

أثر التخصص الصناعي للمراجع الخارجي على مصداقية التقارير المالية (دراسة ميدانية على المصارف السودانية)

The impact of the industrial specialization of the external auditor on the credibility of financial reports (A field study on Sudanese banks)

وليد عماد يس غُمد¹

كلية الامارات للعلوم و التكنولوجيا (السودان) ، waleed81988@gmail.com

تاريخ النشر: 2025/01/01

تاريخ القبول: 2024/11/14

تاريخ الإرسال: 2024/10/13

ملخص :

تناولت الدراسة أثر التخصص الصناعي للمراجع الخارجي على مصداقية التقارير المالية بالمصارف السودانية ، هدفت الدراسة إلى إلقاء الضوء على أهمية امتلاك المعرفة المتخصصة من قبل المراجع الخارجي في توضيح شفافية مصداقية التقارير المالية ، إستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي ، توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ساهم في تحقيق المصداقية للتقارير المالية ، التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ساهمت في زيادة قدرة المراجع بالمعرفة الشاملة بمجال المنشأة محل المراجعة ، المراجع المتخصص صناعياً يمتلك إجراءات مراجعة دقيقة تمكنه من إكتشاف الاخطاء والغش في التقارير المالية. أوصت الدراسة بضرورة الاعتماد على المراجع المتخصص صناعياً عند إجراء عملية المراجعة لضمان مصداقية التقارير المالية ، ضرورة التأهيل العلمي والعملية لممارسي مهنة المراجعة وتعريفهم بأهمية التخصص الصناعي للمراجع ، ضرورة فهم المراجع الخارجي المتخصص صناعياً لطبيعة الانظمة المحاسبية المتبعة في المنشأة محل المراجعة.

الكلمات المفتاحية : المراجع الخارجي ، التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ، التقارير المالية ، مصداقية التقارير المالية
التصنيف JEL : M42 ، M48 ، G34.

Abstract :

The study dealt with the impact of the industrial specialization of the external auditor on the credibility of financial reports in Sudanese banks, the study aimed to shed light on the importance of possessing specialized knowledge by the external auditor in clarifying the transparency of the credibility of financial reports, the researcher used the descriptive analytical approach, the study reached many results, the most important of which is the industrial specialization of the external auditor contributed to achieving credibility for financial reports, the industrial specialization of the external auditor contributed to increasing the auditor's ability with comprehensive knowledge of the field of the facility under review, An industrially specialized auditor has accurate audit procedures that enable him to detect errors and fraud in financial reports. The study recommended the need to rely on the industrially specialized auditor when conducting the audit process to ensure the credibility of financial reports, the need for scientific and practical qualification of practitioners of the auditing profession and introduce them to the importance of the industrial specialization of the auditor, the need for the external auditor specialized industrially to understand the nature of the accounting systems followed in the audited entity.

Keywords: External Auditor, External Auditor Industrial Specialization, Financial Reporting, Credibility of Financial Reporting.

Jel Classification Codes : M42 ، M48 ، G34

توطئة:

إن مصداقية التقارير المالية وموثوقيتها من الركائز الأساسية لتعزيز ثقة المستثمرين و أصحاب المصالح في اتخاذ القرارات المختلفة وتقييم الأداء المالي والوضع المالي للكيان ، وتتطلب مصداقية التقارير المالية الالتزام بالمعايير المحاسبية المتعارف عليها وضرورة خلو التقارير المالية من الغش والأخطاء والتلاعب. كما أن تخصص المراجع الخارجي في مجال صناعي محدد يساعد المراجع على امتلاك معرفة وخبرة أعمق بالخصائص التشغيلية و المحاسبية بالقطاع. و يعزز من قدرته على اكتشاف الأخطاء و التحريفات و الغش في التقارير المالية و إطفاء الثقة في مدى مصداقية وملائمة التقارير المالية و خلو التقارير المالية من الغش مما يعزز ثقة المستفيدين من تلك التقارير.

مشكلة الدراسة :

في ظل الأزمات المالية العالمية و إفلاس و انهيار العديد من المؤسسات و تراجع الثقة و المصداقية في التقارير المالية بشكل عام نتيجة للممارسات المحاسبية غير الأخلاقية التي تؤثر على مصداقية وملاءمة التقارير المالية. أصبح من الضروري للمصارف الاعتماد على المراجع الخارجي المتخصص صناعياً للدور الفعال في تعزيز مصداقية التقارير المالية وخلوها من الغش والأخطاء الجوهرية ، ومن أهمية هذا الدور جاء التساؤل الرئيسي لهذا البحث والمتمثل في: هل هنالك علاقة بين المراجع المتخصص صناعياً و مصداقية التقارير المالية ؟ ويتفرع منه الأسئلة التالية:

- هل هنالك علاقة بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و مصداقية التقارير المالية ؟
- هل هنالك علاقة بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و ملائمة التقارير المالية ؟
- إلى أي مدى يؤثر الاهتمام بالتخصص الصناعي للمراجع الخارجي في الحد من الغش في التقارير المالية ؟

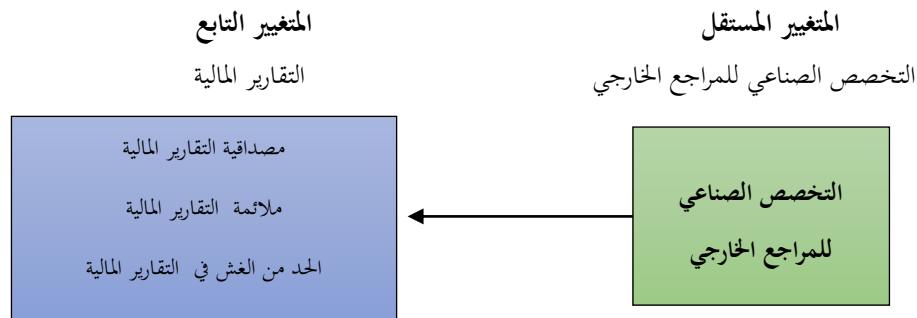
أهمية الدراسة : تشمل أهمية الدراسة في مساعدة متخذي القرارات المختلفة بالمصارف السودانية في زيادة مستوى الثقة و المصداقية بالتقارير المالية و زيادة ثقة المستثمرين و أصحاب المصلحة في البيانات والتقارير المالية المنشورة.

أهداف الدراسة : تهدف الدراسة إلى إلقاء الضوء على أهمية إمتلاك المعرفة المتخصصة من قبل المراجع الخارجي في توضيح شفافية و مصداقية التقارير المالية و معرفة تأثير تخصص المراجع الخارجي في قطاع محدد على جودة و مصداقية التقارير المالية للمصارف التي يراجعها.

فرضيات الدراسة :

- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و مصداقية التقارير المالية.
- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و ملائمة التقارير المالية.
- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و الحد من الغش في التقارير المالية.

نموذج الدراسة :



المصدر: اعداد الباحث 2024م

منهجية الدراسة : تتبع الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، والمنهج التاريخي .

حدود الدراسة :

- الحدود الزمانية : 2024م
- الحدود المكانية : قام الباحث بإجراء هذه الدراسة على المصارف السودانية.
- الحدود الموضوعية : التخصص الصناعي للمراجع الخارجي كمتغير مستقل و التقارير المالية كمتغير تابع.

مصادر الدراسة :

- المصادر الأولية: الإستبيان
- المصادر الثانوية: المراجع و الكتب والمجلات العلمية ، الرسائل الجامعية ، المؤتمرات العلمية.

الدراسات السابقة :

دراسة : (Kenneth ، 2015)

هدفت الدراسة إلى معرفة تأثيرات تسعير التدقيق عندما يتخصص المدققون في الصناعات التي تساعد على عمليات التدقيق القابلة للتحويل. أهم نتائج الدراسة أن المتخصصين في الصناعة يتقاضون رسوماً أقل تدريجياً في الصناعات ذات العمليات المتجانسة، وخاصة في الصناعات ذات العمليات المتجانسة والممارسات المحاسبية المعقدة. أن جودة التدقيق ليست أقل بالنسبة للعملاء الذين يتم تدقيقهم من قبل هؤلاء المتخصصين الذين يعرضون خصومات على الرسوم.

دراسة : (بابكر ، 2017)

هدفت الدراسة إلى بيان أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على موثوقية التقارير المالية، أهم النتائج الدراسة أن وجود مبادئ توجيهية لأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة يوفر لوائح قانونية ملزمة. ومن أهم توصيات الدراسة ضرورة وجود ميثاق أخلاقي يوضح المبادئ الأساسية للقواعد الأخلاقية التي يتوقع من الممارسين اتباعها.

دراسة : (محمود ، 2019)

هدفت الدراسة إلى معرفة وتحليل أثر استراتيجية مراقبة التخصص الصناعي التي يتبعها المدقق الخارجي في الحد من ممارسات الفساد المالي في منظمات الأعمال المصرية. ومن أهم نتائج الدراسة أن استراتيجية التخصص الصناعي للمدقق الخارجي تساهم في كشف ممارسات الاحتيال والتلاعب وإدارة الأرباح. كما أنه يساعد على تحسين تخطيط عملية التدقيق وتقدير مخاطر التدقيق والحد منها. وتوصي الدراسة بضرورة العمل على اعتماد سياسة الاندماج من قبل مكاتب التدقيق المحلية لمعالجة النقص في القدرات البشرية والمهنية والاقتصادية، وضرورة إلزام الشركات المدرجة بتعيين مدقق حسابات متخصص في القطاع لتدقيق الحسابات. التي تنتمي إليها الشركة.

دراسة : (عثمان ، 2020)

هدفت الدراسة إلى التحقق من دور تطبيق استراتيجية التخصص الصناعي للمدقق في تقليل مخاطر الشك المهني. أهم نتائج الدراسة: إن تطبيق استراتيجية التخصص الصناعي للمدقق الخارجي له أثر إيجابي في تقليل مخاطر الشك المهني، بالإضافة إلى أن المدقق المتخصص يفهم نطاق التدقيق المسؤول عن تنفيذها. حتى يتمكن من تصميم الإجراءات المناسبة لعملية المراجعة والتي تساعد على تقليل مخاطر الشك المهني. وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتطبيق استراتيجية التخصص الصناعي في ضوء ممارسة التفكير الناقد للمراجع، مع الاهتمام ببرامج تدريب المراجعين التي تهدف إلى توضيح أهمية ضرورة ممارسة الشك المهني و التواصل إلى معايير محددة تحكم المستوى المناسب لممارسة المدقق للشك المهني.

دراسة : (Mesbah ، 2022)

هدفت الدراسة إلى دراسة أثر جودة المراجعة على جودة التقارير المالية. تمثلت أهم نتائج الدراسة وجود علاقة إيجابية بين كلاً من حجم مكتب مكتب المراجعة من جهة و جودة التقارير المالية من جهة أخرى . أوصت الدراسة بالا يزيد عدد السنوات التي يمضيه المراجع مع العميل عن ثلاث سنوات للحفاظ على جودة التقارير المالية.

دراسة : (تھاني ، 2022)

تناولت الدراسة أثر إدارة المخاطر على مصداقية التقارير المالية . تمثلت أهم النتائج يوجد أثر معنوي لإدارة المخاطر على مصداقية التقارير المالية بالمصارف السودانية . وكانت أهم التوصيات ضرورة استخدام إدارة المخاطر وذلك للبقاء على ثقة مستخدمي التقارير المالية.

دراسة : (Thaer Umran ، 2022)

هدفت الدراسة إلى توضيح أهمية التخصص في تطوير المراجع . تمثلت أهم النتائج مراجع الحسابات يحتاج إلى خبرة متخصصة في تكوين رأي حول القوائم المالية . وكانت أهم التوصيات يجب صياغة تعليمات تنظيمية خاصة بالتخصص الصناعي للمدقق مما يجعل الرقابة مهنة تواكب عصرها وتقلل بشكل كبير من مخاطر الرقابة.

دراسة : (أكريم ، 2023)

هدفت الدراسة إلى اختبار أثر أداء المراجع الداخلي على جودة التقارير المالية. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن أداء المراجع الداخلي يؤثر على جودة التقارير المالية وأن استقلالية المراجع الداخلي لها أثر ذو دلالة إحصائية على جودة التقارير المالية. وتوصي الدراسة بإجراء المزيد من الدراسات لتعزيز استقلالية المراجع الداخلي والنظر في العوامل الأخرى التي قد تؤثر على جودة التقارير المالية. يتضح للباحث أن بعض الدراسات السابقة ناقشت التخصص الصناعي للمراجع الخارجي كمتغير و ربطه مع متغيرات أخرى ، وبعضها ناقشت مصداقية التقارير المالية كمتغير وأيضاً ربطه مع متغيرات أخرى ، إلا أنه لم يتم التركيز بشكل كاف على التفاعل المشترك بين تخصص الصناعي للمراجع الخارجي و علاقتها بمصداقية التقارير المالية. وتأتي مساهمة الدراسة الحالية في ربط هذه المتغيرات ودراسة العلاقة بينهما. و توضيح كيف سيساهم الدراسة في سد الفجوة من خلال توضيح مدى تأثير تخصص المراجع في قطاعي معين على مصداقية التقارير المالية و الفوائد التي يمكن تحقيقها للمستفيدين من المعلومات المالية.

1. التخصص الصناعي للمراجع الخارجي:

1.1 مفهوم المراجعة الخارجية:

هي عملية منهجية تهدف إلى جمع و تقييم الأدلة المتعلقة بالمعلومات المقدمة حول الأحداث و الإجراءات الاقتصادية، وذلك بطريقة موضوعية للتحقق من مدى التطابق و التوافق بين هذه المعلومات والمعايير المعمول بها ، مع توصيل النتائج للمستفيدين المعنيين.(علي، 2009 ، ص 14)

يرى الباحث أن عملية المراجعة تلعب دوراً هاماً في ضمان الشفافية و المصداقية للمعلومات و مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية.

2.1 مفهوم التخصص الصناعي للمراجع الخارجي:

تعرف بأنه : أن يركز المراجع نشاطه المهني على مجال إقتصادي محدد ، حيث يتمتع بمعرفة متميزة و خبرة عملية في مهام عملية المراجعة المتعلقة بهذا المجال، مما يساهم في رفع جودة الأداء المهني في مجال التخصص.(الناغي ، 2023، ص 5)

يرى الباحث أن تركيز المراجع على نشاط محدد يساهم في تعزيز كفاءته و يزيد من جودة أدائه المهني. و يتيح ذلك للمراجع اكتساب المعرفة و الخبرة المرتبطة بطبيعة العمليات الخاصة بهذا القطاع.

3.1 أهمية التخصص الصناعي للمراجع الخارجي:

تتمثل أهمية التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في: (فخر ، 2015 ، ص 586)

- اكتساب معرفة و خبرات خاصة بصناعة معينة و معرفة دقيقة بمعايير المحاسبة و المراجعة و متطلبات إعداد التقارير المالية في المنشآت.
- تطوير قدرات المراجع في مواجهة حالات الغش و الاحتيال . و يجعل عمليات المراجعة أكثر وضوحاً وفعالية لضمان جودة التقييمات التي تعتمد على الحكم الشخصي.
- تقديم خدمات ذات جودة عالية و معرفة متعمقة في قطاع محدد، مما يزيد من ثقة العملاء في كفاءتها.

4.1 مزايا التخصص الصناعي للمراجع الخارجي:

تتلخص مزايا التخصص الصناعي للمراجع في النقاط الاتية : (Mayhew ، 2003 ، pp 52-33)

- تأسيس إطار معرفي و خبرة في صناعة محددة.
- تقسيم تكاليف التدريب المرتبطة بصناعة محددة على عدد كبيرة من العملاء من خلال مؤسسات متخصصة.
- تعزيز معرفة المراجعين بصناعة العميل من خلال إجراء تقييمات دقيقة وتقديرات للمخاطر .

5.1 عيوب التخصص الصناعي للمراجع الخارجي:

تتلخص عيوب التخصص الصناعي للمراجع في النقاط الاتية : (الجندي ، 2019 ، ص 162)

- مشاكل تتعلق بتسرب المعلومات إلى المنافسين.
 - الخطر المحتمل على استقلالية و موضوعية المراجعين الخارجيين.
 - قد يشكل التخصص الصناعي للمراجع الخارجي عائقاً أمام الطلب على المراجعين المتخصصين.
- كما سبق يرى الباحث أن تخصص المراجع الخارجي صناعياً يعزز من خبرات و معرفة المراجع الخارجي بالقطاع محل المراجعة و طبيعة النشاط الذي يقوم به العميل في المنشأة محل المراجعة . و كذلك درجة اكتشاف الغش و التلاعب.

2. مصداقية التقارير المالية:

1.2 مفهوم التقارير المالية:

هي الوسيلة التي تؤدي إلى توفير احتياجات مستخدميها من المعلومات المحاسبية التي تصور بشكل دقيق الأحداث الاقتصادية التي أثرت على المؤسسة خلال فترة نشاطها، و يسعى إلى تنبيه المستثمرين إلى احتمالية فشل المؤسسة أو اقترابها من حافة الفشل. (الفضل ، 2007 ، ص 130)

2.2 مفهوم مصداقية التقارير المالية:

هي الاجراءات التي يجب اتباعها لجعل المعلومات المحاسبية ذات مصداقية و موثوقية لدى أصحاب المصالح و متخذي القرارات ، و عُرِفَتْ بانها امانة و موثوقية المعلومات و إمكانية الاعتماد على المعلومات المحاسبية والمالية من قبل مستخدميها بأقل درجة ممكنة من الخوف. (القشي و العبادي ، 2009م، ص50)

3.2 أهمية التقارير المالية: تستمد التقارير المالية أهميتها من اعتماد العديد من الأطراف المستفيدة على المعلومات المحاسبية الواردة فيها لاتخاذ قرارات اقتصادية مستنيرة ، و تتعدد فئات مستخدمي هذه التقارير ، و تشمل التقارير المالية جميع الأطراف التي لها مصلحة بالمؤسسة. ويتم تقديم المعلومات المطلوبة لكل فئة وفقاً لاحتياجاتها الخاصة و طبيعة علاقتها بالمؤسسة.

4.2 الهدف الأساسي للتقارير المالية:

توفير معلومات وبيانات تتميز بالجودة و الدقة و مفيدة تساعد المستفيدين في اتخاذ قرارات سليمة، التقارير المالية تُعد الوسيلة الأساسية التي يتم من خلالها التواصل بين الإدارة و جميع الأطراف المهمة بأنشطة المؤسسة ، و التعرف على الوضع المالي للمؤسسة و أدائها وتدفقاتها النقدية. (ابراهيم ، 2015، ص78)

5.2 العلاقة بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و مصداقية التقارير المالية :

الثقة والمصداقية في التقارير المالية لفتت انتباه المصارف لمعرفة أفضل الوسائل والطرق التي يمكن من خلالها إطفاء الثقة والمصداقية في التقارير المالية والتأكد من خلوها من الاحتيال والأخطاء الجوهرية. فالمراجع الخارجي المتخصص صناعياً على دراية بمعايير محاسبية محددة وقضايا مالية قد تكون خاصة بصناعة معينة. مما يساعد على غرس الثقة في التقارير المالية، وهذا ما يجعلها أكثر قدرة على اكتشاف الأخطاء أو التلاعب المحتمل في التقارير المالية بدرجة عالية من الدقة و الكفاءة من المراجعين غير المتخصصين، وذلك نتيجة تركيزه للمعرفة والخبرة في مجال معين. أن المراجع الخارجي الذي يتمتع بخبرة ومعرفة عميقة في قطاع الذي تعمل فيه المنشأة يكون أكثر قدرة على فهم الأداء المالي والتحديات الفريدة. أن هذه الخبرة تمكنه من تقديم عمليات مراجعة أكثر دقة مما يزيد من مستوى الثقة لدى المستثمرين والدائنين والأطراف الأخرى ويساهم في زيادة مصداقية التقارير المالية.

3. تحليل البيانات واختبار الفرضيات

1.3 إجراءات الدراسة الميدانية

– أداة الدراسة:

اعتمد الباحث على استمارة الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات الميدانية من العينة.

– مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من العاملين بالمصارف السودانية ، ويشمل المجتمع الأساسي للدراسة (المراجعين و المحاسبين و المدراء)

– عينة الدراسة:

تم اختيار مفردات عينة الدراسة بطريقة العينة (العشوائية) ، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (30) استبانة على عينة الدراسة المستهدفة.

– الأسلوب الإحصائي المستخدم في البحث:

تم استخدام أسلوب التكرارات والنسبة المئوية في التحليل وذلك في البيانات الشخصية والأساسية عن طريق برنامج الحزم الإحصائية (SPSS) للحصول على النتائج ، وكذلك تم استخدام الاحصاءات الوصفية و اختبار مربع كاي لمعرفة اتجاهات عبارات كل فرضية ولإثبات صحة الفرضية أو عدم صحته أو مدى توافق البيانات مع الفرض.

– ثبات وصدق أداة الدراسة:

أ. الثبات والصدق الظاهري: للتأكد من الصدق الظاهري لاستبيان الدراسة وصلاحيته عباراته من حيث الصياغة والوضوح.

ب. الثبات والصدق الإحصائي: حساب ثبات وصدق الاستبانة من العينة الاستطلاعية بموجب معادلة التجزئة النصفية.

جدول (1): الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة

الفرضيات	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق الذاتي (الجذر التربيعي للثبات)
الفرضية الاولى	5	.865	.930
الفرضية الثانية	5	.790	.888
الفرضية الثالثة	5	.816	.903
الاستبيان الكلي	15	.930	.964

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

من الجدول رقم (1) يتضح للباحث أن نسبة معامل الثبات ومعامل الصدق الذاتي باستخدام معادلة كرنباخ ألفا للعبارات لكامل استمارة الاستبانة جميعها عالية جداً ، الثبات (معامل ألفا كرونباخ) بلغ الثبات للاستبيان الكلي 0.930 أي 93% وهذا يعني أن المقياس يعطي نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة، أما صدق الاستبانة فهو الجذر التربيعي للثبات والصدق للاستبيان الكلي بلغ 0.964 أي 96% وهذا يعني صلاحية الاستبيان للمقياس. مما يعطى مؤشر جيد لقوة وصدق الاستبانة وفهم عباراتها من قبل المبحوثين، ومن ثم الاعتماد عليها في اختبار فرضيات الدراسة.

2.3 تحليل البيانات الشخصية: فيما يلي تحليل البيانات الشخصية للدراسة كما في الجدول التالي:

جدول (2): البيانات الشخصية للدراسة

البيان	الخاصية	فئات الخاصية	التكرارات	النسبة المئوية
العمر		30 سنة فأقل	6	20%
		31 - 40 سنة	6	20%
		40 - 50 سنة	7	23.3%
		أكثر من 50 سنة	11	36.7%
		الإجمالي	30	100.0%
مؤهل العلمي		دكتوراه	4	13.3%
		ماجستير	11	36.7%
		بكالوريوس	14	46.7%
		دبلوم عالي	1	3.3%
		اخرى	0	0%
		الإجمالي	30	100.0%
التخصص العلمي		محاسبة	21	70%
		نظم معلومات محاسبية	0	0%
		إدارة أعمال	3	10%

إقتصاد وعلوم مصرفية	5	16.7%
اخرى	1	3.3%
الإجمالي	30	100.0%
5 سنوات فأقل	6	20%
من 5 سنة - 10 سنة	6	20%
من 10 - 15 سنة	1	3.3%
أكثر من 15 سنة	17	56.7%
الإجمالي	30	100.0%

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

من الجدول رقم (2) يتضح للباحث إن 36.7% عمرهم أكثر من 50 سنة و 23.3% عمرهم 40 - 50 سنة و 20% 30 سنة فأقل و 20% 31 - 40 سنة. و أن 46.7% من أفراد العينة هم من حملة البكالوريوس و 36.7% حملة مؤهل علمي فوق الجامعي (ماجستير) و 13.3% حملة مؤهل علمي فوق الجامعي (دكتوراه) و 3.3% حملة مؤهل علمي فوق الجامعي (دبلوم عالي). و أن 70% من أفراد العينة تخصصهم محاسبة و 16.7% تخصص إقتصاد وعلوم مصرفية. و 10% إدارة اعمال و 3.3% تخصصات اخرى غير مدرجة بالاستبيان.. كذلك فإن 56.7% سنوات خبرتهم أكثر من 15 سنة و 20% سنوات خبرتهم (5 سنوات فأقل) و 20% خبرتهم (من 5 سنة - 10 سنة) و 3.3% خبرتهم (من 10 - 15 سنة). وهذه المؤشرات تدل على أن أفراد العينة لديهم تأهيل علمي في مجال المحاسبة ويحملون مؤهل جامعي وفوق الجامعي و كذلك يحملون مؤهل مهني و أن خبرتهم من 15 سنة فأكثر مما ينعكس على دقة وسلامة البيانات التي يدلون بها والتي تحقق أغراض الدراسة.

3.3 تحليل بيانات الدراسة: للتحقق من صحة المتغير، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات والتجانس بين الإجابات.

التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الأولى : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ومصادقية التقارير المالية

جدول رقم (3): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الأولى

موافق بشدة		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق بشدة		العبارة
النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	
23.3%	7	50%	15	10%	3	16.7%	5	0	0	1. تعدد السياسات المحاسبية تؤثر في مصداقية التقارير المالية.
26.7%	8	63.3%	19	6.7%	2	3.3%	1	0	0	2. التخصص الصناعي للمراجع الخارجي يؤدي الإفصاح عن تحقيق الوضوح والشفافية واكتمال المعلومات في التقارير المالية.

3.	يتميز المراجع الخارجي المتخصص بمبدأ الثبات و الدقة و الخلو من الانحرافات والأخطاء عند إعدادهِ للتقارير المالية.	11	36.7 %	14	46.7 %	3	10 %	2	6.7 %	0	0
4.	المراجع الخارجي يختار السياسات المحاسبية بعيداً عن التحيز من قبل المسؤولين عن إعداد التقارير المالية.	16	53.3 %	9	30 %	2	6.7 %	3	10 %	0	0
5.	يملك المراجع المتخصص صناعات إجراءات مراجعة دقيقة تمكنه من إكتشاف الغش في التقارير المالية.	9	30 %	14	46.7 %	4	13.3 %	3	10 %	0	0

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

من خلال الجدول رقم (3) الذي يبين النسب والتكرارات لعبارات الفرضية الأولى " هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص

الصناعي للمراجع الخارجي ومصادقية التقارير المالية "

يلاحظ الباحث في العبارة الأولى القائلة " تعدد السياسات المحاسبية تؤثر في مصداقية التقارير المالية " نجد أن (15) فرداً ونسبة (50%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (7) فرداً يوافقون بشدة ونسبة (23.3%) ، و (5) فرداً غير موافقون ونسبة (16.7%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة محايد ونسبة (10%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثانية : التي تنص على " التخصص الصناعي للمراجع الخارجي يؤدي الإفصاح عن تحقيق الوضوح والشفافية واكتمال المعلومات في التقارير المالية " نجد أن (19) فرداً ونسبة (63.3%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (8) فرداً يوافقون بشدة ونسبة (26.7%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد ونسبة (6.7%) ، و (1) فرداً غير موافقين ونسبة (3.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثالثة : التي تنص على " يتميز المراجع الخارجي المتخصص بمبدأ الثبات و الدقة و الخلو من الانحرافات والأخطاء عند إعدادهِ للتقارير المالية " نجد أن (14) فرداً ونسبة (46.7%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (11) فرداً يوافقون بشدة ونسبة (36.7%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة محايد ونسبة (10%) ، و (2) فرداً غير موافقين ونسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

العبارة الرابعة : التي تنص على " المراجع الخارجي يختار السياسات المحاسبية بعيداً عن التحيز من قبل المسؤولين عن إعداد التقارير المالية " نجد أن (16) فرداً ونسبة (53.3%) من العينة يوافقون بشدة على ما جاء بالعبارة ، و (9) فرداً من العينة يوافقون ونسبة (30%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة غير موافقين ونسبة (10%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد ونسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

العبارة الخامسة : التي تنص على " يملك المراجع المتخصص صناعات إجراءات مراجعة دقيقة تمكنه من إكتشاف الغش في التقارير المالية " نجد أن (14) فرداً ونسبة (46.7%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (9) فرداً يوافقون بشدة ونسبة (30%) ، بينما يوجد (4) فرداً من العينة محايد ونسبة (13.3%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة غير موافقين ونسبة (10%) من العينة المبحوثة.

التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الثانية : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وملائمة التقارير المالية

جدول رقم (4): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثانية

موافق بشدة		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق بشدة		العبارة
النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	
20%	6	60%	18	13.3%	4	6.7%	2	0%	0	1. استخدام مراجع خارجي متخصص في مجال المنشأة لوضع أحكام وتقديرات لتحديد السياسات المحاسبية يساهم في توفير معلومات ملائمة نلبي احتياجات مستخدمي التقارير المالية.
30%	9	56.7%	17	10%	3	3.3%	1	0%	0	2. يتوافق المراجعة الخارجي مع متطلبات العمل لإحتواء التقارير المالية لمعلومات مالية وغير المالية في المنشأة التي يعمل فيها.
23.3%	7	63.3%	19	13.3%	4	0%	0	0%	0	3. يوفر المراجع الخارجي المتخصص معلومات دقيقة وفي وقت مناسب عن التقارير المالية عند الحاجة لها من قبل المستخدمين من الشركة.
40%	12	53.3%	16	6.7%	2	0%	0	0%	0	4. فهم المراجع الخارجي لطبيعة الأنظمة المحاسبية في المنشآت يساهم في ملائمة التقارير المالية.
33.3%	10	60%	18	6.7%	2	0%	0	0%	0	5. يساعد المراجع الخارجي متخذ القرار على إتخاذ قرارات إقتصادية في الوقت الملائم عن ما تتضمنه التقارير المالية.

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

من خلال الجدول رقم (4) الذي يبين النسب والتكرارات لعبارة الفرضية الثانية " هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص

الصناعي للمراجع الخارجي وملائمة التقارير المالية"

يلاحظ الباحث في العبارة الأولى القائلة " استخدام مراجع خارجي متخصص في مجال المنشأة لوضع أحكام وتقديرات لتحديد السياسات المحاسبية يساهم في توفير معلومات ملائمة نلبي احتياجات مستخدمي التقارير المالية " نجد أن (18) فرداً وبنسبة (60%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (6) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (20%) ، بينما يوجد (4) فرداً من العينة محايد وبنسبة (13.3%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة غير موافقين وبنسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثانية : التي تنص على " يتوافق المراجعة الخارجي مع متطلبات العمل لإحتواء التقارير المالية لمعلومات مالية وغير المالية في المنشأة التي يعمل فيها " نجد أن (17) فرداً وبنسبة (56.7%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (9) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (30%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة محايد وبنسبة (10%) ، بينما يوجد (1) فرداً من العينة غير موافقين وبنسبة (3.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثالثة : التي تنص على " يوفر المراجع الخارجي المتخصص معلومات دقيقة وفي وقت مناسب عن التقارير المالية عند الحاجة لها من قبل المستفيدين من الشركة " نجد أن (19) فرداً وبنسبة (63.3%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (7) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (23.3%) ، بينما يوجد (4) فرداً من العينة محايد وبنسبة (13.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الرابعة : التي تنص على " فهم المراجع الخارجي لطبيعة الأنظمة المحاسبية في المنشآت يساهم في ملائمة التقارير المالية " نجد أن (16) فرداً وبنسبة (53.3%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (12) فرداً من العينة يوافقون بشدة وبنسبة (40%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد وبنسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

العبارة الخامسة : التي تنص على " يساعد المراجع الخارجي متخذ القرار على إتخاذ قرارات إقتصادية في الوقت الملائم عن ما تتضمنه التقارير المالية " نجد أن (18) فرداً وبنسبة (60%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (10) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (33.3%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد وبنسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

التوزيع التكراري والنسبة المئوية لعبارات الفرضية الثالثة : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و الحد من الغش في التقارير المالية

جدول رقم (5): التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارات الفرضية الثالثة

العبارات		موافق بشدة		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق بشدة	
		النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد
1. معرفة لأساليب المتبعة لإدارة الأرباح يساهم في تقليل حالات الغش في التقارير المالية.		36.7%	11	50%	15	10%	3	3.3%	1	0	0
2. المراجع المتخصص صناعياً يساهم في تقليل حالات الغش والتلاعب في التقارير المالية.		30%	9	43.3%	13	13.3%	4	13.3%	4	0	0
3. تعزيز إستقلالية المراجع الخارجي وزيادة قدرته على كشف حالات الغش في التقارير المالية.		36.7%	11	56.7%	17	3.3%	1	3.3%	1	0	0
4. تأكيد المراجع الخارجي على تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة لظروف وطبيعة النشاط يساهم في تقليل الغش في التقارير المالية.		26.7%	8	66.7%	20	6.7%	2	0	0	0	0
5. تساعد السياسات المحاسبية المراجع الخارجي على إكتشاف الغش بالتقارير المالية بشكل أفضل.		23.3%	7	70%	21	6.7%	2	0	0	0	0

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

من خلال الجدول رقم (5) الذي يبين النسب والتكرارات لعبارات الفرضية الثالثة " هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و الحد من الغش في التقارير المالية "

يلاحظ الباحث في العبارة الأولى القائلة " معرفة لأساليب المتبعة لإدارة الأرباح يساهم في تقليل حالات الغش في التقارير المالية " نجد أن (15) فرداً وبنسبة (50%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (11) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (36.7%) ، بينما يوجد (3) فرداً من العينة محايد وبنسبة (10%) ، بينما يوجد (1) فرداً من العينة غير موافقين وبنسبة (3.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثانية : التي تنص على " المراجع المتخصص صناعياً يساهم في تقليل حالات الغش والتلاعب في التقارير المالية " نجد أن (13) فرداً وبنسبة (43.3%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (9) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (30%) ، بينما يوجد (4) فرداً من العينة محايد وبنسبة (13.3%) ، بينما يوجد (4) فرداً من العينة غير موافقين وبنسبة (13.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الثالثة : التي تنص على " تعزيز إستقلالية المراجع الخارجي وزيادة قدرته على كشف حالات الغش في التقارير المالية " نجد أن (17) فرداً وبنسبة (56.7%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (11) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (36.7%) ، بينما يوجد (1) فرداً من العينة محايد وبنسبة (3.3%) ، بينما يوجد (1) فرداً من العينة غير موافقين وبنسبة (3.3%) من العينة المبحوثة.

العبارة الرابعة : التي تنص على " تأكيد المراجع الخارجي على تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة لظروف وطبيعة النشاط يساهم في تقليل الغش في التقارير المالية " نجد أن (20) فرداً وبنسبة (66.7%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (8) فرداً من العينة يوافقون بشدة وبنسبة (26.7%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد وبنسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

العبارة الخامسة : التي تنص على " تساعد السياسات المحاسبية المراجع الخارجي على إكتشاف الغش بالتقارير المالية بشكل أفضل " نجد أن (21) فرداً وبنسبة (70%) من العينة يوافقون على ما جاء بالعبارة ، و (7) فرداً يوافقون بشدة وبنسبة (23.3%) ، بينما يوجد (2) فرداً من العينة محايد وبنسبة (6.7%) من العينة المبحوثة.

4.3 اختبار الفرضيات : اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى:

جدول رقم (6): المتوسط المرجح ومربع كاي للفرضية الأولى

العبارات	المتوسط المرجح	مربع كاي	درجة الحرية	مستوي الدلالة
تعدد السياسات المحاسبية تؤثر في مصداقية التقارير المالية.	3.80	11.067	3	.011
التخصص الصناعي للمراجع الخارجي يؤدي الإفصاح عن تحقيق الوضوح والشفافية واكتمال المعلومات في التقارير المالية.	4.10	27.333	3	.000
يتميز المراجع الخارجي المتخصص بمبدأ الثبات و الدقة و الخلو من الانحرافات والأخطاء عند إعدادة للتقارير المالية.	4.10	14.000	3	.003
المراجع الخارجي يختار السياسات المحاسبية بعيداً عن التحيز من قبل المسؤولين عن إعداد التقارير المالية.	4.21	16.667	3	.001
يتملك المراجع المتخصص صناعياً إجراءات مراجعة دقيقة تمكنه من إكتشاف الغش في التقارير المالية.	3.90	10.267	3	.016

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

ويمكن تفسير نتائج الجدول رقم (6) كالآتي:

أن المتوسط المرجح لعبارات الفرضية الأولى أكبر من (3.41) و أقل من (4.21) مما يدل على أن أغلب أفراد العينة يوافقون على العبارات ، بينما المتوسط المرجح (4.21) يدل على أن أغلب أفراد العينة يوافقون بشدة على العبارة ، ويتضح أن قيم مربع كاي المحسوبة (11.067 ، 27.333 ، 14.000 ، 16.667 ، 10.267) وبدرجات حرية (3) وبمستوي معنوية (0.011، 0.000، 0.003، 0.001، 0.016) للعبارات وعند مقارنة مستوى المعنوية بالمستوي المسموح به (0.05) نجد أن مستوى المعنوية في العبارات تقل عن المستوى المسموح به مما يعني قبول العبارات. يتوصل الباحث إلى أن فرضية البحث التي تنص على " هنالك علاقة ذات

دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ومصادقية التقارير المالية " قد تحققت

اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية:

جدول رقم (7): المتوسط المرجح ومربع كاي للفرضية الثانية

العبارة	المتوسط المرجح	مربع كاي	درجة الحرية	مستوي الدلالة
إستخدام مراجع خارجي متخصص في مجال المنشأة لوضع أحكام وتقديرات لتحديد السياسات المحاسبية يسهم في توفير معلومات ملائمة نلبي إحتياجات مستخدمي التقارير المالية.	3.90	20.667	3	.000
يتوافق المراجعة الخارجي مع متطلبات العمل لإحتواء التقارير المالية لمعلومات المالية وغير المالية في المنشأة التي يعمل فيها.	4.10	20.667	3	.000
يوفر المراجع الخارجي المتخصص معلومات دقيقة وفي وقت مناسب عن التقارير المالية عند الحاجة لها من قبل المستفيدين من الشركة.	4.11	12.600	2	.002
فهم المراجع الخارجي لطبيعة الأنظمة المحاسبية في المنشآت يساهم في ملائمة التقارير المالية.	4.03	10.400	2	.006
يساعد المراجع الخارجي متخذ القرار على إتخاذ قرارات إقتصادية في الوقت الملائم عن ما تتضمنه التقارير المالية.	4.02	12.800	2	.002

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

ويمكن تفسير نتائج الجدول رقم (7) كالآتي:

أن المتوسط المرجح لجميع عبارات الفرضية الثانية أكبر من (3.41) و أقل من (4.21) مما يدل على أن أغلب أفراد العينة يوافقون على العبارات ، ويتضح أن قيم مربع كاي المحسوبة (20.667 ، 20.667 ، 12.600 ، 10.400 ، 12.800) وبدرجات حرية (3-2) وبمستوي معنوية (0.000-0.002-0.006) للعبارات وعند مقارنة مستوي المعنوية بالمستوي المسموح به (0.05) نجد أن مستوي المعنوية في العبارات تقل عن المستوي المسموح به مما يعني قبول العبارات. يتوصل الباحث إلى أن فرضية البحث التي تنص على " هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وملائمة التقارير المالية " قد تحققت.

اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة:

جدول رقم (8): المتوسط المرجح ومربع كاي للفرضية الثالثة

العبارة	المتوسط المرجح	مربع كاي	درجة الحرية	مستوي الدلالة
معرفة لأساليب المتبعة لإدارة الأرباح يساهم في تقليل حالات الغش في التقارير المالية.	4.20	17.467	3	.001
المراجع المتخصص صناعياً يسهم في تقليل حالات الغش والتلاعب في التقارير المالية.	3.90	7.600	3	.055
تعزيز إستقلالية المراجع الخارجي وزيادة قدرته على كشف حالات الغش في التقارير المالية.	4.20	24.933	3	.000
تأكيد المراجع الخارجي على تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة لظروف وطبيعة النشاط يساهم في تقليل الغش في التقارير المالية.	4.20	16.800	2	.000
تساعد السياسات المحاسبية المراجع الخارجي على إكتشاف الغش بالتقارير.	4.11	19.400	2	.000

المصدر: إعداد الباحث استناداً إلى مخرجات البحث الميداني 2024م

ويمكن تفسير نتائج الجدول رقم (8) كالآتي:

أن المتوسط المرجح لجميع عبارات الفرضية الثالثة أكبر من (3.41) و أقل من (4.21) مما يدل على أن أغلب أفراد العينة يوافقون على العبارات ، ويتضح أن قيم مربع كاي المحسوبة (17.467 ، 24.933 ، 16.800 ، 19.400) وبدرجات حرية (2-3) وبمستوي معنوية (0.001 – 0.000) للعبارات وعند مقارنة مستوى المعنوية بالمستوي المسموح به (0.05) نجد أن مستوى المعنوية في العبارات تقل عن المستوى المسموح به مما يعني قبول العبارات ، بينما العبارات التي قيمه (7.600) ومستوي معنويتها (0.055) فهي مرفوضة.

يتوصل الباحث إلى أن فرضية البحث التي تنص على " هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي و الحد من الغش في التقارير المالية " قد تحققت

الخلاصة :

توصلت هذه الدراسة إلى أن التخصص الصناعي للمراجع الخارجي يلعب دوراً هاماً في تعزيز مصداقية التقارير المالية. و قد أظهرت الدراسة أن المراجع الخارجي الذي يتمتع بخبرة ومعرفة عميقة في مجال الصناعة التي تعمل بها المنشأة يكون أكثر قدرة على فهم العمليات المالية و التحديات الفريدة التي تواجهها المنشأة، هذه الخبرة تمكنه من تقديم تدقيق أكثر دقة و شمولية مما يرفع من مستوى الثقة لدى المستثمرين و الدائنين و الاطراف الأخرى المعنية و يساهم في تعزيز مصداقية التقارير المالية.

النتائج : توصل الباحث للنتائج التالية:

- التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ساهم في تحقيق المصداقية للتقارير المالية.
- إستقلالية المراجع الخارجي ساهمت في إكتشاف الغش والاطعاء في التقارير المالية.
- كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية ساعدت المراجع الخارجي لاداء عمل المراجعة بكفاءة ودقة عالية.
- التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ساهمت في زيادة قدرة المراجع بالمعرفة الشاملة بمجال المنشأة محل المراجعة.
- معرفة المراجع الخارجي بالأساليب المختلفة لإدارة الارباح في مجال الصناعة ساعدت في الحد من الغش في التقارير المالية.
- المراجع المتخصص صناعياً وفر معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب مما ادى إلى ملائمة التقارير المالية.
- مستوى فهم المراجع الخارجي لطبيعة الأنظمة المحاسبية و المالية أدت إلى ملائمة معلومات التقارير المالية.
- المراجع المتخصص صناعياً يمتلك إجراءات مراجعة دقيقة تمكنه من إكتشاف الاخطاء والغش في التقارير المالية.

التوصيات : يوصي الباحث بالآتي:

- ضرورة الاعتماد على المراجع المتخصص صناعياً عند إجراء عملية المراجعة لضمان مصداقية التقارير المالية.
- السعى نحو توجيه المراجعين الخارجيين للتخصص صناعياً.
- لا بد من إستقلالية المراجع الخارجي لما لها من دور فعال في تحقيق المصداقية للتقارير المالية.
- ضرورة التأهيل العلمي والعملی لممارسى مهنة المراجعة وتعريفهم بأهمية التخصص صناعياً.
- لا بد من زيادة كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية لدورها الفعال في عملية كشف الاخطاء والغش.
- ضرورة التزام المراجع الخارجي المتخصص صناعياً بمعايير المراجعة الخارجية المتعارف عليه.
- ضرورة فهم المراجع الخارجي المتخصص صناعياً لطبيعة الانظمة المحاسبية المتبعة في المنشأة محل المراجعة.

المصادر و المراجع :

1. ابراهيم ، العدى و اخرون (2015) ، أثر استقلال المراجع الخارجي في مصداقية التقارير المالية ، (سوريا : مجلة جامعة البعث ، المجلد 37 ، العدد 5).
2. اكرم ، علي عبدالله (2023) ، أثر أداء المدقق الداخلي على جودة التقارير المالية ، (المجلة الإفريقية للدراسات المتقدمة في العلم الإنسانية الإجتماعية ، العدد الأول ، المجلد الثاني)
3. أحمد، تهاني أبو القاسم (2022) ، إدارة المخاطر ودورها مصداقية التقارير المالية المنشورة بالمصارف السودانية ، (الجزائر : مجلة الاقتصاد و المالية ، المجلد 8 ، العدد الثاني).
4. الجندي ، تامر يوسف عبدالعزيز (2019) ، أثر التخصص الصناعي للمراجع الخارجي على تحسين جودة أداء المراجعة المشتركة ، (المجلة العلمية للدراسات المحاسبية ، العدد الأول).
5. القشي ، العبادي ، ظاهر شاهر و هيثم (2009) ، أثر العولمة على نظم المعلومات المحاسبية ، (بغداد : مجلة جامعة الاسراء ، العدد 2).
6. الفضل ، مؤيد محمد علي (2007) ، تحليل أهمية العوامل المؤثرة في تأخير إصدار التقارير السنوية للشركات، (القادسية : مجلة القادسية للعلوم الاقتصادية و الإدارية ، العدد 2 ، المجلد 9).
7. الناعني، البسطويسى، محمود السيد و مروة أحمد (2023)، أثر التخصص القطاعي للمراجع الخارجي في الكشف عن الغش و تحسين جودة المراجعة ، (المجلة العلمية للدراسات و البحوث المالية والإدارية ، المجلد الخامس عشر، العدد الأول).
8. بابكر ، موسي عيسى محمد (2017) ، أخلاقيات مهنة المحاسبة و المراجعة و أثرها على مصداقية التقارير المالية، (غرب كردفان: جامعة غرب كردفان ، كلية العلوم الإدارية ، مجلة العلوم الإدارية و الاقتصادية، المجلد الثالث ، العدد الأول ، الطبعة الثالثة)
9. علي ، عبدالله عبد الوهاب ، (2009) ، موسوعة المراجعة الخارجية الحديثة ، (مصر : الدار الجامعية للنشر)
10. عثمان ، أميرة محمد عبدالعزيز (2020) ، دور أبعاد إستراتيجية التخصص الصناعي للمراجع في تخفيض مخاطر الشك المهني، (المجلة العلمية للدراسات التجارية و البيئية ، العدد الثالث ، الجزء الثالث).
11. فحر ، شلا ، نواف و محمد (2015) ، أهمية اكتساب مدقق الحسابات للمعرفة المتخصصة في تعزيز مصداقية التقارير المالية ، (دمشق : مجلة جامعة تشرين للبحوث و الدراسات العلمية ، المجلد 37 ، العدد 3).
12. محمود ، وائل حسين محمد (2019)، دور التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في الحد من ممارسات الفساد المالي، (القاهرة : مجلة الفكر المحاسبي ، المجلد 23 ، العدد 3)
13. Kenneth L. Bills & Debra C. Jeter & Sarah E. Stein (2015) , Auditor Industry Specialization and Evidence of Cost Efficiencies in Homogenous Industries, Forthcoming in The Accounting Review, Vol.5
14. Mayhew & Dunn, (2003) Audit firm industry specialization and client disclosure quality , the accounting review , v9.
15. Mesbah, Salma Hisham & Ramadan , Maha Mohamed (2022) The Effect of Audit Quality on Financial Reporting Quality, Alexandria Journal of Accounting Research, Second Issue, Vol.6
16. Thaer Umran Mousa (2022) , The Role of Professional Knowledge of Auditor's Industrial Specialization in Reducing Audit Risks, International Journal of Research in Management Studies (IJRMS) Vol. 12, No. 2, June 2022