



أثر الاحتراق النفسي للمدقق الخارجي على جودة تقرير مدقق الحسابات

أعدت من قبل:

خالد رياض سلامة الشخاترة

اشرف عليها:

الدكتور هيثم المبيضين


قدمت هذه الرسالة

إلى كلية الأعمال كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

كانون ثاني - 2022

جامعة الإسراء  
التفويض

أنا خالد رياض سلامة الشخاترة، أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي  
للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات، أو الأشخاص عند طلبها.

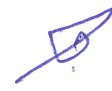
التوقيع:   
خالد رياض  
التاريخ: ١٩/١١/٢٠٢٢

**The University of Jordan**  
**Authorization Form**

I'm Khaled Riyadh Salameh Alshakhatreh authorize the Isra University to supply copies  
of my Thesis/ Dissertation to libraries or establishments or individuals on request.

Signature:

Date:

  
١٩/١١/٢٠٢٢

ت

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة (أثر الاحتراق النفسي للمدقق الخارجي على تقرير مدقق الحسابات)  
وأجيزت بتاريخ: 19 / 1 / 2022 م

### التوقيع

### أعضاء لجنة المناقشة



، مشرفاً

الدكتور هيثم ادريس المبييضين



، عضواً

الاستاذ الدكتور: عبد الرزاق قاسم الشحادة



، عضواً

الدكتور: كايد عبدالله العطار

## الإهداء

إلى والدي الغالي أطل الله في عمره  
إلى والدتي الغالية أطل الله في عمرها، التي أفهمتي بعفوية صادقة أن العلم هو  
الحياة، وأنارت أمام عيني شموع الأمل.  
أهدي لها رسالتي هذه رمزاً للمحبة والوفاء واعترافاً مني بفضلها عليّ.  
وإليكم يا من تزالون بجانبني ترقبون نجاحي وتقدمي، وتقدمون لي كل الوقت... وكل  
الحب.... وكل الدعم....  
لهم جميعاً أهدي عملي المتواضع هذا  
مع المحبة والعرفان

الباحث :

خالد رياض سلامة الشخاترة

## الشكر والتقدير

لا يسعني وقد أنهيت هذه الرسالة إلا أن أتقدم بجزيل الشكر وخالص العرفان إلى  
المربي الفاضل الدكتور هيثم المبيضين الذي منحني من علمه ووقته ولما كان لتوجيهاته  
وآرائه الدور الأكبر في إخراج هذا الجهد إلى حيز الوجود، فله كل الشكر والتقدير والاحترام،  
والشكر الموصول لجامعة الاسراء وأعضاء الهيئة التدريسية وكذلك الدكتور فارس جميل  
الصوفي رئيس قسم المحاسبة في كلية الاعمال لما بذله من جهد ودعم لي.  
كما أتقدم بالشكر للأساتذة أعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم بقبول مناقشة الرسالة  
وتقديم المقترحات القيمة التي تهدف إلى الارتقاء بها.

## قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان	الرقم
ب	التفويض	1
ت	قرار لجنة المناقشة	2
ث	الإهداء	3
ج	الشكر والتقدير	4
ح	قائمة المحتويات	5
د	قائمة الجداول	6
ذ	قائمة الملاحق	7
ر	الملخص باللغة العربية	8
1	<b>الفصل الأول</b> <b>الإطار العام للدراسة</b>	
2	1-1 المقدمة	1
3	1-2 مشكلة الدراسة	2
4	1-3 أسئلة الدراسة	3
4	1-4 أهمية الدراسة	4
4	1-5 أهداف الدراسة	5
5	1-6 فرضيات الدراسة	6
6	1-7 انموذج الدراسة	7
7	1-8 حدود الدراسة	8
8	1-9 التعريفات الإجرائية	9
9	<b>الفصل الثاني</b> <b>الإطار النظري والدراسات السابقة</b>	
10	(1-2) الاحتراق النفسي	1
18	(2-2) جودة تقرير مدققي الحسابات الخارجين	2
43	(3-2) الدراسات السابقة	3
58	(4-2) ما يميز هذه الدراسة و	4

## الفصل الثالث

### الطريقة والاجراءات

66	1 (3-1) نوع الدراسة وطبيعتها	1
66	2 (3-2) الاستراتيجية المتبعة في الدراسة	2
66	3 (3-3) مجتمع الدراسة	3
67	4 (3-4) عينة الدراسة	4
67	5 (3-6) مصادر جمع البيانات والمعلومات	5
68	6 (3-7) أداة الدراسة	6
68	7 (3-8) صحة وثبات أداة الدراسة	7
70	8 (3-9) الأساليب الإحصائية المستخدمة	8

### الفصل الرابع

#### تحليل البيانات واختبار الفرضيات

73	1 (4-1) وصف خصائص عينة الدراسة	1
78	2 (4-2) تحليل فقرات اداة الدراسة	2
85	3 (4-3) اختبار فرضيات الدراسة	3

### الفصل الخامس

#### مناقشة النتائج والتوصيات

93	1 مناقشة وصف نتائج الدراسة	1
97	2 مناقشة اختبار فرضيات الدراسة	2
98	3 مناقشة الفرضية الفرعية الأولى	3
100	4 مناقشة الفرضية الفرعية الثانية	4
102	5 التوصيات	5
103	6 المراجع	6
115	7 الملاحق	7
120	8 الملخص باللغة الانجليزية	8

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
73	قيم معامل الاتساق الداخلي (Cronbach Alpha) لفقرات أداة الدراسة	1
77	التكرارات والنسب المئوية المحددة لأفراد عينة الدراسة حسب الجنس	2
78	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي	3
79	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	4
80	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة للدراسة حسب الدخل الشهري	5
81	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة للدراسة حسب الشهادات المهنية	6
82	التكرارات والنسب المئوية المحددة لأفراد عينة الدراسة حسب التصنيف	7
83	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات الأفراد عينة الدراسة نحو الاجهاد الانفعالي	8
84	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو نقص الشعور بالإنجاز	9
85	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو المصاحبات الاسرية والاجتماعية	10
86	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الدقة	11
87	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الايجاز	12
88	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الوضوح	13
90	نتائج اختبار مستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات	14
92	نتائج اختبار مستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات	15
94	نتائج اختبار أثر مستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات	16



## قائمة الملاحق

الصفحة	الملحق	الرمز
116		أ
120		ب

## أثر الاحتراق النفسي للمدقق الخارجي على جودة تقرير مدقق الحسابات

إعدت من قبل:

خالد رياض سلامة الشخاترة

اشراف عليها

الدكتور هيثم المبيضين

### الملخص

هدفت الدراسة للتعرف الى أثر الاحتراق النفسي للمدقق الخارجي على جودة تقرير مدقق الحسابات، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي و تكونت عينة الدراسة من عدد من المدققين الخارجيين وقام الباحث باختيار عينة بالطريقة العشوائية البسيطة بنسبة ( 39.1%) ليبلغ عدد أفراد العينة (213) مدققاً خارجياً وتم توزيع أداة الدراسة عليهم كعينة ممثلة للمجتمع في العام 2021-2022. واستخدمت الاستبانة كأداة للدراسة، وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات. توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات. وقد أوصت الدراسة بضرورة إجراء مزيد من الدراسات حول الاحتراق النفسي والعوامل النفسية الأخرى التي يمكن ان تؤثر على جودة عملية التدقيق الخارجي.

الكلمات المفتاحية: الاحتراق النفسي، المدقق الخارجي.

## الفصل الأول

### الإطار العام للدراسة

(1-1) المقدمة

(2-1) مشكلة الدراسة

(3-1) أسئلة الدراسة

(4-1) أهمية الدراسة

(5-1) أهداف الدراسة

(6-1) فرضيات الدراسة

(7-1) نموذج الدراسة

(8-1) حدود الدراسة

(9-1) التعريفات الإجرائية

## 1-1 المقدمة

إن مدققي الحسابات يؤدون دور مهم في بيئة الأعمال في المنظمات المعاصرة، إذ تعتمد أطراف عديدة على ما يقدمونه من خدمات تسهم في رسم السياسات واتخاذ القرارات المتعلقة بهذه المنظمات وعملها.

لذلك فإن قضية جودة الأداء المهني لمدققي الحسابات تمثل محور للعديد من الأنظمة والتشريعات التي صدرت وتصدر عن المنظمات المهنية بهدف تحسين الجودة والحفاظ عليها.

لقد تطورت العمليات التدقيقية في ظل تطورات بيئة الأعمال والمتغيرات التي تواجهها مكاتب التدقيق.

ويترتب على انخفاض جودة الأداء المهني لمدققي الحسابات آثار سلبية في عدة أمور أهمها فقدان مستخدمي القوائم المالية الثقة في العمليات المحاسبية، أن الهدف الأساسي من تدقيق الحسابات هو تمكين المدقق من إبداء رأيه الفني المحايد عن مدى صدق تعبير القوائم المالية لنتيجة الأعمال والمراكز المالية وفقا للمبادئ المحاسبية (أبو نصار 2009).

إن نجاح المؤسسات والمنظمات العامة والخاصة التي تقدم الخدمات (أيا كانت هذه الخدمات) يركز على عدة عناصر أهمها العنصر البشري المؤهل ، لذلك جاء الاهتمام بالعنصر البشري وتوفير متطلباتهم وحاجاتهم لتخليصهم من الضغوط النفسية والاجتماعية والاقتصادية التي تؤدي في كثير من الحالات إلى مشكلات اجتماعية ونفسية ترتبط بمفهوم أمراض الحضارة .

وبالرغم مما يشهده العالم اليوم من ثورات علمية وتكنولوجية انعكست على كثير من جوانب الحياة إلا إن كثيرا من الباحثين وصفوا القرن الحالي بأنه عصر الضغوط النفسية (Psychological stress) (الزيودي ، 2017).

إن الاحتراق النفسي مرض عصري شائع فكل مجالات حياتنا محملة بتناقضات اجتماعية وضغوط نفسية تؤدي في حال استمرارها الى الاحتراق النفسي. وقد اكتسب موضوع الاحتراق النفسي أهمية كبيرة مؤخراً في كثير من المجالات لما قد يؤدي له من التدهور والانحدار في مستوى الإنجاز لقد استعار علماء النفس الصناعي مصطلح الاحتراق النفسي (PSYCHOLOGICAL BURNING) لمجال عملهم ليصفوا به حالة الشخص الذي يتدهور نفسياً وجسدياً بحيث لا يعود قادراً على أداء عمله بالكفاءة التي كان عليها من قبل وتضطرب علاقاته بالعمل.

يرجع كثير من العلماء الاحتراق النفسي الى ضغوط عمل تفوق الاحتمال لفترة طويلة يصل على أثرها الشخص الى حالة الاحتراق النفسي ومن هنا لفتت هذه الظاهرة أنظار المختصين النفسيين لقياسها وتشخيصها وبحثها ومحاولة فهمها وعلاجها والسيطرة عليها (طه، 2015).

استخدم مصطلح الاحتراق النفسي لأول مرة بسبعينيات القرن الماضي أثناء مناقشات (Frueden Berger) وهو أول من عرف مفهوم الاحتراق النفسي بأنه الإنهاك البدني والعقلي والانفعالي وغياب الارتباط بالعمل والإنسانية في التعامل والانجاز المنخفض.

## 2-2 مشكلة الدراسة:

مع ازدياد الحاجة إلى النهوض بمهنة تدقيق الحسابات الخارجي، ونظراً لما للتدقيق من دور فاعل في تقديم الخدمات لمختلف القطاعات فإنه لا بد من تقدم هذه الخدمة بأعلى مستوى من الجودة.

تعتبر ظاهرة الاحتراق النفسي في مجال عمل مدققي الحسابات الخارجيين من المفاهيم المعاصرة التي ترتبط بعملية المحاسبة والتدقيق، ويجب الانتباه لهذا لأنه لا يؤثر فقط على المدقق ومؤسسته ولكن يمتد إلى المستفيدين من تقرير مدقق الحسابات الخارجي وهم أكثر

حيث يترتب على التقرير زيادة الثقة في نواتج عمليات التدقيق والفحص رسم السياسات واتخاذ القرارات.

### 1-3 أسئلة الدراسة

1- ما هو مستوى الاحتراق النفسي لدى مدققي الحسابات الخارجيين؟

2- ما أثر مستوى الاحتراق النفسي لدى المدققين الخارجيين على جودة تقاريرهم؟

### 1-4 أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من أهمية الدور الذي يقوم به مدقق الحسابات وما صاحبها من توسيع قاعدة التدقيق الإجباري بقوة القانون لكل الشركات والمؤسسات والمنظمات. تعتبر هذه الدراسة من الدراسات المتخصصة في هذا المجال حيث إن موضوع الاحتراق النفسي من المواضيع الحديثة.

### الأهمية النظرية:

محاولة تسليط الضوء على بعد جديد له تأثير كبير على جودة تقرير مدققي الحسابات الخارجيين.

### الأهمية العلمية:

تساعد هذه الدراسة على تسليط الضوء على أثر العوامل النفسية في عمل مدققي الحسابات الخارجيين.

### الأهمية البحثية:

ان هذه الدراسة تلفت أنظار الباحثين والمختصين إلى الإبعاد النفسية في مجال تدقيق الحسابات الخارجيين.

### 1.5 أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على:

أ. مفهوم الاحتراق النفسي

ب. تقرير مدققي الحسابات الخارجيين في ظل الاحتراق النفسي

- ج. مستوى الاحتراق النفسي لدى المدققين الخارجيين  
د. أثر الاحتراق النفسي المرتفع على تقرير مدققي الحسابات الخارجيين  
هـ. أثر الاحتراق النفسي المنخفض على تقرير مدققي الحسابات الخارجيين  
**1.6 فرضيات الدراسة:**

بنيت فرضيات هذه الدراسة اعتماداً على مشكلة الدراسة وأهدافها، حيث ان هذه الفرضيات تستعرض إجابات محتملة وحلولاً متوقعة لمشكلة الدراسة وكما يلي:

الفرضية الرئيسية:

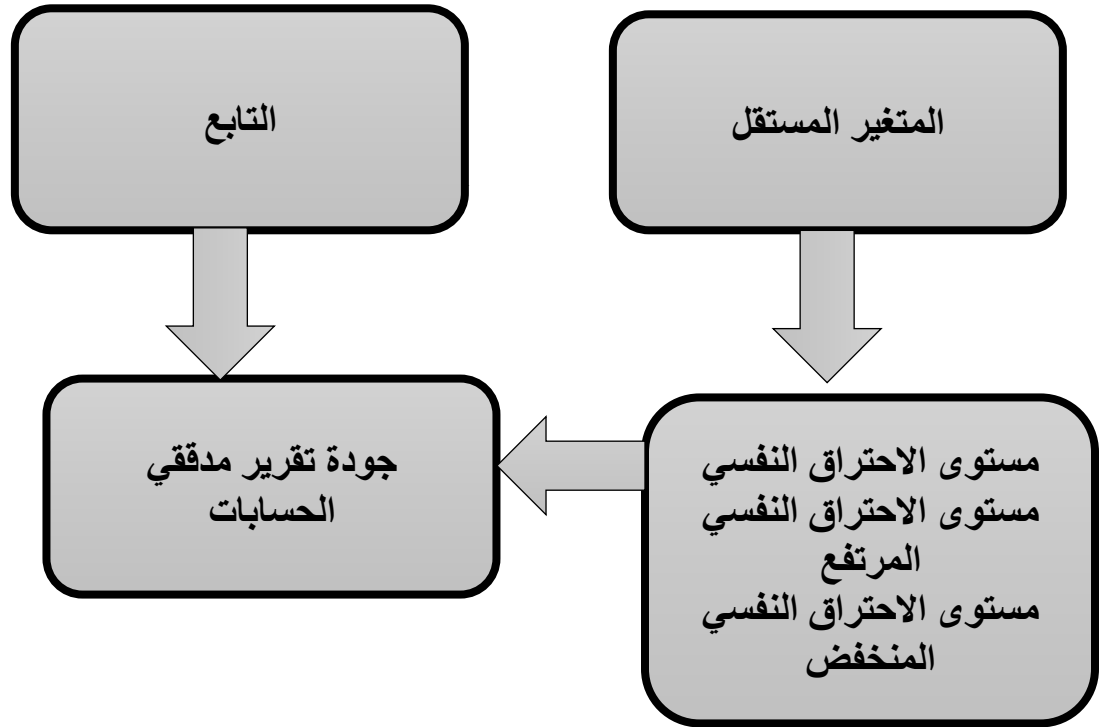
H01: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي على جودة تقرير مدققي الحسابات.  
الفرضيات الفرعية:

عن هذه الفرضية الرئيسية نستخلص الفرضيات الفرعية الآتية:

- H01-1: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات.  
H01-2: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات.

## 7-1 نموذج الدراسة

يشير الشكل رقم (1-1) الى نموذج الدراسة والذي يتضمن متغيرات الدراسة وأبعاد كل متغير، بالإضافة الى المراجع التي تم الاعتماد عليها:  
أنموذج الدراسة



تم اعتماد ابعاد المتغير المستقل اعتماداً على دراسة (رشوان , 2018) (مقياس الاحتراق النفسي المهني، فرج عبدالقادر طه، 2009 )

تم اعتماد ابعاد المتغير التابع اعتماداً على (الشريفة , 2019)



## 8-1 حدود الدراسة

**الحدود الموضوعية:** تقتصر هذه الدراسة على معرفة إثر الاحتراق النفسي على جودة تقارير مدققي الحسابات الخارجيين.

**الحدود الزمانية:** وتمثلت بالمدة الزمنية المتوقعة لإنجاز الدراسة والمتمثلة في العام الدراسي 2021-2022.

**الحدود البشرية:** تم اجراء هذه الدراسة على عينة عشوائية طبقية تناسبية على مدققي الحسابات الخارجيين في مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية الهاشمية وعددهم (542).

**الحدود المكانية:** تختص هذه الدراسة بمدققي الحسابات الخارجيين في المملكة الأردنية الهاشمية.

## 9-1 التعريفات الإجرائية

- **الإجهاد الانفعالي** : هو شعور عام بالإرهاك الانفعالي والعقلي ناتج عن الجهد الثقيل للعمل الذي يمارسه الفرد و عند إحساسه بالتعب الشديد يغدو غير قادر على العطاء.
- **نقص الشعور بالإنجاز**: هو ميل الفرد إلى تقييم ذاته بطريقة سلبية بما يخص إدارة العمل وفقدان السعادة والرضا، و يقاس بثلاث درجات حسب مقياس ماسلاش ( عال، معتدل و متدني ).
- **مستوى الاحتراق النفسي**: هو الدرجة التي يحصل عليها الشخص الخاضع للاختبار على مقياس ماسلاش الاحتراق النفسي.
- **جودة التقارير المالية**: هي خلو التقارير من التحريفات الجوهرية وإعطاء صورة حقيقية وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة.
- **الوضوح**: هو ان لا يكون في تقرير المدقق الخارجي أي غموض وتصل البيانات بشكل واضح جلي (نصار، 2019)
- **الدقة**: ان تكون المعلومات دقيقة ويستفيد منها كافة الأطراف (صباح، 2018)
- **جودة تقرير مدقق الحسابات الخارجي**: هو القيام بالتدقيق بفعالية وكفاءة وفقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها وضرورة الإفصاح عن الاخطاء المكتشفة وتلبية رغبات مستخدمي القوائم المالية (التميمي، 2013)

## الفصل الثاني

### الإطار النظري والدراسات السابقة

(1-2) الاحتراق النفسي

(2-2) جودة تقرير مدققي الحسابات الخارجيين

(3-2) الدراسات السابقة

(4-2) ما يميز هذه الدراسة

يستعرض الباحث في هذا الفصل الإطار النظري بعد الرجوع للأدب السابق وعرضاً لعدد من الدراسات السابقة ذات الصلة وكما يلي:

### أولاً: الإطار النظري:

يتناول الباحث من خلال الإطار النظري موضوع الاحتراق النفسي وجودة التقارير المالية من خلال الاطلاع على المعلومات من المراجع المتخصصة:

## 1.2 الاحتراق النفسي

تواجه بيئة الأعمال في زمننا الحالي الكثير من التطورات والأحداث وليدة هذا العصر والتي تعتبر تجارب جديدة لكثير من القطاعات الأمر الذي أدى إلى تزايد حجم ضغوط الحياة وأعبائها بالنسبة للإنسان الذي ارتبط وجوده بوجود سمة الإجهاد التي أصبحت إحدى عناصر وصفات العصر الحالي والتي باتت تشكل تحدياً كبيراً أمام المنظمات بشتى أنواعها فهذا التغيير حتم على إدارة تلك المنظمات مسؤوليات كبيرة والتي من جانبها أسهمت في زيادة حجم العمل وبالتالي ضغط العمل حيث أصبح العمل مصدراً للضغوط النفسية والتوتر مما زاد من صعوبة تأقلم وتكيف العاملين مع ظروف العمل ومتطلباته.

وتبرز في مجال العمل مجموعة من المعوقات تؤدي إلى عدم قدرة الفرد على القيام بدوره كاملاً مما يؤدي إلى شعوره بالعجز عن القيام بما هو مطلوب منه بالكفاءة والجودة التي يتوقعها منه الآخرون عندها تصبح العلاقة التي تربط الفرد في عمله سلبية ولها آثار مدمرة على العمل ويؤدي ذلك إلى حالة من الإنهاك يمكن تعريفها بالاحتراق النفسي (Burn out) (الزهراني, 2018).

بات ضغط العمل يشكل أحد التحديات الكبيرة التي يواجهها عصرنا الحالي لما له من آثار جانبية تعيق أداء العاملين الإنتاجي، وبالتالي عدم قدرتهم على الوصول إلى الأهداف التي يسعون إليها إضافة إلى أكثر الآثار السلبية التي قد تعود على المنظمة وهي تحمل هذه المنظمات لتكاليف أخرى لها علاقة بعملية ضغط العمل. من هنا ازداد اهتمام الباحثين لدراسة هذه الظاهرة لتفسير أسبابها ونتائجها، والتوصل إلى الاستراتيجيات اللازمة للتعامل معها من أجل الحد من وجودها وانعكاساتها على الأفراد والمجتمعات.

تعتبر طبيعة العمل هي إحدى الأسباب الرئيسية في زيادة مستويات ضغط العمل أو الإجهاد الذي قد يواجهه العامل كما ذكر بعض الباحثين وما يتضمنه من خصائص تجعل هؤلاء الأفراد يقومون بأعمال لا تتناسب مع قدراتهم وطاقتهم سواء الجسدية أو النفسية أو حتى الذهنية وهذا يكون من حيث حجم هذه الأعمال، أو طبيعتها، أو عدم وضوح المهام الموكلة إلى الأفراد العاملين للقيام بها، كما أن تداخل المهام أو الوظائف يخلق نوع من التوتر بين العاملين مما يؤدي إلى ظهور بعض السلوكيات السلبية لدى العاملين عدم التكيف والانخراط في العمل، والتغيب عن العمل، وعدم الرضا الوظيفي، والميل نحو ترك العمل (قيس، 2009).

يجب على الجهة المعنية فهم خصائص العمل المناسب وضغطه ويجب أن تتفهم وبعمق أحد المتغيرات الهامة التي تؤثر في الإجهاد الوظيفي أو العملي الذي قد يتعرض له العاملين. من هنا تتمكن تلك الجهات من وضع أو توضيح الصورة التي تساند بشكل ايجابي لنفسية أولئك الأفراد العاملين، الأمر الذي يساعد في إحباط حالات الإجهاد لديهم وزيادة العمل على إطلاق إبداعاتهم وابتكاراتهم وبالتالي اندفاع طاقتهم وبما أن الإنسان أو الأفراد العاملين هم العنصر والمحرك الجوهري

لأية منظمة مهما كانت طبيعة الأعمال التي تقوم بها فإن الاهتمام بهذا العنصر هو اساس الاستقرار لديها. فإن تلك المنظمات التي تولي اهتماما بالعنصر البشري تحظى بزيادة في الأداء على عكس تلك المنظمات التي لا تقدر هذا العنصر فإن مستوى الأداء والإنتاجية لديها يكون منخفض وتعاني من الكثير من المشاكل أهمها الدوران الوظيفي. ونظرا لما تشهده المنظمات من تطورات تكنولوجية سريعة في مجال الصناعة وعلى الرغم من أنه من عناصر الرفاهية بالنسبة للأفراد العاملين إلا وأنه وبنفس الوقت هو عبء وجهد حيث أن المهام تزيد وتتعد مما يتطلب من الأفراد جهدا ومثابرة أكبر من أجل مجاراتها والمحافظة على الأداء والاستمرارية في العمل (العنزي 1996).

### 1.1.2 مفهوم الاحتراق النفسي

يعتبر مفهوم الاحتراق النفسي (Psychological burn out) من المفاهيم الحديثة نسبيا ويعتبر (Freudenberg) أول من استخدم هذا المصطلح في السبعينيات القرن الماضي للإشارة إلى الاستجابة الجسمية والانفعالية لضغوط العمل وقد أصبح هذا المفهوم مصطلحاً واسع الانتشار وسمة من سمات المجتمعات المعاصرة وقد بينت (Maslach) أن هذه الظاهرة تصيب الموظفين فتسبب لهم القصور والعجز عن القيام بالعمل بالمستوى المطلوب.

وبغض النظر عن تعدد التعريفات للاحتراق النفسي إلى أنه هنالك اتفاقاً على ماهيته

وخصائصه بشكل عام وتاليا بعض تعريفات الاحتراق النفسي.

عرفته ماسلاش بأنه فقدان الاهتمام بالأشخاص الموجودين في محيط العمل حيث يحس الفرد بالإرهاق والاستنزاف العاطفي مما يجعل الفرد يفقد الإحساس بالإنجاز وكذلك يفقد تعاطفه نحو الآخرين وازدادت أن مفهوم الاحتراق النفسي يتكون من ثلاثة أبعاد أولا الإجهاد الانفعالي Emotional

(Exhusoin) ويعني أن الأفراد الذين يصابون به الاحتراق النفسي يشعرون بالتعب والإرهاق بشكل كبير ثانيا المصاحبات الاسرية والاجتماعية وتعني ان مشاعر الشخص عن العمل تؤثر على حياته الخاصة ثالثا شعور النقص في الإنجاز Reduced Feeling of Accomplishment ويعني ميل الأفراد لتقييم أنفسهم سلبياً (ماسلاش, 1981).

وعرفه ( Kyriacau ) بأنه مؤشرات سلوكية ناتجة عن الضغط النفسي الذي يتعرض له الفرد أثناء العمل بفترة طويلة.

وعرفه (carter,2004) الاحتراق النفسي بأنه العملية التي ينسحب فيها الفرد المعروف بالتزامه من ارتباطه بعمله نتيجة ضغوط العمل التي يتعرض لها أثناء عمله (احمد عوض, 2007). وحسب رأي الباحث الاحتراق النفسي بأنه نتيجة الضغوط الزائدة وأعباء العمل يشعر الفرد في الإجهاد ويؤدي ذلك إلى نقص الإنجاز.

## 2.1.2 مراحل الاحتراق النفسي

إن ظاهرة الاحتراق النفسي لا تحدث بشكل فجائي وإنما تمر بالمراحل التالية ( Matteson and Ivancevich ,1987):

### 1. مرحلة الاستغراق (Involvement)

وهنا يكون مستوى الرضا الوظيفي مرتفعا ولكن لوجود فجوة بين ما هو متوقع وما يحدث على أرض الواقع يبدأ مستوى الرضا الوظيفي بالانخفاض (الحاتمي، 2014)

## 2. مرحلة التبلد (Stagnation)

وهنا ينخفض مستوى الرضا الوظيفي تدريجيا وتقل الكفاءة وينخفض مستوى الأداء ويشغل الفرد نفسه بأعمال لا علاقة لها بالعمل.

## 3. الانفصال (detachment)

وهنا يدرك الفرد ما حصل له ويبدأ بالانسحاب النفسي ويرتفع مستوى الاجهاد النفسي.

## 4. المرحلة الحرجة

وفيها تزداد الأعراض البدنية والنفسية والسلوكية خطرا، ويختل تفكير الفرد ويفكر بترك العمل وقد يفكر بالانتحار (بني حمد، 2021).

### 3.1.2 مقاييس الاحتراق النفسي:

إن الاستجابات السلوكية وكذلك المظاهر الدالة على الاحتراق النفسي هي القاعدة التي يعتمد عليها الباحثون في تقييم الأدوات التي تساعدهم في معرفة فيما إذا كان الفرد محترقا نفسيا او انه بخير حيث يقوم المستجيب بالإجابة على أسئلة تتطور تدريجيا وتاليا امثلة لمضمون العبارات التي تتضمنها أدوات القياس مدى الشعور بالتعب والارهاق أسلوب المعاملة مع الاخرين مدى الشعور بالألم رغم عدم وجود الامراض مدى العزلة او القرب من الاخرين النظرة الشخصية للعمل درجة التفاؤل او التشاؤم في النظرة للعمل الشعور الشخصي بمدى أهمية العمل الذي يزاوله الشعور الشخصي تجاه المستفيدين من عملة، مدى الرغبة في مساعدة الاخرين مدى فقدان روح الدعابة لا يوجد أي شخص مهما كانت مهنته ليس معرضا للاحتراق النفسي وعليه فان كل شخص معرض او يمكن ان يصبح من ضحايا



هذه الظاهرة لذا فان قياس مستوى الاحتراق النفسي بدافع الوقاية يعد امرا غاية في الأهمية (البتال، 2000).

وسيتم توضيح ذلك من خلال استعراض المقياس الذي اعتمد عليه الباحث في هذه الدراسة وهو مقياس (ماسلاش) للاحتراق النفسي، (Maslach Burn out Inventory) ويرمز له بالاختصار (MBI).

يتكون هذا المقياس من مجموعة من الفقرات تتصل بشعور الشخص نحو مهنته موزعة على خمسة ابعاد الاجهاد الانفعالي اضطراب علاقات العمل تبدل المشاعر نقص الشعور بالإنجاز الشخصي المصاحبات الاسرية والاجتماعية ويعتبر هذا المقياس من أبرز المقاييس المستخدمة لقياس ظاهرة الاحتراق النفسي وقد اعتمدت عليه العديد من الدراسات منها على سبيل المثال. (بني حمد، 2021).

#### 4.1.2 النظريات المفسرة للاحتراق النفسي

هنالك العديد من النظريات التي تفسر كيفية حدوث الاحتراق النفسي كما يشير علماء النفس نستعرض منا ما يلي:

## النظرية السلوكية:

ان السلوك الإنساني هو نتاج الظروف البيئية ومن هنا نستطيع ان نتنبأ بالسلوك النهائي للشخص عن طريق التحكم بالبيئة وهذا ما أطلق عليه (سكنر) هندسة السلوك حيث قال " اعتني ببيئة الفرد وسلوكه وسترى ان حالته الداخلية ستعتني بنفسها تلقائيا " (عبد الفتاح, 1999).

## النظرية المعرفية

تختلف عن سابقتها حيث تقول ان السلوك الإنساني هو نتيجة لاستخدام عمليات عقلية يعالج الفرد بها المواقف التي يواجهها من خلال قياسها ومقارنتها بما يمتلكه من قواعد معرفية سابقا , وهذه القواعد المعرفية تحدد له اما انها إيجابية فيقابلها بإيجابية ومعنويات عالية ورضا , او ان القواعد المعرفية المسبقة تحدد بانها سلبية فتقوده الى الاحتراق النفسي (العتوم،2015).

## نظرية التحليل النفسي (الفرويدية)

يقول رواد هذه النظرية ان دوافع السلوك الإنساني هي القوى الداخلية فهم يرون ان الصراع الداخلي بين (الهو، والانا، والانا الأعلى) يسبب للفرد القلق والتوتر وبالتالي الاحتراق النفسي (الحراقي, 2009).

## 5.1.2 مواجهة الاحتراق النفسي والتقليل من آثاره

وبالرغم من كون عملية منع حدوث حالة الاحتراق النفسي أو التقليل من امكانية حدوثها ليست بالأمر الهين لأسباب عديدة كتباين القدرات والطموحات والتوقعات الفردية، على سبيل المثال، فإن الانطلاق من حقيقة أن الاحتراق النفسي ظاهرة تتعلق بالصحة النفسية، ومعرفة أنها حالة عرضية وليست دائمة، وأنه من الممكن تغاديبها والوقاية منها، يدفعنا إلى علاجها على نحو ما هو متبع في

مجال الاضطرابات النفسية الذي تتم فيه عملية علاج المرض من خلال علاج أعراضه (بوخارة، 2012) ولما أظهرته البحوث والدراسات في الاحتراق النفسي من أهمية كبيرة لهذا الموضوع وما يترتب على التعرض لهذه الحالة النفسية من آثار خطيرة على الفرد والمؤسسات والمجتمع بشكل عام؛ فقد تعددت الدراسات التي بحثت عن حلول واستراتيجيات فعالة للتصدي لهذه الظاهرة بمحاولة تفاديها أو على الأقل مواجهتها.

وأوصى عسكر (2003) المذكور في جرار (2011) بمجموعة من الخطوات التي تساهم في تفادي الاحتراق النفسي:

- الوعي بماهية الاحتراق النفسي، والأعراض الدالة على قرب التعرض إليه.
- اتباع استراتيجيات متنوعة لمعرفة أسباب وعوامل حدوث الاحتراق النفسي وتحديد مستوى تأثير كلها منها على تلك الظاهرة بشكل دقيق.
- إعداد برنامج متكامل لمواجهة مسببات تلك الظاهرة وتنفيذه على مراحل.
- تقييم فعالية ما تم تنفيذه في كل مرحلة للاستمرار أو تطبيق بدائل عند اللزوم.
- ومن الخطوات التي من الممكن أن تقلل الاحتراق النفسي أو من ظهوره (الزهراني، 2018)
- الواقعية في التوقعات المهنية وعدم المبالغة فيها.
- مساندة المجتمع للمؤسسات التي تقدم الخدمات الاجتماعية.
- الاستعانة باختصاصي نفسي لتقديم العون والمشورة.
- التواصل بين الزملاء وتقديم الدعم والمؤازرة لمن يطلبها أو يحتاجها.
- الإيجابية في التعامل مع الضغوط النفسية وحسن ادارتها.

## 2.2 جودة تقرير مدقي الحسابات الخارجيين.

### 1.2.2 تمهيد وتطور تاريخي

ظهرت في علم المحاسبة العديد من الموضوعات الهامة ومنها تدقيق الحسابات ذلك أنها لها فائدة من خلال تعزيزها لمصداقية القوائم المالية وما يعرض فيها من معلومات، من خلال عمليات فحصية واختبارية ومن خلال التحقق من قبل مدقق الحسابات، وتتمثل أهمية التدقيق أنه وسيلة تخدم فئات عدة مستخدمة للقوائم المالية المدققة حيث يعتمد عليها في اتخاذ قرارات الاستثمار ورسم سياسات وخطط حالية ومستقبلية، ومن هذه الفئات المستثمرين وإدارة المنشآت والمقرضين والدائنين وغيرهم.

إن التطورات التي فرضتها الثورة المعلوماتية والتكنولوجيا المتقدمة وتطور وسائل الاتصال والتواصل الاجتماعي كل ذلك أدى إلى تطور كافة العلوم ومن ذلك علم التدقيق المحاسبي، هذا العلم الذي يتم من خلاله تدقيق الحسابات للشركات ومنظمات الأعمال حيث يتم تقديم تقرير عن الوضع المالي لهذه المنظمات والشركات، وتواجه هذه المهنة أزمة كبيرة في فقدان الثقة بسبب ظهور أزمات مالية واقتصادية على جميع الصعد المحلية والعالمية الأمر الذي دفع الكثيرين للتساؤل عن سبب عدم تنبيه المدققين للحسابات بالمخاطر التي قد تواجهها هذه المنظمات وعن الطرق التي يحل من خلالها المدققون الداخليون دقة البيانات المالية وطرق المعالجة لها (Zalata, Elzhar, Mclaughlin, 2020).

وتعتبر مهنة تدقيق الحسابات ضرورة ملحة لأن رغبات وتوقعات الفئات المهمة بالتقرير كثيرة ، وقد يكون بينها نوع من التناقض ولها مصالح مختلفة حيث ان المستثمرون يعتمدون على التقارير

في توجيه استثماراتهم وادخاراتهم لتحقيق اكبر عائد , والبنوك التجارية تعتمد على التقارير عند فحصها للمراكز المالية للمشروعات التي يطلب لها القروض والتسهيلات (العزب , 2012 ) .

وعليه فقد زادت الحاجة لوجود طرف خارجي مستقل لأعداد تقارير التدقيق التي سوف تتصف بالموثوقية ويمكن الاعتماد عليها (كرستين , 2010).

إن الفرضية الأساسية التي تقوم عليها عملية التدقيق هي ان التقارير المالية غير المدققة لا يمكن الاعتماد عليها بشكل كامل من قبل مستخدمي التقارير كونها تفتقر للموثوقية الكاملة (الذنيبات, 2017) حيث ان الهدف من عملية التدقيق الخارجي هو ابداء رأي فني محايد في عدالة التقارير من قبل طرف خارجي مستقل.

لقد ظهرت مهنة التدقيق عند الفراعنة في مصر وكذلك في بابل ورمما حيث كانوا يتحققون من صحة الحسابات عن طريق الاستماع الى مدقق الحسابات (التميمي , 2013).

وخلال بدايات القرن العشرين وبسبب التطورات الاقتصادية الضخمة وظهور شركات أموال كبرى أصبحت الحاجة ماسة لوجود رقابة لأصحاب الأموال من خلال مدقق حسابات مستقل وأصبح للتدقيق هدف رئيس هو ابداء الرأي حول صحة تقارير المركز المالي للمؤسسات وتجنب الأخطاء والغش والتلاعب (الذنيبات , 2017)

## 2.2.2 تعريف التدقيق الخارجي وأهدافه

تخضع مهنة التدقيق الخارجي إلى الالتزام بتطبيق معايير متعارف عليها على المستوى الدولي والمحلي، وتصدر هذه المعايير من قبل منظمات وهيئات مختصة وأهمها الاتحاد الدولي للمحاسبين وقد أصدر جملة من الإرشادات سواء فيما يتعلق بالعاملين بمهنة التدقيق (التعليم، الخبرة، الأداء المهني) أو ما يتعلق بأطر وإجراءات التدقيق ممثلة بمعايير دولية للتدقيق.

كلمة تدقيق مشتقة من كلمة اللاتينية والتي تعني يستمع، حيث انه في العصور القديمة كان صاحب العمل عندما يشك بحسابات عمله ينتدب شخص من خارج العمل للتحقق من الحسابات حيث كان هذا الشخص الخارجي يجلس مع محاسبين رب العمل ويستمع الى ما يقولونه حول الحسابات (الذنيبات، 2017).

وهناك عدة تعريفات لمفهوم تدقيق الحسابات وسيقوم الباحث بسرد عدد منها وكما يلي:

يعرف مفهوم تدقيق الحسابات بأنه عملية منظمة يقوم بها مدقق مستقل بهدف ابداء رأي مهني بمجموعة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة، وتوصيل النتائج الى المستفيدين من ذوي الاهتمام.

ويعرف بأنه عملية تجميع وتقييم ادلة الاثبات واعداد التقارير عن مدى التوافق بين المعلومات ومعايير محددة مقدما، ويجب ان تتم عملية التدقيق من قبل شخص فني ومستقل ومحاييد. (زريقات واخرون، 2011).

ويعرف أيضا بأنه فحص الأنظمة الرقابية والبيانات والمستندات والدفاتر المحاسبية الخاصة بالمنظمة او المؤسسة فحصا نظاميا مطابقا للمعايير العالمية المعترف بها، والوصول الى رأي منطقي

ومحايد يدل دلالة واضحة على مدى تطابق القوائم المالية لما هو موجود فعليا ويشتمل هذا التعريف على:

- **الفحص:** وهو التأكد من سلامة وصحة تسجيل العمليات التي جرت من خلال القيام بفحص عينات عشوائية.

- **التحقق:** ويعني الحكم على مدى ملائمة القوائم المالية، وهل هي معبرة عن العمليات التي تمت خلال فترة زمنية محددة.

- **التقرير:** ويعني انه بناء على الفحص حول مدى صحة تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية، وبعد التحقق من القوائم المالية، يتم تثبيت ذلك من خلال رأي فني محترف بحيث يلخص نتيجة الفحص والتحقق ويبين الوضع المالي للمنظمة أو المؤسسة (الحدر، 2010).

ويعرف بأنه عملية منظمة للتجميع والتقييم الموضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم العميل بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الاقتصادية لتحديد مدى تمشي هذه المزاعم مع المعايير المحددة وتوصيل النتائج لمستخدمي القوائم المالية، أصحاب المصلحة في المشروع، وجاءت أهم سمات التدقيق الخارجية في التعريف أن التدقيق الخارجي عملية منظمة وأن تجميع وتقييم الأدلة هو جوهر عملية التدقيق، وأن مجال التدقيق هو مزاعم العميل كما تظهرها القوائم المالية بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الاقتصادية، وأنه يلزم وجود معايير قياس لكي يحدد مدقق الحسابات مدى تطابق هذه المزاعم معها، وأخيرا يجب أن ينتهي التدقيق بتوصيل نتائجه إلى أصحاب المصلحة في المشروع (علي، 2009).

ويعرف بأنه عملية منظمة يقوم بها مدقق مستقل بهدف ابداء رأي مهني لمجموعة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة، وتوصيل النتائج الى المستفيدين من ذوي الاهتمام.

**ويعرف الباحث مفهوم تدقيق الحسابات بأنه دراسة القوائم المالية لمؤسسة ما دراسة دقيقة ومتعمقة هدفها صياغة تقرير مالي معتمد ويصبح مرجعا يعتمد عليه المعنيين.**

### **3.2.2 اهداف التدقيق الخارجي**

أن الهدف من إجراء عملية التدقيق هو تعزيز درجة الثقة المستخدمين المستهدفين في البيانات المالية ويتم تحقيق ذلك من خلال تعبير المدقق عن رأيه حول ما إذا كانت البيانات المالية مع مودة من كافة النواحي الهامة وفقا لي إطار إعداد التقارير المالية المعمول بها. ويكون رأي المدقق حول ما إذا كانت البيانات المالية معروضة بشكل عادل من كافة النواحي الهامة، أو ما إذا كانت تنقل وجهة نظر صحيحة وعادلة وفقا لأطار العمل وأن عملية التدقيق مودة وفقا للمعيار التدقيق الدولية ومتطلبات السلوك الأخلاقي ذات العلاقة تمكن المدقق من تكوين الرأي (الذنيبات، 2017).

**ويمكن حصر الاهداف التقليدية للتدقيق بنواح عدة: (الذنيبات، 2017)**

1. التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر ، ومدى إمكانية الاعتماد عليها.
2. أبدأ الرأي فني محايد يعتمد على ادلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمراكز المالية.
3. بيان ما قد يوجد في الدفاتر من أخطاء وغش.
4. تقليل فرص حصول الأخطاء والغش عن طريق وضع ضوابط وإجراءات تحول دون ذلك.
5. طمأنة مستخدم القوائم المالية، وتمكينه من اتخاذ قرارات مناسبة لاستثماراته.
6. تقييم نتائج أعمال المشروع فيما يتعلق بالأهداف الموضوعية.



7. تحقيق أكبر كفاية انتاجية متاحة عن طريق منع الإسراف في جميع نواحي النشاطات.

8. تقديم أكبر قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع الذي يعمل فيه المشروع.

9. مساعدة دوائر الضرائب في تحديد مبلغ الضرائب.

**يمكن تلخيص اهداف التدقيق الخارجي كما يلي: (الفرجة، 2020).**

- أهداف رئيسة تتمثل في التحقق من صدق البيانات المالية المثبتة بالسجلات، وإعطاء رأي فني محايد عن المركز المالي عن المؤسسة او المنظمة لفترة زمنية محددة.
- أهداف فرعية وتتمثل في مدى القدرة على اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب في السجلات المالية من خلال الإجراءات الرقابية المعتمدة.
- أهداف حديثة وتتمثل في مراقبة الخطط الإدارية ومتابعة تنفيذها وتحديد الانحرافات وبيان أسبابها وكيفية معالجتها ومنع الاسراف في كافة الأنشطة.

#### **4.2.2 جودة التدقيق الخارجي**

يعتبر مفهوم جودة التدقيق الخارجي متعدد الجوانب ويعود ذلك الى تعدد الأطراف التي يهتما جودة التدقيق ومنهم مستخدموا القوائم المالية وكذلك من يقوم بأعدادها ومكاتب التدقيق اضافة الى الأجهزة الحكومية، وجميع هذه الأطراف تسعى الى ان تكون العملية التدقيقية بمستوى عالي من الجودة حماية للنشاط الاقتصادي، ويترتب على عدم الجودة نتائج مضللة وخطيرة لجميع الأطراف وخاصة واضعي السياسات والاستراتيجيات والمستثمرين.

ان الهدف الرئيس المشترك لكل الأطراف هو تحقيق أفضل نوعية مراجعة وتحسين أداء عملية التدقيق بفاعلية وفقا لمعايير وقواعد السلوك المهني مع الإفصاح عن الأخطاء والمخالفات التي يكتشفها المدقق.

ويعرف (التميمي,2013) جودة التدقيق بانها القيام بالتدقيق بفعالية وكفاءة وفقا لمعايير التدقيق المتعارف عليها وضرورة الإفصاح عن الاخطاء المكتشفة وتلبية رغبات مستخدمي القوائم المالية. ان عملية التدقيق الخارجي تعزز عمليات الرقابة وتلعب دورا هاما في الحد من المخاطر والفساد الإداري والمالي، حيث ان التدقيق الخارجي يعتبر الية من اليات الرقابة (Archambeault,2012).  
**وتاليا مجموعة من العوامل التي تؤكد على أهمية جودة التدقيق:**

- تحقيق اللامركزية للإدارات (حامد، والجاك، 2018)
  - تطوير وظيفة التدقيق لتشمل تقديم خدمات إدارية بالإضافة للخدمات المالية
  - حاجة الحكومات الى بيانات دورية دقيقة لمتابعة عمل المنظمات
  - **5.2.2 تدقيق البيانات المالية وفقا لمعايير التدقيق الدولية**
- كما ورد في المعيار 200 فإن البيانات المالية التي تخضع للتدقيق هي تلك البيانات الخاصة بالمنشأة التي تعدها إدارة المنشأة تحت اشراف المكلفين بالحوكمة، ولا تفرض معايير التدقيق الدولية أي مسؤوليات على الادارة أو المكلفين بالحوكمة ولا تسود على القوانين والأنظمة التي تحكم مسؤولياتهم. ومع ذلك فإنه يتم إجراء عملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية على افتراض أن الادارة و المكلفين بالحوكمة يقرون بتحمل مسؤوليات معينة أساسية لدى إجراء عملية التدقيق ولا تعفي عملية تدقيق البيانات المالية الإدارة أو المكلفين بالحوكمة من مسؤولياتهم (الحمود،2021).

ويتناول رأي المدقق ما إذا كانت البيانات المالية معدّة من كافة النواحي الهامة وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية، ويعد هذا الرأي شائعاً في كافة عمليات تدقيق البيانات المالية، وبالتالي يؤكد رأي المدقق على استمرار المنشأة في المستقبل وكفاءتها وفعاليتها ، ومع ذلك قد يقضي القانون أو النظام المعمول به في بعض المناطق أن يكون للمدقق آراء حول المسائل الخاصة الأخرى ، مثل فعالية الرقابة الداخلية، أو توافق تقرير أداري منفصل مع البيانات المالية .

وحيث ان معايير التدقيق الدولية تحتوي على متطلبات وإرشادات فيما يتعلق في مثل هذه المسائل إلى الحد الذي تكون فيه مرتبطة بتكوين رأي حول البيانات المالية، قد يتعين على المدقق تنفيذ عمل إضافي في حال تحمله لمسؤوليات إضافية من أجل توفير تلك الآراء .

وقد نص المعيار 200 كذلك على أن يحدد القانون أو النظام مسؤوليات الإدارة ومسؤوليات المكلفين بالحكومة في ما يخص إعداد التقارير المالية، ومع ذلك فقد يختلف نطاق هذه المسؤوليات أو الطريقة التي يتم توضيحها بها من منطقة لأخرى، ورغم هذه الفروقات يتم إجراء عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية على افتراض أن الإدارة والمكلفين بالحكومة يقرون ويدركون بأنهم

### يتحملون المسؤولية الآتية:

1- إعداد البيانات المالية وفق إطار إعداد التقارير المالية المعمول به ، حيث يكون مرتبطاً بالعرض العادل لهذه البيانات.

2- الرقابة الداخلية حسب ما تراه الإدارة والمكلفون بالحكومة ضرورياً للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناجمة عن احتيال أو خطأ (شويات 2004).

3- تزويد المدقق بما يلي:

أ-الوصول إلى جميع المعلومات التي تعلم الادارة والمكلفون بالحوكمة أنها مرتبطة في إعداد البيانات المالية مثل السجلات والوثائق والوسائل الأخرى

ب-المعلومات الإضافية التي قد يطلبها المدقق من الادارة والمكلفين بالحوكمة بهدف عملية التدقيق

ج-الوصول غير المقيد لأشخاص يعملون داخل المنشأة ويؤدي إلى حصول المدقق على ادلة تدقيق منهم

**ويقتضي إعداد البيانات المالية من قبل الإدارة المكلفين بالحوكمة ما يلي:**

أ- تحديد إطار إعداد التقارير المالية المعمول بها في سياق أية قوانين او أنظمة ذات علاقة.

ب- إعداد البيانات المالية وفقا لذلك الإطار.

ج- تضمين وصف ملائم لذلك الإطار في البيانات المالية.

كما يقتضي إعداد البيانات المالية أن تمارس الادارة العمل المهني لدى إعداد التقديرات المحاسبية

المعقولة، وأن تختار السياسات المحاسبية المناسبة وتطبيقها ويتم تكوين هذه الأحكام في سياق إطار

إعداد التقارير المالية المعمول بها (الحمود 2021).

**وقد يتم إعداد البيانات المالية وفقا لإطار معين مصمم من أجل تلبية ما يلي:**

أ-احتياجات مجموعة واسعة من المستخدمين للمعلومات المالية المشتركة (أي البيانات المالية ذات

الهدف العام)

ب-احتياجات مستخدمين محددين من المعلومات المالية (اي المعلومات ذات الهدف الخاص).

(IFAC, 2010) ويقتضي إعداد البيانات المالية من قبل الإدارة المكلفين بالحوكمة ما يلي:

أ-تحديد إطار إعداد التقارير المالية المعمول بها في سياق أية قوانين او أنظمة ذات علاقة.

ب- إعداد البيانات المالية وفقا لذلك الإطار .

ج-تضمنين وصف ملائم لذلك الإطار في البيانات المالية.

كما يقتضي إعداد البيانات المالية أن تمارس الادارة الحكم المهني لدى إعداد التقديرات المحاسبية المعقولة، وأن تطبق السياسات المحاسبية المناسبة ويتم تكوين هذه الأحكام في سياق إطار إعداد التقارير المالية المعمول بها .

وقد يتم إعداد البيانات المالية وفقا لأطار معين مصمم من أجل تلبية ما يلي:

أ- احتياجات مجموعة واسعة من المستخدمين للمعلومات المالية المشتركة (أي البيانات المالية ذات الهدف العام)

ب- احتياجات مستخدمين محددين من المعلومات المالية ( اي المعلومات ذات الهدف الخاص).  
(IFAC, 2010,)

ويشتمل إطار إعداد التقارير المالية المعمول به عادة على معايير لإعداد تقارير مالية موضوع من قبل هيئة وضع معايير مرخصة أو معترف فيها، أو على متطلبات تشريعية أو تنظيمية. وفي بعض الحالات، قد يشتمل الإطار إعداد التقارير المالية على كل من معايير إعداد التقارير المالية الموضوع من قبل هيئة وضع معايير مرخصة او معترف بها، والمتطلبات التشريعية والتنظيمية وقد توفر المصادر الأخرى توجيه نحو لتطبيق إطار إعداد التقارير المالية المعمول بها، وفي بعض الحالات قد يشتمل إعداد التقارير المالية المعمول بها على مصادر أخرى وقد يتألف من هذه المصادر فقط وقد تتضمن هذه المصادر الأخرى ما يلي (الحمود 2021):

أ-البيئة القانونية والأخلاقية بما في ذلك القوانين والأنظمة وقرارات والمحكمة والتزامات والسلوك الأخلاقي المهني فيما يتعلق في المسائل المحاسبية.

ب-التفسيرات المحاسبية المنشورة التي تتمتع بسلطة متفاوتة والصادرة عن هيئة وضع معايير او هيئة مهنية او تنظيمية.

ج-وجهات النظر المنشورة التي تتمتع بسلطة متفاوتة حول القضايا المحاسبية الناشئة والصادرة عن هيئة وضع المعايير او هيئة مهنية او تنظيمية.

د-الممارسات العامة وممارسات القطاع المعترف بها على النطاق الواسع.

هـ-المراجع المحاسبية .

## 6.2.2 مزايا عملية التدقيق:

من مزايا التدقيق (2020), Zalata, Elzhar, Mclaughlin وتتمثل في:

1-يمكن من خلال عملية التدقيق التأكد من مدى تطبيق منظمات الاعمال لعمليات التدقيق من خلال الدفاتر والسجلات بما يتفق مع معايير المحاسبة الدولية وما يوجد في منظمات الاعمال من قوانين وتشريعات. ويتم من خلال التدقيق اكتشاف الخطأ والغش الذي يمكن حدوثه من قبل الموظفين.

2-يمكن لمنظمات الاعمال ان تستفيد من تقارير مدقق الحسابات. ويمكن من خلال عملية التدقيق التحديد لضريبة منظمات الاعمال على الدخل بيسر من خلال عملية التدقيق للحسابات. ويمكن لمنظمات الأعمال الحصول على قروض وسلف بطريقة ميسرة إذا كانت الحسابات التي تحصل عليها مدققة بطريقة مناسب.

3. يمكن من خلال عملية التدقيق تحديد ثمن الشراء لمنظمات الأعمال حال بيعها بطريقة سهلة من خلال وجود السجلات والسجلات المدققة. وتعمل عملية التدقيق على تقليل النزاعات التي تحدث بين العمال ومنظمات الأعمال فيما يتعلق بالأجور والرواتب.

4. سهولة تحديد قيمة الخسائر التي تقع فيها منظمات الأعمال عند حدوث كوارث طبيعية كالفيضانات بالنسبة لشركات التأمين.

## 7.2.2 مدقي الحسابات الخارجيين:

يؤدي مدقق الحسابات الخارجي دورا مهما في بيئة الأعمال في المنظمات المعاصرة، إذ تعتمد أطراف متعددة على ما يقدمه من خدمات في اتخاذ القرارات المتعلقة بهذه المنظمات وعملها. ولذلك فإن قضية التدقيق تمثل محورا للعديد من الدراسات والأنظمة والتشريعات، التي صدرت عن المنظمات المهنية، بهدف العمل على تقليل مخاطر الأعمال في مجال التدقيق. ومن ناحية أخرى نظرا لصعوبة ملاحظة هذه المخاطر في التدقيق، فقد اعتمدت الدراسات التي تناولت هذا الموضوع على العديد من العوامل التي تعتبر محددة لهذه المخاطر، أو بدائل عنها كالعوامل المرتبطة بسمعة العميل وإدارته ونوع الأنشطة الممارسة، أو العوامل المتعلقة بمكتب التدقيق (بقيلة، 2019).

ويُعرف التدقيق الخارجي بأنه نشاط تأكيدي واستشاري وموضوعي مستقل صمم لإضافة قيمة لتطوير عمليات الإدارة، وذلك بمساعدتها لإنجاز أهدافها بطريقة منهجية منظمة، لتقييم وتطوير فعالية إدارة مخاطرها وضوابطها وإجراءاتها المؤسسية".

Shakhatreh, M., & Alsmadi, S., &

Alkhataybeh, A. (2020)

تأكيداً لحيوية الدور الذي يلعبه التدقيق الخارجي، فإن الهدف منه أصبح خدمة المنشأة والعاملين فيها، حيث يقدم المشورة والتوصيات عن الأنشطة التي يتم مراجعتها بغرض تفعيل وتطوير العمل فيها، وهذا ما جاء في القائمة المعدلة لمسؤوليات المدقق الخارجي والصادرة عن معهد المدققين الخارجيين (IIA) عام 2003م، حيث عرف التدقيق الخارجي على أنه:

"نشاط توكيدي واستشاري مستقل وموضوعي صمم لإضافة قيمة وتطوير عمليات الإدارة، وذلك بمساعدتها لإنجاز أهدافها بطريقة منهجية منظمة، لتقييم وتطوير فعالية إدارة مخاطرها وضوابطها والإجراءات المؤسسية" (IIA, 2020).

لقد أصبح على المدققين الخارجيين أن يأخذوا في اعتبارهم القضايا المرتبطة بإدارة المخاطر Management Risk والإجراءات التحكيمية Governance Procedures في أنشطة المنشأة عند أدائهم لمهامهم، والإجراءات التحكيمية هي "مجموعة القواعد والأساليب التي تتبع لتحويل دون الفساد أو أن يحصل أي شخص على مكتسبات ليس من حقه (التمييز، 2018)، وهذه الطبيعة الشاملة للتعريف السابق تفتح المجال لتطوير الدور الذي يمكن أن يقوم به المدقق الخارجي مستقبلاً.

## 8.2.2 أنواع التدقيق الخارجي:

يتم تقسيم التدقيق الخارجي إلى قسمين رئيسيين هما:

1- التدقيق الخارجي المالي Financial external Auditing

2- التدقيق الخارجي التشغيلي Operational external Auditing

وفيما يلي شرح موجز لكل منهما:



## 1 - التدقيق الخارجي المالي: Financial external Auditing

عرف التدقيق الخارجي المالي على أنه "الفحص الكامل والمنظم للقوائم المالية والسجلات المحاسبية والعمليات المتعلقة بتلك العمليات، لتحديد مدى تطابقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية واي متطلبات أخرى من خلال التعريف السابق نجد أن التدقيق المالي ما هو إلا المجال التقليدي للتدقيق الخارجي، والهدف من التدقيق هو إظهار البيانات والقوائم المالية بصورة عادلة وصحيحة تعكس الوضع الحقيقي للمنشأة (العمرات، 2019).

من هنا نجد أن التدقيق المالي يقوم به المدقق الخارجي باختلاف أن الشخص الذي يقوم بتلك العمليات هو موظف داخل المنشأة.

2- التدقيق الخارجي التشغيل: Operational Internal Auditing يعرف التدقيق التشغيلي بأنه "الفحص الشامل للوحدة أو المنظمة لتقييم أنظمتها المختلفة ورقابتها الإدارية وأدائها التشغيلي، وفقاً لطريقة القياس المحددة ضمن الأهداف الإدارية، وذلك للتحقق من كفاءة وفعالية واقتصادية العمليات التشغيلية" (العمرات، 2019).

ويشار إلى التدقيق التشغيلي بعدة مصطلحات مرادفة مثل التدقيق الإداري، تدقيق الأداء والتدقيق الوظيفي والتدقيق الشامل، وتدقيق البرامج وتدقيق قيمة النقود، وتدقيق النظم، وجميع هذه المصطلحات تركز على وصف عملية التدقيق التي هدفها تقييم فعالية وكفاءة العمليات التشغيلية لوظيفة أو منشأة ما.

ويهدف التدقيق الخارجي التشغيلي إلى تقدير تقارير نافعة ومفيدة للمديرين داخل المنشأة وفي مختلف المستويات الإدارية، ويقدم المدققين الخارجيين للإدارة العليا (بناءً على نتائج التدقيق التشغيلي) التقارير التي تمكن هذه الإدارة من تحقيق المستوى المطلوب من الاطمئنان ولتلبية الاحتياجات الأخرى للإدارة، والتي من ضمنها:

- 1- تقييم أداء كل وحدة تشغيلية وفقاً لأهداف الإدارة.
- 2- التأكد بأن خطط الإدارة شاملة ومتجانسة ومفهومة من قبل جميع المستويات التنفيذية.
- 3- الحصول على معلومات موضوعية حول كيفية خطط وسياسات الإدارة في كل الميادين التشغيلية، وأيضاً معلومات حول الفرص المتاحة لتطوير الفعالية والكفاءة وترشيد الإنفاق، ومعلومات حول جوانب الضعف والقصور في الرقابة الإدارية وخصوصاً فيما يتعلق بهدر الموارد المحتملة.

## 9.2.2 قواعد سلوك وآداب مهنة التدقيق:

وهي تمثل مجموعة من المبادئ والقواعد التي تمثل القيم الأخلاقية، وتكون بمثابة مقاييس مثالية للسلوك المهني التي يتعين على المدقق التحلي بها عند ممارسة أعماله، وعند تعامله مع زملاء المهنة والعملاء وغيرهم، وفيما يلي بعض الصفات الجوهرية والمؤهلات الفنية التي يجب أن يتحلى بها المدقق: (Fawzy, 2020)

- 1- **الثقة:** ويقصد بها ضرورة شعور المستفيدين من خدمات المدقق بوجود إطار عام للسلوك والأخلاق المهنية، وهي تشمل مجموعة من المبادئ والمعايير التي توفر الضمان والأمان والسلامة

في البيانات، وذلك في إطار السلوكيات والأخلاقيات المهنية. وهذه المعايير هي التي توفر إرشادات أكثر تحديدا عن كيفية الوفاء بتلك المبادئ والمعايير .

**2- الأمانة والاستقامة:** وهي أن يتصف المدقق بالعدل وأن يتحلى عند قيامه بعمله المهني بالنزاهة والعفة والصدق والموضوعية وأن يتجرد من المصالح الشخصية وألا يخضع حكمه لآراء الآخرين وألا يقوم عن علم بالإفصاح عن المعلومات على غير حقيقتها.

**3- الموضوعية والاستقلالية:** وتعني أن يكون المدقق محايدا وبعيدا عن أي تأثيرات جانبية، ويتمتع باستقلال فكري في جميع ما يتعلق بخدماته المهنية، وألا يكون له أي مصالح متعارضة، وأن يتجنب أي علاقات قد تبدو أنها تفقده الموضوعية والاستقلال عند تقديم خدماته المهنية

**4- المصداقية:** ويقصد بها الثقة في المعلومات التي يقدمها المدقق إلى المجتمع الذي هو في حاجة ماسة إلى صحة المعلومات، التي تعكس جودة أدائه المهني الدقيق وقدرته على إنجاز عمله بشكل دقيق وبالوقت المناسب، كما تضمن المصداقية مدى الوفاء بالوعود ومراعاة ظروف العملاء، ومدى المعرفة التي يتمتع بها المدققون بأصول العمل المحاسبي ومدى الاحتفاظ بالسجلات والقيود في مكتب التدقيق (السريحي، 2019).

**5- النزاهة والشفافية:** وتعني أن يتصف المحاسب بالعدل وأن يتحلى عند قيامه بعمله المهني بالنزاهة والعفة والصدق والموضوعية والأمانة والاستقامة في أدائه لواجباته وخدماته المهنية، وأن يتجرد من المصالح الشخصية، وألا يخضع حكمه لآراء الآخرين، وألا يقوم عن علم بالإفصاح عن المعلومات

على غير حقيقتها. كما ينبغي على المحاسب ألا يضع نفسه في مواقف تؤثر على حياده أو تجعله يقع تحت تأثير الغير مما يهدد موضوعية حكمه المهني.

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

**7- الكفاءة المهنية:** وتعبر الكفاءة عن قدرة المدقق في استثمار قدراته المختلفة بأفضل صورة واستخدامها الاستخدام الأمثل. والتزامه بمعايير المهنة الفنية والأخلاقية، وأن يسعى على الدوام لتحسين كفاءة وجودة خدماته، وأن يؤدي مسؤوليته المهنية على أكمل وجه. والسعي إلى الامتياز في أداء مسؤولياته المهنية بكفاءة وإخلاص، مع الاهتمام بمصالح العملاء أفضل اهتمام وبما يتفق مع مسؤولية المهنة تجاه المجتمع بصفة عامة. وتنقسم الكفاءة المهنية للمدقق إلى مرحلتين مستقلتين هما اكتساب الكفاءة المهنية والمحافظة على الكفاءة المهنية.

## 10.2.2 جودة التدقيق:

تعتبر مهنة تدقيق الحسابات وظيفية اقتصادية واجتماعية تهم طائفة كبيرة من متابعي الوحدة المحاسبية، وهي عملية يفرضها القانون وتنظمها جهات مهنية ورقابية وتعليمية مختلفة في أغلب بلدان العالم ومنها الأردن، وعملية التدقيق من المفروض أن تتم وفق منهجية معايير التدقيق المتعارف عليها، وبالتالي عليها أن تراعي مصالح المستفيدين وذلك بتقديم خدمات بدرجة عالية من الكفاءة والجودة (حسين، 2015).

وتبدو أهمية كفاءة المدقق وإخلاصه وحياده التام من أن البيانات التي يقوم بتدقيقها والقوائم المالية التي يبدي رأيه حول عدالة تحريرها لواقع حال المشروع تستخدم لعدة أغراض، وتخدم عدة طوائف كالإدارة والمساهمين والموظفين والدائنين ومصحة الضرائب والمستثمرين وغيرهم الكثير، ولهذا يفترض أن يكون مدقق الحسابات على مستوى عالٍ من التحصيل العلمي والخبرة العملية ( الشوبكي، 2014).

ومفهوم الجودة في التدقيق حديث نسبياً، ويحظى باهتمام أكاديمي ومهني، نتيجة لما واجهته هذه المهنة من انتقادات نظراً لزيادة حجم القضايا المقامة ضد المدققين، وذلك بسبب فشل بعض الشركات الكبيرة، حيث أن مؤسسات التدقيق قد أعطت تقارير نظيفة حول تلك الشركات، ولعل مثل هذه الأحداث قد أدت إلى اتساع البيئة التنافسية بين مكاتب التدقيق فضلاً عن ضغط العملاء على تخفيض الأتعاب، الأمر الذي ينعكس على اتباع أساليب وطرق للتمكن من تخفيض الوقت المستنفذ في أداء عملية التدقيق، وبالتالي ينعكس على جودة أداء عملية التدقيق.

## 11.2.2 مفهوم الجودة في التدقيق:

أولاً المقصود بتدقيق الحسابات وأهدافه، ومن ثم نأتي للتعرف على مفهوم الجودة في مجال الخدمات التدقيقية.

تدقيق الحسابات: يعني فحص الأنظمة الرقابية والبيانات أو المستندات أو الحسابات أو الدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصاً انتقائياً منظماً، بهدف الخروج برأي فني محايد عن مدى مطابقة القوائم

المالية للوضع المالي لذلك المشروع في فترة زمنية معينة ومدى تطويرها لنتائج أعمالهم ربحاً أو خسارة في تلك الفترة. (يني حمد، 2021).

## 12.2.2 مشكلات جودة التدقيق وفجوة التوقعات:

ان جودة تدقيق الحسابات تتحدد من خلال إدراك كافٍ للمستفيدين منها، لكن اتساع موجة النقد الموجه للمدقق على المستوى العلمي يشير بوضوح إلى وجود فجوة واسعة بين ما يتوقعه الجمهور منهم من جهة، وبين أدائهم الفعلي من جهة أخرى، وهو ما يطلق عليه فجوة التوقعات ( Gab Expectation).

وتجدر الإشارة إلى ان من أهم توقعات مستخدمي القوائم المالية من عملية التدقيق وأعمال المدقق ما يلي (الزعبي، 2011):

1. القيام بعملية التدقيق بكفاءة فنية واستقلالية وموضوعية.
  2. اكتشاف الأخطاء والأعمال غير القانونية، خاصة الغش والاختلاس.
  3. تقديم نتائج عملية التدقيق بشكل واضح وفي الوقت المناسب.
  4. منع إصدار تقارير مالية مضلة.
- ولعل أحد أسباب اتساع هذه الفجوة هو أن الأداء المهني لمدقق الحسابات ليس كما هو مطلوب، وذلك لعدم إمامه بواجباته المفروضة عليه بموجب المعايير المهنية أو سبب خلل في كفاءته المهنية أو كليهما معاً.

## العوامل التي تؤثر في جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين:

### أولاً: العوامل الخاصة بفريق عمل مهنة التدقيق (الخطيب، 2012):

يتكون فريق العمل من المستويات الآتية، وهي في العادة ما تكون في المكاتب الكبيرة الحجم:

1. شريك التدقيق أو صاحب مكتب التدقيق: وهي أعلى مستوى للسلطة في مكتب التدقيق، ويقوم بالتوقيع على تقارير التدقيق والفصل في المسائل الأخلاقية أو الموضوعات المهمة.
2. المدير أو المشرف: ويعتبر حلقة اتصال بين الشركاء وبين باقي موظفي البنك، ويقوم بالإشراف على العمل الميداني، ومسؤولاً بالكامل على نطاق الفحص لهذه العمليات.
3. المساعد أو المندوب الأول: يشرف على كل عملية تدقيق، فهو المسؤول عن جميع التفاصيل الخاصة بعملية التدقيق، بما في ذلك إعداد برنامج التدقيق والإشراف على العمل وتوزيعه.
4. المساعد متوسط الخبرة: وهو الذي لم تصل خبرته بعد إلى مستوى المساعد الأول، ولكنه يقوم بإنجاز عملية التدقيق وأجزاء كبيرة منها بأقل مستوى من الإشراف، وقد يقوم بعمل المساعد الأول في العمليات الصغيرة.
5. المساعد حديث الخبرة: وهو يقوم بالعمل التفصيلي في عملية التدقيق تحت إشراف المساعد الأول ومن أمثلة الأعمال التي تناط به : التدقيق المستندي للعمليات، تدقيق المجاميع والترحيلات، تحضير بعض الكشوفات والتحليلات...الخ.

## ثانياً: العوامل الخاصة بالعمل الميداني وإجراءات الرقابة على التنفيذ (الحمود، 2021):

1. مشاركة مديري التدقيق الرئيسيين وشريك التدقيق بمراحل عملية التدقيق: لا شك أن مشاركة مديري التدقيق الرئيسيين وشريك التدقيق لجميع مراحل عملية التدقيق ومتابعتها بشكل فعال ، لتقديم المشورة للمساعدين أثناء قيامهم بعملهم، ولحل المشكلات التي تواجههم أثناء عملية الفحص، لها الأثر المباشر في جودة أداء عمليات التدقيق.
2. استخدام أسلوب العينات الإحصائية: التدقيق هو البحث وجمع الأدلة وتقييمها، لأجل أن يتمكن المدقق من تكوين رأيه المحايد حول البيانات المحاسبية، ولتقييم هذه الأدلة فإن المدقق يقوم بأخذ عينات وعلى أساس أنها تمثل المجتمع بمواصفاتها.
3. وجود إجراءات صارمة لمراقبة خطوات المدقق: وذلك بضرورة وجود إجراءات صارمة ودورية بالمراقبة ومتابعة خطوات التدقيق الموكلة لمساعدى عملية التدقيق بواسطة أفراد مؤهلين يعملون بنفس الكفاءة على الأقل.
4. الاتصال مع العميل: اتصال مسؤولي عملية التدقيق الدوري مع العميل وإطلاعه على المشاكل الأساسية التي تواجه فريق العمل أو نقاط الضعف في أنظمة العميل أو عدم وجود فصل مناسب بين الوظائف لمنع التلاعب.
5. وضع برامج التدقيق: برنامج التدقيق عبارة عن خطة المدقق والتي سيتبعها في تدقيق الدفاتر والسجلات وما تحويه من بيانات، كما تحتوي على الأهداف الواجب تحقيقها والخطوات التي ستوجد من أجل تحقيق الأهداف ومسؤولية كل شخص عن تنفيذ ما أوكل إليه، ولا شك أن لجودة التدقيق ووضوح خطة أعمال التدقيق الأثر في جودة العملية التدقيقية بشكل عام .



6. إنجاز العمل: وذلك بتحديد سقف عدد الساعات التي يستطيع عضو أعمال التدقيق تنفيذها لكل عملية تدقيق، ومن ثم موازنتها بالعمل الفعلي ومتابعة الاختلاف.

7. دراسة وفحص وتقييم المخاطر: لقد عرف نظام الرقابة الداخلي بأنه (مجموعة النظم الرقابية المالية وغير المالية التي تضعها الإدارة بقصد تنظيم أنشطة المشروع بطريقة فعالة وسليمة) وللتأكد من الالتزام بالسياسات الإدارية أو حماية ممتلكات المشروع من الاختلاس والتلاعب، لذلك فإن دراسة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية المستعملة لدى الشركة موضع التدقيق يعتبر الركيزة الأساسية لإعداد برنامج التدقيق، وفي تحديد أسس الاختبارات (حسين، 2015).

إن وجود أنظمة رقابه داخلية فعالة يقلل من الخطأ في التقارير المالية، ويؤدي إلى إنتاج قوائم مالية صحيحة. ويترتب على ضعف الثقة في هيكل الرقابة الداخلية الحاجة إلى إجراءات واختبارات جوهرية إضافية، وهذا بالتالي يزيد أعباء العمل وضغوط الوقت على فريق العمل.

8. تغيير فريق العمل كل فترة وإعادة توزيعهم: إن القيام بإجراء تغيير لفريق العمل كل فترة وإعادة توزيعهم على مهام التدقيق كإجراء رقابي على سير أعمال التدقيق، يساعد على تقييم أعمالهم بأمانة وموضوعية.

9. التخطيط والإشراف على المساعدين بشكل مناسب أثناء القيام بعمليات التدقيق: إن تخطيط إجراءات التدقيق والإشراف على المساعدين الذين يقومون بالعمل وهو ما أكد عليه المعيار الأول من معايير التدقيق المتعارف عليها دولياً، ودليل المعيار الدولي الخاص بضبط جودة التدقيق، وذلك بأنه يجب أن يكون هناك تخطيط وإشراف ملائم على المساعدين لمتابعة أعمال التدقيق في كافة مستوياته التنظيمية

## ثالثاً: العوامل المتعلقة بأتعاب التدقيق:

قد يكون لأتعاب التدقيق أثر في جودة تدقيق الحسابات، إلا أن العوامل المرتبطة بأتعاب

التدقيق يمكن قياسها بالبند التالية (السريحي، 2019):

1. تناسب الأهمية النسبية لإيرادات التدقيق: والتي يحصل عليها من العملاء، ولعل قيمة الأتعاب من أحد العملاء، والتي تشكل تهديداً لاستقلال وموضوعية مدقق الحسابات إذا ما تم فقدان العميل وبالتالي أتعاب التدقيق، وقد يترتب على ذلك نتائج مالية سيئة للمكتب، لذا فإن المدقق في ظل ظروف ضغط العميل يكون معرضاً للتهديد مما يؤثر سلباً على جودة عملية التدقيق.

2. عدم المنافسة على الأتعاب للحصول على العملاء: لقد زادت في الآونة الأخيرة حدة المنافسة بين مكاتب التدقيق، الأمر الذي يؤدي إلى الضغط على مكاتب التدقيق لتخفيض أتعابها، الأمر الذي ينعكس بدرجة كبيرة على خفض مستوى جراءة العملية التدقيقية والذي يؤدي إلى فقدان ثقة الجمهور بهيئة تدقيق الحسابات.

3. ارتفاع أتعاب التدقيق مقارنة بمكاتب التدقيق الأخرى: تعتمد مكاتب التدقيق على الأتعاب من الناحية الاقتصادية، ولها تأثير على طريقة أداء مكاتب التدقيق، حيث أن بعض العملاء يقدرون جودة التدقيق التي يقوم بها بعض المكاتب، بالمقابل فإن أتعاب التدقيق لدى تلك المكاتب مرتفعة مقارنة بالمكاتب الأخرى.

4. قدرة العميل المالية: إن الوضع المالي للعميل ومقدرته على سداد قيمة الأتعاب أثر على جودة أداء العملية التدقيقية.

## رابعاً: العوامل المرتبطة بتنظيم المكتب وسمعته (الحمود، 2021):

1. نظام رقابة الجودة داخل مكتب التدقيق: قد عرف هذا النظام الرقابة بأنه "الإجراءات الرقابية التي يتبناها مكتب التدقيق، والتي تزود للتأكد المعقول بأنه يتحمل مسؤوليات إزاء العملاء والجمهور بشكل عام" حيث أن من أهم الإجراءات في مكتب التدقيق إنشاء قسم خاص للرقابة على سياسات وإجراءات المكتب والتأكد انها تتسجم مع المعايير المهنية.

2. السمعة الجيدة لمكتب التدقيق: ترغب الشركات بالتعامل مع المكتب المشهور وذو السمعة الجيدة، وتسعى للتعامل معه في سبيل تعزيز الثقة.

وان مكاتب التدقيق ذات الشهرة الكبيرة بتدقيق القوائم المالية والتوقيع عليها سوف يساعدها ذلك بالحصول على أعلى سعر ممكن للأسهم، وحيث أن رأي مثل هذا المدقق له وزنه ويعد بمثابة دليل على صحة ودقة البيانات في القوائم المالية، ونظراً لأن مثل تلك المكاتب تمتلك جودة أعلى في أداء أعمالها.

3. مركزية تنظيم مكتب التدقيق: لا شك أن الهيكل التنظيمي لمكتب التدقيق وعدد فروع وأقسامه وطريقة ممارسة نشاط المكتب تتأثر بمركزية تنظيم وظائفه التدقيقية ويؤثر ذلك على جودة أعماله ككل.

4. حجم مكتب التدقيق: يقاس حجم التدقيق بعدد المدققين المؤهلين فيه وعدد عملائه، حيث كلما زادت فيه جودة العملية التدقيقية، كما أن مستخدمي القوائم المالية تزداد ثقتهم بمكاتب التدقيق كبيرة الحجم لاعتقادهم أن مكاتب التدقيق الكبيرة أكثر كفاءة في تنفيذ أعمال المدقق.

## 13.2.2 معيقات عمليات التدقيق:

بين (Shakhatreh,., & Alsmadi, & Alkhataybeh, (2020) أن هناك عدة معوقات

تعارض عملية التدقيق تتمثل فيما يلي:

1. ما يقوم به المدقق من حسابات من إبداء برأيه حول مدى عدالة قوائم المنظمة المالية إذ أن المدقق إنما يستند في ذلك إلى أدلة وقرائن تم جمعها، والتي غالباً تكون غير مؤيدة بالأدلة المرتبطة بالعناصر محل الفحص مما قد يعني أنها لا تعكس صورة المركز المالي الصحيحة لمنظمات الأعمال.
2. أن عملية التدقيق تبدأ بانتهاء العمل المحاسبي. وعليه فإن لمدقق لا يمتلك معلومات كافية عما يوجد في هذه السجلات وكيف تم إعدادها، الأمر الذي قد يعني وجود تلاعب وتزوير متقن لا يمكن اكتشافه إلا إذا بذلت عناية مطلوبة وجهد مطلوب من خلال المدقق.
3. أن ما تحتويه الدفاتر والسجلات من معلومات قد لا يكون كافياً الأمر الذي قد يدفع المدقق في غالب الأحيان للبحث عن معلومات أخرى من أشخاص قد يكونون أطراف في عملية التزوير أو التلاعب بما يؤكد أنه ليس دائماً تكون القوائم المالية المقدمة هي الحقيقية .
4. وجود مشكلة فيما يحاول مدقق الحسابات الحصول عليه من أدلة وقرائن خاصة من مصادرها الخارجية للتعرف على مدى عدالة ما يقدم من قوائم مالية، حيث أنها غالباً ما تكون غير صحيحة.
5. أن قيام المدقق في منظمات الأعمال في عملية التدقيق قد لا يتوافق مع ما تقوم به هذه المنظمة من عمل الأمر الذي قد يؤدي إلى وصول إلى نتائج بصورة غير مقبولة.

6. تقوم عملية التدقيق على أسلوب العينات لا التدقيق الشمولي إذ يختار المدقق عينة عشوائية من القوائم المالية إذ لا يقوم بتدقيقها جميعها.

### 2.3 الدراسات السابقة:

#### 2.3.1 الدراسات العربية:

دراسة (بني حمد، 2021) بعنوان مستوى الاحتراق النفسي لدى المدققين الخارجيين وأثره على جودة التدقيق الخارجي.

هدفت الدراسة الى التعرف على مستوى الاحتراق النفسي لدى مدققي الحسابات الخارجيين في الأردن، وكذلك مستوى جودة التدقيق الخارجي لدى هؤلاء المدققين.

تكون مجتمع الدراسة من جميع مدققي الحسابات الخارجيين لدى مكاتب وشركات التدقيق في الأردن والبالغ عددهم 414، قام الباحث باختيار عينة عشوائية بواقع 313 وتم توزيع استبانة لتحقيق هدف الدراسة وخلصت الدراسة الى ان مستوى الاحتراق النفسي متوسط، وان هنالك أثر ذو دلالة إحصائية للاحتراق النفسي على جودة التدقيق الخارجي يعزى بمتغيرات الجنس والمستوى التعليمي والدخل الشهري.

أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالمدققين وتمكينهم من القيام بعملهم بظروف مريحة وكذلك عقد دورات وندوات وجلسات عصف ذهني تهدف الى تطوير مهارات المدققين وتدريبهم وتزويد قدرتهم على مواجهة الاحتراق النفسي، وأخيرا اوصت بإجراء دراسات علمية تهتم بزيادة جودة التدقيق.

دراسة السليحات (2021) بعنوان: أثر جودة التدقيق الخارجي في الأداء المالي في البنوك التجارية

الأردنية

هدفت هذه الدراسة التعرف على أثر جودة التدقيق الخارجي في الأداء المالي في البنوك التجارية الأردنية تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي أما بالنسبة لعينة الدراسة فقام الباحث بعمل مسح شامل لمجتمع الدراسة لتكون عينة الدراسة هي نفسها مجتمع الدراسة ومكونة من (13) بنكاً تجارياً أردنياً التي تنطبق عليها شروط الدراسة، من خلال البحث في التقارير المالية الخاصة بتلك البنوك. تم جمع بيانات الدراسة من خلال الرجوع الى التقارير المالية المنشورة للفترة (2015-2019) وتم احتساب متغيرات الدراسة لهذه التقارير لقياس اثر المتغير المستقل ( جودة التدقيق الخارجي بأبعاده) على مؤشرات المتغير التابع ( الأداء المالي بأبعاده ) تم استخدام الإحصاء الوصفي المتمثل بالأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية والحدود الدنيا والعليا للملاحظات وذلك للتمكن من وصف متغيرات الدراسة وتحليل الانحدار الخطي المتعدد (Multiple Regression): وذلك لاختبار فرضيات الدراسة، واختبار استقرار السلاسل الزمنية للتأكد من ثبات الاوساط الحسابية عبر السلاسل الزمنية، واختبار الارتباط الخطي المتعدد للتأكد من عدم وجود مشكلة الارتباط الخطي المتعدد بين ابعاد المتغير المستقل، ومصفوفة الارتباط: للتعرف على العلاقة بين ابعاد متغيرات الدراسة واتجاهها ومستوى دلالتها الاحصائية.

توصلت الدراسة الى أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لجودة التدقيق الخارجي بأبعاده (اتعاب التدقيق، رأي المدقق، الارتباط مع مكاتب تدقيق عالمية) في العائد على الأصول في البنوك التجارية الأردنية ولا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لجودة التدقيق الخارجي بأبعاده (اتعاب التدقيق، رأي المدقق، الارتباط مع مكاتب تدقيق

عالمية) في ربحية السهم الواحد في البنوك التجارية الأردنية وقد أوصت الدراسة بضرورة اجراء مزيد من الدراسات حول الأداء المالي وجودة التدقيق.

دراسة (عزيز، وسلمان، 2020) بعنوان محددات جودة التدقيق وأثرها في أداء مدقق الحسابات الخارجي (دراسة استطلاعية لآراء عينة من مكاتب وشركات التدقيق الخارجي).

هدفت الدراسة الى التعرف على مدى تأثير محددات جودة التدقيق في اراء مدققين الحسابات الخارجيين وكذلك التعرف على مدى إدراك مكاتب التدقيق الخارجي بمحددات جودة التدقيق واستقلالية المدقق.

تم تصميم استبانة تكونت من قسمين وقائمتين وزعت على عينة تكونت من 33 مدقق خارجي في محافظات العراق، توصلت الدراسة الى ان المحددات الأكثر تأثيرا على جودة التدقيق هي التأهيل العلمي، يليها الاستقلالية، وأوصت الدراسة على حث مدققين الحسابات على الحصول على دورات وشهادات مهنية في حقل الاختصاص والعمل على تبني استراتيجية محدودة لأداء مهنة التدقيق وتفعيل تبادل الخبرات والمشاركة مع شركات التدقيق العالمية.

دراسة نصر ( 2020 ): بعنوان: " دور العوامل المرتبطة بجودة التدقيق الخارجي على القيمة السوقية دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في سوق عمان المالي"

والتي هدفت الى اختبار اثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الاداء المالي للشركات الصناعية الاردنية المدرجة في بورصة عمان للفترة من 2009 الى 2015 . وكما تم قياس القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية من خلال جودة المنتجات والكفاءة الانتاجية وتحسين اتخاذ القرارات. وتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان

والبالغ عددها لنهاية 2015 (57) شركة وتكونه عينة الدراسة من (48) شركة ولتحقيق اهداف الدراسة قام الباحث بتصميم استبانة ضمت متغيرات انموذج الدراسة الخاصة بأبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية وتوزيعها على عينة الدراسة ولتحليل بيانات الدراسة تم اعتماد تحليل الانحدار الخطي. ولقد توصلت الدراسة الى عدم وجود اثر معنوي لأبعاد القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على مؤشر الاداء السوقي (عائد السهم السوقي ونسبة القيمة السوقية الى القيمة الدفترية). حيث اوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بزيادة مستوى جودة المنتجات وتحسين خدمات ما بعد البيع، وتوثيق العلاقة مع العملاء ومعرفة رغباتهم واحتياجاتهم وكما اوصت بضرورة ترشيد المصاريف التشغيلية من خلال المعلومات الواردة من نظم المعلومات وذلك تجنباً لحذف نشاط له قيمة في العملية التشغيلية وذو تأثير على مستوى الكفاءة الانتاجية للشركة.

دراسة (أبو نصار، 2019) بعنوان **العوامل المؤثرة على اتعاب التدقيق وانعكاسها على جودة التدقيق.** هدفت الدراسة للبحث في العوامل المؤثرة على أتعب التدقيق في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية وأثرها على جودة التدقيق, تكون مجتمع الدراسة من 61 شركة وتم اختيار عينة عشوائية تتألف من 40 شركة وقام الباحث باعتماد المنهج الكمي التحليلي واستخدم أسلوب الانحدار البسيط والمتعدد لاختبار الفرضيات، توصلت الدراسة الى وجود أثر ذو دلالة إحصائية لعوامل (حجم الشركة، فترة حياة العقد، درجة المخاطر، درجة التعقيد) على اتعاب التدقيق وكذلك على جودة التدقيق, أوصت الدراسة بضرورة إيجاد قوانين تحدد الأعلى والحد الأدنى لأتعاب مدققي الحسابات.



دراسة (الشريدة،2019)، بعنوان **أثر تطبيق معيار التدقيق الدولي 700 (اعداد التقرير) في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي الأردني في البنوك التجارية الأردنية.**

هدفت الدراسة الى الكشف عن أثر تطبيق معيار التدقيق الدولي 700 (اعداد التقرير) بأبعاده في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي بأبعاده في البنوك التجارية الأردنية، استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي حيث طور استبانة وتم توزيعها على عينة مكونة من (80) مدققا خارجيا، خلصت الدراسة الى وجود أثر لتطبيق معيار التدقيق الدولي 700 (اعداد التقرير) بأبعاده (مسؤولية المدقق، مسؤولية الإدارة، نطاق ومحددات التدقيق) في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي الأردني بأبعاده (الوضوح، الايجاز، الصدق والأمانة، الصحة والدقة) في البنوك التجارية الأردنية وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعزى لمتغير (العمر، الشهادة المهنية، المؤهل العلمي، الدورات التدريبية)، وأوصى الباحث بتوجيه البنوك التجارية الأردنية التي لا تطبق المعيار (700) لأهميته في زيادة جودة التقرير، كذلك تنفيذ دورات تدريبية بهدف توعية المدقق والمدراء والموظفين المعنيين في البنوك التجارية الأردنية حول أهمية المعيار (700) وأثره في جودة تقرير المدقق الخارجي.

دراسة دحدوح ورمضان، (2019): "أثر حجم اتعاب مدقق الحسابات في جودة عملية التدقيق دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات العامة في دمشق"

هدفت هذه الدراسة الى بيان حجم الاتعاب التي يتقاضاها مدقق الحسابات في جودة عملية التدقيق، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وتمثل مجتمع الدراسة في مدققي الحسابات في مكاتب وشركات التدقيق المزاوله للمهنة في الجمهورية العربية السورية والتي يبلغ عدد المسجل منها في هيئة الاوراق والاسواق المالية (29) شركة ومكتب لغاية تاريخه، كما وبلغت عينة الدراسة

(10) مكاتب وشركات تدقيق حسابات. وأظهرت نتائج الدراسة وجود اختلافات بالنسبة لعينة الدراسة فيما يتعلق بالمتغير المستقل والمتغير التابع تعزى الى المتغيرات الديمغرافية، وتوصلت الدراسة ايضاً الى أن حجم أتعاب مدقق الحسابات يؤثر في جودة عملية التدقيق. كما وأوصت الدراسة الى بعدة توصيات منها تحديد حجم اتعاب المدقق بشكل موضوعي بما يتناسب مع جهد المدقق والوقت الذي يمضيه خلال عملية التدقيق، كما وتوصلت الدراسة الى تفعيل مفهوم دوران مدقق الحسابات بحيث لا يرتبط مدقق الحسابات مع عميل التدقيق لفترات طويلة بهدف الحفاظ على الاستقلالية والحياد للمدقق. دراسة بقبيله وزلوم، (2019) : بعنوان: " أثر جودة التدقيق على تكلفة حقوق الملكية ". دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان".

هدفت الدراسة الى اختبار أثر جودة التدقيق على تكلفة حقوق الملكية للشركات العامة الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي في دراسة وتحليل البيانات، وذلك من خلال التطبيق على مجموعة من النماذج الاحصائية المستخدمة في الدراسة، حيث تم استخدام برمجية (STATA) ، لتحليل البيانات التي تم جمعها من مصادرها المختلفة، وتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان، وتم اختيار عينة الدراسة (48) شركة صناعية و(33) شركات خدمية.

توصلت الدراسة الى عدة نتائج من أهمها وجود أثر طردي لمؤشرات الارتباط بمكاتب تدقيق عالمية ورأي المدقق وتقديم خدمات اخرى على تكلفة حقوق الملكية، كما وأكدت النتائج وجود اثر عكسي لمؤشر التخصص في الصناعة على تكلفة حقوق الملكية وفي المقابل اظهرت النتائج عدم وجود أثر لأتعاب التدقيق وفترة الاحتفاظ بالعميل على تكلفة حقوق الملكية.

من خلال النتائج التي توصلت اليها الدراسة فقد أوصت الدراسة على دعوة اصحاب الشركات للتحري في اختيار المدققين والمفاضلة بينهم على ان لا يكون الاساس في الاختيار هو الاعتبارات الشخصية وانخفاض الاتعاب ولكن بالتركيز على عامل الكفاءة والجودة، كما وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام وتشجيع الارتباط مكاتب التدقيق بمكاتب عالمية والتي تلتزم بمعايير صارمة للجودة وتمتلك فريق التدقيق فيها المهارات الكافية والمؤهلين تأهيلا صحيحاً في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية ومعايير التدقيق الدولية.

دراسة (النعسان، 2018) بعنوان **العوامل المؤثرة على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين**.

هدفت الدراسة الى التعرف على العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين واعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي وقد استخدمت الاستبانة وتم توزيعها على عينة مكونة من (80) فرد من مجتمع الدراسة، وتوصلت الدراسة الى وجود عدة عوامل لها تأثير إيجابي كبير على جودة تدقيق الحسابات منها ما يتعلق بمكتب التدقيق وفريق العمل والكفاءة المهنية والتأهيل العلمي والموضوعية والاستقلالية إضافة الى اتعاب التدقيق، واوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها ضرورة المحافظة على كفاءة مدقق الحسابات من خلال التطبيق المستمر للمعرفة والمهارات المهنية وتنميتها بالدورات والبرامج التطويرية لضمان الحصول على الجودة العالية وبضرورة تعريف مدققي الحسابات بأهمية جودة التدقيق.

دراسة (مطر، 2018) بعنوان **دراسة تحليلية للتعديلات الخاصة بتقرير مدقق الحسابات وفقا للمعيار الدولي للتدقيق رقم (700)**.

هدفت الدراسة الى معرفة وتحليل اراء المدققين حول مدى تأثير التعديلات التي أدرجت على تقرير مدقق الحسابات على جودة التدقيق وعلى التقارير الصادرة عن مدققي الحسابات وكذلك مدى قبول المدققين بالتعديلات الجديدة, خلصت الدراسة الى ان التعديلات التي ادخلها معيار التدقيق الدولي رقم (700) حسنت من جودة التدقيق كما وحسنت من جودة البيانات المالية المدققة وكذلك خلصت الدراسة الى ان هذه التعديلات وجدت قبولاً وتطبيقاً بدرجات متفاوتة من قبل مدققي الحسابات, واوصت الدراسة ببحث شركات التدقيق على الالتزام بتطبيق معيار التدقيق الدولي رقم (700)، وحث إدارات الشركات على التأكيد على جودة البيانات المالية التي تقوم بعرضها، وكذلك عقد دورات تدريبية لتوعية المدققين بأهمية المعيار الدولي للتدقيق رقم (700).

دراسة (رشوان،2018)، بعنوان, أثر الاحتراق النفسي على مستوى الأداء للمحاسبين العاملين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة.

هدفت الدراسة الى التعرف على طبيعة الاحتراق النفسي وأثرها على مستوى أداء المحاسبين العاملين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة واعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي وكذلك استخدم الاستبانة أداة لجمع البيانات المتعلقة بمشكلة البحث وتم تقييم وتحكيم الاستبانة من قبل عدد من المختصين ومن ثم وزعت على عينة تكونت من المحاسبين العاملين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة والبالغ عددهم (160) محاسباً ومحاسبة, خلصت الدراسة الى ان قيمة الرواتب والحوافز التي حصل عليها المحاسبين غير مناسبة في حجم الاعمال المبذولة والتي تبين انها تعد سبباً في تزايد حالة الاحتراق النفسي وخلصت كذلك الى ان شعور المحاسبين بزيادة المهام والواجبات يقومون بها وكذلك شعورهم بالإحباط نتيجة عدم تقدير جهودهم من قبل المسؤولين.

اوصت الدراسة بضرورة زيادة رواتب المحاسبين وذلك للحد من ظاهرة الاحتراق النفسي.

دراسة رشيد 2017 بعنوان تأثير الضغوط المهنية على الاحتراق الوظيفي لدى المدققين الداخليين:

دراسة لأراء عينة من المدققين الداخليين في العراق .

هدفت الدراسة الى التعرف على مفهوم الضغوط المهنية ومصادرها في بيئة التدقيق الداخلي

وبيان تأثيرها على الاحتراق الوظيفي لدى المدققين الداخليين وكان سؤال الدراسة الوظيفي " هل كان

هنالك تأثير لمصادر الضغوط المهنية على الاحتراق الوظيفي للمدققين الداخليين في الوحدات

الاقتصادية" . تكون مجتمع الدراسة من المدققين الداخليين العاملين في العراق خلصت الدراسة الى

ان الضغوط المهنية هي أعباء يتعرض لها المدقق الداخلي في عمله تحمل في طياتها انفعالات غير

سارة ناجمة عن بيئة وظروف العمل ويحدث الاحتراق الوظيفي نتيجة التعرض لفترات طويلة لهذه

الضغوط . اوصت الدراسة بعدة توصيات أهمها العمل على التخفيف من مستوى الضغوط المهنية

لدى المدققين الداخليين من خلال توفير بيئة مهنية متوافقة وقيام الجهات ذات العلاقة بعقد الندوات

المتخصصة حول الضغوط المهنية وظاهرة الاحتراق الوظيفي وكيفية مواجهتها بالطرق والأساليب

العلمية والنفسية الحديثة .

دراسة الأحمد 2016 بعنوان الاحتراق النفسي وعلاقته بمستوى الإيجابية لدى عينة من العاملين بشركة الاتصالات السعودية في الرياض.

هدفت الدراسة الى التعرف على مستوى الإيجابية والاحتراق النفسي لدى عينة من العاملين بشركة الاتصال بالرياض والوقوف على العلاقة بين مستوى الإيجابية والاحتراق النفسي طبقت الدراسة على عينة بلغت 246 شخصا 160 من الذكور و86 من الاناث من العاملين بشركة مراكز الاتصال بالرياض ، طبق عليهم مقياس ماسلاش للاحتراق النفسي ومقياس الإيجابية خلصت الدراسة الى عدة نتائج من ابرزها وجود مستوى متوسط من الاحتراق النفسي لدى عينة الدراسة وكذلك وجود فروق لصالح الرجال كما أشارت الدراسة الى وجود مستوى متوسط من الإيجابية لدى افراد العينة .

دراسة (قمر الدين، 2014) بعنوان التأهيل المهني للمراجعة الخارجي وأثره على جودة التدقيق. هدفت الدراسة إلى بيان مدى تأثير التأهيل المهني والتدريب العملي للمدقق لحسابات على جودة الأداء. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي وتم جمع البيانات الأولية من خلال استبانة وزعت على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة، وخلصت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن التأهيل العلمي والعملي يساعد المدقق الخارجي على المحافظة على جودة التحقيق، واوصت الدراسة بتعيين

مدققين مؤهلين علميا وعمليا ومهنيا واستحداث نظام تدريب مستمر في مكاتب التدقيق واتباع نظام التقييم للأداء وضرورة إعادة ترتيب وتحديث المحيط المهني بإصدار قانون جديد في السودان. دراسة (التميمي 2013) بعنوان العوامل المؤثرة على جودة العملية التدقيقية، دراسة ميدانية في الكليات والمراكز البحثية في جامعة البصرة.

هدفت الدراسة الى البحث في العوامل المؤثرة في تحقيق الجودة في التدقيق من خلال جمع اراء مجموعتين، مجموعة المدققين ومجموعة أساتذة المحاسبة في الجامعة, تم توزيع الاستبانة على عينة عشوائية من المجموعتين واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي لاختبار فرضيات الدراسة, توصلت الدراسة الى ان العوامل السلوكية (الأمانة العلمية، الاستقلالية) والشخصية (الخبرة، التحصيل العلمي) الواجب توفرها في المدقق لها أثر ذو دلالة إحصائية على جودة التدقيق, اوصت الدراسة بضرورة توافر عوامل تنظيمية تتعلق بالتخطيط وتحديد الإجراءات بدقة وأيضا ضرورة تحديد الوقت اللازم لإنجاز العمل وأيضا توافر العوامل السلوكية (الأمانة العلمية، الاستقلالية) والشخصية (الخبرة، التحصيل العلمي) وكذلك المشاركة بالدورات للارتقاء بالمهنة والمساهمة في القضاء على الفساد المالي وحالات الغش والتلاعب.

### 2.3.2 الدراسات السابقة الأجنبية:

**Muqattash and Kolsi,2021**

بعنوان:

**How do external auditor attributes impact corporate social responsibility disclosures.**

هدفت الى توضيح العلاقة بين مميزات او خصائص شركات التدقيق الخارجي والمسؤولية التطوعية الاجتماعية استخدام الباحث المنهج الوصفي التحليلي حيث كان مجتمع دراسته الشركات المدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية خلصت الدراسة الى وجود اثر ذو دلالة إحصائية لخصائص شركات التدقيق الخارجي على الاعمال التطوعية الاجتماعية

دراسة (2020) , Zalata, Elzhar, Mclaughlin

بعنوان:

External audit quality and firms' Cogent Business & Management

الهدف من هذه الدراسة من التحقيق فيما إذا كان اختيار المدقق يؤثر على درجة الائتمان المخصصة لكيان. على عكس غالبية الدراسات المحاسبية التي تركز على حقوق الملكية تصور السوق والمستثمرين حول جودة التدقيق، ولتحقيق هدف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، ركزت الدراسة على سوق الديون لأسباب عديدة اهمها ان الدين يعتبر من أهم العوامل الخارجية لمصادر التمويل المتاحة للشركات العامة. ساهمت الدراسة في أدبيات التدقيق من خلال تقديم الدليل الأول على الدور الإعلامي جودة المراجعة الخارجية لوكالات التصنيف الائتماني من خلال التركيز على بيئة المملكة المتحدة. تلقي الدراسة الضوء على الآثار المترتبة على التوظيف عالي الجودة للمراجعين لأسواق الديون. وبالتالي تساهم دراستنا في النقاش الحالي حول استخدام المعلومات المنشورة من قبل المقرضين ويقترح ، على الأقل في المملكة المتحدة ، التصنيف الائتماني التقدير ورد الفعل على جودة التدقيق الخارجي أكثر دقة في الشركات التي يشتبه في امتلاكها يديرون أرباحهم. كانت عينة مكونة من الشركات البريطانية التي لديها بيانات متاحة على قواعد البيانات المالية البريطانية من الفترة ما



بين 2008 و 2010. نستبعد الشركات التي تنتمي إلى قطاعات الخدمات والمرافق المالية من العينة، من أجل تجنب تأثير القيم المتطرفة، توصلت الدراسة الى أن توظيف المدقق ذو الخبرة في القطاع ذي الصلة سيضيف إلى سلامة البيانات المالية للشركات وبالتالي سيحسن درجة الائتمان للشركات، وتوصلت الى ان تدخل في شؤون المدقق من قد يضعف استقلالية المدقق، الأمر الذي قد يؤدي بدوره إلى انخفاض في ائتمان الشركات.

دراسة (Shakhatreh,., & Alsmadi, & Alkhataybeh,..(2020)

بعنوان:

The effect of audit fees on disclosure quality in Jordan. Cogent Business & Management

هدفت هذه الدراسة الى دراسة مدى تأثير رسوم التدقيق وحجم شركة التدقيق ورأي المدقق حول جودة الإفصاحات. ركزت الدراسة على عينة مالية منخفضة الجودة "تصريحات في الأردن تم الإبلاغ عنها على أنها خروقات من قبل الأردنيين"، تم جمع البيانات من البيانات المالية لشركات الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان خلال الفترة من 2009 إلى 2016. وتشير نتائج الانحدار اللوجستي إلى ذلك أتعاب التدقيق لها تأثير إيجابي كبير ، بينما يكون لرأي المدقق أثر سلبي كبير على الانتهاكات الفعلية، تم التوصل الى ان حجم شركة التدقيق غير مهم فيما يتعلق بمستوى الانتهاكات.

(Michael Fossung ,2019)

**بعنوان “External Audit and Quality of Accounting and Financial Information in CAMEROONIAN companies”**

هدفت دراسة البحث عن مدى تطبيق معايير جودة المعلومات المالية والمحاسبية داخل الشركة من قبل مختلف أصحاب المصلحة، حيث تكون المعلومات المالية عالية الجودة وموثقة، حيث انه معظم الشركات الكاميرونية غير مدرجة، تتمنى هذه الدراسة نهجا جديدا للتحقيق في مساهمة التدقيق الخارجي في تحسين جودة المحاسبة والمعلومات المالية التي تنتجها شركات غير مدرجة مثل الشركات الموجودة في الكاميرون. لتحقيق ذلك تم جمع البيانات من خلال مسح عينة من 52 موظف في الشركات في الكاميرون تم استخدام الانحدار الخطي وتحليل عامل ANOVA لاختبار فرضيات البحث تشير النتائج إلى أنه مجال تخصص المدقق لم يقلل من التلاعب المعلومات المحاسبية والمالية، ولكن مدة ولاية المدقق وسمعه المدقق لها تأثير كبير على جودة المعلومات المحاسبية والمالية.

**Ghadhab 2019**

بعنوان:

**Factor affecting the quality of external auditor performance**

هدفت الدراسة لتقديم مفهوم واضح حول العوامل المؤثرة في جودة عمل المدقق الخارجي في العراق تكونت الدراسة من (102) مدقق خارجي من مجموع مجتمع الدراسة ثم استخدام أسلوب التحليل الإحصائية وتوصلت الرسالة الى عدة نتائج أهمها الحاجة الى (Quality central system)

وضرورة استقلالية المدقق وعدم تأثره بالعميل او الزبون مما يؤدي الى زيادة الثقة في تعزيز المدقق الخارجي من قبل كافة الأطراف

### دراسة (Owner ship struetare and audit quality ( 2018, Mustafa)

الهيكل التنظيمي للمؤسسة وجودة التدقيق, هدفت الدراسة الى التعرف على تأثير صغار المساهمين ممن يمتلكون اقل من 10 من الاسهم على جودة التدقيق, تكونت عينة الدراسة من 100 شركة مدرجة في بورصة اسطنبول (BIST) لعامي 2014, 2015, توصلت الدراسة الى صغار المساهمين لديهم تأثير ايجابي على طلب العملاء لجودة تدقيق عالية لأكثر من 100 شركة تركية مدرجة في بورصة إسطنبول, أوصت في اصدار قواعد وانظمة جديدة تعزز سلطة صغار المساهمين وكذلك اجراء دراسات مستقبلية لتعزيز حوكمة الشركات.

(Anthony, 2013)

بعنوان **“Significance of External Auditors on the Examination of Financial Statement”**

الهدف من هذه الدراسة تقييم أهمية ودقة الحسابات الخارجي في فحص البيان المالي لأول بنك في نيجيريا، القطاع المصرفي في نيجيريا وفي عدة أماكن أخرى في الآونة الأخيرة أصبح متنوعة جدا وصعبة و تنافسية للغاية والتسمية باستمرار الغش والأخطاء و اختلاس الأموال في المصرف مما أثر بلا شك على اقتصاد البلد بأسره ولهذا العمل أن يتم بفعالية وكفاية واستخدام الأساليب الأولية والثانوية المعتمدة لجمع البيانات، حيث وصم الباحث استبانة لبنك اينوغو لجمع البيانات الأولية في حين تم

الحصول على البيانات الثانوية من الكتب المدرسية والمجلات ومذكرات المحاضرات اليدوية، وما إلى ذلك تم تحليل البيانات التي جمعها من الإستهبان في جداول ذات نسبة مئوية بسيطة و تفسيرها لفهم الدراسة وتبين النتيجة. وتبين مع الباحث ان فحص ما مدقق الحسابات الخارجي للبيانات المالية لل مصارف أو السجلات يساعد في تحقق وين رست فضلا عن وقف أخطاء الاحتيال والاختلاس

### 3.3.2: ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

من خلال البحث والاطلاع على الدراسات السابقة تبين للباحث ان هذه الدراسة تطرقت الى ابعاد الاحتراق النفسي وفي حدود علم الباحث هنالك ندرة من الدراسات سواء الأجنبية او العربية تطرق معديها الى هذه الابعاد حيث معظم الدراسات ركزت على ابعاد الاحتراق النفسي باستثناء بعد المصاحبات الاسرية والاجتماعية .

وكذلك تطرق الباحث الى ابعاد جودة تقرير المدقق الخارجي بالرغم من ندرة الدراسات التي تطرقت الى هذه الابعاد (الدقة، الايجاز والوضوح).

وايضاً مما يميز هذه الدراسة انها حاولت تسليط الضوء على اثر الابعاد النفسية على أداء الموظفين بشكل عام والمدققين بشكل خاص.

### 4.3.2 : ملخص الدراسات السابقة:

الاستفادة	النتائج	اهداف الدراسة	السنة	الباحث	عنوان الدراسة
إثراء الإطار النظري	ان مستوى الاحتراق متوسط وهناك أثر ذو دلالة إحصائية للاحتراق النفسي	التعرف على مستوى الاحتراق النفسي لمدققي الحسابات	2021	بني حمد	مستوى الاحتراق النفسي للمدققين الخارجيين وأثره على جودة التدقيق الخارجي

			الخارجيين وكذلك مستوى جودة التدقيق لديهم	على جودة التدقيق	
أثر جودة التدقيق الخارجي في الأداء المالي في البنوك التجارية الأردنية	السليحات	2021	التعرف على أثر جودة التدقيق الخارجي في الأداء المالي في البنوك التجارية الأردنية	يوجد أثر ذو دلالة احصائي لجودة التدقيق الخارجي في العائد على الأصول في البنوك التجارية الأردنية، ولا يوجد أثر لجودة التدقيق الخارجي على ربحية السهم الواحد في البنوك التجارية الأردنية	إثراء الإطار النظري
محددات جودة التدقيق وأثرها في أداء مدقق الحسابات الخارجي	عزيز وسلمان	2020	التعرف على مدى تأثير محددات جود التدقيق في آراء مدققي الحسابات الخارجيين. التعرف على مدى إدراك مكاتب التدقيق الخارجي لمحددات جودة التدقيق واستقلالية المدقق	توصلت الدراسة الى أن المحددات الأكثر تأثير على جودة التدقيق هي التأهيل العلمي ويلبها الاستقلالية	إثراء الإطار النظري
العوامل المؤثرة على اتعاب التدقيق وانعكاسها على جودة التدقيق	أبو نصار	2019	البحث في العوامل المؤثرة على اتعاب التدقيق في الشركات الصناعية المدرجة في سوق عمان للأوراق	توصلت الدراسة الى وجود أثر ذو دلالة إحصائية لعوامل (حجم الشركة، فترة العقد، درجة المخاطر، درجة التعقيد) على جودة التدقيق	إثراء الإطار النظري

			المالية وأثرها على جودة التدقيق		
دور العوامل المرتبطة بجودة التدقيق الخارجي على القيمة السوقية: دراسة تطبيقية على شركات الصناعية في سوق عمان المالي	نصر	2020	اختبار أثر القيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية في بورصة عمان للفترة من 2009 الى 2015	توصلت الدراسة الى وجود أثر ذو دلالة إحصائية للقيمة المضافة لنظم المعلومات المحاسبية علو مؤشر الأداء السوقي	إثراء الإطار النظري
أثر تطبيق معيار التدقيق الدولي رقم 700 في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي في البنوك التجارية الأردنية	الشريدة	2019	الكشف عن أثر تطبيق معيار التدقيق الدولي رقم 700 في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي في البنوك التجارية الأردنية	يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمعيار التدقيق الدولي رقم 700 في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي في البنوك التجارية الأردنية وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعزى للمتغيرات الديموغرافية على جودة التقرير	إثراء الإطار النظري
أثر حجم اتعاب مدقق الحسابات في جودة عملية التدقيق: دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات العامة في دمشق	دحدوح، ورمضان	2019	بيان حجم الاعتاب التي ينقأضها مدقق الحسابات في جودة عملية التدقيق	وجود اختلاف بالنسبة لعينة الدراسة فيما يتعلق بالمتغير المستقل والتابع تعود لمتغيرات ديموغرافية, توصلت الدراسة أيضا على أن حجم اتعاب مدقق الحسابات يؤثر على عملية التدقيق	إثراء الإطار النظري

<p>أثر جودة التدقيق على تكلفة حقوق الملكية دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية والخدمة المدرجة في بورصة عمان</p>	<p>بقيلة، وزلوم</p>	<p>2019</p>	<p>هدفت الدراسة الى اختبار أثر جودة التدقيق على تكلفة حقوق الملكية للشركات العامة الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان</p>	<p>وجود أثر طردي لمؤشرات الارتباط بمكاتب تدقيق عالمية ورأي المدقق وتقديم خدمات أخرى على تكلفة حقوق الملكية، وأيضاً وجود أثر عكسي لمؤشر التخصص في الصناعة على تكلفة حقوق الملكية</p>	<p>إثراء الإطار النظري</p>
<p>العوامل المؤثرة على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين</p>	<p>النعسان</p>	<p>2018</p>	<p>التعرف على العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين</p>	<p>وجود عوامل تؤثر ايجابياً على جودة تدقيق الحسابات منها ما يتعلق بمكتب التدقيق وفريق العمل والكفاءة المهنية والتأهيل العلمي والموضوعية والاستقلالية إضافة الى اتعاب التدقيق</p>	<p>إثراء الإطار النظري</p>
<p>دراسة تحليلية للتعديلات الخاصة بتقرير مدقق الحسابات وفقاً لمعيار التدقيق الدولي 700</p>	<p>مطر</p>	<p>2018</p>	<p>هدفت الدراسة الى معرفة وتحليل آراء المدققين حول مدى تأثير التعديلات التي أدرجت على تقرير مدقق الحسابات على جودة التدقيق وعلى التقارير الصادرة عن</p>	<p>خلصت الدراسة الى ان التعديلات التي ادخلها المعيار حسنت من جودة التدقيق كما وحسنت من جودة البيانات المالية المدققة وكذلك ان التعديلات حصلت على قبولاً من قبل مدققي الحسابات</p>	<p>إثراء الإطار النظري</p>

			مدقي الحسابات		
أثر الاحتراق النفسي على مستوى الأداء للمحاسبين العاملين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة	رشوان	2018	التعرف على طبيعة الاحتراق النفسي وأثرها على مستوى أداء المحاسبين العاملين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة	خلصت الدراسة الى ان قيمة الرواتب والحوافز التي حصل عليها المحاسبين غير مناسبة في حجم الاعمال المبذولة، والتي تبين انها تعد سببا في تزايد حالة الاحتراق النفسي	إثراء الإطار النظري
تأثير الضغوط المهنية على الاحتراق الوظيفي لدى المدققين الداخليين: دراسة لآراء عينة من المدققين الداخليين في العراق	رشيد	2017	التعرف على مفهوم الضغوط المهنية ومصادرها في بيئة التدقيق الداخلي وبيان تأثيرها على الاحتراق الوظيفي لدى المدققين الداخليين	الضغوط المهنية هي أعباء يتعرض لها المدقق الداخلي في عمله تحمل في طبيعتها انفعالات غير سارة ناجمة عن بيئة وظروف العمل، ويحدث الاحتراق الوظيفي نتيجة التعرض لفترات طويلة لهذه الضغوط	اثراء الإطار النظري
الاحتراق النفسي وعلاقته بمستوى الإيجابية لدى عينة من العاملين بشركة الاتصالات السعودية في الرياض	الاحمد	2016	التعرف على مستوى الإيجابية والاحتراق النفسي لدى عينة من العاملين بشركة الاتصالات بالرياض والوقوف على العلاقة بين مستوى الإيجابية والاحتراق النفسي	وجود مستوى متوسط من الاحتراق النفسي لدى عينة الدراسة وكذلك وجود فروق لصالح الرجال. كما وأشارت الى وجود متوسط من الإيجابية لدى أفراد العينة	إثراء الإطار النظري



التأهيل المهني للمراجع الخارجي وأثره على جودة التدقيق	قمر الدين	2014	بيان مدى تأثير التأهيل المهني والتدريب العملي لمدقق الحسابات على جودة الاداء	التأهيل العلمي والعملي يساعد المدقق الخارجي على المحافظة على جودة التدقيق	إثراء الإطار النظري
External audit quality and firms' Cogent Business & Management	Zalata, Elzhar, and Mclaughlin	2020	التحقيق فيما إذا كان اختيار المدقق يؤثر على درجة الانتمان المخصصة للشركة	توظيف المدقق ذو الخبرة في القطاع ذي الصلة سيضيف الى سلامة البيانات المالية للشركات، وبالتالي سيحسن درجة الانتمان للشركات. وتوصلت الى أن التدخل في شؤون المدقق سيضعف استقلالية المدقق	إثراء الإطار النظري
The effect of audit fees on disclosure quality in Jordan. Cogent Business & Management	Shaakahatreh, Alsmadi, and Alkhataybeh	2020	مدى تأثير رسوم التدقيق وحجم شركة التدقيق ورأي المدقق حول جودة الإفصاحات	تشير نتائج الانحدار اللوجستي الى ذلك: أتعاب التدقيق لها تأثير إيجابي كبير بينما يكون لرأي المدقق أثر سلبي كبير على الانتهاكات الفعلية	إثراء الإطار النظري
Eternal Audit and Quality of Accounting and Financial Information in CAMEROONIAN Companies	Michael Fossung	2019	البحث عن مدى تطبيق معايير جودة المعلومات المالية والمحاسبية داخل الشركة من قبل مختلف أصحاب المصلحة	مجال تخصص المدقق لم يقلل من التلاعب بالمعلومات المحاسبية والمالية، لكن مدة ولاية المدقق وسمعة المدقق لها تأثير كبير على جودة المعلومات المحاسبية والمالية	إثراء الإطار النظري

Significance of External Auditors on the Examination of Financial Statement	Anthony	2013	تقييم أهمية ودقة الحسابات الخارجية في فحص البيان المالي لأول بنك في نيجيريا	ان فحص مدقق الحسابات الخارجي للبيانات المالية للمصارف يساعد في تحقق ويقلل من الأخطاء والاحتيال والاختلاس	إثراء الإطار النظري
Owner ship Structure and Audit Quality	Musatafa	2018	التعرف على تأثير صغار المساهمين ممن يمتلكون اقل من 10 من الأسهم على جودة التدقيق	صغار المساهمين لديهم تأثير إيجابي على طلب العملاء لجودة تدقيق عالية لأكبر 100 شركة تركية مدرجة في بورصة اسطنبول	إثراء الإطار النظري
Factor affecting the quality of external auditor performance	Ghadhab	2019	تقديم مفهوم واضح حول العوامل المؤثرة في جودة عمل المدقق الخارجي في العراق	Quality ( central system ) الى الحاجة وضرورة استقلالية المدقق وعدم تأثره بالعميل او الزبون مما يؤدي الى زيادة الثقة في تعزيز المدقق الخارجي	إثراء الإطار النظري
How do external auditor attributes impact corporate social responsibility disclosures	Muqattash and Kolsi	2021	توضيح العلاقة بين مميزات او خصائص شركات التدقيق الخارجي و المسؤولية الاجتماعية	وجود اثر ذو دلالة إحصائية لخصائص شركات التدقيق الخارجي على الاعمال التطوعية الاجتماعية	إثراء الإطار النظري

## الفصل الثالث

### الطريقة والإجراءات

(1-3) نوع الدراسة وطبيعتها

(2-3) الاستراتيجية المتبعة في الدراسة

(3-3) مجتمع الدراسة

(4-3) عينة الدراسة

(5-3) وحدة التحليل

(6-3) مصادر جمع البيانات والمعلومات

(7-3) أداة الدراسة

(8-3) ثبات وصحة أداة الدراسة

(9-3) الأساليب الإحصائية المستخدمة

تم في هذا الفصل عرض الطريقة والإجراءات التي تم اتباعها في هذه الدراسة من حيث نوع الدراسة، وطبيعتها، وتم أيضا عرض مجتمع الدراسة وعينتها وأداتها، والأساليب الإحصائية التي تم استخدامها في معالجة البيانات واستخلاص النتائج.

### 3-1 نوع الدراسة وطبيعتها

تعد هذه الدراسة وصفية تحليلية من حيث الغرض، واستنتاجية في طبيعتها، نظرا لاعتمادها على النظريات النفسية والمحاسبية والدراسات السابقة في عملية جمع البيانات من خلال توزيع الاستبانة الخاصة لهذا الغرض، فهي تعد دراسة ميدانية.

### 3-2 الاستراتيجية المتبعة في الدراسة

قام الباحث باستخدام استراتيجية المسح (المعاينة) حيث تستخدم هذه الاستراتيجية لمعرفة المتغيرات، فهي دراسة ميدانية لأنها تربط بين السبب والاثـر، كما انها وصفية تحليلية لأنها تهتم بدراسة الحقائق الراهنة المتعلقة بطبيعة الظاهرة.

### 3-3 مجتمع الدراسة

تمثل مجتمع الدراسة من جميع مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين في العام 2021، والبالغ عددهم (542) مدققاً خارجياً.

### 3-4 عينة الدراسة

تكونت عينة الدراسة من عدد من المدققين الخارجيين وقام الباحث باختيار عينة بالطريقة العشوائية البسيطة بنسبة ( 39.1%) ليبلغ عدد أفراد العينة (213) مدققاً خارجياً وتم توزيع أداة الدراسة عليهم كعينة ممثلة للمجتمع في العام 2021.

### 3-5 مصادر جمع البيانات والمعلومات

تم الاعتماد على عدد من وسائل جمع البيانات وتحليلها، للوصول إلى النتائج النهائية للدراسة وعلى النحو الآتي:

- مصادر جمع البيانات الثانوية: تم الحصول على البيانات الثانوية من خلال مراجعة للأدبيات من كتب ودوريات ودراسات سابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة.

- مصادر جمع البيانات الأولية: قام الباحث بتطوير استبانة بعد الاطلاع على مجموعة من الدراسات ذات العلاقة، كوسيلة لجمع البيانات الأولية، والتي تم توزيعها على عينة الدراسة.

### 3-6 أداة الدراسة

اعتمد الباحث على الاستبانة كأداة لجمع البيانات الأولية، تم الاسترشاد بمتغيرات الدراسة ومقاييسها، إضافة إلى الاستفادة من المصادر والدراسات السابقة المشابهة التي تتعلق بمتغيرات الدراسة، وتم تطوير أداة الدراسة على الشكل التالي:

الجزء الأول: يتضمن هذا الجزء الخصائص الشخصية والوظيفية لأفراد عينة الدراسة.

الجزء الثاني: يتضمن هذا الجزء الفقرات التي استخدمت لقياس فقرات الاستبانة.

### 3-7 صحة وثبات اداة الدراسة

#### الثبات:

تم التأكد من ثبات اداة الدراسة وفقا لمتغيراتها ووفقا لإجابات افراد العينة فيما يتعلق بتلك المتغيرات والمتمثلة في الاحتراق النفسي وجودة التقارير باستخدام معامل كرونباخ ألفا Cronbach's Alpha والذي يقيس الاتساق الداخلي لفقرات ابعاد متغيرات الدراسة، ويوضح مدى جودتها وتماسك فقراتها، ويُظهر الجدول (1) معامل الثبات لفقرات استبانة الدراسة حسب أبعادها.

#### الصحة :

تم عرضها على ( 11 ) من اعضاء هيئة التدريس العاملين في الجامعات الاردنية وحسب الكشف المرفق الملحق -2- حيث تم عرض الأستبانة عليهم والأخذ بملاحظاتهم

## الجدول (1)

قيم معامل الاتساق الداخلي (Cronbach Alpha) لفقرات أداة الدراسة

Cronbach Alpha	عدد الفقرات	المجال
0.837	54	الاحترق النفسي
0.787	9	الاجهاد الانفعالي
0.779	9	نقص الشعور بالإنجاز
0.797	9	المصاحبات الاسرية والاجتماعية
<b>0.896</b>	<b>9</b>	الدقة
0.837	9	الايجاز
0.864	9	الوضوح
0.867		جودة تقرير مدقق الحسابات
<b>0.833</b>	<b>54</b>	معامل الثبات الكلي

بناءً على المعلومات الواردة في الجدول (1) يلاحظ أن نتيجة كرونباخ الفا في معاملها الكلي

بلغت (0.833) لذا يمكن وصف أداة الدراسة بالثبات، وأن البيانات التي تم الحصول عليها من

خلالها مناسبة لقياس المتغيرات وتخضع لدرجة اعتمادية عالية.

جميع القيم اكبر من (0.70) وهذا مؤشر على اتساق بين فقرات اداء الدراسة وموثوقيتها وامكانية الاعتماد عليها لأجراء التحليل الإحصائي.

### 3-8 الأساليب الإحصائية المستخدمة

للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها، تم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية

Statistical Package for Social Sciences – SPSS كما يلي:

أولاً: أساليب الإحصاء الوصفي: **Descriptive Statistic Measures** لغايات وصف خصائص

عينة أفراد الدراسة الديموغرافية والوظيفية، والتي تشمل:

- النسب المئوية: لقياس التوزيعات التكرارية النسبية لخصائص أفراد العينة.
- الوسط الحسابي: لقياس متوسط إجابات المبحوثين عن فقرات الاستبانة.
- الانحراف المعياري: لقياس مدى تشتت الإجابات عن وسطها الحسابي.
- الأهمية النسبية: يتم تحديدها عند التعليق على المتوسطات الحسابية طبقاً لصيغة معتمدة، ووفقاً لمقياس ليكرت الخماسي لبدائل الإجابة لكل فقرة والتي تم تحديدها طبقاً للمقياس التالي:

$$\text{طول الفئة} = \frac{\text{الحد الأعلى للبدل} - \text{الحد الأدنى للبدل}}{\text{عدد المستويات}}$$

$$1.33 = \frac{4}{3} = \frac{5-1}{3}$$



وبذلك تكون الأهمية النسبية كالآتي:

- أهمية نسبية منخفضة إذا بلغ المتوسط الحسابي من 1- 2.33
- أهمية نسبية متوسطة إذا بلغ المتوسط الحسابي من 2.34 - 3.66
- أهمية نسبية مرتفعة إذا بلغ المتوسط الحسابي من 3.67- 5

**ثانياً: الإحصاء التحليلي:** ستم معالجة البيانات التي جمعت عن طريق الاستبانة باستخدام حزمة

البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS)، واشتملت على الأساليب الإحصائية التالية:

- معامل الثبات Cronbach Alpha للتعرف على مدى ثبات مقاييس الدراسة من خلال قياس درجة الاتساق الداخلي بين فقرات الاستبانة.

- اختبار الارتباط الخطي المتعدد Multicollinearity لمعرفة مدى ملائمة بيانات الدراسة لتحليل

الانحدار المتعدد، والتحقق من خلو البيانات من مشكلة الارتباط الخطي شبه التام بين متغيرين أو

أكثر، حيث تم استخدام ارتباط بيرسون Pearson Correlation لإيجاد مدى الارتباط الذاتي بين

أبعاد كل متغير من متغيرات الدراسة، كما تم اختبار معامل تضخم التباين Variance Inflation

Factor (VIF) للتأكد من عدم وجود ارتباط عالٍ وتداخل خطي بين أبعاد المتغير المستقل.

- اختبار One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test: لاختبار التوزيع الطبيعي لبيانات

متغيرات الدراسة.

- معامل الانحدار الخطي المتعدد المعياري Standard Multiple linear Regression : للتحقق

من أثر أبعاد المتغير المستقل في المتغير التابع.

-معامل الانحدار الخطي التدريجي Stepwise Multiple linear Regression: للتعرف على

ترتيب ابعاد المتغير المستقل في التأثير في المتغير التابع.

-تحليل الانحدار الهرمي باستخدام Hierarchical Regression من أجل بناء النموذج المقترح

لأنموذج الدراسة، والذي يستخدم لمعرفة تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع بوجود المتغير

المعدل.

## الفصل الرابع

### تحليل البيانات واختبار الفرضيات

#### (1-4) وصف خصائص عينة الدراسة

يستعرض الباحث فيما يلي تحليل أسئلة وفرضيات الدراسة حسب تسلسلها

#### 1-4 وصف خصائص عينة الدراسة

تهدف هذه الجزئية من الدراسة إلى إظهار التكرارات وكذلك النسب المئوية للخصائص الشخصية للأفراد

المجيبين والمتعلق بالجزء الأول من الاستبانة وفيما يلي توضيح لإجابات العينة.

الجنس:

#### جدول (2)

التكرارات والنسب المئوية المحددة لأفراد عينة الدراسة حسب الجنس

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
69.5%	148	ذكور
30.5%	65	إناث
100%	213	المجموع

أظهرت نتائج الجدول (2) أن (69.5%) من أفراد العينة للدراسة من الذكور، وعددهم (148) مدققاً، تليها (30.5%) من أفراد عينة الدراسة من الإناث وعددهم (65) مدققة، وهذا مؤشر على أن اغلب أفراد عينة الدراسة جاءت من الذكور ذلك أن طبيعة العمل في التدقيق تتطلب موظفين من الذكور كما يمكن أن يعزى ذلك لطبيعة مجتمع الأردن القائم على العادات والتقاليد والتقليل من توظيف الإناث في العمل خاصة في القطاعات التي يكون فيها صعوبة في العمل بالنسبة اليهن.

المستوى التعليمي:

### جدول (3)

التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
27%	58	بكالوريوس
38.5%	83	ماجستير
22%	46	دكتوراه
12.5%	26	أخرى
100%	213	المجموع

أظهرت نتائج الجدول (3) أن (38.5%) من أفراد العينة للدراسة من فئة ماجستير وعددهم (83) مدققاً، تليها (27%) لفئة بكالوريوس، وعددهم (58) مدققاً، تليها (22%) لفئة دكتوراه وعددهم (46) مدققاً، بينما

(12.5%) لفئة أخرى، وعددهم (26) مدققاً ويمكن أن يعزى ذلك إلى أن عمليات التدقيق تتطلب مستوى مختلفة من الشهادات من المستويات التعليمية.

سنوات الخبرة:

#### جدول (4)

التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

الفئات	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 10 سنوات	39	18.5%
من 10 - أقل من 15 سنة	154	72%
من 15 - أقل من 20 سنة	13	6%
20 سنة فأكثر	7	3.5%
المجموع	213	100%

أظهرت نتائج الجدول (4) أن (72%) من أفراد عينة الدراسة من فئة 10 - أقل من 15 سنة، وعددهم (154) مدققاً، تليها (18.5%) أقل من 10 سنوات، وعددهم (39) مدققاً، تليها (6%) من 15 - أقل من 20 سنة، وعددهم (13) مدققاً، بينما (3.5%) منها أكثر من (20) سنة وعددهم (7) مدققين، وهذا ينسجم مع طبيعة العمل وسنوات الخدمة التي عمل فيها المدقق في جميع ميادين التدقيق بشكل عام.

## جدول (5)

التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة للدراسة حسب الدخل الشهري

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
8.9%	19	أقل من 1000 دينار
17.4%	37	1000 – 1500 دينار
41.8%	89	1500 – أقل من 2000 دينار
31.9%	68	2000 دينار فأكثر
100%	213	المجموع

أظهرت نتائج الجدول (5) أن (41.8%) من أفراد العينة للدراسة تتراوح دخولهم بين 1500- أقل من 2000 دينار، وعددهم (89) مدققاً، تليها (31.9%) دخولهم 2000 دينار فأكثر وعددهم (68) مدققاً، تليها (17.4%) دخولهم 1000-1500 دينار وعددهم (37) مدققاً، بينما (8.9%) تتراوح دخولهم أقل من 1000 دينار وعددهم (19) مدققاً ويمكن تفسير ذلك من خلال أن الدخل الشهري يعتمد على مدى كفاءة المدقق في العمل.

جدول (6)

التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة للدراسة حسب الشهادات المهنية

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
%41.8	89	CMA
%31.9	68	CISA
%8.9	19	CIA
%17.4	37	CPA
%100	213	المجموع

أظهرت نتائج الجدول (6) أن (41.8%) من أفراد العينة للدراسة حسب شهادة CMA - وعددهم (89) مدققاً، تليها (31.9%) شهادتهم CISA وعددهم (68) مدققاً، تليها (17.4%) شهادتهم CPA وعددهم (37) مدققاً، بينما (8.9%) شهادتهم CIA وعددهم (19) مدققاً ويمكن تفسير ذلك من خلال أن شهادات المدققين في العمل مختلفة.

## جدول (7)

التكرارات والنسب المئوية المحددة لأفراد عينة الدراسة حسب التصنيف

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
40%	12	مكتب فردي
60%	18	شركة مدنية
100%	30	المجموع

أظهرت نتائج الجدول (7) أن (60%) كانت من الشركات المدنية، و (40%) من المكاتب الفردية

وهذا يبين توزيع مكاتب التدقيق.

## 4-2 تحليل فقرات اداة الدراسة

يتناول هذا الجزء وصفاً لمتغيرات الدراسة التابع والمستقل من خلال احتساب الوسط الحسابي والانحراف المعياري وذلك من أجل الحكم على درجة الموافقة وتحديد الاهمية النسبيه لكل فقرة او بعد من ابعاد المتغيرات.

## أولاً : الاجهاد الانفعالي

تبين الجداول التالية الانحراف المعياري والوسط الحسابي والترتيب لإجابات المبحوثين نحو تطوير

الاحتراق النفسي:



## الجدول رقم (8)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات الأفراد عينة الدراسة نحو الاجهاد الانفعالي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
1	اشعر ان عملي يستنفذني انفعالياً	4.01	1.10	1	مرتفعة
2	اشعر بالإنهاك عندما استيقظ صباحاً	3.51	1.05	3	متوسطة
3	أصبحت سريع الغضب من مشكلات العمل التي تواجهني	3.48	1.14	5	متوسطة
4	انا غير راض عن حياتي	3.57	1.22	2	متوسطة
5	كثيراً من مشاكل النفسية سببها عملي الحالي	3.48	1.22	4	متوسطة
6	اعاني من الارق	3.43	1.22	6	متوسطة
7	اشعر باليأس من نوعية عملي	3.40	1.22	9	متوسطة
8	اشعر بالملل بسرعة اثناء العمل	3.41	1.04	8	متوسطة
9	اشعر انني افنيت كل صحتي بالعمل دون فائدة	3.42	1.08	7	متوسطة
	المؤشر الكلي	3.52	1.14		متوسطة

يلاحظ في الجدول (8) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.52) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما

يشير إلى أن مستوى الاجهاد الانفعالي قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (1) والتي نصّت على " اشعر ان عملي يستنفذني انفعالياً " قد احتلت

الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (4.01) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وانحراف معياري مقداره (1.10)،

ومن ناحية أخرى تحصلت الفقرة رقم (7) والتي تنص على " اشعر باليأس من نوعية عملي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.40) وبدرجة متوسطة من الموافقة وانحراف معياري مقداره (1.22).

### نقص الشعور بالإنجاز

#### الجدول (9)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو نقص الشعور بالإنجاز.

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
10	أرى انني لم انجز شيء ذو قيمة	3.58	1.09	3	متوسطة
11	مستوى ادائي غير مرضي لي	3.44	1.15	6	متوسطة
12	اعمل كثيراً وانجز قليلاً	3.52	1.17	5	متوسطة
13	اعتقد انني أصبحت اقل مهارة	3.58	1.18	4	متوسطة
14	أرى انني مخيب لأمال من هم حولي	3.61	1.08	2	متوسطة
15	اشعر انني فقدت ثقتي في كفاءتي المهنية	3.88	1.09	1	مرتفعة
16	اشعر انني اخترت مهنة غير مناسبة	3.43	1.12	7	متوسطة
17	لا تلوح بالأفق أي فرصة لترقيع او ترقية في عملي الحالي	3.42	1.11	8	متوسطة
18	كثيراً ما أنسى التعليمات الخاصة بعملي	3.41	1.14	9	متوسطة
	المؤشر الكلي	3.54	1.13		متوسطة

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.54) من المساحة للمقياس الكلي، وهو ما يبيّن أن

مستوى الشعور بالانجاز قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة النظر لأفراد العينة.

لقد تبين من النتائج في جدول (9) أن الفقرة رقم (15) والتي نصّت على " اشعر انني فقدت ثقتي في كفاءتي المهنية " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.88) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.09)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (18) والتي تنص على " كثيراً ما أنسى التعليمات الخاصة بعملتي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.41) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.14).

#### المصاحبات الاسرية والاجتماعية:

### الجدول (10)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو المصاحبات الاسرية والاجتماعية.

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
19	لحياتي المهنية تأثير سلبي على جوانب حياتي الاجتماعية	3.41	1.04	6	متوسطة
20	أصبحت أرى اسرتي واصدقائي اقل مما اعتدت عليه	3.45	1.04	5	متوسطة
21	اسرتي غير راضية عن عملي الحالي	3.61	1.14	3	متوسطة
22	لا أجد الوقت الكافي لأموري الخاصة بسبب العمل	3.51	1.09	4	متوسطة
23	مشاعري عن العمل تؤثر في حياتي الخاصة	3.90	0.91	1	مرتفعة
24	استمتع كثيراً في الحديث مع اسرتي واصدقائي	3.90	1.02	2	مرتفعة
25	أتجنب الدخول في لوم وعتاب مع اسرتي واصدقائي	3.34	1.01	9	متوسطة
26	أحمل أصدقائي واسرتي مسؤولية مشاكلي	3.36	1.02	8	متوسطة
27	أضعاف جهدي كي لا اورط اسرتي في مشاكل عملي	3.38	1.03	7	متوسطة
	المؤشر الكلي	3.54	1.03		متوسطة

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.54) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يظهر أن مستوى المصاحبات الاسرية والاجتماعية قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر الأفراد للعينة.

لقد تبين من نتائج جدول (10) إلى أن الفقرة رقم (23) والتي تنص على " مشاعري عن العمل تؤثر في حياتي الخاصة " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.90) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (0.91)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (25) والتي تنص على " اتجنب الدخول في لوم وعتاب مع اسرتي واصدقائي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.34) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.01) .

#### 2.4.2 جودة تقرير مدققي الحسابات

الدقة:

### الجدول (11)

#### المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الدقة

الرقم	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
28	أتأكد من ان جميع البيانات والمعلومات سليمة وموثقة	3.48	1.01	3	متوسطة
29	أتأكد من ان التقرير يقدم الإجابات لكل الأسئلة التي يمكن ان تنشأ	3.35	1.13	6	متوسط
30	جميع المعلومات والبيانات تفصيلية وكاملة	3.51	1.14	2	متوسطة
31	أقوم بكتابة مسودة اثناء التدقيق	3.40	1.09	5	متوسط
32	محتويات التقرير تزيد الثقة بالقوائم المالية للعملاء	3.41	1.06	4	متوسطة
33	أقدم التقرير ضمن الوقت المطلوب	3.77	1.10	1	مرتفعة
34	جميع المعلومات الواردة بالتقرير دقيقة	3.30	1.10	9	متوسط
35	ان مسؤوليتي هي اعداد رأي محايد في البيانات المالية	3.31	1.11	8	متوسط
36	أتأكد من انني قمت بالتدقيق حسب معايير المهنة	3.32	1.12	7	متوسط
	المؤشر الكلي	3.43	1.09		متوسطة

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.43) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يشير إلى أن

مستوى الدقة قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من نتائج الجدول (11) أن الفقرة رقم (33) والتي نصّت على " أقدم التقرير ضمن الوقت المطلوب " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.77) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.10)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (34) والتي تنص على " جميع المعلومات الواردة بالتقرير دقيقة " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.30) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.10)

الايجاز:

## الجدول (12)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الایجاز.

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
37	استخدم الجمل القصيرة	3.25	1.10	6	متوسطة
38	أقوم بحذف كافة العبارات غير الواضحة	3.48	1.13	1	متوسطة
39	أتجنب الاطالة واحافظ على الشمولية	3.36	1.09	4	متوسطة
40	استخدم الاختصارات المهنية المتعارف عليها	3.45	1.11	3	متوسطة
41	أتجنب التكرار عند كتابة التقرير	3.47	1.18	2	متوسطة
42	أقوم بمراجعة المسودة لكتابة التقرير النهائي	3.25	1.10	5	متوسطة
43	أدرج موضوعيا بعرض المعلومات	3.24	1.15	7	متوسطة
44	أمتثل لمتطلبات اخلاقيات المهنة	3.22	1.12	9	متوسطة
45	أخطط وادقق للحصول على تأكيد فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية	3.23	1.14	8	متوسطة
	المؤشر الكلي	3.33	1.12		متوسطة

يلاحظ من الجدول (12) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.33) من مساحة المقياس الكلي وهو ما يشير إلى أن مستوى الإيجاز قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (38) والتي نصّت على " أقوم بحذف كافة العبارات غير الواضحة" قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.48) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.13)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (44) والتي تنص على " امتثل لمتطلبات اخلاقيات المهنة " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.22) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.14).

الوضوح:

### الجدول (13)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة نحو الوضوح

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
46	أنسلسل منطقيا خلال كتابة التقرير	3.92	1.05	2	مرتفعة
47	يستطيع القارئ فهم التقرير دون تشتيت أفكاره	3.40	1.02	6	متوسطة
48	اتأكد بأنه لا توجد معلومات او عبارات غير واضحة	3.60	1.09	3	متوسطة
49	اقرأ التقرير لأتأكد من قابليته للفهم	3.22	1.02	9	متوسطة
50	تقريرتي يحتوي على كافة عوامل الاقناع	3.94	0.92	1	مرتفعة
51	محتويات التقرير تلبي احتياجات الأطراف المستفيدة منه	3.58	1.03	4	متوسطة
52	محتويات التقرير تساعد في تعزيز القوائم المالية للعملاء	3.36	1.02	7	متوسطة
53	البيانات والمعلومات الواردة في التقرير كافية	3.35	1.02	8	متوسطة
54	اقتنع في تقريرتي عند كتابته	3.56	1.18	5	متوسطة
	المؤشر الكلي	3.55	1.04		مرتفعة

يلاحظ من الجدول (13) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.55) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يشير إلى أن مستوى الوضوح قد جاء ضمن المستوى المرتفع وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (50) والتي نصّت على " تقريرى يحتوى على كافة عوامل الاقناع " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.94) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (0.92)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (49) والتي تنص على " اقرأ التقرير لأتأكد من قابليته للفهم " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.22) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.04)

#### 3-4 اختبار فرضيات الدراسة

في هذه الجزئية من الدراسة تم اختبار الفرضيات، حيث تم العمل على إخضاع الفرضيات لتحليل الانحدار الخطي المتعدد القياسي.

#### الفرضية الرئيسية الأولى

H01: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات.

## جدول (14)

نتائج اختبار مستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات

جدول المعاملات						تحليل التباين			ملخص النموذج		المتغير التابع
Coefficient						ANOVA			Model Summery		
Sig. T	T	Beta $\beta$	الخطأ المعياري	B	البيان	Df	Sig. F	F	R <sup>2</sup> معامل التحديد	R معامل الارتباط	جودة تقرير مدققي الحسابات
0.007	2.743	0.189	0.055	0.151	الاجهاد الانفعالي	4	.000 0	92.335	0.654	0.809	
0.017	2.409	0.194	0.067	0.162	نقص الشعور بالإنجاز						
0.000	3.962	0.295	0.069	0.274	المصاحبات الاسرية والاجتماعية						
0.000	4.329	0.265	0.055	0.240	الدقة:						
.0000	9.669	.5660	.0710	.6910	الايجاز:						
0.016	2.402	0.196	0.065	0.161	الوضوح:						

يشير الجدول (14) إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية لمستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق

الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات. من خلال قيمة F والمساوية (92.335) ومعنوية عند

مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) وهو ما يمثل أيضاً معنوية هذا النموذج عند درجة حرية (4)، وبلغ



معامل الارتباط ( $R=0.809$ ) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين، وتشير قيمة  $R^2$  والمساوية (0.654) إلى أن الاحتراق النفسي بإبعاها قد فسرت ما نسبته (65.4%) من التباين في جودة تقرير مدقي الحسابات.

وبناء على ما ورد ترفض الفرضية العدمية الرئيسة الاولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدقي الحسابات.

**الفرضية الفرعية الاولى**

$H_01-1$ : لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدقي الحسابات.

## جدول (15)

نتائج اختبار مستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات

جدول المعاملات						تحليل التباين			ملخص النموذج		المتغير التابع
Coefficient						ANOVA			Model Summery		
Sig. t	t	Beta B	الخطأ المعياري	b	البيان	df	Sig. F	F	r <sup>2</sup> معامل التحديد	r معامل الارتباط	جودة تقرير مدققي الحسابات
0.000	13.725	0.698	0.059	0.809	مستوى الاحتراق المرتفع	1	0.000	188.379	0.488	0.698	

يشير الجدول (15) إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة

تقرير مدققي الحسابات من خلال قيمة f والمساوية (188.379)، ومعنوية عند مستوى دلالة

( $\alpha \leq 0.05$ ) وهو ما يمثل أيضا معنوية هذا النموذج عند درجة حرية (1)، وبلغ معامل الارتباط

( $r=0.698$ ) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين، وتشير قيمة  $r^2$  والمساوية (0.488) إلى أن

الاحتراق النفسي بإبعادها قد فسرت ما نسبته (48.8%) من التباين في جودة تقرير مدققي

الحسابات.

يظهر من نتائج جدول المعاملات لهذه الفرضية أن المتغير المستقل اثر في التابع إذ بلغت قيمة معامل بيتا له ( $\beta=0.698$ ) وما يعزز هذا الأثر قيمة (t) المحسوبة والمساوية (13.725)، وبمستوى معنوية (Sig.=0.000)، وبناء على ما سبق ترفض الفرضية العدمية الفرعية الاولى، وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على

جودة تقرير مدققي الحسابات

**الفرضية الفرعية الثانية**

H01-2: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق

المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات.

جدول (16)

نتائج اختبار أثر مستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدقي الحسابات

جدول المعاملات						تحليل التباين			ملخص النموذج		المتغير التابع
Coefficient						ANOVA			Model Summary		
Sig. t	t	Beta $\beta$	الخطأ المعياري	b	البيان	df	Sig. F	F	r <sup>2</sup> معامل التحديد	r معامل الارتباط	
0.000	12.661	0.669	0.061	0.775	مستوى الاحتراق المنخفض	1	0.000	160.312	0.447	0.669	جودة تقرير مدقي الحسابات

يبين جدول (16) وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير

مدقي الحسابات. من خلال قيمة F والمساوية (160.312)، ومعنوية عند مستوى دلالة

(Sig.=0.000)، وهو ما يمثل أيضا معنوية هذا النموذج عند درجة حرية (1). وبلغ معامل

الارتباط (r=0.669) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين. وتشير قيمة R<sup>2</sup> والمساوية

(0.447) إلى أن مستوى الاحتراق المنخفض بإبعادها قد فسر ما نسبته (44.7%) من التباين في

جودة تقرير مدقي الحسابات.

يظهر من نتائج جدول المعاملات لهذه الفرضية أن المتغير المستقل أثر في التابع، إذ بلغت قيمة معامل بيتا له ( $\beta=0.669$ ) وما يعزز هذا الأثر قيمة (T) المحسوبة والمساوية (12.661)، وبمستوى معنوية ( $\text{Sig.}=0.000$ )، وبناء على ما سبق ترفض الفرضية العدمية الفرعية الثانية، وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات.

## الفصل الخامس

مناقشة النتائج والتوصيات

(1-5) مناقشة وصف نتائج الدراسة

(2-5) مناقشة اختبار فرضيات الدراسة

(3-5) مناقشة الفرضية الفرعية الأولى

(4-5) مناقشة الفرضية الفرعية الثانية

(5-5) التوصيات

(6-5) المراجع

(7-5) الملاحق

فيما يلي يستعرض الباحث في هذا الفصل مناقشة النتائج حسب تسلسل الفرضيات وعرضاً لأبرز التوصيات في ضوء النتائج وكما يلي:

## 1-5 مناقشة وصف نتائج الدراسة

### الاجهاد الانفعالي

يلاحظ في الجدول (8) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.52) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يشير إلى أن مستوى الاجهاد الانفعالي قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (1) والتي نصّت على " اشعر ان عملي يستتفني انفعالياً " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (4.01) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.10)، ومن ناحية أخرى تحصلت الفقرة رقم (7) والتي تنص على " اشعر باليأس من نوعية عملي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.40) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.22).

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون أن الاجهاد الانفعالي له أثر كبير على مدقق الحسابات الخارجي حيث أنه قد يؤدي به الى عدم الدقة في العمل وهذا يؤثر عليه بشكل عام ويؤدي به الى أن يكون انفعالياً معظم الوقت مما يجعل التقرير الصادر من قبله غير دقيق ويوجد فيه اخطاء كما يؤثر بشكل عام على عمل المدقق الخارجي في مكاتب التدقيق بشكل عام فيما يتعلق بعملية التدقيق.

## نقص الشعور بالإنجاز

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.54) من المساحة للمقياس الكلي، وهو ما يبين أن مستوى الشعور بالإنجاز قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة النظر لأفراد العينة.

لقد تبين من النتائج في جدول (9) أن الفقرة رقم (15) والتي نصّت على " اشعر انني فقدت ثقتي في كفاءتي المهنية " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.88) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.09)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (18) والتي تنص على " كثيراً ما أنسى التعليمات الخاصة بعملتي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.41) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.14).

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون ان شعور المدقق الخارجي بأنه لا ينجز في عمله فهذا يؤدي الى فقدان الثقة في كفاءته المهنية كما يؤدي الى شعور المدقق الخارجي باليأس وعدم الرغبة في إتمام العمل المطلوب منه حيث ان عملية التدقيق تتطلب من المدقق بذل من الجهد ليخرج التقرير في احسن صورة.

## المصاحبات الاسرية والاجتماعية :

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.54) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يظهر أن مستوى المصاحبات الاسرية والاجتماعية قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر الأفراد للعينة.



لقد تبين من نتائج جدول (10) إلى أن الفقرة رقم (23) والتي تنص على " مشاعري عن العمل تؤثر في حياتي الخاصة " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.90) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (0.91)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (25) والتي تنص على " اتجنب الدخول في لوم وعتاب مع اسرتي واصدقائي " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.34) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.01) .

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون أن المدقق الخارجي يشعر أن عملية التدقيق هي عملية طويلة وتحتاج الى وقت طويل وهذا يؤثر على مستوى العلاقات الشخصية بينه وبين اصدقاءه حيث لا يوجد الوقت والمتسع الكافي من اجل ان يرى الاصحاب ويجلس معهم وكذلك تبادل الزيارات والمشاعر وعدم القدرة على الذهاب في المناسبات الاجتماعية وغير ذلك من الامور الاخرى.

#### الدقة:

يلاحظ أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.43) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يشير إلى أن مستوى الدقة قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من نتائج الجدول (11) أن الفقرة رقم (33) والتي نصّت على " أقدم التقرير ضمن الوقت المطلوب " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.77) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.10)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (34) والتي تنص على " جميع المعلومات الواردة بالتقرير دقيقة " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.30) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.10)

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون أن الدقة في العمل هي أمر مطلوب حيث يقوم الباحث بالاعتماد على البيانات المختلفة والتي يقوم من خلالها بتنظيم موضوع التدقيق بحيث يخرج تقرير المدقق في أحسن صورة وبمستوى عالي من الدقة والاتقان.

### الإيجاز:

يلاحظ من الجدول (12) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.33) من مساحة المقياس الكلي وهو ما يشير إلى أن مستوى الإيجاز قد جاء ضمن المستوى المتوسط وذلك من وجهة نظر أفراد العينة. لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (38) والتي نصّت على " أقوم بحذف كافة العبارات غير الواضحة" قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.48) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.13)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (44) والتي تنص على " امتثل لمتطلبات اخلاقيات المهنة " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.22) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.14).

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون أن المدقق في تقريره يعتمد على بيانات واضحة ودقيقة بحيث أن أي عبارة غير مقبولة أو غير مناسبة فإنه يقوم بحذفها ذلك أن عملية التدقيق لا بد أن تكون عملية متقنة بحيث يستطيع المدقق أن يرح تقريره بطريقة مناسبة.

## الوضوح:

يلاحظ من الجدول (13) أن هذا المجال حقق وسطاً حسابياً (3.55) من مساحة المقياس الكلي، وهو ما يشير إلى أن مستوى الوضوح قد جاء ضمن المستوى المرتفع وذلك من وجهة نظر أفراد العينة.

لقد تبين من النتائج أن الفقرة رقم (50) والتي نصّت على " تقرير يحتوي على كافة عوامل الاقناع " قد احتلت الترتيب الأول بمتوسط حسابي مقداره (3.94) وبدرجة مرتفعة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (0.92)، ومن ناحية أخرى حصلت الفقرة رقم (49) والتي تنص على " اقرأ التقرير لتأكد من قابليته للفهم " على أقل المتوسطات الحسابية والذي بلغ (3.22) وبدرجة متوسطة من الموافقة وبانحراف معياري مقداره (1.04)

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن أفراد عينة الدراسة يجدون أن الوضوح في التقارير يعتمد بشكل كبير على البيانات التي يتم الحصول عليها حيث لا بد أن تكون هذه البيانات دقيقة وضمن المستويات المطلوبة بحيث يستطيع المحلل أن يبني عليها التقرير الصادر ليكون متصفاً بالجودة.

## مناقشة اختبار فرضيات الدراسة

### الفرضية الرئيسية الأولى

H01: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحترق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات.

يشير الجدول (14) إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية لمستوى الاحترق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدققي الحسابات. من خلال قيمة F والمساوية (92.335) ومعنوية عند مستوى

دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) وهو ما يمثل أيضا معنوية هذا النموذج عند درجة حرية (4)، وبلغ معامل الارتباط ( $R=0.809$ ) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين، وتشير قيمة  $R^2$  والمساوية (0.654) إلى أن الاحتراق النفسي بإبعادها قد فسرت ما نسبته (65.4%) من التباين في جودة تقرير مدقي الحسابات حيث اتفقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة بني حمد 2021 بوجود احتراق نفسي بمستوى متوسط لدى مدقي الحسابات الخارجيين.

وبناء على ما ورد ترفض الفرضية العدمية الرئيسية الاولى وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق النفسي لدى المدقق الخارجي في جودة تقرير مدقي الحسابات.

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن شعور المدقق بالاحتراق النفسي هو أمر سلبي حيث يؤدي به إلى الاجهاد والانفعال وعدم القدرة على التركيز على العمل في التدقيق حيث أن الاحتراق النفسي يؤثر بشكل كبير على جودة تقرير مدقق الحسابات الخارجي لان الانفعال يؤدي الى عدم الانتباه الى البيانات وصدور تقرير غير دقيق من المدقق.

### مناقشة الفرضية الفرعية الاولى

H01-1: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدقي الحسابات.

يشير الجدول (15) إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات من خلال قيمة f والمساوية (188.379)، ومعنوية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) وهو ما يمثل أيضا معنوية هذا الأ نموذج عند درجة حرية (1)، وبلغ معامل الارتباط ( $r=0.698$ ) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين، وتشير قيمة  $r^2$  والمساوية (0.488) إلى أن الاحتراق النفسي بإبعادها قد فسرت ما نسبته (48.8%) من التباين في جودة تقرير مدققي الحسابات.

يظهر من نتائج جدول المعاملات لهذه الفرضية أن المتغير المستقل اثر في التابع إذ بلغت قيمة معامل بيتا له ( $\beta=0.698$ ) وما يعزز هذا الأثر قيمة (t) المحسوبة والمساوية (13.725)، وبمستوى معنوية (Sig.=0.000)، حيث اتفقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة رشوان 2018 على وجود أثر لمستوى الاحتراق النفسي المرتفع على جودة تقرير مدقق الحسابات ، وبناء على ما سبق ترفض الفرضية العدمية الفرعية الاولى، وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المرتفع على جودة تقرير مدققي الحسابات

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن وجود مستوى مرتفع من الاحتراق النفسي له أثر كبير على مدقق الحسابات الخارجي حيث أن ذلك قد يؤدي الى عدم وضوح التقرير الصادر من المدقق.

## مناقشة الفرضية الفرعية الثانية

Ho1-2: لا يوجد أثر ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات.

يبين جدول (16) وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات. من خلال قيمة F والمساوية (160.312)، ومعنوية عند مستوى دلالة (Sig.=0.000)، وهو ما يمثل أيضا معنوية هذا الأنموذج عند درجة حرية (1). وبلغ معامل الارتباط ( $r=0.669$ ) مما يشير إلى وجود علاقة بين المتغيرين. وتشير قيمة  $R^2$  والمساوية (0.447) إلى أن مستوى الاحتراق المنخفض بإبعادها قد فسر ما نسبته (44.7%) من التباين في جودة تقرير مدققي الحسابات.

يظهر من نتائج جدول المعاملات لهذه الفرضية أن المتغير المستقل أثر في التابع، إذ بلغت قيمة معامل بيتا له ( $\beta=0.669$ ) وما يعزز هذا الأثر قيمة (T) المحسوبة والمساوية (12.661)، وبمستوى معنوية (Sig.=0.000)، وبناء على ما سبق ترفض الفرضية العدمية الفرعية الثانية، وتقبل الفرضية البديلة القائلة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) لمستوى الاحتراق المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات حيث اتفقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة (رشوان 2018) بوجود أثر لمستوى الاحتراق النفسي المنخفض على جودة تقرير مدققي الحسابات.

ويمكن تفسير ذلك من خلال أن شعور المدقق بوجود مستوى احتراق منخفض يؤدي الى عدم جودة التقرير الصادر عن حسابات الشركة حيث أن ذلك يصيب المدقق بالتوتر والاجهاد وعدم القدرة على انجاز البيانات.

## 2-5 التوصيات:

في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها يوصي الباحث بما يلي:

1. إجراء مزيد من الدراسات لمعرفة العوامل المؤثرة على استقلالية المدققين الخارجيين والاطلاع على نتائج البحوث والدراسات التي تتناول التدقيق الخارجي للاستفادة منها في التعرف على كل الجوانب لعملية التدقيق.
2. تعيين المدققين الخارجيين من قبل سوق عمان المالي، أو مراقب الشركات.
3. الاستفادة من المعايير الدولية الحديثة التي تحكم عملية التدقيق الخارجي.
4. إعداد النشرات واللوائح التي يتم من خلالها توضيح السلوك المهني للمدقق الخارجي.
5. العمل على زيادة الحوافز المالية والمعنوية للمدقق الخارجي في ضوء عمله في التدقيق وفي ضوء نشاط الشركة.



## المراجع:

### المراجع باللغة العربية:

- ابو نصار، انس (2009) العوامل المؤثرة على اتعاب التدقيق وانعكاسها على جودة التدقيق، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الاوسط، عمان، الأردن.
- أحمد، محمد عبدا لطيف (2004) "مصادر الضغوط لدى معلمي التربية الخاصة وعلاقته ببعض المتغيرات"، المجلة المصرية للدراسات النفسية، ميسان، العدد 43، ص (171- 200).
- البتال، زايد (2000) الاحتراق النفسي لدى معلمي ومعلمات التربية الخاصة، (رسالة ماجستير غير منشورة)، اكااديمية التربية الخاصة، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- التميمي، جمانة (٢٠١٣) العوامل المؤثرة في جودة الخدمة التدقيقية، دراسة ميدانية في الكليات والمراكز البحثية في جامعة البصرة، مجلة جامعة البصرة 10(5) 194-219.
- التميمي، محمد. (2019) مستوى الاحتراق النفسي لدى لاعبي كرة القدم في دوري المناصير. رسالة ماجستير غير منشورة كلية العلوم الرياضية، الجامعة الاردنية، الأردن.

- الحاتمي ، سليمان ، (2014) ، الاحتراق النفسي وعلاقته بأساليب مواجهة

المشكلات لدى المعلمين العمانيين بسلطنة عمان ، رسالة ماجستير غير

منشورة جامعة نزوة سلطنة عمان

- الحدرب زهير (2010) علم تدقيق الحسابات، الطبعة الاولى، دار البداية

ناشرون وموزعون (عمان، الاردن).

- الحراقي ، حجي ، (2009) دراسة مقارنة في الاحتراق النفسي لدى مدرسين كلية

التربية مجلة الرافدين للعلوم الرياضية 15 (52)، 85-106.

- الحمود، محمد نهار (2021) "أثر تعديلات تقرير مدقق الحسابات على قرارات

الاستثمار في الشركات المدرجة في بورصة عمان من وجهتي نظر مدققي

الحسابات والمستثمرين" رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط،

عمان، الأردن

- الدويك، رفيق توفيق، (2017)، "تحديد ماهية عملية التدقيق وقواعدها"، مجلة

المدقق، 1(19): 1-3.

- الذنبيات ، علي (2017) ،تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية : نظرية

وتطبيق دار وائل للنشر عمان الأردن

- الذنبيات، علي عبد القادر (2009) " تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية  
: نظرية وتطبيق " عمان، مكتبة أفنان.
- الزيودي ، محمد حمزة (2017) مصادر الضغوط النفسية والاحتراق النفسي لدى  
معلمي التربية الخاصة في (محافظة الكرك) وعلاقتها ببعض التغيرات، (مجلة  
جامعة دمشق للعلوم التربوية) 23(2):1-12.
- السريحي، سلطان (2019) "أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق  
الخارجي في الجمهورية اليمنية دراسة ميدانية"؛ مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية،  
20(2): 130-151.
- السليحات، محمد (2021) بعنوان: أثر جودة التدقيق الخارجي في الأداء المالي  
في البنوك التجارية الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة عمان العربية،  
عمان، الأردن.
- الشريدة، ناظم (2019) أثر تطبيق معيار التدقيق الدولي 700 (اعداد التقرير)  
في رفع جودة تقرير المدقق الخارجي الأردني في البنوك التجارية الأردنية،  
(رسالة ماجستير غير منشورة )، جامعة عمان العربية، عمان، الاردن.
- الشوبكي، يونس (2014). أهمية التدقيق الداخلي في الشركات الأردنية المساهمة  
العامة في الحد من مخاطر الأحكام الشخصية لمعدي القوائم المالية: دراسة

ميدانية على البنوك التجارية، مجلة جامعة دمشق للعلوم التجارية والاقتصادية،  
30(1)، ص ص 175-205.

- الطويل، سهام أكرم (2012) " تأثير متغيرات بيئة المراجعة الخارجية على جودة  
الأداء المهني لمراجعي الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة،  
كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.

- العبيدات، ذوقان، وعدس، عبدالرحمن، عبد الخالق، وكايد (2001) "البحث  
العلمي، مفهومه، ادواته واساليبه"، عمان، دار الفكر.

- العتوم ، عدنان .(2015) ، علم النفس المعرفي: النظرية والتطبيق دار المسيرة  
، عمان، الأردن .

- العزب، نظمي (2012) تدقيق الحسابات (الإطار النظري)، الطبعة الأولى،  
عمان، (دار وائل) للنشر والتوزيع.

- العلي، (2018) أثر هيكل الملكية وخصائص مجلس الادارة على جودة التدقيق  
في الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية، دراسة تطبيقية، رسالة  
ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، الأردن.

- العمرات، أحمد صالح، (2019)، "المراجعة الخارجية: الإطار النظري والمحتوى السلوكي"، الطبعة الأولى، عمان، دار البشر للنشر والتوزيع.
- العنزى ، سعد ،(1996)، المصادر الداخلية للاجهاد الوظيفي: دراسة ميدانية ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، 139، 4:12-167
- الفارحة حسام عبد الرحيم (2020) دور التدقيق الالكتروني في تحقيق المزايا الثنائية ودعم استراتيجية التدقيق الخارجي في كتاب (تدقيق الحسابات) في الاردن رسالة الماجستير غير منشورة كلية الدراسات العليا جامعة الاسراء عمان الأردن.
- النعسان، سماح (2018) العوامل المؤثرة على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين. رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.
- النوايسة، محمد " العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من وجه نظر مدققي الحسابات الخارجيين في الأردن "، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، 2006، 2(3).

- بقبله، بسام خليل، زلوم، نضال عمر. (2019) " أثر جودة التدقيق على تكلفة حقوق الملكية ". دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية والخدمية المدرجة في بورصة عمان. المجلة الاردنية في إدارة الاعمال. 15 (1): 121-145.
- بني حمد، علي (2021) ، مستوى الاحتراق النفسي لدى المدققين الخارجيين وأثره على جودة التدقيق الخارجي. رسالة ماجستير غير منشورة كلية عمان الجامعية، جامعة البلقاء التطبيقية، الأردن.
- بوحارة، هناء. (2012) الاحتراق النفسي وعلاقته بالاداء الوظيفي لدى أعوان الحماية المدنية بولايي عنابة والطارف ، رسالة ماجستير غير منشورة جامعة فرحات عباس ، سطيف . الجزائر .
- جرار، سنابل، (2011) الجدية في العمل وعلاقتها بالاحتراق النفسي لدى مديري المدارس الحكومية الثانوية في محافظات شمال الضفة الغربية رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة النجاح الوطنية، نابلس فلسطين
- حسين، احمد وابو صالح، محمد (2017). أثر الحاكمية من وجهة نظر اسلامية على التميز في دائرة الافتاء العام في الأردن. مجلة جامعة عمان العربية للبحوث، سلسلة البحوث الإدارية، المجلد 1 (1)، 45-68.

- دحدوح، حسين أحمد، رمضان، احمد يونس. (2019) " أثر حجم اتعاب مدقق الحسابات في جودة عملية التدقيق دراسة ميدانية في مكاتب تدقيق الحسابات العامة في دمشق ". مجلة جامعة حماة. 2 (4): 57-78.
- رشوان ، عبدالرحمن،(2018) أثر الاحتراق النفسي على مستوى الاداء للمحاسبين لدى وزارة المالية الفلسطينية في قطاع غزة . رسالة ماجستير غير منشورة، الكلية الجامعية للعلوم والتكنولوجيا ، فلسطين.
- الزهراني ، نوال (2018) الاحتراق النفسي وعلاقته ببعض سمات الشخصية لدى العاملات مع ذوي الاحتياجات الخاصة ، جامعة ام القرى (المملكة العربية السعودية) رسالة ماجستير غير منشورة
- سميرة البلوشي (2019). تأثير الصراع التنظيمي على أداء قائدات المدارس التعليم العام في محافظة الجموم من وجهة نظرهن. دراسات في العلوم الانسانية والاجتماعية(8) 2،، 35-62.
- شرقي، أحمد (2010). الضغوط النفسية: تغلب عليها وابدأ الحياة . ترجمة حمدي علي الفرماوي، القاهرة، مكتبة الانجلو المصرية.

- شويات، زياد ، 2004. مدى تطبيق معيار التدقيق الدولي الخاص بالاستمرارية

من قبل مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين، رسالة ماجستير غير منشورة

جامعة اليرموك ، اربد ، الأردن

- طه، فرج وراغب، السيد (2015) مقياس الاحتراق النفسي المهني، مكتبة الانجلو

المصرية، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

- طه، فرج، (2009)، موسوعة علم النفس والتحليل النفسي الطبعة الرابعة مكتبة

الانجلو المصرية، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

- عبدالفتاح، جهاد. (1999) ظاهرة الاحتراق النفسي واستراتيجيات التكيف لدى

العاملين في وزارات السلطة الوطنية الفلسطينية. رسالة ماجستير غير منشورة،

جامعة النجاح الوطنية ، نابلس ، فلسطين

- عزيز، محمد وسلمان، أحمد (2020) محددات جودة التدقيق وأثرها في أداء

مدقق الحسابات الخارجي (دراسة استطلاعية لأراء عينة من مكاتب وشركات

التدقيق الخارجي)، (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة عمان العربية، عمان،

الأردن.



- علي، خالد (2009) التدقيق وفاعلية المدقق، دار الوراق، (بيروت).
- عمر الزريقات ، احمد كلبونة ، رأفت سلامة (2011) علم تدقيق الحسابات النظري، الطبعة الاولى ، دار المسيرة للنشر والتوزيع (عمان).
- فرج، عبدالقادر طه (2009)، "موسوعة علم النفس والتحليل النفسي"، الطبعة الرابعة، القاهرة، المكتبة الانجلو المصرية.
- قمر الدين، نسرين (2014) التأهيل المهني للمراجع الخارجي واثره على جودة التدقيق
- قيس ، إبراهيم ، (2009) أثر تصميم العمل في الاجهاد الوظيفي دراسة ميدانية في المستشفيات الخاصة محافظة السليمانية ، كلية الإدارة الاقتصاد ، جامعة السليمانية ، المجلة العراقية للعلوم الإدارية ، العدد الرابع والعشرون ، 1-36
- كرستين، فايز (2010) التدقيق المحاسبي، دار الكتاب، (الإسكندرية).
- مطر، نور (2018) دراسة تحليلية للتعديلات الخاصة بتقرير مدقق الحسابات وفقا للمعيار الدولي للتدقيق رقم (700)، (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة عمان العربية، عمان، الأردن.

- نصر، سناء يوسف، (2020). " دور العوامل المرتبطة بجودة التدقيق الخارجي على القيمة السوقية دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية في سوق عمان المالي". مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية. 27(1): 120-138.

#### - المراجع باللغة الأجنبية:

- Anthony V. (2013). Auditor Fees and Auditor Independence- evidence from Going Concern Reporting Decisions in Germany. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 32(4): 129-168
- Carter , B.A(2004). Stress add Burnout in Suburban .Journal of Educational Research . (77),6.pp(325-331).
- Fawzy, S. (2020). Assessment of Corporate Governance in Egypt. Working Paper No. 82. Egypt, The Egyptian Center for Economic Studies. pp: 6-7.
- IFAC, Hand Book of International Auditing, ISA NO. 500, The Auditors Report on Financial Statements, Ethics Pronouncements, 2004, Para.1-4.
- Lebrague, R. (2020). "How Audit Quality Affects The firm Performance with the Moderating Role of the Product Market

- Competition: Empirical Evidence From Pakistani Manufacturing Firms" Sustainability, 12 (1): 1-20.
- Imicgarl, T. (2014). Does mandatory rotation of audit partners improve audit quality?. The accounting review, 89(5): 1775-1803.
  - Maslach, C & Jackson S E (1984) Burn out in Organizational Settings In Applied Social Psychology ,Annual .5,pp.133-153
  - Mattesom,M,T & Ivancevich , JM(1987). Controlling Work stress: Effective Human Resource and Management Strategies .
  - Morgan, Sharon R., Krehbiel Roberta (14) "The Psychological Condition of Burned. Out Teachers with a Non humanistic Orientation Journal Humanistic Education and development (VT n po-TV Dec).
  - Mustafa, A. S., Che-Ahmad, A. B., & Ch, S. A. (2018). Ownership Structure and Audit Quality. Academy of Accounting and Financial Studies Journal.
  - Mustafa, J. (2018). Transactional Management, 2nd Edition, Boston. Mc Graw, Hill.
  - Noor. J. (2011). Auditing fair value measurements: A synthesis of relevant research. Accounting Horizons, 20(3), 287-303.
  - Shakhathreh, M., & Alsmadi, S., & Alkhataybeh, A. (2020) The effect of audit fees on disclosure quality in Jordan. Cogent Business & Management (2020), 7: 1771076
  - Sutton, S.G. 1993. Towards an Understanding of the Factors Affecting the Quality of the Audit Process, Decision Science, 24: 88-105.
  - Tone, Siw (2002): Burnout among people Working with intellectually disabled persons: a theory update and an example, Scand J Caring Sci .

- Weiskopf,P.E,(1980). Burnout Among teachers of, Exceptional children, Vol. 47, No. 1.
- Zalata, A., & Elzahar, H., & McLaughlin, C. (2020) External audit quality and firms' Cogent Business & Management (2020), 7: 1724063



**الملحق (1)**  
**استبانة الدراسة**  
**بسم الله الرحمن الرحيم**

جامعة الإسراء

كلية الأعمال

قسم المحاسبة

حضرة الفاضل / الفاضلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد

تشكل هذه الاستبانة جزءاً من دراسة يقوم بها الباحث للحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة من جامعة الاسراء بعنوان "أثر الاحتراق النفسي للمدقق الخارجي على جودة تقرير مدقق الحسابات" باعتبارك مدقق حسابات خارجي فأنت الباحث يطمح للوقوف على رأيك الموضوعي في تقييم أثر الاحتراق النفسي على جودة تقرير مدقق الحسابات الخارجي، وعليه فأنت الوزن النسبي الذي ستعطيه لكل بند من بنود المعلومات المدرجة في الاستبانة وفقاً لمقياس (ليكرت) الخماسي مهم جداً في خدمة أهداف الدراسة واختبار فرضياتها.

إن الباحث يقدر سلفاً تعاونك الصادق ويأمل توخي الدقة والموضوعية في الإجابة على أسئلة الاستبانة، مؤكداً على أن ما تقدمه من معلومات سيعامل بسرية تامة ولن يستخدم إلا لغايات البحث العلمي.

شاكراً حسن تعاملكم ولكم مني كل الاحترام والتقدير

**الباحث**  
**خالد رياض الشخاترة**

**المشرف**  
**الدكتور هيثم مبيضين**

المعلومات الديمغرافية:

النوع الاجتماعي:

1-ذكر  2-انثى

المستوى التعليمي :

1- بكالوريوس  2- ماجستير   
3- دكتوراة  4- اخرى

سنوات الخبرة :

1- اقل من 10 سنوات  2- من 10 سنوات الى اقل من 15 سنة   
3- من 15 سنة الى اقل من 20 سنة  4- 20 سنة فأكثر

الدخل الشهري :

1- اقل من 1000 دينار  2- من 1000 دينار الى 1500 دينار   
3- من 1500 الى 2000 دينار فأكثر  4- 2000 فأكثر

الشهادة المهنية عدا (JCPA) :

1- CMA  2- CISA   
3- CIA  4- CPA

نوع التصنيف :

1-مكتب فردي  2-شركة مدنية

الرقم	الأسئلة	دائماً	غالباً	أحياناً	نادراً	أبداً
<b>الإجهاد الانفعالي</b>						
1	اشعر ان عملي يستنفذني انفعالياً					
2	اشعر بالإرهاك عندما استيقظ صباحاً					
3	أصبحت سريع الغضب من مشكلات العمل التي تواجهني					
4	انا غير راض عن حياتي					
5	كثيراً من مشاكل النفسية سببها عملي الحالي					
6	اعاني من الارق					
7	اشعر باليأس من نوعية عملي					
8	اشعر بالملل بسرعة اثناء العمل					
9	اشعر انني افنيت كل صحتي بالعمل دون فائدة					
<b>نقص الشعور بالإنجاز</b>						
1.	أرى انني لم انجز شيء ذو قيمة					
2.	مستوى ادائي غير مرضي لي					
3.	اعمل كثيراً وانجز قليلاً					
4.	اعتقد انني أصبحت اقل مهارة					
5.	أرى انني مخيب لأمال من هم حولي					
6.	اشعر انني فقدت ثقتي في كفاءتي المهنية					
7.	اشعر انني اخترت مهنة غير مناسبة					
8.	لا تلوح بالأفق أي فرصة لتفريع او ترقية في عملي الحالي					
9.	كثيراً ما أنسى التعليمات الخاصة بعملي					

### المصاحبات الأسرية والاجتماعية

					1. لحياتي المهنية تأثير سلبي على جوانب حياتي الاجتماعية
					2. أصبحت أرى اسرتي واصدقائي اقل مما اعتدت عليه
					3. اسرتي غير راضية عن عملي الحالي
					4. لا أجد الوقت الكافي لأموري الخاصة بسبب العمل
					5. مشاعري عن العمل تؤثر في حياتي الخاصة
					6. استمتع كثيرا في الحديث مع اسرتي واصدقائي
					7. اتجنب الدخول في لوم وعتاب مع اسرتي واصدقائي
					8. احمل اصدقائي واسرتي مسؤولية مشاكلي
					9. اضاعف جهدي كي لا اورط اسرتي في مشاكل عملي

### الدقة

					1. أتأكد من ان جميع البيانات والمعلومات سليمة وموثقة
					2. أتأكد من ان التقرير يقدم الإجابات لكل الأسئلة التي يمكن ان تنشأ
					3. جميع المعلومات والبيانات تفصيلية وكاملة
					4. أقوم بكتابة مسودة اثناء التدقيق
					5. محتويات التقرير تزيد الثقة بالقوائم المالية للعملاء
					6. أقدم التقرير ضمن الوقت المطلوب
					7. جميع المعلومات الواردة بالتقرير دقيقة
					8. ان مسؤوليتي هي اعداد رأي محايد في البيانات المالية
					9. أتأكد من انني قمت بالتدقيق حسب معايير المهنة



## الملحق (2)

### قائمة أسماء المحكمين

الرقم	اسم المحكم	إسم الجامعة	التخصص
.1	الدكتور فارس الصوفي	جامعة الاسراء	المحاسبة
.2	الدكتور محمد مخلوف	الجامعة الاسراء	المحاسبة
.3	الأستاذ الدكتور محمد النوايسة	جامعة الزيتونة	المحاسبة
.4	الدكتور مالك عفيفة	جامعة الزيتونة	المحاسبة
.5	الدكتورة ايمان الهنيي	جامعة البلقاء التطبيقية	المحاسبة
.6	الدكتورة محمود الوشاح	جامعة البلقاء التطبيقية	المحاسبة
.7	الدكتور اياد الحياصات	جامعة البلقاء التطبيقية	المحاسبة
.8	الدكتور صالح السيد	الجامعة الاسراء	المحاسبة
.9	الدكتور عثمان حسين	الجامعة الاسراء	المحاسبة
.10	أستاذ دكتور عبد الحكيم جودة	الجامعة الاسراء	المحاسبة
.11	الدكتور احمد عادل	جامعة الزيتونة	المحاسبة

# **The Impact of Psychological Burning of the External Auditor on the Quality of Auditor Report**

**Prepared by**

**Khaled Al-Shakhatreh**

**Supervisor**

**Dr Haitham Al-Mubaideen**

## **Abstract**

The study aimed to identify The Impact of Psychological Burning of the External Auditor on the Quality of Auditor Report. The Descriptive analytical approach was used. The study sample consisted of a number of external auditors. The researcher selected a sample in a simple random manner at a rate of (%39.1) so that the number of the sample members Reached (213) Persons and the study tool was distributed to them as a representative sample of the community in the year 2021–2022. The questionnaire was used as a tool for the study, and the study reached the following results: There are statistically significant differences at the

significance level ( $\alpha \leq 0.05$ ) for the high level of combustion on the quality of the auditors' report. There are statistically significant differences at the level of significance ( $\alpha \leq 0.05$ ) for the level of low combustion on the quality of the auditors' report. The study recommended the need to conduct more studies on psychological burnout.

**Keywords:** psychological Burning, external auditor, Quality of External Auditor Report.