جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

اطار مقترح للتأمين على المسؤولية المهنية للمدقق الخارجي وانعكاسه على جودة التدقيق ـ دراسة استطلاعية

اطروحة دكتوراه
في المحاسبة

أحمد محمد علي محمد أمين الحيالي

بإشراف
الأستاذ الدكتور
ناظم حسن رشيد

1445هـ 2024م

المستخلص

تعاني مهنة التدقيق من أزمة المصداقية وفقدان الثقة نتيجة تزايد الأزمات المالية والاقتصادية في السنوات الأخيرة، إذ أخفقت شركات التدقيق الكبرى في تحقيق حماية مصالح المساهمين، وجاء قانون Sarbanes-Oxley (SOX) لعام 2002. الذي شكل ضعف المدققين في أداء دورهم بوصفهم حماة مستقلين محور اهتمام كبير في هذا القانون إلا أن القانون لم يعالج مشكلة العلاقة بين المدقق والإدارة، إذ استمر تعيين المدققين ودفع أجورهم من قبل إدارة الشركة محل التدقيق. وعليه يتطلب الأمر إحداث تغيير في تلك العلاقة القائمة بين المدقق والادارة من خلال قطع الصلة المباشرة بينها بإيجاد طرف ثالث تتوافق مصالحه إلى حد ما مع مصلحة المساهمين، وعليه هناك حاجة لإدخال نظام تأمين على المسؤولية المهنية للمدقق الخارجي على السوق لمعالجة هذه العلاقة بهدف تحسين جودة التدقيق واستعادة ثقة المستخدمين.

هدفت الدراسة الى تسليط الضوء على التأمين على المسؤولية المهنية للمدقق الخارجي وجودة التدقيق وثقة مستخدمي القوائم المالية وتتبع الجهود العلمية التي استعرضت هذه المتغيرات في أدبياتها وتقديم اطار نظري للتأمين على المسؤولية المهنية وأهدافه وآلية عمله والتعرف على دوره في تعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية من خلال تحسين جودة التدقيق للخروج بدراسة تسهم في وتحقيق اضافة علمية ضمن الجهود التخصصية للمحاسبة المالية وتدقيق الحسابات في المكتبات العراقية والعربية.

واعتمدت الدراسة على استمارة الاستبانة بوصفها احد المصادر الرئيسة لجمع البيانات وقياس متغيرات الدراسة، إذ تم تصميمها بشكل يتلاءم مع عينة الدراسة معتمداً في قياس استجابة المبحوثين على مقياس ليكرت الخماسي و قام الباحث بالاستعانة بالبرمجيات الإحصائية الجاهزة مثل (SPSS) و(Amos) بغية الوصول إلى دقة في النتائج الإحصائية الخاصة بالدراسة واختيار فرضيات الدراسة.

وتوصلت الدراسة الى وجود تأثير لمتغير التأمين على المسؤولية المهنية للمدقق الخارجي في متغير ثقة مستخدمي القوائم المالية بتوسيط متغير جودة التدقيق، وبوساطة كاملة لجودة التدقيق.

Abstract

The auditing profession is suffering from a crisis of credibility and loss of confidence as a result of the increasing financial and economic crises in recent years, as major auditing companies have failed to protect the interests of shareholders, and the Sarbanes-Oxley (SOX) Act of 2002 was introduced. The weakness of auditors in performing their role as independent protectors was the focus of There is great interest in this law, but the law did not address the problem of the relationship between the auditor and management, as auditors continued to be appointed and their wages were paid by the management of the company being audited. Therefore, it is necessary to bring about a change in the existing relationship between the auditor and management by severing the direct link between them by finding a third party whose interests are somewhat compatible with the interests of shareholders. Accordingly, there is a need to introduce a The Professional liability insurance for the external auditor system to the market to address this relationship with the aim of improving the quality of auditing and restoring user confidence.

The study aimed to shed light on The Professional liability insurance for the external auditor, the quality of auditing, and the confidence of financial statement users, track the scientific efforts that reviewed these variables in the literature, and present a theoretical framework for The Professional liability insurance for the external auditor, its objectives, and work mechanism, and to identify the role of its to enhance the confidence of users of the financial statements by improving the quality of auditing to produce a study that contributes to and achieves a scientific addition within the specialized efforts of financial accounting and auditing in Iraqi and Arab libraries.

The researcher relied on the questionnaire form as one of the main sources. To collect data and measure the variables of the study, it was designed in a way that is compatible with the study sample, relying on measuring the respondents' response on a five-point Likert scale. The researcher used ready-made statistical software such as (SPSS) and (Amos) in order to achieve accuracy in the statistical results of the study and choose the study hypotheses.

The study found that there is There is an effect of the financial statement insurance variable on the financial statement users' confidence variable, mediated by the audit quality variable, and fully mediated by audit quality.

University of Mosul

College of
Administration &

Economics

The Professional liability insurance for the external auditor and Its Reflect on the audit quality - Scoping study

PH.D. \ Thesis

Accounting

Ahmed Mohammed Ali Mohammed Ameen

Supervised by

Professor Dr.

Nadhim Hasan Rasheed

2024 A.D 1445 A.H