- هه ولیر، هه ری می کوردستان، عیراق
halmat.hussein@su.edu.krd

ارشد صدیق عبدالله به شی ژمیریاری، په یمانگای ته کنیکی و کارگێری هه ولیر / زانکۆی ته کنیکی هه ولیر.
Arshad.s.abdullah@epu.edu.iq

هه زور انور عثمان به شی ژمیریاری، په یمانگای ته کنیکی و کارگێری هه ولیر / زانکۆی ته کنیکی هه ولیر.
Azwaz.Othman@epu.edu.iq

پوخته:

هه م تویژینه وه یه ئامانجه ته گرنگی ستانداردی نیوده وه له تی وردیینی (ISA 500) له باشتکردنی کوالیتی وردیینی له ریگه ی به رزکردنه وه ی متمانه به راپۆرتی وردیینی که ر روون بکاته وه. به ده سه ته یانی به لگه ی پیویست و گونجاو هۆکاریکی سه ره کییه بۆ به کاره یه رانی راپۆرته داراییه کان بۆ هه وه ی متمانه به بۆچوونی وردیینی که ن. بۆ به ده یه یانی هه مه ش، تویژینه وه که پشتی به پرسیارنامه یه ک به سه ر ژمیریار و وردیینی بره وانه دار له شاری هه ولیر دابه شکراره، ژماره ی به شداربووان گه یشتوه ته (91) تاک. هه ره ها تویژینه وه که شیوازی ئاماری وه سفکه ر، شیکاری گۆراو و تاقیکردنه وه ی گریمانه کان به به کاره یانی به رنامه ی (SPSS) به کاره یانه وه. تویژینه وه که گه یشته کومه لیک هه نجام، گرنگترینان هه وه یه که ستانداردی نیوده وه له تی بۆ وردیینی (ISA 500) رۆلیکی سه ره کی ده گێرت له دلنایبوون له وه ی که وردیینی که ران ده توانن به لگه ی متمانه پیکراو، به س، گونجاو و بابه تیانه کۆبکه نه وه بۆ پشتگیریکردن له هه نجامه کانی وردیینی. به پابه ندبوون به م ستاندارده، ده توانریت کوالیتی وردیینی به شیوه یه کی به رچاو باشت بکریت، هه مه ش ده بیته هۆی زیاده بوونی متمانه به و راپۆرتانه ی که له لایه ن وردیینی که ره وه پیشکه ش ده کرین. له سه ر بنه مای هه مه ش، تویژینه وه که کومه لیک راسپاردی پشینیار کرد، گرنگترینان پیویستی جیه جیکردنی ستانداردی نیوده وه له تی بۆ وردیینی (ISA 500) پابه ندبوونه به برکه کانی، هه ره ها به لگه ی به لگه، له لایه ن هه موو کۆمپانیاکانی وردیینی و فه رمانگه کانی وردیینی له هه ولیر. هه مه ش بۆ باشتکردنی هه دای پیشه یی له پرۆسه ی وردیینی و بۆ باشتکردنی به ره وامی هه و راپۆرته کۆتاییانه ی که له لایه ن وردیینی که ره وه پیشکه ش ده کرین بۆ دلنایبوون له وه ی که کوالیتی به رزیان هه یه و ئاسانکاری بۆ هه زموونی به کاره یه ر

هه سه سه ره کییه کان: ستانداردی نیوده وه له تی بۆ وردیینی (ISA 500)، به لگه، کوالیتی وردیینی

The role of evidence according to the International Standard on Auditing (ISA 500) in improving audit quality A Survey Study of the Opinions of a Sample of Certified Public Accountants and Auditors in Erbil

Azwaz Anwar Othman
Department of Accounting, Erbil
Technical and Administrative Institute
/ Erbil Technical University
Azwaz.Othman@epu.edu.iq

Arshad Sedeeq Abdullah
Department of Accounting, Erbil
Technical and Administrative
Institute / Erbil Technical University
Arshad.s.abdullah@epu.edu.iq

Halmat Fage Hussein
Department of Accounting,
college of administration and
economic, Salahaddin University-
Erbil, Kurdistan Region, Iraq
halmat.hussein@su.edu.krd

Abstract

This research aims to clarify the importance of the International Standard on Auditing (ISA 500) in improving audit quality by enhancing confidence in the auditor's report. Obtaining sufficient and appropriate evidence is a fundamental factor for the confidence of users of financial reports in the auditor's opinion. To achieve this, the research relied on the city of Erbil, where the number of participants reached (91) individuals. The research also used descriptive statistical methods, variable analysis, and hypothesis testing using the (SPSS) program. The research reached a set of conclusions, the most important of which is that the International Standard on Auditing (ISA 500) plays a pivotal role in ensuring that auditors can collect reliable, sufficient, appropriate, and objective evidence to support the audit results. By adhering to this standard, the quality of auditing can be significantly improved, leading to increased confidence in the reports submitted by the auditor. Based on this the International Auditing Standard (ISA 500) and adhering to its paragraphs, in addition to the evidence of proof, by all auditing companies and accounting control offices in the city of Erbil, in order to improve professional performance in the auditing process and continuous improvement in the final reports submitted by the auditor so that they are of high quality and facilitate users of the reports.

Keyword: International Auditing Standard (500), Evidence, Audit Quality