



نهج العقلانية وسماتها وتأثيرها في التدقيق الداخلي

ثامر ياس خضير النصاروي م.د. عبدالرسول عبدالعباس صاحب

جامعة كربلاء / كلية الإدارة والاقتصاد

Abid.alrasool@uokerbala.edu.iq

thamer.y@s.uokerbala.edu.iq

الملخص

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر تطبيق نهج العقلانية وسماتها في التدقيق الداخلي اعتمد البحث على المنهج التحليلي الوصفي لدراسة العلاقة بين المتغيرين، وتكمن أهمية البحث في كونه يسلط الضوء على دور العقلانية كأداة فاعلة لتعزيز جودة التدقيق الداخلي، حيث تشكل العقلانية - المتمثلة في الموضوعية والمنطقية والتحليل المبني على الأدلة - ركيزة أساسية لضمان فعالية عملية التدقيق، حيث يتكون مجتمع البحث من مجموعة من الافراد العاملين في مجال التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية للقطاع العام والأساتذة المختصين في هذا المجال، اذ وزعت استبانة الكترونية وتحقيق استجابة من قبل (٢٠٤) شخص بمليء الاستبانة، تم استعمال مقياس ليكرت الخماسي للإجابة على أسئلة الاستبانة و استخدام الاساليب الاحصائية المعتمدة في البحث (SPSS.V.25) للحصول على النتائج ، ومن خلال المقاييس المستخدمة لتحليل الاهمية النسبية (Relative Important Index (RII فقد تم الاعتماد في هذه البحث على ثلاثة مقاييس لاتخاذ القرار للمحاور والفقرات الخاصة بها وهي (الوسط الحسابي Mean والانحراف المعياري Std. Deviation ومعامل الاختلاف Coefficient of variation) لاتخاذ القرار الافضل. لتحديد القيم الخاصة لبدائل استجابات العينة ودلالاتها اللفظية تم تحويل الاجابات اللفظية الى رقمية متدرجة وفقا لمقياس ليكرت الخماسي. مقياس لاختبار الثبات الداخلي وأهمها معامل كرونباخ ألفا (Cronbach's alpha) ففي هذا البحث تم حساب قيمة هذا المعامل للمحاور كافة.

الكلمات المفتاحية : (العقلانية ، التدقيق الداخلي).

The rational approach, its features, and its impact on internal auditing

**Thamer Yass Khadir Al-Nasrawi, M.D. Abdul Rasool Abdul Abbas
Sahib**

University of Karbala / College of Administration and Economics

Abid.alrasool@uokerbala.edu.iq

thamer.y@s.uokerbala.edu.iq

Abstract

This research aims to study the impact of applying the rationality approach and its characteristics on internal auditing. The research relied on a descriptive analytical approach to study the relationship between the two variables. The importance of the research lies in its highlighting the role of rationality as an effective tool for enhancing the quality of internal auditing. Rationality—represented by objectivity, logic, and evidence-based analysis—is a fundamental pillar for ensuring the effectiveness of the auditing process. The research community consists of a group of individuals working in the field of internal auditing in public sector economic units and professors specializing in this field. An electronic questionnaire was distributed, and (204) individuals responded by completing the questionnaire. A five-point Likert scale was used to answer the questionnaire questions, and the statistical methods adopted in the research (SPSS.V.25) were used to obtain the results. The scales used to analyze the importance were used. Relative Important Index (RII). This study relied on three decision-making measures for the axes and their corresponding items: the arithmetic mean (Mean), the standard deviation (Std. Deviation), and the coefficient of variation (Coefficient of variation). To determine the specific values of the sample's response alternatives and their verbal significance, verbal responses were converted into numerical grades according to a



five-point Likert scale. A measure for testing internal consistency, the most important of which is Cronbach's alpha, was calculated for all axes in this study.

Keywords: (Rationality, Internal Audit)

المقدمة

يعد التدقيق الداخلي أحد الأدوات الفاعلة والاساسية لضمان نجاح واستدامة الوحدات الاقتصادية التي تعمل في بيئة تجارية متطورة ومتغيرة وهذا يتطلب من المدققين الداخليين ان يتمتعوا بمهارات جمع وتقييم وتحليل المعلومات والبيانات بطريقة عقلانية وموضوعية ومنطقية، تهدف إلى تحسين الأداء والامتثال داخل الوحدات الاقتصادية وتعزيز الثقة والشفافية بها وتقييم المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على انشطتها وهذا النوع من التدقيق يعتمد على استخدام أساليب عقلانية واستراتيجيات تمكن المدققين من تعزيز مهاراتهم من خلال التدريب المستمر وتعزيز مهارات التواصل واستخدام ادوات التدقيق الحديثة والتكنولوجيا والحصول على الشهادات المهنية والعمل مع فرق متعددة ومتخصصة لفهم العمليات بشكل أفضل وتوسيع نطاق المعرفة بعيدا عن ميول التحيزات والعاطفة لتحقيق نتائج دقيقة تسهم في تقديم توصيات مبنية على الأدلة .

مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في أن هناك العديد من المخاطر التي يتعرض لها نشاط التدقيق الداخلي بصورة عامة المتمثلة بالتأثيرات الناتجة عن العواطف والتحيزات الملازمة للطبيعة الإنسانية والتي قد تتحكم في كثير من الاحيان بعمل المدقق وأساليب التدقيق التي يعتمدها مما يؤدي ذلك الى بناء نتائج قاصرة تنقصها الموضوعية وظهور تأثيرات سلبية في نشاط التدقيق الداخلي وانعكاس ذلك على تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية. وعليه يمكن صياغة مشكلة البحث بالتساؤل الاتي :

١- هل تؤثر سمات العقلانية ايجابا في جودة التدقيق الداخلي .



هدف البحث

معرفة تأثير توظيف العقلانية بكامل سماتها في رفع جودة التدقيق الداخلي.

فرضية البحث

يتم بناء البحث لتحقيق اهدافه على فرضية تؤثر سمات العقلانية في جودة التدقيق الداخلي تُعد العقلانية والأخلاقيات من الركائز الأساسية التي تحكم السلوك الإنساني وتوجه الفكر والتصرفات في مختلف المجالات. فالعقلانية تمثل المنهجية المنطقية في التفكير واتخاذ القرارات، بينما تشكل الأخلاقيات الإطار القيمي الذي يضمن التوازن بين المصالح الفردية والجماعية. إن العقلانية والأخلاقيات وجهان لعملة واحدة، فبدون عقلانية تصبح الأخلاقيات مجرد مشاعر غير قابلة للتطبيق، وبدون أخلاقيات تصبح العقلانية باردة وخالية من الإنسانية. لذا، يجب السعي لدمجهما في الفكر والسلوك لتحقيق تقدم حضاري متوازن.

عرض الادبيات

مقدمة فلسفية للعقلانية

العقلانية هي منهج فكري يعتمد على العقل والمنطق كوسيلة أساسية لفهم العالم واتخاذ القرارات. تستند إلى فكرة أن التفكير النقدي والتحليل المنهجي يمكنهما مساعدة الإنسان على الوصول إلى حقائق ثابتة ومستقلة عن المشاعر والانفعالات .

العقلانية لغة : اسم مؤنث منسوب إلى عقل أما المعنى الاصطلاحي فمعناه اتباع العقل وتقديمه على العاطفة "والجذر الاشتقاقي الذي تشتق منه Rationalist هو الاسم اللاتيني ratio ومعناه العقل Reason وهكذا يفهم من كلمة الإنسان العقلاني Raionalist عموما الشخص الذي يؤكد قدرات الانسان العقلية تأكيدا خاصا ولديه إيمانا غير عاديا بقيمة العقل والحجة العقلية وأهميتها " (علي محمد ٢٠٠٨) بنى الكاتب كوتنغهام مفهومه للعقلانية على أن العقلانية مجموع الخطابات التي تكون قادرة على بلورة الأدوات الاستدلالية [استقرائيا، أو استنباطيا] والإجراءات المنهجية من أجل الوصول لأهداف معينة (جون كوتنغهام ١٩٩٧) في



حين ان شاه و مجموعة من الباحثين توصلوا الى أن مفهوم العقلانية "العقلانية هي فلسفة تؤمن بأن الحقيقة لا يمكن الوصول إليها إلا من خلال الاستدلال بالحجج القياسية بدلاً من الإدراك الحسي وحده. كما تؤمن أيضًا بأن الإنسان يولد ببعض الأفكار والمفاهيم الفطرية والحقيقية مثل اللغة وبعض المفاهيم الرياضية" (Shah and Others, 2020) .

لا يوجد تعريف واحد للعقلانية يتم الاتفاق عليه عالمياً فأدبيات العقلانية تضم العديد والعديد من التعاريف وفقاً للمدارس الفكرية المختلفة التي تقدم تفسيرات مختلفة للعقلانية إذ عادة ما يتم استخدام مصطلح قام الكاتب ستيفن بينكر بطرح أفكاره في ما يتعلق بتعريف العقلانية "العقلانية وكأغلب الكلمات التي نستخدمها بكثرة، ما من تعريف يمكن أن يحدّد معناها بالضبط، وحتى القواميس لا تفعل سوى أن تؤدي بنا إلى دائرة ، بالرغم من ذلك، فثمة تعريف يعبر إلى حدٍّ ما عن المعنى الذي تُستخدم به الكلمة، وهو «القدرة على استخدام المعرفة لبلوغ الأهداف» (Steven Pinker 2021) ويذكر هجورلاند أن "العقلانية هي الرأي القائل بأن الحدس العقلاني هو أهم طريقة لاكتساب المعرفة" (Hjorland, 2005, B.) . في حين يتفق كل من أوكسفورد و تشاتر على أن "العقلانية مذهب فكري يؤكد أنه يمكن الوصول إلى معرفة طبيعة الكون والوجود عن طريق الاستدلال العقلي بدون الاستناد إلى التجربة البشرية (M.,Oxford, and Chater, 2009, N.) . العقلانية في العصر اليوناني بدأت كفكرة فلسفية في اليونان القديمة، حيث كان الفلاسفة يبحثون عن تفسيرات منطقية للطبيعة والوجود. ظهر ذلك بوضوح في فلسفات سقراط وأفلاطون وأرسطو. أكد سقراط على استخدام الحوار والأسئلة لاستنباط الحقيقة من العقل، بينما اعتبر أفلاطون أن المعرفة الحقيقية تأتي من العالم العقلي أو "عالم المُثل"، وليس من العالم الحسي (Velthoven, 2023, b.) ، وفي الحضارة الإسلامية، تجلت العقلانية كمنهج فكري يسعى للجمع بين العقل والنقل (الوحي)، حيث تبنى الفلاسفة المسلمون الفكر العقلاني كأداة لفهم الوجود والبحث في مسائل الكون والمعرفة. برزت العقلانية في أعمال فلاسفة مثل الكندي، والفارابي، وابن سينا، وابن رشد (Supriyanto, 2023, S.) . وفي العصور الوسطى، امتزجت العقلانية باللاهوت المسيحي، حيث كانت الكنيسة المؤسسة الفكرية



المهيمنة. حاول الفلاسفة المسيحيون، التوفيق بين الفلسفة اليونانية والمعتقدات المسيحية (J. S. 2009،Cheng) في القرن التاسع عشر، انتشر استخدام العقلانية في مجالات متنوعة مثل الفلسفة، والاقتصاد، وعلم الاجتماع. ومع تطور العلوم الاجتماعية والاقتصادية، اعتمدت التحليلات العقلانية لتفسير السلوك الإنساني والمجتمعات anzo، (V A. 2016) تتخذ العقلانية في العصر الحالي طابعاً متنوعاً يشمل الاستدلال العقلي والتحليل الإحصائي واتخاذ القرارات المدعومة بالبيانات، مع الاعتراف بأن القرارات لا تكون دائماً منطقية بسبب القيود العاطفية والمعرفية. في العصر الرقمي، تستخدم العقلانية في تطوير الخوارزميات والذكاء الاصطناعي، مما يُبرز أهمية العقلانية في الابتكار والتقدم التكنولوجي. (Jian Hui Z 2007)

سمات العقلانية

تتميز العقلانية بعدة سمات أساسية، منها

١- **المنطق والاستدلال** : يعد المنطق والاستدلال عماد التفكير العقلاني وهو القدرة على التفكير المنطقي واستخدام القواعد الاستدلالية للوصول إلى استنتاجات صحيحة. وهما ركيزتان أساسيتان للتفكير العقلاني. يمثلان القدرة على ربط الأفكار ببعضها البعض بطريقة منطقية، والوصول إلى استنتاجات صحيحة بناءً على مقدمات معينة. في هذا التقرير، سنستعرض بالتفصيل مفهوم المنطق والاستدلال، وأنواعهما، وأهميتهما في الحياة اليومية وفي مختلف المجالات المعرفية (Mackenzie، 1989).

٢- **التجرد**: القدرة على النظر إلى الأمور من زوايا مختلفة، وتجنب التحيز الشخصي والعاطفي. التجرد: القدرة على رؤية الصورة الكلية . التجرد هي القدرة على فصل الأفكار والمفاهيم عن الواقع الملموس والتحيزات الشخصية، والتعامل معها بشكل مجرد وموضوعي. إنها سمة أساسية للتفكير النقدي والعلمي، وتلعب دوراً حاسماً في العديد من المجالات مثل الفلسفة والرياضيات والعلوم الطبيعية والإنسانية. في هذا التقرير، سنستعرض بالتفصيل مفهوم التجرد، وأهميته، وأنواعه، والتحديات التي تواجهه (M. 2022،Lampland).



٣- **التحليل النقدي:** القدرة على فحص الأفكار والمعلومات وتحليلها بشكل نقدي، والتمييز بين الصحيح والخطأ. وفي تعريف مختصر للتحليل النقدي على أنه أداة لتقييم الأفكار والمعلومات التحليل النقدي هو عملية فكرية منهجية تهدف إلى تقييم المعلومات والأفكار بشكل موضوعي ومنطقي. إنه يتجاوز القبول السطحي للمعلومات، ويدعو إلى طرح الأسئلة، وتفحص الأدلة، وتقييم الحجج، والوصول إلى استنتاجات مدعومة بالأدلة. التحليل النقدي، الذي يُعرّف بأنه العملية المدروسة والمنطقية المتمثلة في إدراك المعلومات وتطبيقها وتحليلها وتلخيصها وتقييمها بمهارة (Scriven and Paul 2001) .

٤- **التعلم المستمر:** الرغبة في اكتساب المعرفة والمهارات الجديدة، والتطوير المستمر للقدرة العقلية. التعلم المستمر: مفتاح النجاح في عالم متغير. وهو مفهوم يشير إلى السعي الدؤوب لاكتساب المعرفة والمهارات الجديدة طوال الحياة. إنه يتجاوز حدود التعليم الرسمي، ويشمل أي نشاط يهدف إلى تطوير الذات وتوسيع الآفاق. في عالم يتغير بسرعة، أصبح التعلم المستمر ضرورة ملحة للبقاء على اطلاع وتنافسية في سوق العمل. في عالم يتغير باستمرار، يعد تطوير المعرفة والمهارات أمرًا بالغ الأهمية للتقدم الشخصي والمهني. يتيح التعلم المستمر للناس زيادة مهاراتهم ومواجهة الصعوبات الجديدة والبقاء مرنين في مساعيهم. يتم تغذيته من خلال موقف النمو وبمساعدة التقدم التكنولوجي (K. ، and Madhumurthy، S.،Anandamayi) (2023).

مقدمة فلسفية للتدقيق الداخلي

تدل الوثائق التاريخية على أن حكومات قدماء المصريين واليونان كانتا تستخدم المدققين للتأكد من صحة الحسابات العامة وكان المدقق وقتها يستمع إلى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات للوقوف على مدى صحتها. وهكذا نجد كلمة تدقيق Auditing مشتقة من الكلمة اللاتينية Audire ومعناها يستمع" (نور الدين ،أحمد ٢٠١٥) ويمكن إرجاع الحاجة إلى عمليات التدقيق والمؤشرات عليها إلى أنظمة المالية العامة في بابل واليونان والإمبراطورية الرومانية ودول المدن في إيطاليا وما إلى ذلك، والتي طورت جميعها نظامًا تفصيليًا للضوابط



والفحوصات المضادة (John Wiley & Sons، 1998) وفي غضون بضعة قرون، تم إدخال الأنظمة الأوروبية لمسك الدفاتر والمراجعة إلى الولايات المتحدة. ومع نمو الأنشطة التجارية من حيث الحجم والنطاق والتعقيد، ظهرت حاجة ماسة إلى وظيفة ضمان داخلية منفصلة من شأنها التحقق من المعلومات (المحاسبية) المستخدمة في اتخاذ القرار من قبل الإدارة (Mautz، 1964) "شهد العصر الحالي تطورات كثيرة، وعلم التدقيق كغيره من العلوم التي تشهد تطوراً مستمراً على مستوى الأطار المفاهيمي أو العملي، فالجهود المبذولة من المختصين على المستوى العالمي لإيضاح معالم مهنة التدقيق واستقلاليتها واستقلالية ممارستها، أخذت تتضح ب بروز التدقيق كمهنة تقوم على معايير منظمة للمهنة بدرجة أولى ومعايير منظمة لممارسة المهنة بدرجة ثانية" (طهراوي أسماء ٢٠٢٣) .

مفهوم التدقيق الداخلي

أدى الفصل بين الملكية والسيطرة بسبب الثورة الصناعية والنظام التوسعي للشركات إلى ظهور الحاجة إلى الضوابط والتوازنات من قبل أصحاب الشركات. يتطلب اتخاذ القرار معلومات شاملة ومتسقة وموثوقة وذات مصداقية، وبالتالي هناك حاجة لفحص السجلات من أجل اتخاذ قرارات فعالة. بدءاً من اكتشاف الاحتيال إلى التصديق على مصداقية البيانات المالية هي ممارسات التدقيق. أن التدقيق موجود لأن الأفراد أو المجموعات المهتمة غير قادرة لسبب أو أكثر على الحصول على المعلومات أو الطمأنينة التي يحتاجونها. ومن ثم، يمكن ملاحظة وظيفة المراجعة كوسيلة للرقابة الاجتماعية لأنها بمثابة آلية لمراقبة السلوك والأداء، ولتأمين أو إنفاذ المساءلة (محمد علي ، أزهار ٢٠٠٨) . إن التدقيق الداخلي يحدد نقاط الضعف في نظام الإدارة والرقابة المالية والفرص المحتملة لتحسين أداء المنظمة. وباعتباره عملية رقابة لها أهداف ونطاق ووظائف ومهام، فإن التدقيق الداخلي هو العامل الفعلي والحقيقي الذي يؤثر على تحقيق الخطة الاستراتيجية والتشغيلية لمنظمات القطاع العام. والتحدي الرئيسي في التطبيق العملي لا يتلخص في توضيح أهمية التدقيق الداخلي بل في تحديد ما إذا كان قد حقق غرضه



- تحسين أداء المنظمة من خلال تغطية جميع الوحدات في الوحدة قيد المراجعة وتحديد الحالة الفعلية والواقعية للكائن قيد المراجعة (B. 2019،Nedyalkova) .

قامت جمعية المدققين الداخليين بتعريف التدقيق الداخلي على أنه : نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها ويساعد هذا النشاط في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وأدارة المخاطر والرقابة (جمعية المدققين الداخليين ٢٠٢١) كما تم تعريفها من قبل المنظمة الدولية للاجهزة الرقابية العليا (الأنتوساي) هي عملية متكاملة تقوم بها إدارة و موظفي إحدى الجهات أثناء سعيها لأداء مهامها و يتم تصميمها بحيث توفر ضماناً معقولاً بان الأهداف العامة التالية يتم تحقيقها (الجواوي والزرقي ٢٠١٨) .

معايير التدقيق الداخلي

أن استخدام معايير التدقيق الداخلي يجعل من الممكن تقليل تعقيد إجراء عمليات التدقيق، وزيادة الرقابة على عمل المدققين، وزيادة مستوى جودة الخدمات المقدمة، فضلاً عن امتثالهم لمعايير التدقيق الوطنية والدولية. بالإضافة إلى ذلك، يسمح لك استخدام الحسابات الداخلية بإنشاء أساس (Ekimov et al. 2021) أصدر مجلس معايير التدقيق الداخلي الدولي (IIASB) التابع لمعهد المدققين الداخليين (IIA) مسودة للمعايير المقترحة حديثاً. لقد غيرت التغييرات المعايير بالكامل. إنها شاملة للغاية لدرجة أن المعايير أصبح لها اسم جديد، وهو المعايير العالمية للتدقيق

المعايير الاخلاقية والمهنية

تعتبر الأخلاقيات المحرك الأساسي للسلوك الإنساني والمهني، لذا كان هناك اهتمام في بيئة الأعمال بتوفير المبادئ والقواعد الأخلاقية والسلوكية التي تقيد المدققين الداخليين في تنفيذ مهامهم (راحلة، م. ٢٠١٧) السلوك الأخلاقي للمراجعين الداخليين هو عامل حاسم يمكن أن يحسن أداء التدقيق الداخلي في شركات القطاع العام. ومع ذلك، فإن الوسيط المحتمل الذي



يمكن أن يكون على الأرجح أداة لإعادة تنظيم ثبات الحكومة في القطاع العام هو السلوك الأخلاقي (Sarawa & Mas'ud، 2020) يؤيد معهد المدققين الداخليين المدققين الداخليين للمساعدة في التخفيف من المخاطر الأخلاقية من خلال الأخلاقيات الفعالة يمكن أن يعزز التدقيق الداخلي الثقافة الأخلاقية من خلال نهج النبرة في القمة بالاعتماد على مدونة الأخلاقيات لمهنة التدقيق الداخلي وأخلاقيات العمل الإشرافية في جميع أنحاء المنظمة، (S. et al. 2019، Kahyaoglu) حدد معهد المدققين الداخليين مبادئ مدونة الأخلاقيات (والتي تتضمن أربعة مكونات هي النزاهة والموضوعية والسرية والكفاءة (IIA، 2000) ان مدونة أخلاقيات المدقق الداخلي هي إطار العمل أو الموجه الذي يبين الحد الأدنى من متطلبات مهنة التدقيق الداخلي التي يجب اتباعها من أجل الحفاظ على الأنشطة المهنية وتعزيزها حيث انها تضيف قيمة إلى الشركة التي يتم تقديم خدمات التدقيق الداخلي فيها، فضال عن كونها أداة تفسيرية للمبادئ الأربعة التي هي الاستقامة والموضوعية والسرية والكفاءة. (الجبوري، أزهري، ٢٠٢١).

خصائص ومهارات التدقيق الداخلي

أن المدققين الداخليين الفعالين يمتلكون خصائص مثل القدرة والنزاهة والموضوعية والتواصل الفعال والكفاءة والاستقلال، وتدعمهم روابط تنظيمية قوية ودعم إداري وتنسيق مع مقدمي الضمان الآخرين (S. 2021، and Mayangsari، H.، Omar، E.، Morowaningsih) من أجل زيادة فعالية التدقيق الداخلي، يجب على المدققين الداخليين الحفاظ على موقف الاستقلال والموضوعية والحرية من تضارب المصالح في القيام بمسؤولياتهم المهنية (D. 2022، D. and Darasunu، Ratmanu) المهارات الفنية يجب أن يكون المدقق الداخلي على دراية بالمعايير المحاسبية والمالية، وقواعد التدقيق. مهارات التواصل يجب أن يتمتع بمهارات تواصل ممتازة، لإعداد التقارير وتقديم العروض التقديمية. مهارات التحليل يجب أن يكون لديه القدرة على تحليل البيانات واتخاذ القرارات. النزاهة والاستقلالية يجب أن يكون نزيهاً ومستقلاً في عمله (Plant، 2019، K. et al. 2019).



التدقيق الداخلي باستخدام العقلانية

يتميز التدقيق الداخلي باستخدام العقلانية بتطبيق التفكير النقدي والمنطقي في عملية التدقيق. المدقق يعتمد على تحليل دقيق للمعلومات، والتحقق من الحقائق، والبحث عن الأدلة الصحيحة قبل اتخاذ القرارات. يساعد هذا المنهج في تجنب الأخطاء الناتجة عن الانحيازات المنطقية ويضمن تحقيق نتائج أكثر دقة وموضوعية. يتم تحسين كفاءة نظام الرقابة الداخلية عند الاعتماد على منهج عقلي ومنطقي، مما يزيد من قدرة النظام على اكتشاف نقاط الضعف في الوقت المناسب وتصحيحها .

التدقيق الداخلي بدون استخدام العقلانية

يعتمد المدقق في هذه الحالة على القرارات العاطفية أو الحدسية، مما يزيد من احتمالية الوقوع في أفخاخ منطقية أو انحيازات معرفية قد تؤثر على دقة نتائج التدقيق. قد يؤدي غياب التفكير النقدي إلى القفز إلى الاستنتاجات دون التحقق الكافي من المعلومات أو الاعتماد على أدلة غير كافية. يؤدي هذا النقص في العقلانية إلى ضعف في كفاءة الرقابة الداخلية، وبالتالي زيادة احتمالية حدوث الأخطاء أو الاحتمالات التي قد تمر دون اكتشافها، يلعب التحكم في العواطف دائماً دوراً مهماً بشكل خاص في الحياة والعمل. بالنسبة للمدققين ، مع عبء العمل الكبير، والضغط من الأرقام والكتب والتقارير، وخاصة في نهاية الفترة، في نهاية الشهر، في نهاية العام ويحتاجون المدققين إلى ممارسة مهارات التحكم العاطفي لتنسيق العواطف والعقل، والتصرف بتوازن ليكونوا حازمين في العمل، وخلق ظروف عمل جيدة وإقامة علاقات جيدة ، في حين أن التحكم في العواطف سيخفف من التوترات غير الضرورية ع. Vratskikh et al. ، (2016)ندما يتحكم المدققون في عواطفهم الخاصة، عند التواصل، أو العمل، فإنهم يتسمون بمهارة الكلمات والأفعال مع الناس لمساعدتهم على تحقيق العديد من الأشياء التي يريدون تحقيقها بسهولة إذا لم يتمكن كل فرد ومدقق من التحكم في عواطفه، فمن الصعب جداً تحقيق كفاءة عالية في العمل، وكذلك النجاح في الحياة. ولا يؤدي ذلك إلى تفاقم العلاقات فحسب، بل



له أيضًا عواقب وخيمة أخرى (Ha and Fan، 2015). وبالإمكان أعداد مقارنة بين التدقيق الداخلي باستخدام العقلانية والتدقيق الداخلي بدون استخدام العقلانية .

جدول رقم (١-١)

المقياس	التدقيق الداخلي بدون استخدام العقلانية	التدقيق الداخلي باستخدام العقلانية
المنهجية	يعتمد على التقديرات أو الافتراضات دون الرجوع إلى منهجية علمية دقيقة.	يعتمد على تحليل منهجي ومنطقي للبيانات والعمل لاتخاذ قرارات مدروسة.
الدقة	قد يكون أقل دقة بسبب غياب الاعتماد على الأدلة والتحليل المنهجي.	يتميز بالدقة والاتساق في النتائج بسبب استخدام الأدوات والتقنيات التحليلية.
القرارات	تعتمد على الخبرة الشخصية أو الانطباعات العامة.	تُبنى على أدلة موضوعية وتحليل معمق.
الأدوات المستخدمة	يعتمد على أدوات بسيطة أو بدون استخدام أدوات تقنية متقدمة.	يستخدم أدوات مثل التحليل الإحصائي، والبرمجيات المتخصصة، والذكاء الاصطناعي.
التوثيق	التوثيق قد يكون ضعيفاً أو غير منظم	يتم توثيق الخطوات بشكل واضح ومنهجي.
أدارة المخاطر	قد يؤدي إلى إغفال المخاطر أو التقليل من تأثيرها.	يساهم في التنبؤ بالمخاطر وإدارتها بكفاءة.
التحيز	أكثر عرضة للتحيز الشخصي أو القرارات غير المبنية على أدلة قوية	يقلل من التحيز بسبب الاعتماد على أدلة علمية وتحليل بيانات.
قابلية على المساء	يصعب تحديد المسؤولية عن القرارات بسبب التوثيق أو الأدلة.	يسمح بتتبع القرارات والتحليلات بسهولة.
التطبيقات	أكثر شيوعاً في المنظمات الصغيرة أو البيئات الأقل تعقيداً.	مناسب للمنظمات الكبيرة والبيئات المعقدة.
لوقت	وأسرع، لكنه قد يؤدي إلى مشاكل طويلة	قد يكون مكلفاً ويتطلب وقتاً أطول بسبب الأدوات والعمليات التحليلية.

المصدر : من اعداد الباحث



الجانب العملي للبحث

في هذا الجزء من البحث نتطرق الى الجانب العملي التطبيقي وإجراءاته عن طريق توضيح وتحديد اساليب التحليل الاحصائي المتبعة في جمع البيانات وتحليلها وفق المقاييس المناسبة لها وتحليل النتائج واختبار الفرضيات وفق برنامج SPSS.V.25، اذ تم اعتماد المنهج الوصفي في دراسة المتغيرات. يتكون مجتمع البحث من مجموعة من الافراد العاملين في مجال التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية للقطاع العام والأساتذة المختصين في هذا المجال وشملت عينة البحث (٢٠٤) شخص عن طريق توزيع أستبانة الكترونية.

تم التطرق الى طريقة جمع البيانات والمقياس المستخدم لتحويلها الى قيم قابلة للتحليل الاحصائي وفقا للمتطلبات المتعلقة بمتغيرات البحث (العقلانية وجودة التدقيق الداخلي)

مقياس البحث

لتحديد القيم الخاصة لبدائل استجابات العينة ودلالاتها اللفظية تم تحويل الاجابات اللفظية الى رقمية متدرجة وفقا لمقياس ليكرت الخماسي.

تم الاعتماد في هذه البحث على ثلاثة مقاييس لاتخاذ القرار للمحاور والفقرات الخاصة بها وهي (الوسط الحسابي Mean والانحراف المعياري Std. Deviation ومعامل الاختلاف Coefficient of variation) لاتخاذ القرار الافضل .

النتائج واختبار فرضية البحث

تم اختيار ثلاث من أهم سمات العقلانية لاختبار فرضية البحث وهي:

١- المنطق والاستدلال.

٢- التجرد والتحليل النقدي.

٣- التعليم والتطوير المستمر.

ولغرض اختبار الفرضية (١) عن طريق المقياس الأول يمكن توضيح اجابات الافراد العاملين في الوحدات الاقتصادية للأسئلة المذكورة في الاستبانة حول الفقرة المرتبطة بالمنطق



والاستدلال المتضمنة أربع أسئلة والنتائج التي تم التوصل لها ونوع القرار عن طريق الجدول الاتي:

جدول رقم (٢-١) النسب المئوية لإجابات افراد عينة البحث حول فقرة المنطق والاستدلال

ت	المنطق والاستدلال	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الاهمية النسبية	القرار
1	يملك المدقق الداخلي قدرة ربط الأفكار المتعددة بعضها ببعض بطريقة منطقية للوصول الى المعرفة واستخلاص النتائج	4.14	.631	0.152	١	موافق
٢	يكون تفكير المدقق الداخلي وفقا للمنطق في عملية تتبع المواضيع الخاضعة للتدقيق (يبدأ بالمقدمات وصولا للنتائج)	4.15	.689	0.166	٢	موافق
٣	يعمل المدقق الداخلي بعيدا عن مهاجمة الأشخاص للوصول الى النتائج	4.09	.886	0.216	٤	موافق
٤	لا يعطي المدقق حكمه الا مستندا على الحجج و الادلة	4.47	.759	0.169	٣	موافق بشدة
	المجموع العام	4.21	0.741	0.175		موافق بشدة

***الجدول من اعداد الباحث**

عند تفصيل هذه الفقرة يتضح ان جميع الفقرات كان معامل الاختلاف فيها صغيرا والوسط الحسابي لها اكبر من الوسط الافتراضي وهذا ما يسعى اليه البحث اذ افرزت النتائج بان الفقرة التي نصها (يملك المدقق الداخلي قدرة ربط الأفكار المتعددة بعضها ببعض بطريقة منطقية للوصول الى المعرفة واستخلاص النتائج) حققت اقل معامل اختلاف مقداره (٠.١٥٢) مما يعكس درجة التقارب في وجهات النظر حول السؤال اي ما يقارب (٠.٨٥) من عينة البحث ووسط حسابي مقداره (4.14)، وان الفقرة الثانية التي تنص (يكون تفكير المدقق الداخلي وفقا للمنطق في عملية تتبع المواضيع الخاضعة للتدقيق) يبدأ بالمقدمات وصولا للنتائج)) اتت في المرتبة الثانية فكان الوسط الحسابي لها مقداره (4.15) ومعامل الاختلاف مقداره (0.166) ، و اتت الفقرة الرابعة (لا يعطي المدقق حكمه الا مستندا على الحجج و الادلة) في المرتبة الثالثة بوسط حسابي مقداره (4.47) ومعامل اختلاف مقداره (0.169).



اما الفقرة الثالثة (يعمل المدقق الداخلي بعيدا عن مهاجمة الأشخاص للوصول الى النتائج) فقد اتت في المرتبة الاخيرة كانت قيمة الوسط الحسابي لها بمقدار (4.09) ومعامل اختلافها مقداره (0.216).

وبشكل عام فإن ارتفاع المتوسط الحسابي عن النسبة (4%) المستخدمة كأداة لقياس ولجميع فقرات الاستبانة ال (4) اسئلة والمتوسط الحسابي العام البالغ (4.21%) يجعل الامر ممكنا للقول ان اجابات افراد العينة كانت ايجابية حول الفرضية رقم (1) بخصوص الفقرة الأولى (المنطق والاستدلال) " يؤثر المنطق والاستدلال للمدقق الداخلي ايجابا في جودة التدقيق ". ويعني ان المدقق الذي يلجأ او يعتمد المنطق والاستدلال في عمله التدقيقي يكون تأثيره إيجابيا على جودة عملية التدقيق وهو ما يهدف اليه البحث.

اما بخصوص المقياس رقم (2) ظهرت اجابات الافراد العاملين في الوحدات الاقتصادية للأسئلة المذكورة في الاستبانة حول الفقرة المرتبطة بالتجرد والتحليل النقدي المتضمنة اربع اسئلة والنتائج التي تم التوصل لها ونوع القرار في الجدول الاتي:

جدول رقم (3-1) النسب المئوية لإجابات افراد عينة البحث حول فقرة التجرد والتحليل النقدي

ت	التجرد و التحليل النقدي	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الاهمية النسبية	القرار
1	للمدقق الداخلي القدرة على التعامل مع الأفكار و المفاهيم لتكوين تصورات عقلية	3.96	.657	0.165	١	موافق
٢	يتعامل المدقق الداخلي مع المواقف بتجرد دون التأثير بالحالات العاطفية و التجارب الشخصية له	3.90	.901	0.231	٤	موافق
٣	يقوم المدقق الداخلي بطرح الأسئلة و فحص الأدلة و تقييم الحجج للوصول الى الاستنتاجات المدعومة بالأدلة	4.13	.738	0.178	٢	موافق
٤	يبتعد المدقق الداخلي عن الأخطاء الشائعة مثل (التعميم المفرط او السببية الزائفة)	4.00	.806	0.201	٣	موافق
	المجموع العام	3.99	0.77٦	0.19٤		موافق



*الجدول من اعداد الباحث

ان فقرة (التجرد والتحليل النقدي) يتضح منها ان جميع الفقرات كان معامل الاختلاف لها صغير والوسط الحسابي لها أكبر من الوسط الافتراضي وهذا ما يسعى اليه البحث، حيث احتلت الفقرة الفرعية الأولى (للمدقق الداخلي القدرة على التعامل مع الأفكار والمفاهيم لتكوين تصورات عقلية) المرتبة الاولى عن طريق تحقيقها اقل معامل اختلاف مقداره (٠.١٦٥) الامر الذي يعكس درجة التقارب في اتخاذ القرار حول السؤال اي ما يقارب (٠.٨٣) من عينة البحث وبوسط حسابي مقداره (٣.٩٦). اما الفقرة الفرعية الثالثة (يقوم المدقق الداخلي بطرح الأسئلة و فحص الأدلة و تقييم الحجج للوصول الى الاستنتاجات المدعومة بالأدلة) اتت في المرتبة الثانية بمعامل اختلاف (0.178) ووسط حسابي مقداره (٤.١٣)، تلتها الفقرة الفرعية الرابعة (يبتعد المدقق الداخلي عن الأخطاء الشائعة مثل (التعميم المفرط او السببية الزائفة)) في المرتبة الثالثة بمعامل اختلاف (٠.٢٠١) ووسط حسابي مقداره (٤.٠٠)، في حين ان الفقرة الفرعية الثانية (يتعامل المدقق الداخلي مع المواقف بتجرد دون التأثير بالحالات العاطفية و التجارب الشخصية له) كان الوسط الحسابي لها مقداره (3.90) ومعامل الاختلاف مقداره (٠.٢٣١) .

وبشكل عام فان ارتفاع المتوسط الحسابي عن النسبة (٣.٩٠%) المستخدمة كأداة لقياس ولجميع الفقرات الفرعية للمقياس الثالث وقيمة المتوسط الحسابي العام البالغة (٣.٩٩%) يجعل القول ممكنا ان اجابات افراد العينة كانت ايجابية حول الفرضية رقم (١) بخصوص المقياس الثالث (التجرد والتحليل النقدي) "يؤثر التجرد والتحليل النقدي لدى المدقق الداخلي ايجابا في جودة التدقيق ". أي كلما اعتمد المدقق الداخلي التحليل النقدي في فحص الأدلة وطرح الأسئلة والتعامل مع المفاهيم العقلية بتجرد دون الانحياز الى العاطفة او الانتماءات الدينية او المعتقدات الفكرية فضلا عن ابتعاده عن التعميم المفرط والسببية الزائفة المستندة الى الميول الشخصي يكون عمله بجودة عالية تضفي عليه المصداقية والدقة.



اما بخصوص الفقرة (٣) التي هي المقياس السادس لاختبار الفرضية الاولى فكانت اجابات الافراد العاملين في الوحدات الاقتصادية عن الأسئلة المذكورة في الاستبانة حولها المرتبطة بالتعليم والتطوير المستمر المتضمنة أربع اسئلة والنتائج التي تم التوصل لها ونوع القرار عن طريق الجدول الاتي:

جدول رقم (٤-١) النسب المئوية لإجابات افراد عينة البحث حول فقرة التعليم والتطوير المستمر

ت	التعليم و التطوير المستمر	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	الاهمية النسبية	القرار
1	هناك نسبة عالية من المدققين الداخليين لديهم الرغبة المستمرة في قراءة الكتب و المقالات بأنواعها التي تساهم في الابداع والابتكار .	3.52	1.005	0.285	٤	موافق
٢	يحضر المدققون الندوات و المؤتمرات لاسيما المتخصصة في مجال التدقيق ولديهم الرغبة في الالتحاق بالدورات التدريبية.	3.86	.813	0.210	٢	موافق
٣	يسعى المدققون في الحصول على شهادات إضافية و مؤهلات تزيد من مهاراتهم الحالية لمواكبة التغيرات المتسارعة في سوق العمل.	3.99	.868	0.217	٣	موافق
٤	يساهم التعليم المستمر في تطوير عمل التدقيق الداخلي و يولد الثقة بالنفس و الرضا الشخصي	4.13	.817	0.197	١	موافق
	المجموع العام	3.٨٨	0.87575	0.22725		موافق

*الجدول من اعداد الباحث

عند تحليل ودراسة الفقرة (التعليم و التطوير المستمر) يتضح منها ان جميع فقراتها الفرعية كان معامل الاختلاف لها صغير و الوسط الحسابي لها اكبر من الوسط الافتراضي حيث احتلت الفقرة الفرعية الرابعة (يساهم التعليم المستمر في تطوير عمل التدقيق الداخلي و يولد الثقة بالنفس و الرضا الشخصي) المرتبة الاولى باقل معامل اختلاف مقداره (٠.١٩٧) الامر



الذي يعكس درجة التقارب في اتخاذ القرار حول السؤال اي ما يقارب (٠.٨٠) من عينة البحث وبوسط حسابي مقداره (٤.١٣)، وان الفقرة الفرعية الثانية (يحضر المدققون الندوات و المؤتمرات لاسيما المتخصصة في مجال التدقيق ولديهم الرغبة في الالتحاق بالدورات التدريبية). انت في المرتبة الثانية بمعامل اختلاف (0.210) ووسط حسابي مقداره (٣.٨٦)، واحتلت الفقرة الفرعية الثالثة (يسعى المدققون في الحصول على شهادات إضافية و مؤهلات تزيد من مهاراتهم الحالية لمواكبة التغيرات المتسارعة في سوق العمل) في المرتبة الثالثة بمعامل اختلاف (٠.٢١٧) ووسط حسابي مقداره (٣.٩٩)، في حين تذيلت المراتب الفقرة الفرعية الأولى (هناك نسبة عالية من المدققين الداخليين لديهم الرغبة المستمرة في قراءة الكتب و المقالات بأنواعها التي تساهم في الابداع والابتكار). اذ كان الوسط الحسابي لها مقداره (3.52) وبمعامل اختلاف مقداره (٠.٢٨٥) .

ولما افضت له نتائج التحليل بارتفاع المتوسط الحسابي عن النسبة (٣.٥٢%) المستخدمة كأداة للقياس ولجميع فقرات الاستبانة (٤) اسئلة والمتوسط الحسابي العام البالغ (٣.٨٨%) يمكن القول ان اجابات افراد العينة كانت ايجابية حول المقياس رقم (٦) للفرضية الأولى " يؤثر التعليم والتطوير المستمر للمدقق الداخلي ايجابا في جودة التدقيق "وهذا يعني ان التعليم المستمر والمشاركة في الدورات والندوات والمؤتمرات التخصصية والسعي للحصول على شهادات عليا في مجال التدقيق يزيد من الثقة بالنفس الامر الذي يؤثر ايجابا في جودة التدقيق.

الاستنتاجات

أن توظيف العقلانية في التدقيق الداخلي لا يمكن اعتباره مجرد منهج تقني بل هو ركيزة أساسية لضمان جودة التدقيق الداخلي وتمكين وحدات القطاع العام من تحقيق أهدافها بكفاءة عالية ومن خلال الجمع بين المنطق الموضوعي والالتزام بالبادئ المهنية مما يؤدي ذلك الى أن يصبح المدقق الداخلي عاملاً محورياً في تعزيز الشفافية والمساءلة وتحسين الأداء المؤسسي .



يمكن اعتبار العقلانية عنصراً أساسياً في عمل المدقق الداخلي حيث تعزز قدرته على اتخاذ قرارات موضوعية قائمة على التحليل المنطقي والبيانات الدقيقة مما يقلل من الركون للعواطف والتحيزات الشخصية ويُحسّن فعالية عملية التدقيق .

١- الالتزام بتطبيق أسلوب التدقيق العقلاني في منهجية التدقيق الداخلي يؤدي الى تحقيق نتائج تكون موحدة بين المدققين الداخليين نتيجة الاعتماد على العقل والمنطق في التقييم وأتباع الموضوعية تجنباً لحكم العواطف والتحيزات.

٢- من خلال النتائج التي تم التوصل اليها حول الالتزام بالمنطق والاستدلال يمكن المدقق الداخلي بالقدرة على ربط الأفكار المتعددة بعضها ببعض بطريقة منطقية تمكنه من الوصول الى المعرفة واستخلاص النتائج بدأ بالمقدمات وصولاً للنتائج مستنداً على الحجج و الادلة في حكمه مما يؤثر ايجاباً في جودة التدقيق .

٣- من خلال النتائج التي تم التوصل اليها حول الالتزام بالتجريد والتحليل النقدي يمكن المدقق الداخلي في التعامل مع الأفكار و المفاهيم لتكوين تصورات عقلية والتجرد وعدم التأثر بالحالات العاطفية و التجارب الشخصية له عن طريق فحص الأدلة و تقييم الحجج للوصول الى الاستنتاجات المدعومة بالأدلة مما يؤثر ايجاباً في جودة التدقيق.

٤- من خلال النتائج التي تم التوصل اليها حول الالتزام بالتعليم و التطوير المستمر تمكن المدقق الداخلي بالرغبة المستمرة في قراءة الكتب و المقالات بأنواعها لأنها تسهم في الابداع والابتكار وفي تطوير عمل التدقيق الداخلي مما يولد الثقة بالنفس و الرضا الشخصي فضلاً عن حضورهم للندوات والمؤتمرات لاسيما المتخصصة في مجال التدقيق مما يؤثر ايجاباً في جودة التدقيق .



المصادر

الأجنبية:-

- 1- Blau, A. (2019). Habermas and Rationality: Means, Ends, and Communication. European Journal of Political Theory, 21, 321-344.
- 2- Ali Muhammad, Mahmoud Muhammad (2008). The concept of rationality according to Stephen Toulman. Mohsen Press, Sohag, Egypt.
- 3- Shah, Nadia Abbas; Khan, Amjad; Ahmed, Pervez; and Arshad, Muhammad, "The Use of Empiricism, Rationalism, and Positivism in Library and Information Science Research" (2020). Library Philosophy and Practice (e-journal): 1454.4448.
- 4- Septiani Saroh, The Philosophy of Rationalist in Teaching and Instructional Media Volume Journal of Innovation 4 (3) 2024, 114-121.
- 5- Steven Pinker, (2023) Rationality: Its Definition, Reasons for Its Scarcity, and Its Importance, translated by Dina Adel Ghorab, reviewed by Zahraa Sami, Hindawi Foundation, 2023.
- 6- Hjorland, B. (2005). Empiricism, rationalism and positivism in library and information science Journal of documentation, 61(1), 130-155.

- 7- Oxford, M., & Chater, N. (2009). Bayesian rationality summary: A probabilistic approach to human reasoning. Behavioral and Brain Sciences, 32, 69–84.
- 8- Velthoven, B. (2023). Review of Josiah Ober's The Greeks and Rationality: The Discovery of Practical Reason. Berkeley: University of California Press, 2021, 25 + 425 pp. Erasmus Journal of Philosophy and Economics.
- 9- Supriyanto, S. (2023). The chronology of Islamic rationalism from the perspective of Zaki Naguib Mahmoud. Theological Studies / Religious Studies.
- 10- Ji Cheng, S. (2009). Variation of Rationalism in Medieval Philosophy and Its Historical Contribution. Journal of Hebei Polytechnic University.
- 11- Vanzo, a. (2016). Experimental and rationality in the history of philosophy in the nineteenth century. History History Magazine, 77, 253–282.
- 12- Jianhui, Z. (2007). The Developmental Vein of Western Rationalism. Journal of Baoding Normal College.
- 13- MacKenzie, J. (1989). Reasoning and Logic. Synthes, 79, 99–117.

- 14- (Lam, N. (2022). Factors Affecting the Effectiveness of Internal Auditing. International Journal of Scientific Research and Management.
- 15- Scriven, Michael, and Richard Paul. 2001. "Defining Critical Thinking."
www.criticalthinking.org/page.cfm?PageID=410&CategoryID=51
(October 16, 2006).
- 16- Anandamayi, S., and Madhumurthy, K. (2023). An assessment of knowledge and skills growth. Contemporary English language and literature in the machine.
- 17- O'Reilly, V.M., P. McDonnell, B.N. Winograd, J.S. Gerson, and H.R. Jaenicke, Montgomery's Auditing, 12th Ed. New York: John Wiley & Sons. 1998
- 18- Nedyalkova, P., & Nedyalkova, P. (2020). Applicability of other models for internal audit quality assessment. Quality of Internal Auditing in the Public Sector: Perspectives from the Bulgarian and International Context, 197-220.
- 19-Yekimov, S., Skotarenko, O., Gugnina, E., Egorushkina, T., & Moldashbayeva, L. (2021). The use of internal standards in audit activities to strengthen market positions.



- 20–Sarawa & Mas’ud Sarawa, D. I., & Mas’ud, A. (2020). Strategic public procurement regulatory compliance model with mediating effect of ethical behavior. *Heliyon*, 6(1), 1–11.
- 21–Kahyaoglu, S., Balkan, B., and Balkan, O. (2019). Determinants of Ethical Auditing: A Structural Equation Model Approach. *Accounting, Finance, Sustainability, Governance and Fraud: Theory and Practice* .
- 22–B., Morwaningsih, E., Omar, H., and Mayangsari, S. (2021). Moral Courage as a Measure of the Impact of Internal Auditor Characteristics on Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Inventions in Social Sciences*.
- 23–Ratmono, D. and Darsono, D. (2022). Internal Audit Effectiveness in Local Governments: The Moderating Role of Relationships Between Internal and External Auditors. *Accounting*.
- 24–Integrity and Independence Must be honest and independent in his work (. Plant, K., Barac, K., & Sarens, G. (2019). Preparing Work–Ready Graduates – Skills Development Lessons Learned from Internal Audit Practice. *Journal of Accounting Education*.
- 25–Vratskikh, I., Masadeh, R., Al–Lozi, M., & Maqableh, M. (2016). The impact of emotional intelligence on job performance via the mediating role of job satisfaction. *International Journal of Business and Management*, 11(2), 1–69.



26-Ha, T. K. T., & Van Thi, T. N. (2015). Emotional intelligence and relationships. VNU Journal of Science: Social Sciences and Humanities, 31.

العربية :-

١- أحمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، دار الجنان للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠١٥، ص٧

٢- طهراوي أسماء، التدقيق البنكي ، جامعة ابو بكر بلقايد تلمسان ، ٢٠٢٣ ص ٨

٣- الجبوري طلال و الزرقي محمد محيسن ، أطار مقترح لحوكمة لمؤسسات البلدية للحد من عمليات الاحتيال بحث تطبيقي في المؤسسات البلدية لمحافظة بابل ، مجلة دراسات محاسبية ومالية ، المجلد الثالث عشر العدد ٤٢ الفصل الاول لـ ٢٠١٨سنة ، ص ١١

٤- راحلة، م. (٢٠١٧). مدى الالتزام بقواعد الأخلاقيات وأثرها على فعالية التدقيق الداخلي. المجلة الدولية للبحوث الأكاديمية في المحاسبة والتمويل وعلوم الإدارة ، ٧ ، ٤٠-٦١.

٥- الجبوري، أزهر صبحي (٢٠٢١) المحاسبة والتدقيق الداخلي للحد من الاحتيال التكامل بين وإنتاج تقارير مالية عالية الجودة ، اطروحة دكتوراه، كلية الادارة والاقتصاد جامعة كربلاء