



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

اثر خصائص لجان التدقيق في جودة التقارير المالية عبر الدور الوسيط للثقة الإدارية المفردة – دراسة لآراء عينة من المهنيين في البيئة العراقية

رسالة ماجستير
قسم المحاسبة

حسن مرعي حسن

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور

سيف الدين امجد إسماعيل

المستخلص

هدفت هذه الدراسة الى بيان تأثير لجنة التدقيق خلال خصائصها المتمثلة بـ (الاستقلال، الخبرة المالية والمحاسبية، الحجم، عدد الاجتماعات) بوصفه متغيراً مستقلاً على كل من الثقة الإدارية المفرطة بخصائصها المتمثلة بـ (التقدير الخاطئ، التفاؤل المفرط، وهم السيطرة، التحيز المعرفي) بوصفه متغيراً وسيطاً وجودة التقارير المالية بخصائصها الاساسية (الملاءمة، الموثوقية) والمعززة (القابلية للفهم، القابلية للمقارنة، التوقيت الملائم) كمتغير تابع، وتمثلت عينة الدراسة بعدد المحاسبين والمدققين في البيئة العراقية التي تمثل مجتمع الدراسة ومنها المصارف وشركات التأمين ومكاتب مراقبي الحسابات، إذ تم توزيع و230 استمارة استبيان، وتم استرداد 227 استمارة، حيث كان عدد الاستمارات الصالحة للتحليل 211 استمارة، وقد جرى استخدام أداة الاستبانة لجمع البيانات وتحليلها كما تم استخدام بعض المقاييس ومنها اداة (Significance level coefficients) ومقياس (فاكرونباخ) ومقياس (KMO).

اهتمت هذه الدراسة بلجنة التدقيق على اعتبارها أداة رقابية تساهم في الحد من مخاطر الثقة الإدارية المفرطة وتعزز جودة التقارير المالية، وتساهم في تدعيم وتطوير دور هذه اللجان في البيئة العراقية.

واظهرت نتائج التحليل الاحصائي وجود علاقة ايجابية بين لجنة لتدقيق وجودة التقارير المالية، في حين كانت العلاقة سلبية بين لجنة التدقيق والثقة الإدارية المفرطة، كما أظهرت نتائج التحليل وجود علاقة ارتباط سلبية بين كل من الثقة الإدارية المفرطة وجودة التقارير المالية. وستتكون هذه الدراسة من اربعة فصول، يتضمن الفصل الأول مبحثين، يتناول المبحث الاول منهجية الدراسة ويتناول المبحث الثاني عدد من الدراسات السابقة لمتغيرات الدراسة الحالية، ويتضمن الفصل الثاني اربعة مباحث، يتناول المبحث الأول لجنة التدقيق، ويتناول المبحث الثاني الثقة الإدارية المفرطة، ويتناول المبحث الثالث جودة التقارير المالية، ويتناول المبحث الرابع العلاقة بين متغيرات الدراسة وتأثير لجنة التدقيق على كل من الثقة الإدارية المفرطة وجودة التقارير المالية وانعكاس خصائص هذه اللجنة على جودة تلك التقارير، ويتضمن الفصل الثالث مبحثين، تناول المبحث الأول وصف عينة ومتغيرات الدراسة، وتناول المبحث الثاني مناقشة النتائج وفرضيات الدراسة، بينما يتضمن الفصل الرابع محورين، تضمن المحور الأول الاستنتاجات وتناول المحور الثاني التوصيات.

الكلمات الافتتاحية: لجنة التدقيق، الثقة الإدارية المفرطة، جودة التقارير المالية

Abstract

This study aimed to show the impact of the audit committee through its characteristics represented by (independence, financial and accounting experience, size, number of meetings) as an independent variable on both excessive administrative confidence with its characteristics represented by (misjudgment, excessive optimism, illusion of control, cognitive bias) as an intermediate variable and the quality of financial reports with its basic characteristics (appropriateness, Reliability) and enhanced (understandability, comparability, appropriate timing) as a dependent variable. The study sample was represented by the number of accountants and auditors in the Iraqi environment that represents the study community, including banks, insurance companies and auditors' offices. 230 questionnaires were distributed, and 227 questionnaires were retrieved, where the number of valid questionnaires for analysis was 211 questionnaires. The questionnaire tool was used to collect and analyze data, and some measures were used, including the (Significance level coefficients tool, the (Fakronbach) scale and the (KMO) scale

This study focused on The Audit Committee is considered a supervisory tool that contributes to reducing the risks of excessive administrative confidence and enhances the quality of financial reports, and contributes to strengthening and developing the role of these committees in the Iraqi environment. The results of the statistical analysis showed a positive relationship between the Audit Committee and the quality of financial reports, while the relationship was negative between the Audit Committee and excessive administrative confidence. The results of the analysis also showed a negative correlation between both excessive administrative confidence and the quality of financial reports. This study will consist of four chapters, the first chapter includes two sections, the first section deals with the study methodology and the second section deals with a

number of previous studies on the variables of the current study, the second chapter includes four sections, the first section deals with the audit committee, the second section deals with excessive administrative confidence, the third section deals with the quality of financial reports, and the fourth section deals with the relationship between the study variables and the impact of the audit committee on both excessive administrative confidence and the quality of financial reports and the reflection of the characteristics of this committee on the quality of those reports, the third chapter includes two sections, the first section deals with the description of the sample and variables of the study, the second section deals with the discussion of the results and hypotheses of the study, while the fourth chapter includes two axes, the first section includes the conclusions and the second section deals with the recommendations.

Keywords: Audit committee, excessive administrative confidence, quality of financial repor

University of Mosul
College of Administration & Economics



**The impact of audit committee characteristics on
the quality of financial reports through the
mediating role of administrative overconfidence
- A study of the opinions of a sample of
professionals in the Iraqi environment**

Master's Thesis
Accounting Department

Hassan Marie Hassan

Supervised by
Assistant Professor Dr

SaifAlDin Amjad Ismail

2025 A.D

1446 A.H