

أهمية وأثار تطبيق معيار المادية الدولي للمراجعة 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية - دراسة حالة الجزائر

The importance and implications of applying the International Standard of Auditing Materiality 220 Quality control on reviews of historical financial information- Algiers case study

محمد ياسين بن دغي¹، بلال شيخي²*

¹ جامعة بومرداس (الجزائر)، مخبر أداء المؤسسات الاقتصادية في ظل الحركة الاقتصادية،

y.bendeghi@univ-boumerdes.dz

² جامعة بومرداس (الجزائر)، مخبر أداء المؤسسات الاقتصادية في ظل الحركة الاقتصادية،

chikhibillal@univ-boumerdes.dz

تاريخ النشر: 2022/12/31

تاريخ القبول: 2022/11/10

تاريخ الاستلام: 2022/10/07

Abstract:

The main objective of the application of International Auditing Standard 220 is to obtain primarily honest and fair financial outputs that reflect the effective and efficient image of the quality control system of the entity's historical financial information.

International Auditing Standard 220 adheres to several important points that must be addressed during the performance of tasks by the external auditor or the assigned expert, who has the responsibilities of special leadership in the audits. It also addressed the development of procedures as an intermediary solution to the various problems that arise between the audit office and the facility during the performance of tasks.

Procedures can also be developed to evaluate and follow up on the existing competencies within the facility.

Keywords: Link Quality Control; link performance; Leadership Responsibilities; customer relations.

JEL Classification : M41 ; M42 ; G10.

مستخلص:

الهدف الأساسي من تطبيق معيار المراجعة الدولي 220 هو الحصول بالدرجة الأولى على مخرجات مالية نزيهة وصادقة وتعكس الصورة الفعالة والناجعة لنظام رقابة جودة المعلومات المالية التاريخية للشركة ولا يتم هذا إلا بوضع إجراءات وسياسات مستوحاة من هذا المعيار الذي نحن بصدد دراسته والتقيده به والالتزام به.

يلتزم معيار المراجعة الدولي 220 بعدة نقاط مهمة يجب التطرق إليها خلال أداء المهام من طرف المراجع الخارجي أو الخبير المكلف ولدى تقع على عاتقه مسؤوليات القيادة الخاصة، وعمليات المراجعة ويتم وضع إجراءات أخرى ضرورية لتخصيص أعضاء فريق الارتباط أو العمل وكيفية وشروط أداء الارتباط أو المهام الموكلة والتطرق أيضا الى وضع إجراءات كحل وسيط لمختلف المشاكل التي تطرأ بين مكتب المراجعة والشركة خلال تأدية المهام، كما يمكن وضع إجراءات أيضا لتقييم ومتابعة الكفاءات الموجودة داخل الشركة. الكلمات المفتاحية: رقابة جودة الارتباط؛ أداء الارتباط؛ مسؤوليات القيادة؛ علاقات العميل.

تصنيفات JEL: M41؛ M42؛ G10.

مقدمة

الهدف من معيار المراجعة الدولي 220 هو وضع معايير وتوفير إرشادات عن مسؤوليات محددة لموظفي الشركة أو مكتب المراجعة المتعلقة بإجراءات رقابة الجودة على عمليات مراجعة المعلومات المالية التاريخية للقوائم المالية، ولا تم تطبيق هذا المعيار إلا إذا تم دعمه بالجزئين "أ" و"ب" من دليل الأخلاقيات الخاص بالمحاسبين المهنيين الصادر عن طريق الاتحاد الدولي المعروف بدليل الاتحاد الدولي للمحاسبين حيث ينص الجزء "أ" على المتطلبات الأخلاقية للشخص أو الفريق القائم على رقابة الجودة على عمليات المراجعة للمعلومات المالية التاريخية، أما الجزء "ب" فينص على الاستقلالية التامة واللازمة لأداء المهمة.

من المهم أيضا لتطبيق معيار رقابة الجودة على مراجعة المعلومات المالية التاريخية حيث يجب وضع نظام رقابة الجودة المصمم بهدف تزويد فريق العمل بتأكد معقول يثبت التزام العاملين بالتدابير التنظيمية والقانونية وتقارير المراجعين الصادرة عن طريق مكتب المراجعة تعتبر ملائمة ومقبولة في ظل الظروف الموجودة.

ومن هذا المنطلق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية على النحو التالي: ما أهمية وأثار تطبيق معيار المراجعة الدولي 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية وماذا عن الجزائر.

1- الجزء النظري

1-1 تعاريف بعض المصطلحات ذات الصلة بموضوع الدراسة

من أجل فهم مضمون هذا المعيار يتعين على الباحثين تقديم بعض التعاريف المهمة لبعض المصطلحات المستعملة في هذه الدراسة يمكن ذكرها فيما يلي. (لطفي، 2008، صفحة 199)

- شريك الارتباط: هو الشريك أو المراجع الاختياري التابع للشركة والتي يقصد به حسب من المعيار مكتب المراجعة الذي يكون مسؤولا عن المراجعة وأدائها، حيث لديه السلطة الملائمة من الهيئة المهنية والقانونية أو التنظيمية.

- فحص رقابة جودة الارتباط: هي عملية مصممة لتقديم تقييم موضوعي قبل صدور تقرير مراجع الحسابات عن الأحكام الجوهرية التي اتخذها فريق العمل والاستنتاجات التي توصلوا إليها عند صياغة التقرير.

- فاحص رقابة جودة الارتباط: هو شريك أو شخص آخر في المؤسسة أو فريق مكون من مجموعة من أولئك الأفراد الذين لديهم الخبرة الملائمة والكافية والصلاحية لتقييم الأحكام اللازمة التي

قدمها فريق العمل، والاستنتاجات التي توصلوا إليها عند صياغة التقرير بطريقة موضوعية وذلك قبل صدور التقرير.

- فريق العمل أو فريق الارتباط: هو كل الأفراد الذين يقومون بأداء المهمة بمن فيه الخبراء الذين تعاقدت معهم الشركة لأمر يتعلق بهذه المهمة.

- الشركة: هي الممارس الفرد او المكتب أو ستة أو أي شركة أخرى للمحاسبين المهنيين القانونيين.

- الفحص: هي الإجراءات المعدة لتقديم دليل على امتثال فريق العمل لسياسات وإجراءات مراقبة الجودة في الشركة عند أداء المهمة.

- المتابعة: هي عملية تتضمن دراسة مستمرة وتقييما دائما النظام مراقبة الجودة في الشركة، ويتضمن ذلك فحصا دوريا لمجموعة من المهام إلى تم أداءها بهدف تمكين الشركة من الحصول على درجة تأكد مناسبة بأن نظام مراقبة الجودة يعمل بشكل فعال.

- الشريك: أي شخص لديه الصلاحية وحق تمثيل الشركة بشأن الارتباطات المتعلقة بإدارة مهام الخدمات المهنية.

- الأفراد العاملين: هم الشركاء والعاملون.

- المعايير المهنية: هي معايير أداء العمل كما حدتها معايير المراجعة الدولية والمعيار الدولي 220 لمراقبة الجودة بشأنه رقابة الجودة في الشركة المهنية التي تقوم بالمراجعة والفحص المحدود للمعلومات المالية التاريخية وغير ذلك من مهام التأكد ومهام الخدمات الأخرى المتعلقة بها بالإضافة إلى الجزئي أوب من دليل الاتحاد الدولي للمحاسبين.

- أعضاء الفريق: هم المهنيون بخلاف الشركاء ويشمل الخبراء الذين تم تعيينهم نت طرف الشركة.

1-2 مسؤوليات القيادة الخاصة بجودة عمليات المراجعة

يتحمل شريك الارتباط المسؤولية الخاصة بالجودة الشاملة على عملية مراجعة المهمة الموكلة إليه، كما يعد شريك الارتباط نموذجا يتعلق بجودة عملية المراجعة إلى أعضاء فريق الارتباط الملزمين بتطبيق كل التدابير والإجراءات اللازمة الموكلة إليهم والتي تؤكد على ما يلي: (لطفي، 2008، صفحة 202)

1-2-1 الأهمية الخاصة: حيث تكمن هذه الأهمية هيمما يلي:

- أداء العمل الذي يتماشى مع المعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية.

- الالتزام بسياسات وإجراءات رقابة الجودة على الشركة.

- إصدار تقارير المراجع التي تعتبر ملائمة في ظل الظروف المحيطة.

1-2-2 المتطلبات الأخلاقية: من واجب شريك الارتباط دراسة ما اذا كان أعضاء فريق الارتباط ملتزمون بالمتطلبات الأخلاقية المرتبطة بالجزئيين أ وب من دليل الاتحاد الدولي المحاسبين والي تتضمن: النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية والعناية الواجبة، سرية المعلومات، والسلوك المهني. كما يجب على شريك الارتباط توثيق المشاكل المحددة وكيفية حلها.

1-2-3 الاستقلالية: التمتع بالاستقلالية أثناء أداء المهمة تعتبر نقطة حساسية بالنسبة لشريك الارتباط أو فريق العمل حيث يجب ان يتوفر: (الصيان، 2002، صفحة 59)
- الحصول على المعلومات ذات الصلة من الشركة وفروعها لتحديد وتقييم الظروف والعلاقات التي تهدد الاستقلالية.

- تقييم المعلومات الواردة الخاصة بالمخالفات الي تم تحديدها ان وجدت التي تتعلق بسياسات وإجراءات الاستقلالية الخاصة بالشركة لتحديد ما إذا كانت تشكل تهديدا للاستقلالية عملية المراجعة.

- اتخاذ الاجراءات المناسبة للقضاء على مثل هذه التهديدات أو تخفيضها المستوى مقبول بتطبيق أدوات الحماية.

- توثيق النتائج التي تم التوصل إليها المتعلقة بالاستقلالية، وفي حالة عدم القضاء على التهديد وتخفيضه لمستوى مقبول هنا يتعين على شريك الارتباط استشارة الشركاء والقائمين على حوكمة الشركة المعنية بالمراجعة باتخاذ تدابير اجراءات تحد من هذه التهديدات وإذا تعذر الأمر يمكن فسخ الارتباط ووقف النشاط والانسحاب من المهمة الموكلة ويجب توثيق على هذه المراحل.

1-3 قبول واستمرارية علاقات العمل وارتباطات مراجعة محددة

من أجل قبول واستمرارية العلاقة بين العميل وشريك الارتباط أو فريق العمل يجب أن تتوفر الشروط الملائمة الموضحة فيما يلي: (لطفي، 2008، صفحة 138)
- قناعة شريك الارتباط ملائمة الإجراءات المتعلقة بقبول واستمرارية العلامة على أحسن الأحوال وضرورة توثيقها.

- يجب على شريك الارتباط أو المكتب المكلف بالمراجعة أن يضمن نزاهة الملاك الرئيسيين والمسؤولين عن الحوكمة لهذه الشركة.

- ضرورة التأكد من الكفاءة الفنية للمشاة المراد مراجعتها والوقت اللازم لديهم وتوفر الموارد الضرورية لأداء المهمة على أحسن وجه.

- التأكد من الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية لفريق الارتباط للشركة.

- في حالة حدوث توسعه في استثمارات الشركة محل المراجعة، يمكن لشريك الارتباط أي مكتب المراجعة النظر في مستقبل العلاقة أي يراعي المعرفة والخبرة المهنية للمشروع الجديد لأخذ القرار اما بالمواصلة أو فسخ العقد المبرم ويجب توثيق كل هذه المشاورات.

1-4 الإجراءات اللازمة لتخصيص أعضاء فريق الارتباط أو العمل

يعتبر تكوين فريق الارتباط من أهم النقاط التي يتطرق اليها شريك الارتباط او مكتب المراجعة المكلف بالمهمة للوصول إلى الأهداف المرجوة والتأكد المعقول لرقابة الجودة المالية التاريخية للقوائم المالية، لدى يجب وضع شروط لهذا التخصيص نذكرها فيما يلي: (لطفي، 2008، صفحة 208)

- فهم وخبرة عملية ارتباط مراجعة الشركة والتعقيد المماثل من خلال التدريب والمشاركة الملائمة.

- فهم بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية.

- المعرفة الفنية الملائمة متضمنا المعرفة الفنية الملائمة والإلمام بالتكنولوجيا.

- المعرفة بالصناعات الملائمة التي يعمل فيها العميل.

- القدرة على تطبيق الحكم المهني.

- فهم السياسات واجراءات رقابة الجودة على الشركة.

1-5 أداء الارتباط أو المهام

شريك الارتباط أو مكتب المراجعة هو الذي يتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة طبقا للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، وأن يكون التقرير الصادر منه ملائما للظروف المحيطة، حيث يقوم بإخطار فريق العمل بالآتي: (لطفي، 2008، صفحة 209)

- مسؤولياتهم.

- طبيعة نشاط شركة العميل.

- القضايا المرتبطة بالمخاطر.

- المشاكل التي قد تنشأ.

- المدخل التفصيلي لأداء الارتباط.

وأيضا من متطلبات أداء المهمة أو الارتباط ضرورة حفاظ فريق العمل على حالة ذهنية موضوعية زائد مستوى ملائم من الشك المهني وأداء العمل المسند إليهم طبقا للمبادئ الأخلاقية.

- تشجيع فريق العمل على طرح الأسئلة على الأعضاء الأكثر خبرة من أجل التواصل المناسب من أعضاء الفريق، ولابد أن يدرك فريق العمل أهداف المهمة فأراء الفريق والتدريب الملائم يعد أمراً ضرورياً لمساعدة الأعضاء الأقل خبرة حتى يتم الوصول إلى الهدف المسطر.

1-6 مهام شريك الارتباط المسؤول على مهمة المراجعة (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2005، صفحة 145)
تعد مهمة شريك الارتباط أو المسؤول عن المهمة مهمة جد حساسة لأنها تتطلب مجهود وحرص كبير اثناء تأدية مهمة العمل ولدى يتطلب من المسؤول المباشر اي شريك الارتباط ما يلي:

- تأدية عمليات الفحص في وقت ملائم ومراحل ملائمة أثناء العملية.
- إيجاد الحلول للأمور الهامة والجوهرية في الوقت المناسب قبل إصدار تقرير المراجع مع ضرورة توثيق هذه الحلول المتوصل اليها.
- متابعة تقدم عملية المراجعة.
- مراعاة قدرات فريق العمل وكفاءتهم ومدى توفر الوقت الكافي لإتمام عملية المراجعة وإنهاء العمل وفق الخطة الموضوعية.
- مناقشة المسائل التي تطرأ أثناء القيام بعملية المراجعة ودراسة مدى أهميتها وتعديل البرنامج المخطط لإنهاء المهمة إن أمكن ذلك.
- يقوم شريك الارتباط الجديد بفحص الأعمال التي تم أداؤها حتى تاريخ التعبير وأن الأعمال التي سبق أداؤها وفقاً لما كان مخطط له طبقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، وفي حالة اشتراك أكثر من شريك مسؤول يجب إحاطة فريق العمل بمسؤوليات على شريك.
- إجراء التشاور مع فريق العمل بخصوص الأمور الصعبة أو محل الخلاف والتأكد من أن النتائج التي أسفر عنها التشاور قد تم تنفيذها.
- يمكن لفريق العمل استشارة أطراف خارجية عندما لا تتوفر لدى المؤسسة خبرات ملائمة وتكون الاستشارة من الهيئات المهنية والتنظيمية والمنظمات التي تقدم خدمات رقابة الجودة.

1-7 اختلاف الرأي

- تكمّن الاجراءات المتبعة في حالة وجود اختلاف في الآراء فيما يلي: (لطفي، 2008، صفحة 213)
- في حالة حدوث اختلاف في الرأي بين فريق العمل مع أولئك الذين تم استشارتهم وكذلك الشريك المسؤول وفاحص ما قيل الإصدار ينبغي على فريق العمل إتباع سياسات الشركة وإجراءاتها للتعامل مع هذه الأمور.
 - يكون من الضروري إخطار شريك الارتباط أعضاء فريق العمل حالة وجود اختلاف في الرأي دون الخوف من الانتقام.

8-1 فحص رقابة الجودة على الارتباط أو المهمة.

بالنسبة لمراجعة القوائم المالية فإن المسؤول عن المهمة يتعين عليه: (الاتحاد الدولي للمحاسبين ، 2005، صفحة 139)

- تحديد القائم على فحص رقابة جودة الارتباط او المهمة.
- مناقشة الأمور الماسة الهامة أثناء مهمة لمراجعة.
- لا يتم إصدار تقرير مراجع الحسابات حتى إتمام فحص الرقابة على جودة الارتباط.
- عندما لا يتم اعتبار فحص الرقابة على جودة الارتباط ضروريا عند بداية الارتباط فإن مسؤول أو شريك الارتباط يكون متيقظ للمتغيرات في الظروف التي تستلزم مثل ذلك الفحص.
- يجب أن يتضمن فحص الرقابة على جودة الارتباط تقييم موضوعي للأحكام العامة التي يتم اتخاذ ما عن طريق فريق العمل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها في وضع تقرير المراجعة.

9-1 الموارد البشرية

يجب أن تضع الشركة السياسات والإجراءات المصممة بهدف تزويدها يتأكد معقول بأن لديها عاملين وكفاءة ذو قدرات والالتزام بالمبادئ الأخلاقية الضرورية لأداء ارتباطاتها طبقا للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والاخلاقية بالإضافة إلى تمكين الشركة أو شركاء الارتباط من إصدار التقارير التي تعد ملائمة في تلك الظروف المحيطة. (طوهر و صديقي، 2006، صفحة 52)

ومن أهم السياسات والإجراءات المتخذة التي تخص تطور العاملين لدى الشركة منها: التعيين، تقييم الأداء، القدرات، الكفاءة، التطوير الوظيفي، الترقية، التعويض، وتقدير الاحتياجات الشخصية.

2- الدراسة الميدانية

من خلال توزيع الاستمارات على مزاوولي مهنة المحاسبة والمراجعة قام الباحثين بدراسة الإجابات لمعرفة رأي الفنيين

حول أهمية واثار تطبيق رقابة الجودة على مراجعة المعلومات المالية التاريخية التي يتضمنها معيار المراجعة الدولي 220 الموسوم برقابة الجودة على مراجعة المعلومات المالية التاريخية، حيث احتملت الدراسة شقين نظري وميداني.

أما الشق النظري فتطرق الباحثين إلى سرد مفهوم ومضمون معيار المراجعة الدولية 220 أما بالنسبة للشق الميداني أو التطبيقي فخصص لدراسة أهمية وأثار تطبيق هذا المعيار على مستوى مكاتب المراجعة.

1-2 مجتمع وعينة الدراسة

تمكن الباحثين من خلال هذه الدراسة لإعداد وتوزيع استمارات الاستبيان على المهنيين والأكاديميين بغية الحصول على إجابة للإشكالية المطروحة والحصول على نتائج الدراسة لمعرفة أهمية وأثار تطبيق معيار المراجعة الدولي 220 رقابة الجودة على مراجعة المعلومات المالية التاريخية للقوائم المالية، حيث تم توزيع 60 استمارة لهذه الدراسة واسترجاع 42 استمارة. إذ تعتبر هذه الاستمارات المسترجعة قابلة للدراسة لأنها تفوق الحد الأدنى وهو 30 استمارة.

2-2 محددات الدراسة

حددت الدراسة على بعض مكاتب المراجعة الخاصة بالجزائر العاصمة للفترة المقدرة ما بين الفاتح من ديسمبر 2021 إلى غاية 31 ديسمبر من نفس السنة.

3-2 أدوات الدراسة

اعتمد الباحثين على برنامج IBM SPSS 24 قصد تحليل النتائج المتحصل عليها من خلال الاستمارات المسترجعة والمقبولة للتحليل البالغ عددها 42 استمارة. فهذا البرنامج يساعد على حسابات المتوسط الحسابي لمعرفة الراي العام لإجابات أفراد العينة، والأهمية النسبية أو الوزن النسبي للإجابات المتحصل عليها لمعرفة أهمية الأسئلة المطروحة في هذه الدراسة لمعرفة الاتجاه العام لأراء الأفراد تم اعداد الاستبيان حسب مقياس لكارث سكيل الثلاثي.

جدول (01): مقياس لكارث سكيل الثلاثي

التصنيف	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3
المتوسط المرجح	(1.66-1.00)	(2.33-1.67)	(3.00-2.34)

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

4-2 اختبار ثبات الاستبيان

بعد قيام الباحثين باختيار درجة ثبات الاستبيان معامل كرونباخ عن طريق البرنامج الإحصائي IBM SPSS24.

بلغت نسبه مؤشر صدق ثبات الاستبيان ب 81% مما يدل ثبات الاستبيان، حيث نعلم أنه كلما كان معامل كرونباخ أكبر من 70 % كلما كان ثبانه ومصداقيته أكبر اما عدد استمارات الدراسة فهو 42 استمارة يفوق الحد الأدنى للدراسة وهو 30 استمارة.

2-5-2 دراسة خصائص عينة الدراسة

فيما يخص هذا العنصر فقد تطرق الباحثين إلى معرفة الفئة الغالبة أو الساندة في الإجابات المتحصل عليها فيما يخص: الجنس، المؤهل العلمي، الوظيفة والخبرة المهنية.

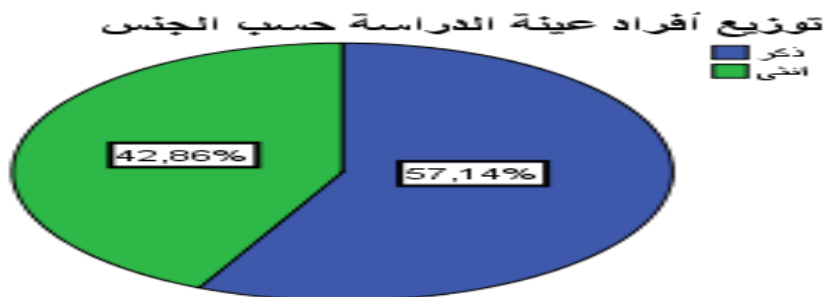
2-5-1 الجنس

من أجل معرفة الفئة الغالبة من أفراد العينة التي أجابت على الاستبيان قام الباحثين بحساب التكرارات والنسب الخاصة بالجنس باستخدام البرنامج الإحصائي كما هو مبين الجدول التالي:

جدول (02): إجابات العينة حسب الجنس

الجنس	العدد	النسبة	النسبة المجمعة
ذكر	24	57.1	57.1
أنثى	18	42.9	100
المجموع	42	100	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss



من خلال النتائج المتحصل عليها من البرنامج الإحصائي spss والظاهر في الجدول أعلاه فإن الفئة الغالبة نسبيا التي قامت بالإجابة على الاستبيان حسب العينة المدروسة للذكور حيث أجاب 24 ذكر من أصل 42 بنسبة 57,1 % أما عدد إجابات الاناث قدرت 18 إجابة بنسبة 42,9%.

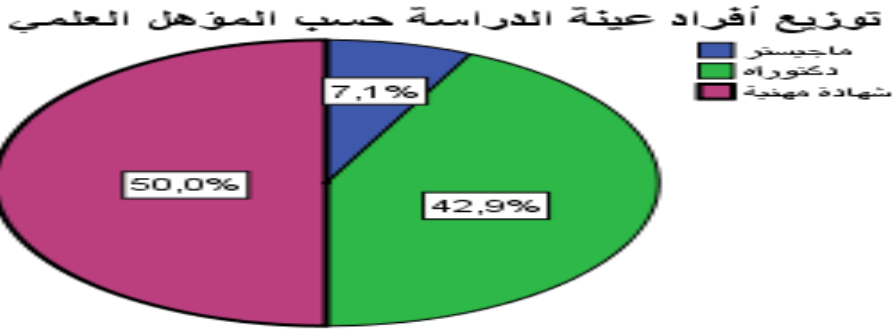
2-5-2 المؤهل العلمي

تطرق الباحثين إلى دراسة عنصر المؤهل العلمي لمعرفة الفئة الغالبة بعد حساب كل من عدد ونسبة هذا العنصر كما هو موضح في الجدول الآتي:

جدول(03): إجابات العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	النسبة	النسبة المجمعة
ماجستير	03	07.1	07.1
دكتوراه	18	42.9	50.0
شهادة مهنية	21	50.0	100
المجموع	42	100	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss



من خلال النتائج المتحصل عليها والظاهرة في الجدول اعلاه تبين ان الفئة الغالبة تعود لأصحاب الشهادات المهنية حيث بلغ عددهم 21 فردا من أصل 42 استمارة موزعة، أي بنسبة 50%، ثم تلتها فئة حاملي شهادة الدكتوراه والذي قدر عددهم ب 18 فردا بنسبة 42.9% وفي الأخير فئة حاملي شهادة ماجستير الذي قدر عددهم 03 اشخاص بنسبة 07.1%.

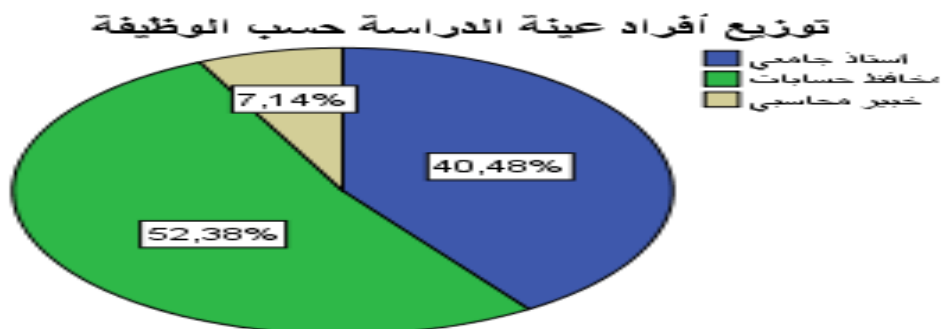
3-5-2 الوظيفة

اعتماد على النتائج المتحصل عليها من خلال البرنامج الاحصائي، سنقوم بمعرفة الفئة الغالبة حسب الوظيفة والتي تظهر في الجدول التالي:

جدول (04): إجابات عينة الدراسة حسب الوظيفة.

الوظيفة	العدد	النسبة	النسبة المجمعة
أستاذ جامعي	17	40.5	40.5
محافظ حسابات	22	52.4	92.5
خبير محاسبي	03	07.1	100
المجموع	42	100	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss



يوضع الجدول اعلاه الفئة الغالبة في الإجابة على الاستمارات، حيث تعبر النسب المستخرجة من البرنامج الاحصائي على أن فئة محافظي الحسابات والمقدرة ب 22 شخصا من أصل 42 إجابة تعبر على أغلبية المجيبين حيث بلغت النسبة 52.7 %، أما فئة الأستاذ الجامعي فقدرت الإجابات ب 17 إجابة من أصل 42 حيث بلغت النسبة 40.7% وفي الأخير بلغت إجابات فئة الخبير المحاسبي 03 اجابات والتي قدرت النسبة ب 07.1%.

2-5-4 الخبرة المهنية

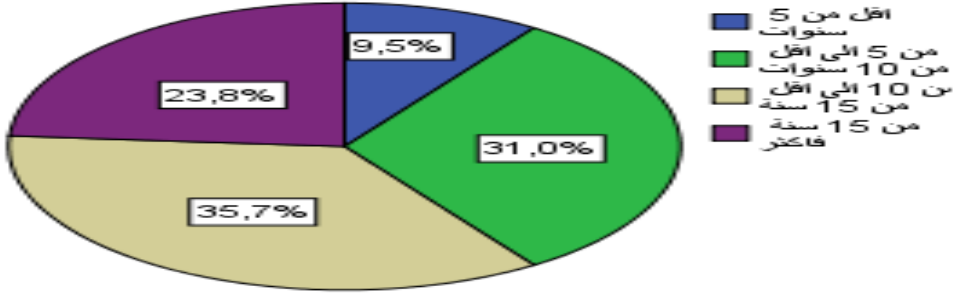
من اجل معرفة إجابات الخبرة العملية وضع الباحثين أربع فئات وفق حالات محددة من أجل التوضيح أكثر وهذه الفئات مقسمة كما يلي: أقل من 5 سنوات، من 05 سنوات إلى 10 سنوات، من 10 سنوات إلى 15 سنة، أكثر من 15 سنة كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول (05): إجابات عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	العدد	النسبة	النسبة المجمعة
أقل من 5 سنوات	04	09.5	09.5
من 5 الى 10 سنوات	13	31.0	40.5
من 10 الى 15 سنوات	15	35.7	76.2
أكثر من 15 سنة	10	23.8	100
المجموع	42	100	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية



كما هو موضح في الجدول أعلاه فإن الفئة الغالبة فان فئة من 10 إلى 15 سنة والتي قدرت عدد الإجابات 15 اجابة بنسبة قدرت 35.7% أما الفئة القريبة منها نسبيا هي فئة من 5 إلى 10 سنوات التي قدرت بـ 13 إجابة بنسبة 31% أما فئة المرتبة الثالثة هي فئة أكثر من 15 سنة والتي تضم 10 إجابات من أصل 42 استمارة وبنسبة قدرت 23.8% أما فئة أقل من 5 سنوات فكانت عدد الإجابات 4 اجابة وبنسبة 9.5%.

2-6 تحليل ومناقشة نتائج الاستبيان

بعد حصول الباحثين على الاستمارات والبيانات اللازمة تم إدخال هاته البيانات على البرنامج الإحصائي spss 24 ودراسة معامل ثبات الاستبيان الفا كرونباخ ودراسة أيضا خصائص العينة كل من عينه الجنس والمؤهل العلمي حسب الوظيفة والخبرة المهنية. تطرق الباحثين في هذه المرحلة من الدراسة الى تحليل البيانات ومعرفة الاتجاه العام لأفراد العينة بغية الوصول إلى إجابات مقنعة وبلوغ الهدف المسطر لهذه الدراسة وهو معرفة مدى أهمية وأثار تطبيق معيار المراجعة الدولي 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية على القوائم المالية.

2-5-1 تحليل نتائج المحور الأول

بعد ادخال الباحثين كل الإجابات المتحصل عليها في البرنامج الإحصائي spss ودراسة المؤشرات الإحصائية كالمتوسط الحسابي والأهمية النسبية التي تساعد على التحليل، تم الوصول إلى نتائج التحليل الموضحة في الجدول التالي:

الجدول (06): تحليل نتائج الاستبيان الخاص بالمحور الأول لدراسة مسؤولي القيادة الخاصة بالجودة داخل الشركة والمتطلبات الأخلاقية والموارد البشرية

الاتجاه العام	الأهمية النسبية	المؤشرات الإحصائية			الإجابات			ت ت %	الفقرات
		مستوى الدلالة	قيمة T	المتوسط الحسابي	معارض	محايد	موافق		
موافق	82.5	0.000	22.913	50.2	05 11.9	11 26.2	26 61.9	ت %	تعيين مسؤول يشرف على عملية رقابة جودة المراجعة
موافق	88.11	0.000	28.260	2.67	3 07.1	8 19.0	31 73.8	ت %	يوجد سياسات واجراءات مصممة لتعزيز وتنشيط رقابة جودة المراقبة
موافق	88.11	0.000	28.260	2.67	3 07.1	8 19.0	31 73.8	ت %	اداء العمل يتماشى مع المعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية
موافق	94.38	0.000	52.281	2.86	00 00.0	06 14.3	36 85.7	ت %	تصميم سياسات واجراءات الشركة التي تتناول الاداء والتقييم والتعويض والترقية ونظم الحوافز الخاصة بالعاملين لتوضيح مدى الالتزام بالجودة.
موافق	91.08	0.000	33.623	2.76	02 04.8	06 14.3	34 81.0	ت %	وضع سياسات واجراءات خاصة بالمتطلبات الاخلاقية المرتبطة بعمليات مراجعة وفحص المعلومات المالية التاريخية من دليل الاتحاد الدولي للمحاسبين الذي ينص على النزاهة والموضوعية والعناية الواجبة، سرية المعلومات والسلوك المهني.
موافق	93.39	0.000	37.494	2.83	02 04.8	03 07.1	37 88.1	ت %	لدى الشركة اجراءات وتنظيمات تمنح الاستقلالية التامة للخبراء الذين يتم التعاقد معهم وللى موظفي الشركة

موافق	95.04	0.000	47.239	2.88	01 02.4	03 07.1	38 90.5	ت %	هناك سياسات واجراءات للتأكد من كفاءة وقدرات العاملين لدى الشركة التي تهتم بالتعيين وتقييم الاداء والترقية والتعويض والتطوير الوظيفي وتقدير الاحتياجات الشخصية.
موافق	95.70	0.000	50.851	2.90	01 02.4	02 04.8	39 92.9	ت %	الالتزام بتطبيق كل الاجراءات المذكورة يؤدي الى الرفع من الاداء المبنى للمراجعة الخارجية وتحقيق جودة المراجعة.
موافق	0387591.			58752.7	المتوسط العام لأسئلة المحور الأول				

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يمكن الملاحظة من خلال نتائج التحليل في الجدول أعلاه أن معظم إجابات المهنيين والأكاديميين موافقة لما جاء في مضمون معيار الدولي للمراجعة 220 كما أن الاتجاه العام للإجابات كانت موافقة لما نص عليه المعيار من إجراءات وسياسات تتضمن مسؤولية القيادة الخاصة بالجودة داخل الشركة.

- تشير نسبة 61.9% أن معظم الاجابات والمقدرة ب 26 اجابة من أصل 42 بموافق ونسبة 11.9% والمقدرة ب 5 إجابات معارضة ونسبة 26.2% المقدرة 11 إجابات محايدة، أما فيما يخص الأهمية النسبية للسؤال رقم 1 فهي 82.5% حيث تعبر على أهمية هذه النقطة التي يجب التطرق إليها في أداء مهام المراجعة، ومن حيث الاتجاه العام للسؤال فهو موافق حيث قدرت نسبة المتوسط الحسابي 2.50 والذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00).

- تعتبر نسبة 73.8% والبالغ عددها 31 إجابة من أصل 42 موافقة بالنسبة للسياسات والإجراءات المصممة لتعزيز وتنشيط رقابة جودة المراجعة أما الإجابات المحايدة كانت 08 إصابات ذات نسبة 19% والإجابات المعارضة بلغت 3 اجابات بنسبة 7.1% أما فيما يخص الأهمية النسبية للسؤال أو الوزن النسبي قدر ب 88.11%، أما المتوسط الحسابي بلغ 2.67 الذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00) حيث نتحصل على اتجاه عام موافق.

- تعبر نسبة وعدد إجابات السؤال الخاص بأداء العمل الذي يتماشى مع المعايير المهنية والمتطلبات التنظيمي والقانونية في نفس النسب وعدد الاجابات السؤال رقم 2 حيث نتحصل على متوسط حسابي نفسه أي 2.67 وأهمية نسبية 88.11% واتجاه عام موافق.

- كما توضح نسبة 85.7% على الإجابات المقدرة ب 36 إجابة بالموافقة على تصميم سياسات وإجراءات الشركة إلى تناول الأداء والتقييم وانعدام الإجابات المعارضة وتقدر الإجابات المحايدة ب 6 إجابات

بنسبة 14.3%، حيث نتحصل على متوسط حسابي 2.86 وأهمية نسبية لهذا السؤال بنسبة 94.28% وهذا يعكس الاتجاه العام الموافق حيث ينتهي الى فئة المجال (2.34-3.00).

- تؤكد 34 اجابة من أصل 42 ذات النسبة 81% بالإجابات الموافقة لوضع سياسات وإجراءات الخاصة بالمتطلبات الأخلاقية المرتبطة بعمليات مراجعة وفحص المعلومات المالية التاريخية و6 إجابات محايدة بنسبة 14.3% وإجابتين معارضتين بنسبة 4.8% ومتوسط حسابي يساوي 2.67 الذي ينتهي إلى فئة المجال (2.34-3.00) وأهمية نسبية تبلغ 91.08% لدى يكون الاتجاه العام موافق.

- تؤكد 34 اجابة من أصل 42 ذات النسبة 81% بالإجابات الموافقة لوضع سياسات وإجراءات الخاصة بالمتطلبات الأخلاقية المرتبطة بعمليات مراجعة وفحص المعلومات المالية التاريخية و6 إجابات محايدة بنسبة 14.3% وإجابتين معارضتين بنسبة 4.8% ومتوسط حسابي يساوي 2.67 الذي ينتهي إلى فئة المجال (2.34-3.00) وأهمية نسبية تبلغ 91.08% لدى يكون الاتجاه العام موافق.

- حسب نسبة الموافقة للمتحصل عليها والمقدرة ب 90.5% البالغ عددها 38 تدل على هناك سياسات واجراءات للتأكد كفاءة وقدرات العاملين لدى الشركة التي تهتم بالتعيين، تقييم الأداء، الترقية، التعويض، التطوير الوظيفي، وتقدير الاحتياجات الشخصية فيما ان هناك 03 إجابات محايدة بنسبة 07.1% وإجابة واحدة معا رضة بنسبة 02.4%، أما فيما يخص نسبة الأهمية النسبية لهذا السؤال فقد بلغت 95.04% والمتوسط الحسابي بلغ 2.88 الذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00) والذي يعبر على الاتجاه العام بالموافقة.

- أكدت نسبة 92.9% والمقدرة ب 39 إجابة من أصل 42 إجابة بالموافقة على الالتزام بتطبيق كل الاجراءات المذكورة يؤدي إلى الرفع من الأداء المهني للمراجعة الخارجية وتحقيق رقابة جودة المراجعة، أما عن الإجابات المحايدة فكانت اجابتين بنسب 04%8. وإجابة واحدة معارضة بنسبة 02.4% وبلغت نسبة الأهمية النسبية 95.70% لهذا السؤال، أما - فيما يخص المتوسط الحسابي بلغ 2.90 الذي ينتهي الى مجال فئة (2.34-3.00) والذي يعبر على الاتجاه العام بالموافقة.

خلاصة التحليل للمحور الأول تؤكد نسبة المتوسط الحسابي العام والمقدرة ب 2.75875 على أن الاتجاه العام للمحور الأول موافق وان نسبة 91.03875% للأهمية النسبية العامة للأسئلة المطروحة في المحور الأول.

2-6-2 تحليل نتائج المحور الثاني:

سيتم تحليل نتائج المحور الثاني المستخلصة من البرنامج الإحصائي spss الموضحة في

الجدول التالي:

الجدول (07): قبول واستمرارية علاقات العميل والارتباطات الخاصة وأداء الارتباط والمتابعة والتوثيق.

الاتجاه العام	الأهمية النسبية	المؤشرات الإحصائية			الإجابات			ت %	الفقرات
		مستوى الدلالة	قيمة T	المتوسط الحسابي	معارض	محايد	موافق		
موافق	81.84	0.000	22.708	48.2	05 11.9	21 8.62	52 59.5	ت %	وجود اجراءات ملائمة ومقنعة متعلقة بعلاقات قبول واستمرارية العميل بالارتباط واداء المهام.
موافق	81.84	0.000	22.708	2.48	05 11.9	12 28.6	25 59.5	ت %	وضع اجراءات تساعد كلا الطرفين اي المكتب والمنسأة بالاحتكام الى هذه الإجراءات في حالة نشوب مشاكل تعرقل اداء المهام
موافق	80.19	0.000	20.450	2.43	07 16.7	10 23.8	25 59.5	ت %	حسن اختيار فريق الارتباط راجع الى قدرات كفاءة الفريق والوقت الملائم لأداء عملية المراجعة طبقا للمعايير التنظيمية والقانونية، الامام بالتكنولوجية والمعرفة بالصناعات التي تعمل فيها الشركة.
موافق	84.81	0.000	22.604	2.57	60 14.3	60 14.3	30 71.4	ت %	تحمل مكتب المراجعة المسؤولية الخاصة بالتوجيه والاشراف على أداء المراجعة في ضوء الالتزام بالمعايير والمتطلبات التنظيمية والقانونية بالإضافة الى تقرير المراجع الذي يتم إصداره على نحو ملائم لكل الظروف المحيطة.
موافق	77.88	0.000	19.316	2.36	80 19.0	11 26.2	23 54.8	ت %	في حالة وجود أكثر من مكتب مراجعة فمن الضروري ان يتم تحديد وفهم مسؤوليات كل مكاتب المراجعة المكلفة بتأدية المهام بوضوح.

أهمية و آثار تطبيق معيار المادبية الدولي للمراجعة 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية

التاريخية - دراسة حالة الجزائر-

موافق	84.81	0.000	23.692	2.57	05 11.9	08 19.0	29 69.0	ت %	وجود اجراءات وسياسات خاصة بالشركة لحل مشاكل نشأت لاختلافات في الراي بين مكاتب المراجعة والاستشارة القانونية.
موافق	84.15	0.000	24.643	2.55	40 09.5	11 26.2	27 64.3	ت %	وجود سياسات واجراءات مصممة لتزويد الشركة بتأكد معقول بان السياسات والإجراءات المرتبطة بنظام رقابة الجودة تعتبر ملائمة وفعالة يجب الالتزام بها في الممارسة الواقعية.
موافق	93.39	0.000	37.494	2.83	20 4.80	03 7.10	73 88.1	ت %	يجب القيام بتوثيق كل خطوات مهام المراجعة ومسؤوليات الافراد المكلفة بالمهام والنتائج المتوصل لها وفقا لما ينص عليه معيار المراجعة والتنظيمات المحاسبية المتعارف عليها.
موافق	83.61375			2.53375	المتوسط العام لأسئلة المحور الثاني				

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

حسب النتائج السابقة والمذكورة أعلاه يمكن القول أن:

- يشير العدد 25 من أصل 42 إجابة بالموافقة بنسبة تقدر بـ 59.5% على وجود إجراءات ملائمة ومقنعة متعلقة بعلاقات قبول واستمرارية العمل بالارتباط واداء المهام في حين نجد أن هناك 12 إجابة محايدة بنسبة 28.6% و 05 إجابات بنسبة 11.9% وتحصل على متوسط حسابي يقدر بـ 2.48 الذي ينتمي إلى فئة (2.34-3.00) وأهمية نسبية تقدر بـ 81.84%، يكون الاتجاه العام لهذا السؤال موافق.

- فيما يخص إجابات السؤال الثاني الذي يهتم بوضع إجراءات تساعد كلا الطرفين أي المكتب والشركة بالاحتكام إلى هذه الإجراءات في حالة نشوب مشاكل تعرقل أداء المهام فقد تحصلنا على نسب وإجابات نفسها مقارنة بالسؤال الأول وقدر المتوسط الحسابي بـ 2.48 الذي ينتمي إلى فئة (2.34-3.00) وأهمية نسبية 81.84% حيث يكون الاتجاه العام موافق.

- تؤكد نسبة 71.4% أي ما يعادل 30 اجابة من اجمالي الإجابات بالموافقة على أن تحمل مكتب المراجعة المسؤولية الخاصة بالتوجيه والإشراف على أداء المراجعة بالالتزام بالمعايير والمتطلبات التنظيمية والقانونية بالإضافة إلى تقرير المراجع التي يتم إصداره على نحو ملائم في كل الظروف المحيطة، أما

بالنسبة لبقيّة الإجابات فقد تحصل الباحثين على اجابات متساوية ونسب متساوية تقدر ب 06 اجابات محايدة ومعارضة أي نسبة 14.3%، أما فيما يخص المتوسط الحسابي فقد ب 2.57 الذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00) وأهمية نسبية تقدر ب 84.81% حيث يكون الاتجاه العام موافق لهذا السؤال.

- يعبر العدد 25 إجابة من اصل 42 إجابة بنسبة 59.5% على الموافقة لحسن اختيار فريق الارتباط لقدرات وكفاءة الافراد والوقت الملائم لأداء عملية المراجعة طبقا للمعايير التنظيمية والقانونية والإلمام بالتكنولوجية والمعرفة بالصناعات التي تعمل فيها الشركة، أما العدد 10 الذي يعادل نسبة 23.8% فهو عبارة عن اجابات محايدة و07 إجابات الذي يعادل 16.7% فهو عبارة عن إجابات معارضة، أما بالنسبة للأهمية النسبية للسؤال فقدرت ب 80.19% أما ما يخص المتوسط الحسابي فكان 2.43 الذي ينتهي إلى مجال فئة (2.34-3.00) حيث يكون الاتجاه العام موافق.

- اتفق 23 فردا من عينة الدراسة بنسبة 54.8% بالموافقة في حالة وجود أكثر من مكتب مراجعة فمن الضروري أن يتم تحديد وفهم مسؤوليات كل مكاتب المراجعة المكلفة بتأدية المهام بوضوح، أما نسبة 26.2% التي تضم 11 إجابة فكانت محايدة، وأما الإجابات المتبقية التي تضم 08 إجابات بنسبة 19% فكانت معارضة، بلغت نسبة الأهمية النسبية لهذا السؤال 77.88%، وبلغ المتوسط الحسابي 2.36 الذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00) الذي يدل على الاتجاه العام موافق.

- توضح نسبة 69% المتمثلة في 29 إجابة من الإجابات الاجمالية المقدره ب 42 بالموافقة على وجود إجراءات وسياسات خاصة بالشركة لحل مشاكل أنشأت اختلافات في الرأي من مكتب المراجعة والاستشارة القانونية المساعدة، أما إجابات 8 أفراد من عينة الدراسة ذات نسبة 19% فكانت محايدة اما اجابات 05 افراد من عينة الدراسة ذات نسبة 11.9% كانت معارضة، أما المتوسط الحسابي فقد ب 2.57 الذي ينتهي إلى فئة (2.34-3.00) وحصول على أهمية نسبية تقدر ب 84.81% ويكون الاتجاه العام في هذه الحالة موافق.

- أكدت نسبة 64.3% المعرفة ب 27 إجابة بالموافقة على أن وجود سياسات واجراءات مصممة لتزويد الشركة بتأكد معقول بأن السياسات والإجراءات المرتبطة بنظام رقابة الجودة تعتبر فعالة وملائمة يجب الالتزام بها في الممارسة الواقعية، أما 11 إجابة ذات النسبة 26.2% فكانت محايدة أما 04 اجابات المتبقية ذات نسبة 9.5% فكانت معارضة لهذا السؤال. أما فيما يخص الأهمية النسبية لهذا السؤال فقدرت ب 84.15% وقدر المتوسط الحسابي ب 2.55 الذي ينتهي الى مجال فئة (2.34-3.00) حيث يكون الاتجاه العام موافق.

- حسب نسبة الموافقة المتحصل عليها والمقدرة ب 88.1% المعبرة على 37 اجابة على الزامية القيام بتوثيق كل خطوات مهام المراجعة ومسؤوليات الأفراد المكلفة بالمهام وتوثيق أيضا كل النتائج

المتوصل اليها وفقا لما ينص عليه معيار المراجعة والتنظيمات المحاسبية المتعارف عليها، أما نسبة 07.1% والمعبرة عن 03 اجابات فكانت إجابات محايدة واجابتين معارضتين بنسبة 04.8%، أما بالنسبة للمتوسط الحسابي فقدر ب 2.83 الذي ينتمي إلى فئة (2.34-3.00) وتحصل الباحثين أيضا على نسبة 93.39% للأهمية النسبية لهذا السؤال، يكون الاتجاه العام للسؤال موافق. خلاصة التحليل المحور الثاني تؤكد أن المتوسط الحسابي العام والمقدر 2,53375 على أن الاتجاه العام للمحور الثاني موافق وان نسبة 83.61375% للأهمية النسبية العامة للأسئلة المطروحة في المحور الثاني.

2-6-3 اختبار الفرضيات

للإجابة على فرضيات الدراسة المطروحة ومن خلال تحليل النتائج المتحصل عليها والموضحة على الجداول السابقة للمحور الأول والمحور الثاني يمكننا القيام باختبار T ستيودنت من اجل اثبات أو رفض صحة الفرضيات.

اختبار الفرضية الأولى

من خلال اختبار أسئلة المحور الأول التي لها علاقة مباشرة بالفرضية الأولى T ستيودنت والغرض منها اثبات صحة أو رفض الفرضية المذكورة في السؤال التالي: هل يمكن التقيد بالإجراءات اللازمة لدراسة مسؤولية القيادة الخاصة بالجودة داخل الشركة والمتطلبات الأخلاقية والموارد البشرية.

H0 : لا يتقيد المهنيين والأكاديميين بالإجراءات اللازمة.

H1 : التقيد بهذه الإجراءات له انعكاس إيجابي في تحديد المسؤوليات ووضع السياسات

لضمان حسن سير القيادة الخاصة بالجودة.

للإجابة على هذه الفرضيات قام الباحثين باختبار أسئلة المحور الأول والتي لها علاقة مع

السؤال المطروح للاختبار T ستيودنت بدلالة (0.05) حيث يمكن توضيح النتائج في الجدول رقم(06) .

أفادت النتائج الموضحة في الجدول رقم (06) أن قيمة T ستودنت للأسئلة المقترحة في المحور

الأول والتي لا علاقة لها بالفرضية الأولى أن مستوى الدلالة 0.000 أقل من المستوى الحرج 0.05

ولهذا يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة أي أن التقيد بإجراءات معيار الدولي

للمراجعة 220 له انعكاس إيجابي لمسؤولية القيادة الخاصة بالجودة داخل الشركة والمتطلبات

الأخلاقية والموارد البشرية.

اختبار الفرضية الثانية

فيما يخص الفرضية الثانية تم إخضاع أسئلة المحور الثاني لاختبار T ستودنت والتحقق من صحة أو فرضية قبول واستمرارية علاقات العمل والارتباطات الخاصة واداء الارتباط، المتابعة والتوثيق. H0 : لا يمكن اعتماد فرضية قبول واستمرارية علاقات العمل والارتباطات الخاصة وأداء الارتباط والمتابعة والتوفيق.

H1 : نعم يمكن الاعتماد على إجراءات تساعد على قبول واستمرارية العمل بالارتباط وأداء المهام والمتابعة والتوثيق، وللإجابة على هذه الفرضية قام الباحثين باختبار أسئلة المحور الثاني والتي لها علاقة مباشرة بالسؤال المطروح للاختبار T ستودنت بدلالة (0.05) كما هو موضح في نتائج الجدول رقم (07). استنادا على النتائج الموضحة في الجدول رقم (07) نلاحظ أن قيمة T ستودنت للأسئلة المقترحة المحور الثاني والتي لها علاقة بالفرضية الثانية أن مستوى الدلالة 0.000 أقل من المستوى الخرج 0.05 ولذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة أنه يمكن الاعتماد على إجراءات قبول واستمرارية العمل بالارتباط واداء المهام والمتابعة والتوثيق.

الخلاصة

بعد عملية مراجعة نظام رقابة لجودة للشركة من العمليات المهمة التي يقوم بها المراجع الخارجي يجب أن تتوفر فيه الكفاءة

المهنية والعلمية والخبرة ولاسيما الشك المهني الذي يكون بمثابة الحافز إلى تأدية مهام المراجعة طبقا للمعايير والتنظيمية والقانونية والاعراف المحاسبية المتعارف عليها. ومن خلال الدراسة الميدانية لمعيار المراجعة الدولي 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية وتطبيق كل الإجراءات المنصوص عليها في هذا المعيار لتحقيق جودة في مخرجات نظام رقابة الجودة والوصول إلى درجة قصوى من مصداقية المعلومات المالية التاريخية للشركة.

نتائج الدراسة

- تكمن أهمية معيار الدولي للمراجعة 20 في مدى تطبيق الإجراءات المنصوص عليها والالتزام والتقيد بتطبيقها في عملية مراجعة المعلومات المالية التاريخية.
- اتفاق معظم افراد عينة الدراسة على ان الإجراءات والتدابير المتخذة في عملية رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية ضرورية وفعالة ومناسبة لأي شركة.
- أكد كل افراد عينة الدراسة على أن اعتماد الفرضية الصفرية خاطئة وغير ممكنة وأن التقيد بإجراءات المعيار واجب اتخاذها في عملية المراجعة.

التوصيات

من خلال النتائج السابقة يوصي الباحثين على ما يلي:

- أهمية تطبيق إجراءات المعيار الدولي للمراجعة 220 من أجل الحصول على مخرجات ذات مصداقية وجودة عالية.
- الاهتمام بالكفاءة المهنية والتعيين، تقييم الأداء، الترقية، التعويض، التطوير الوظيفي وتقدير الاحتياجات الشخصية يكون حافزا لتطوير القدرات مما ينعكس إيجابا على جودة الأداء والمخرجات المالية.

قائمة المصادر والمراجع

- أمين السيد أحمد لطفي، (2008)، معايير المراجعة والتأكد الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر.
- محمد سمير الصيان، (2002)، المراجعة الخارجية المفاهيم الأساسية وآليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر.
- محمد التهامي طوهر، مسعود صديقي، (2006)، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
- الاتحاد الدولي للمحاسبين (2005)، إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكد وقواعد اخلاقيات المهنة، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، الأردن.

قائمة المصادر والمراجع باللغة الإنجليزية

- Amin El-Sayed Ahmed Lotfy, (2008), International Audit and Assurance Standards, El Dar El Gamaya, Alexandria, Egypt.
- Muhammad Samir Al-Sayan, (2002), External Review, Basic Concepts and Application Mechanisms in accordance with recognized and international standards, El Dar El Gamaya, Alexandria, Egypt.
- Mohamed El-Tohami Toihar, Messaoud Seddiki, (2006), Auditing and Auditing Theoretical Framework and Applied Practice, University Publications Office, Algeria.
- International Federation of Accountants (2005), Publications of the International Standards for the Practice of Audit and Assurance Works and the Code of Ethics, Arab Society of Certified Accountants, Jordan.