

" أثر تبني نظرية دوال الإعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وإنعكاسها علي جودة المراجعة (دراسة تطبيقية)"

"The impact of adopting the belief function theory in assessing the risks of the audit process environment and its impact on the quality of the audit ; An Empirical Study"

بحث مستخلص من رسالة دكتوراه بعنوان:

"إطار مقترح لإستخدام نظرية دوال الإعتقاد في تقييم مخاطر بيئة المراجعة بهدف تحسين الأحكام المهنية لمراقبي الحسابات وإنعكاسها علي جودة المراجعة (دراسة تطبيقية)"

الباحث

هيثم رمضان عبد الجواد محمد

المدرس المساعد بقسم المحاسبة المعهد العالي للعلوم الإدارية - ببني سويف

h.ramadan@msa-bns.edu.eg

إشراف

الأستاذ الدكتور

الأستاذ الدكتور

إبراهيم عبد الحفيظ عبدالهادي

بدر نبيه ارسانيوس

أستاذ المحاسبة والمراجعة

أستاذ المُحاسبة والمُراجعة

وعميد الكلية السابق

نائب رئيس جامعة بني سويف الأسبق

المستخلص:

هدف البحث: إلي بيان أثر تبني إستخدام نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وإنعكاسها علي جودة المراجعة.

مهجية البحث: أستخدم الباحث قوائم الإستقصاء للحصول على البيانات اللازمة لإتمام الدراسة التطبيقية, وقد تم تطبيق البحث علي مراجعي الحسابات وأساتذة الجامعات والتي تكونت من 70 مفردة.

نتائج البحث: أن هناك تأثير لإستخدام نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وإنعكاسها علي جودة عملية المراجعة, وقد أشارت نتائج التحليل الإحصائي أن مايقارب من 90% من مراجعي الحسابات قبولهم لإستخدام نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة لما لها تأثير كبير علي جودة عملية المراجعة.

ويري الباحث: أن نظرية دوال الاعتقاد تقوم بتصنيف مكونات المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة من خلال مصادر المعلومات , والتحديد الدقيق للمخاطر الكامنة لعملية المراجعة.

الكلمات المفتاحية: نظرية دوال الاعتقاد -الأحكام المهنية- مخاطر عملية المراجعة- جودة المراجعة.

Abstract:

Research objective: To demonstrate the impact of adopting the use of belief function theory in assessing the risks of the audit process environment and its impact on the quality of the audit.

Research methodology: The researcher used survey lists to obtain the data necessary to complete the applied study. The research was applied to auditors and university professors, which consisted of 70 items.

Research results: There is an impact of using the theory of belief functions in assessing the risks of the audit process environment and its impact on the quality of the audit process. The results of the statistical analysis indicated that approximately 90% of auditors accept the use of belief functions theory in assessing the risks of the audit process environment because of its significant impact. On the quality of the review process.

The researcher: believes that the theory of belief functions classifies the components of risks associated with the audit process through information sources, and accurately identifies the inherent risks of the audit process.

Keywords: theory of belief functions - professional judgments - risks of the audit process - audit quality

مقدمة البحث:

يُعد تقرير مراقب الحسابات ذو أهمية كبيرة نظراً لما يحتويه من معلومات يتم إستخدامها في تدعيم عملية اتخاذ القرارات المختلفة من قبل المستخدمين وتحسين القيمة المعلوماتية لمستخدمي البيانات المالية إضافة إلى أنه الوسيلة الأساسية للتواصل بين مراقب الحسابات وأصحاب المصلحة (Gutierrez, 2018, p.1544; Jonson, 2014, p.9). حيث يوفر آلية تساعد المستخدمين على التنقل بين البيانات المالية المعقدة والتركيز على المشكلات التي أبرزتها عملية المراجعة (Sirois et al., 2017, p.2)، ولقد تعرض تقرير مراقب الحسابات بشكله التقليدي النمطي للأنقادات نظراً لعدم ملاءمة المحتوى الإعلامي خاصة فيما يتعلق بعدم توصيل تحذيرات وتوفير مؤشرات لأصحاب المصالح عن إحصائية تعسر الشركات (Gold & Pott, 2012, p.289; Xu et al., 2011, p.23; PCAOB, 2012; p.10.) مما يعنى ضمناً إنخفاض جودة الأحكام المهنية.

ونظراً لتلك الأنقادات التي وُجهت لعملية المراجعة وأن النموذج الحالي لتقرير المراجعة الذي يصدره مراقب الحسابات يفتقد إلى المصداقية وملائمة المعلومات ومن ثم تعود على قيمة عملية المراجعة وتؤثر بالسلب على مخرجات عملية المراجعة. مما أدى إلى لفت إنتباه العديد من الباحثين والمنظمات المهنية إلى إستخدام نظرية دوال الإعتقاد في عملية المراجعة لما لها من مقومات خاصة بها في التعامل مع نقاط الغموض وعدم اليقين وقدرتها على التعبير الكمي عند جمع أدلة المراجعة (سامية جاب الله، ، 2020، ص.7؛ Sriastava; jones, et al., , p.7; 2008, p. 34; كما يعد صنع القرار البشري عملية معقدة خاصة في المواقف التي يوجد فيها غموض كبير وعدم اليقين من الخصائص المتأصلة للمهام في مهنة المراجعة.

1- مشكلة البحث:

أشارت العديد من الدراسات إلى أنه يتعين علي المراجعين عند مراجعة التقديرات المحاسبية أن يختتم تقريره بمدي معقولية هذه التقديرات وهذا يعتبر أمر من الأحكام المهنية, ومع ذلك فإن التقديرات المحاسبية المتضمنة عدم تأكد تزيد من التحديات والمخاطر التي تواجه مراجعي الحسابات عند إصدارهم أحكام مهنية (PCAOB,2010).

لذلك كان هناك ضرورة لبيان أثر إستخدام نظرية دوال الإعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة بهدف تحسين جودة الأحكام المهنية ومن ثم تحسين وتوكيد جودة عملية المراجعة وعمليات الفحص , وذلك في ضوء عدد من الدوال المستخدمة في تحليل البيانات و المؤثرة علي عملية المراجعة.

لذا تتمثل مشكلة البحث في بيان أثر إستخدام نظرية دوال الإعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وتقييم وظيفة المراجعة الداخلية , حتي يمكن للمراجعين من إصدار أحكام مهنية ذات جودة عالية , بالإضافة الى بيان تأثير هذه الدوال تحليل البيانات المهيكلة وشبه المهيكلة التي تمكن المراجع من تحديد وتقييم المخاطر (مخاطر أعمال العميل. مخاطر المراجعة, مخاطر أعمال مكتب المراجعة) , في جميع مراحل عملية المراجعة بهدف توكيد جودة عملية المراجعة وعمليات الفحص.

وتأسيساً على ماسبق يمكن صياغة مشكلة البحث في التساؤلات الآتية : —

- كيف تتأثر مرحلة تحديد وتقييم مخاطر المراجعة في ظل إستخدام نظرية دوال الإعتقاد؟
- ما هو أثر إستخدام نظرية دوال الإعتقاد في توكيد جودة المراجعة وعمليات الفحص ؟

3- هدف البحث: يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في بيان تأثير إستخدام نظرية دوال الإعتقاد في تقييم مخاطر بيئة المراجعة بهدف تحسين جودة الأحكام.

وفى سبيل تحقيق هذا الهدف يسعى الباحث إلى تحقيق الأهداف الفرعية الآتية:

3/1 - بيان أثر نظرية دوال الإعتقاد في تحديد وتقييم المخاطر ومرحلة التقييم للمراجعة وتحليلها في سياق المراجعة.

3/2 - بيان أثر نظرية دوال الإعتقاد في توكيد جودة المرجعة وعمليات الفحص.

4- أهمية البحث:

يمكن إبراز أهمية البحث من خلال النقاط التالية:

4/1- ترتبط أهمية هذا البحث في محاولة قيامه بدراسة بعض المحاور الحيوية والهامة وهي بيان أثر استخدام نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وإنعكاسها علي جودة المراجعة وعمليات الفحص.

4/2- يعتبر موضوع نظرية دوال الاعتقاد من الموضوعات التي تأتي لم تتال الأهتمام من البحث العلمي , حيث فرضت تلك النظرية أهميتها في مختلف المجالات مما يتطلب التطورات في مهنة المراجعة نظراً لقدرتها علي التعبير الكمي عن نقاط الغموض وعدم اليقين في أدلة المراجعة.

5- منهجية البحث:

يعتمد الباحث على المزج بين المنهج الاستقرائي والاستنباطي حيث يسير البحث في شقه النظري وفقاً للمنهج الاستقرائي حيث يعتمد البحث علي أسلوب البحث المكتبي في مرحلة مسح المصادر العلمية للبحث وتحليل الدراسات والإصدارات السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة لإشتقاق فروض البحث، أما الشق التطبيقي للبحث فسوف يسير وفقاً للمنهج الاستنباطي وذلك من خلال إجراء دراسة تطبيقية وذلك لقياس الفروض الرئيسية وفرعياتها وتشمل الأدوات اختيار المجتمع وعينة الدراسة ودراسة حالة تتضمن استخدام نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة المراجعة والأثر علي الأحكام المهنية لمراقب الحسابات.

6- فروض البحث:

يقوم البحث على الفروض التالية.

6/1- (ف1) يعزز استخدام نظرية دوال الاعتقاد تحديد و تقييم المخاطر المرتبطة ببيئة الرقابة الداخلية لعملية المراجعة.

6/2- (ف2): يؤدي استخدام نظرية دوال الاعتقاد الى زيادة كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة.

7- حدود البحث:

يقتصر البحث على بيان أثر استخدام نظرية دوال الإعتقاد لتطوير وتوكيد جودة المراجعة وعمليات الفحص وتقييم مخاطر بيئة المراجعة.

8- خطة البحث:

إنطلاقاً من مشكلة البحث وهدفه، وفي ضوء حدوده، سوف يُستكمل البحث على النحو التالي.

8/1 علاقة نظرية دوال الإعتقاد بمهنة المراجعة.

8/2 تقييم مخاطر عملية المراجعة في ضوء نظرية دوال الإعتقاد.

8/3 جودة عملية المراجعة في ضوء نظرية دوال الإعتقاد.

8/4 الدراسة التطبيقية.

1/8 علاقة نظرية دوال الإعتقاد بمهنة المراجعة:

أُستخدِمت نظرية دوال الإعتقاد في إدارة عدم التأكد حيث أنها قادرة على صياغة عدم التأكد في صورة نموذج رياضي بشكل أفضل من نظرية الاحتمالات وذلك لأنها تتميز بالعديد من الأمكانيات التي من خلالها يمكن إستخدامها في مهنة المراجعة (srivastava and mock,2005,p.3;srivastava and Jones,2008,pp.8-9;fukukawa and mock, 2011,pp.75-99) من خلال الاتي :

1- **التعامل مع أدلة المراجعة:** أنها تتعامل مع طبيعة الدليل الذي قام متخذ القرار بجمعه وذلك سواء كان هذا الدليل إيجابى أم سلبى أم مختلط ، حيث يمكن صياغة هذا الدليل في شكل نموذج رياضي ، أما في إطار نظرية الاحتمالات فإنه ليس من الممكن صياغة الدليل الإيجابى أو السلبى في أى إطار ماعدا التأكد ، فعلى سبيل المثال إذا لاحظ المراجع عند تطبيق إجراءات المراجعة التحليلية أن أرصدة أحد الحسابات تتفق مع تقديراته وبالتالي كانت درجة إعتقاده بأن رصيد الحساب سليم (*)⁽¹⁾ تعادل (2ر) وكانت درجة إعتقاده بأن رصيد الحساب غير سليم = صفر .

وبالتالى كانت درجة إعتقاده بأن رصيد الحساب قد يكون سليم أو غير سليم = (8ر) ، هنا يمكن التعبير عن هذا الدليل الإيجابى في إطار نظرية دوال الإعتقاد كمايلي :

$$M(a)=0.2, m(\sim a)=0, m(\{a,\sim a\}) = 0.8$$

2 - **قدرتها علي التعامل مع نقاط الغموض:** إمكانية التعبير عن الغموض في الشكل كمى في إطار نظرية دوال الإعتقاد ، وكننتيجة لهذا لا يجد متخذ القرار صعوبة في التمييز بين الموقف الذى يكون لديه فيه معلومات كامله عن المشكله ، والموقف الذى لا يكون لديه فيه أى معلومات حيث يمكن التعبير عن ذلك عند صياغة النموذج الرياضي للمشكلة ، ولكن في إطار نظرية الاحتمالات يكون هناك صعوبة في التعبير عن الغموض في شكل كمى . وفى هذا الصدد فقد أشار (srivastava 2000,p.227) إلى أن نظرية دوال الاعتقاد تعد أسلوب أكثر منطقية في صياغة الغموض الذى لم تتجح نظرية الاحتمالات في صياغته في شكل رياضي.

(*) يقصد بأن رصيد الحساب سليم اي أنه لا يحتوي علي تحريفات جوهريه.

ففى المثال السابق عرضة يمكن القول أن درجة غموض الدليل الذى تم جمعه = (8ر) ، حيث أن درجة إعتقاد المراجع بأن الحساب سليم = (2) ، ودرجة إعتقاده بأنه غير سليم = صفر. أما فى إطار نظرية الاحتمالات فإن احتمال أن الحساب سليم بما يعادل (2ر) تعنى أن احتمال أن الحساب غير سليم بما يعادل (8ر) وهذا يعنى إستحالة التعبير عن الغموض فى شكل رياضى ولذلك يرى (srivastava and liu 2003,p.360) أن أهم مايميز نظرية دوال الإعتقاد هو قدرتها على التعبير عن الغموض فى شكل كمى .

3- تقييم مخاطر عملية المراجعة: فى إطار نظرية دوال الإعتقاد توجد مجموعة من المفاهيم للخطر التى يأخذها المراجع فى اعتباره والتى تساعده فى التعبير عن تقديراته فى شكل كمى . فبينما تقدم نظرية الاحتمالات فكرة واحدة للخطر وهى احتمال وجود أخطاء جوهرية ، فإن نظرية دوال الإعتقاد تقترح مفهوم إعتقاد وجود تحريف "Belie of misstatement" ومفهوم قبول وجود تحريف "plausibility of misstatement". (عويس ، 2007، ص.91)

4 - تصنيف العينات والمفردات: تستخدم نظرية دوال الإعتقاد فى التعامل مع مشاكل التصنيف بموضوعية كما أنها قادرة على تصنيف المفردات بشكل أكثر دقة طبقاً للأدلة التى تم جمعها ، نظراً لقدرتها على التمييز بين عدم المعرفة وعدم التأكد وقدرتها على الدمج بين عدة طرق للتنبؤ (xiao et al.,2012.p197).

2/8 تقييم مخاطر عملية المراجعة فى ضوء نظرية دوال الإعتقاد.

تشير المعايير المهنية فيما يتعلق بقبول العميل إلى أن المراجعين يجب أن يقيموا مخاطر قبول العميل أثناء قرار قبول العميل . ويعتبر مخاطر أعمال العميل ومخاطر المراجعة نوعين مستقلين من المخاطر بالنسبة للعميل لكنهما يؤثران على بعضهما عندما يقوم المراجع بتقييم المخاطر المرتبطة بالعمل، فالعميل الذى لديه هيكل رقابة داخلية ضعيف ويعمل فى صناعة ذات مخاطر متأصلة عالية يكون لديه صعوبة فى الحصول على تمويل بمعدل فائدة معقولة، وفيما يتصل بذلك تؤثر فى تقييم المراجع للتوقعات المالية للعميل، وبالتناوب العميل الذى تكون الحالة المالية له متجهة للانخفاض فربما يخفض الموظفين الإداريين مؤثراً بذلك فى قوة هيكل الرقابة الداخلية وتقييم المراجع المخاطر الرقابة الخاصة بالعمل. وهذا يعنى أن تقييم المراجعون لمخاطر أعمال العميل سوف يرتبط إيجابياً بتقييمهم لمخاطر المراجعة والعكس بالعكس (مجاهد، 2002، ص.357).

ويجب أن يأخذ المراجعون في الاعتبار العلاقات المعقدة بين مخاطر قبول العميل وهي مخاطر أعمال العميل ومخاطر المراجعة ومخاطر أعمال مكتب المراجعة ، حيث تؤثر تقييمات المراجعين لمخاطر المراجعة في تقييمهم لمخاطر أعمال العميل ، وتقديرات المراجعون للمخاطر المرتبطة بالعميل تؤثر في تقدير اتهم لمخاطر أعمال مكتب المراجعة ،التي تتضمن مخاطر الخسائر الناتجة عن نقص ربحية الارتباط ومخاطر أعمال مكتب المراجعة،المحتملة ضد مكتب المراجعة .وقد يكون لخطط الأتعاب تأثير على تقييم مخاطر النزاعات القضائية المحتملة ضد مكتب المراجعة. وقد يكون لخطط الأتعاب تأثير على تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة بحيث تجد لدى المراجعين حافزاً لإجراء تقييم متعجل لمخاطر قبول العميل دون الأخذ في الاعتبار العلاقات المعقدة بين هذه المخاطر وهذا يعتبر أمراً سلبياً فيما يتعلق بقرار النسبي لتقديرات المخاطر المرتبطة بالعميل على تقديرات المراجعين لمخاطر أعمال مكتب المراجعة وهذا يوجب ضرورة تقدير هذه المخاطر وتحديد مدى تأثيرها على بعضها بالتزامن وأيضاً بيان مدى تأثير هذا التفاعل على قرار قول العميل.

وفى إطار نظرية دوال الإعتقاد توجد مجموعة من المفاهيم للخطر التي يأخذها مراقب الحسابات في إعتباره والتي تساعده في التعبير عن تقديراته في شكل كمى ، وبالتالي نظرية دوال الإعتقاد تقترح مفهوم إعتقاد وجود تحريف "Belie of misstatement" ومفهوم قبول قبول وجود تحريف "plausibility of misstatement"،حيث يعرض المصطلح الاول مستوى التأكد من وجود تحريف ، بينما يمثل المصطلح الثانى أقصى درجة إعتقاد ممكنة لوجود تحريف وهو يمثل التقدير الأكثر تحفظاً للتحريف وهو يعادل مستوى التأكد من وجود تحريف مضافاً إليه مستوى الغموض فى الدليل الذى تم الحصول عليه . ويسهل وجود أكثر من مقياس للخطر تقييم عدم التأكد الذى يواجهه المراجع ، ولهذا فإن هذه النظرية تأخذ فى إعتبارها تفضيلات المراجع لمستوى الخطر . fukukawa and mock (2011,pp.75-99)

يستنتج الباحث أنه مازال تحديد وتقييم المخاطر المرتبطة ببيئة المراجعة يمثل موضوعاً للنزاع في العديد من البيئات المتخصصة ، وتعد الأساليب الموجودة في الوقت الحاضر دليلاً آخر على الطرق المختلفة لتفسير الطريقة التي يجب أن يتم بها نشاطها. يتحدد هذا الاتجاه أيضاً من خلال عدم وجود بعض المعايير لتحديد مصادر الخطر بالضبط وطريقة تفسيرها. تقدم الإشارة إلى المعايير الدولية ، من وجهة النظر هذه ، صورة ذاتية وشاملة عن الطريقة التي يجب أن يتعامل بها مراقب الحسابات مع المخاطر في إستكمال الأعمال وتترك مجالاً للتفسير بناءً على معرفة وخبرة كل منها. وهذا ما يؤكد على أن للأحكام المهنية دوراً هام في كل مراحل عملية المراجعة.

3/8 جودة عملية المراجعة في ضوء نظرية دوال الإعتقاد.

قام (mock and starvastava (2018,pp.1-26 بدراسة أستهدفت زيادة جودة عملية المراجعة والفحص إعتقاداً على تكنولوجيا السببية المؤيدة بالدليل المؤسسة على نظرية دوال الإعتقاد وذلك من خلال عرض حالة حقيقية لإحدى الشركات محل المراجعة . ولتحقيق هدف الدراسة تم تقسيم عملية المراجعة الى عدة مراحل هي المرحلة التمهيديّة ومرحلة التخطيط ومرحلة الاختبار ثم مرحلة الأتمام .

وقد أشارت الدراسة الى ان تكنولوجيا السببية المؤيدة بالدليل هي " Evidential reasoning technology" هي شبكات لصياغة العلاقات بين أدلة المراجعة التي يتم التوصل إليها لتقييم خطر المراجعة حيث تساعد هذه التكنولوجيا في التأكد من جودة عملية المراجعة من خلال اختبار ما اذا كانت القوائم المالية للشركة محل الدراسة تحوى تحريفات هامة وجوهرية ام لا حيث يعكس عدم وجود تحريفات هامة وجوهرية إرتفاع جودة عملية المراجعة والفحص. وقد قامت الدراسة بإستخدام الثلاثي $\{a, (\sim a), (a, \sim a)\}$ لتحويل معرفة مراقب الحسابات الى شكل كمي في ضوء دليل معين وتقييم قوة دليل المراجعة حيث تمثل "a" درجة إعتقاد المراجع بأن رأيه صحيح ، وتعرض $(\sim a)$ درجة إعتقاده بان رأيه غير صحيح ،بينما تعرض $(a, \sim a)$ درجة غموض الدليل اي درجة إعتقاده بان رأيه قد يكون صحيح او غير صحيح في ضوء الدليل المتاح.

وقد تضمنت المرحلة التمهيديّة للمراجعة تجميع أربعة أدلة حيث يقدر المراجع من خلال الدليل الأول (E1) عناصر الخطر الملازم للشركة محل الفحص وينتج الدليل الثاني (E2) من اي إجراءات تحليلية يتم اجراؤها خلال تلك المرحلة ويتعلق الدليل الثالث (E3) بعناصر الرقابة ، واما الدليل الرابع (E4) فينتج من اي معلومات أخرى مثل المعلومات المتعلقة بنزاهة الإدارة . ويستنتج الباحث من هذا التصنيف التي تتميز بها نظرية دوال الإعتقاد يجعل مراقب الحسابات قادر علي إصدار حكم مهني بدرجة عالية من المعقولة ودرجة من اليقين مما ينعكس علي جودة عملية المراجعة.

4/8 الدراسة التطبيقية**1/4/8: أدوات وإجراءات الدراسة التطبيقية:**

تتمثل أداة البحث الرئيسية في قائمة إستقصاء قام الباحث بإعداده، تحتوي علي مجموعة من البنود التي يقوم عليها الإطار المقترح، وتم تقديمها إلي مراجعي الحسابات من لهم خبرة محاسبية متعلقة بتقديرات عدم التأكد، وقد طُلب من عينة الدراسة التعبير عن آراهم بإستخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس درجة قبولهم للإطار المقترح.

جدول رقم(1): قوائم الأستقصاء الموزعة والمستلمة لعينة الدراسة

عدد القوائم العينة	القوائم الموزعة	القوائم المستلمة	نسبة الاستجابة	القوائم الصحيحة	نسبة القوائم الصحيحة إلي القوائم الموزعة
مراجعي الحسابات	70	63	%90	55	%78.57

ترجع الحالات المستبعدة إلي عدم إكمال الإجابات

2/4/8 الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات:

وقد أعتمد الباحث على مجموعة من أساليب الإحصاء الوصفية Descriptive Tasts والأساليب التحليلية في إستخراج وتحليل نتائج الدراسة التطبيقية. وذلك بإستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، والأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل بيانات الدراسة ما يلي:

(أ) **مجموعة الإحصاءات الوصفية:** وتتمثل في مجموعة المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، ومعامل الاختلاف، والترتيب، ويهدف الباحث من الاعتماد على مجموعة الإحصاءات الوصفية إلى تحديد سمات مفردات عينة البحث.

(ب) **مجموعة الاختبارات والإحصاءات التحليلية،** وتتمثل في:

(1) **أسلوب تحليل الأنحدار الخطي البسيط والمتعدد Simple and Multiple**

Linear Regrission: لقياس التأثير المعنوي للإطار المقترح للأحكام المهنية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية في ظل تطبيق معايير IFRS.

(2) **مصفوفة ارتباط بيرسون:** للتعرف على مدى وجود علاقات بين المتغيرات المستقلة والتابعة.

3/4/8 نتيجة اختبار الفروض البحثية:

1/3/4/8: اختبار صحة الفرض البحثي الأول:

وينص الفرض الأول علي: " يعزز استخدام نظرية دوال الإعتقاد تحديد و تقييم المخاطر المرتبطة ببيئة الرقابة الداخلية لعملية المراجعة "، تم اختبار هذا الفرض من خلال التساؤلات الواردة بقائمة الأسئلة على المحور الأول، وقد تم اختبار صحة الفرض من خلال استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

1- مجموعة الإحصاءات الوصفية:

جدول (2) الإحصاء الوصفي لنظرية دوال الإعتقاد لتقييم المخاطر المرتبطة ببيئة عملية المراجعة

الترتيب	معامل الاختلاف المعياري	الأنحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المتغيرات
6	0.5663	2.843	5.02	تتاثر قدرات مراقب الحسابات بالمعرفة الكافية بنظرية دوال الإعتقاد بمخاطر المراجعة.
3	0.5446	2.369	4.35	تحد نظرية دوال الإعتقاد من مخاطر أمن نظم المعلومات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.
4	0.5547	2.574	4.64	تحد نظرية دوال الإعتقاد من مخاطر الوصول الغير مسرّح به للمعلومات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.
1	0.5285	2.093	3.96	تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.
5	0.5561	2.602	4.68	يؤثر طمس أو إخفاء أو تدمير بنود معينة من الحسابات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.
2	0.5342	2.185	4.09	تعتبر الإدارة مسئولة عن وضع أنظمة الرقابة والحفاظ عليها والتي تتعلق بهدف المنشأة في إعداد قوائم مالية طبقا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.
7	0.5595	2.68	4.79	يقع علي عاتق الإدارة مسئولية إيجاد بيئة رقابية مناسبة والمحافظة علي تطبيق السياسات والإجراءات لتساعد في تحقيق هدف ضمان سير نشاط المنشأة بانتظام و فاعلية.

يتضح من الجدول السابق أن:

(1) معامل الاختلاف المعياري الأقل على الإطلاق، والذي يأتي في المرتبة الأولى بمعامل اختلاف (0.5285) وهو الذي يتعلق بتأثير المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة، يليه في المرتبة الثانية بمعامل اختلاف (0.5342) وهو يتعلق بان الإدارة مسئولة عن وضع أنظمة الرقابة والحفاظ عليها والتي تتعلق بهدف المنشأة في إعداد قوائم مالية طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.

(2) ويليه في الترتيب بمعامل اختلاف (0.5446) وهو يمكن أن تحد نظرية دوال الاعتقاد من مخاطر أمن نظم المعلومات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.

(3) ويأتي في المرتبة الأخيرة بمعامل اختلاف معياري (0.5595) العبارة الخاصة بـ " يقع علي عاتق الإدارة مسئولية إيجاد بيئة رقابية مناسبة والمحافظة علي تطبيق السياسات والإجراءات لتساعد في تحقيق هدف ضمان سير نشاط المنشأة بانتظام و فاعلية.

2- اختبار صحة الفرض الأول باستخدام أسلوب تحليل الانحدار الخطي البسيط:

تم استخدام أسلوب تحليل الانحدار الخطي البسيط، وذلك لقياس العلاقة بين نظرية دوال الاعتقاد ومخاطر الرقابة لبيئة عملية المراجعة . وذلك من خلال تطبيق مصفوفة ارتباط بيرسون للتعرف على مدى وجود علاقات بين المتغيرات المستقلة والتابعة وذلك حتى يمكن تطبيق نماذج الانحدار البسيط. وكذلك الانحدار الخطي البسيط لقياس معنوية كل بعدة على حدة، وبالتالي يمكن اختبار صحة الفرضية.

أ- مصفوفة ارتباط بيرسون:

جدول (3) مصفوفة ارتباط بيرسون لتحديد معنوية العلاقة بين نظرية دوال الاعتقاد وتقييم المخاطر ببيئة عملية المراجعة

الأبعاد	نظرية دوال الاعتقاد	تقييم المخاطر المراجعة
نظرية دوال الاعتقاد	1	
تقييم المخاطر المراجعة	***0.367	1
*** دالة عند مستوى معنوية اقل من (0.001)		

يتضح من الجدول السابق رقم (3) ما يلي: وجود علاقة معنوية طردية ذات دلالة إحصائية بين نظرية دوال الاعتقاد وتقييم المخاطر المرتبطة بأمن نظم المعلومات لبيئة عملية المراجعة . وذلك عند مستوى معنوية أقل من (0.01)، بما يؤكد صحة الفرض البحثي الأول .

ب- نتيجة تحليل الانحدار الخطي البسيط

جدول رقم (4) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لإختبار العلاقة بين نظرية دوال الإعتقاد وتقييم

المخاطر المرتبطة ببيئة عملية المراجعة.

Variables	B	Std.Error	T-test	Sig
الجزء الثابت	2.314	0.293	7.905	0.000
تقييم المخاطر المراجعة	0.396	0.073	5.430	0.000
R ²	%10.3			
F-test	20.716			0.000

يتضح من الجدول السابق، أن النموذج معنوياً وصالح لأختبار العلاقة محل الدراسة حيث يتضح أن قيمة أختبار (F test) هي (20.716) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (0.000) مما يدل على معنوية مكونات نموذج الانحدار الخطي البسيط وقدرة النموذج على التنبؤ.

كما أن قيمة معامل التحديد (R^2) والتي توضح المقدرة التفسيرية للنموذج بلغت (%10.3)، بمعنى أن (%10.3) فقط من إجمالي التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (ب) وتقييم المخاطر المرتبطة بأمن نظم المعلومات لبيئة عملية المراجعة. يمكن تفسيرها من خلال التغير في دوال الإعتقاد وباقي النسبة يرجع¹² إلى خطأ العشوائي في المعادلة أو ربما لعدم إدراج متغيرات مستقلة أخرى كان من المفروض إدراجها ضمن النموذج.

وبالنسبة لنظرية دوال الإعتقاد فقد كان معنوياً حيث إن القيمة الاحتمالية (Sig) له بلغت (0.000) ومعامل إنحدار موجباً (0.367). مما يشير إلى وجود تأثير إيجابي ومعنوي بين نظرية دوال الإعتقاد وتقييم المخاطر المرتبطة ببيئة عملية المراجعة.

معادلة النموذج:

تطبيق دوال الإعتقاد = $3.711 + 0.367$ تقييم المخاطر المرتبطة ببيئة عملية المراجعة.

وبالتعويض عن قيم متوسطات نظرية دوال الإعتقاد بالنموذج بقيم مقياس ليكرت الخماسي يمكن الحصول على القيمة المتوقعة للمخاطر المرتبطة ببيئة عملية المراجعة.

2/3/4/8: أختبار صحة الفرض البحثي الثاني:

وينص الفرض الأول علي أن: " يؤدي إستخدام نظرية دوال الإعتقاد الى زيادة كفاءة وفعالية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة. "، تم أختبار هذا الفرض من خلال التساؤلات الواردة بقائمة الاستقصاء على المحور الثاني، وقام الباحث بأختبار صحة الفرض من خلال استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

1- مجموعة الإحصاءات الوصفية:

1- عبارات تؤثر نظرية دوال الإعتقاد علي كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة.: ويوضح الجدول رقم(3-31) مايلي:

جدول (5) تؤثر نظرية دوال الإعتقاد علي كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة

الترتيب	معامل الاختلاف المعياري	الأنحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المتغيرات
2	0.5254	2.044	3.89	الإدارة هي المسؤولة عن إعداد التقارير المالية طبقاً للسجلات المحاسبية الخاصة بالمنشأة، والعرض العادل للقوائم المالية التي تعكس طبيعة وعمليات المنشأة.
4	0.5307	2.128	4.01	الإدارة مسؤولة عن أن إعداد المعلومات التي سيتم إستخدامها كأدلة مراجعة قد أعدت بواسطتها أو نتيجة عمل خبير الإدارة.
5	0.5311	2.135	4.02	الكفاية هي مقياس لكمية أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، والملاءمة هي مقياس لنوعية الدليل ومد ارتباطه بموضوع المراجعة ومصادقته في توفير الدعم أو اكتشاف التحريفات في فئات من المعاملات وأرصدة الحسابات والأفصاحات والتأكيدات ذات الصلة.
7	0.5439	2.355	4.33	تساعد دوال الإعتقاد المراجع الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة حتى يتوصل إلى إستنتاجات معقولة تمكنه من أن يقوم ببناء رأي المراجعة عليها
6	0.5422	2.326	4.29	تساعد دوال الإعتقاد المراجع الحصول على أدلة مراجعة تتعلق بدقة وإكتمال المعلومات عندما يستخدم المراجع المعلومات التي أعدتها المنشأة لأداء إجراءات المراجعة
1	0.5169	1.923	3.72	تعد دوال الإعتقاد احد أدوات إجراءات المراجعة للحصول على أدلة مراجعة :للحصول على أدلة للتوصل إلى إستنتاجات معقولة. - تفهم المنشأة وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية فيها وذلك لتقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر على مستوى القوائم المالية ومستوى التأكيدات - اختبار فعالية أنظمة الرقابة لمنع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيدات - اكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيد لتوفير أساس مرض لتقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية أمر يستند على الحكم الشخصي.
3	0.5259	2.051	3.90	تساعد دوال الإعتقاد المراجع بإصدار الحكم المهني ويقوم بممارسة الشك المهني في تقييم كمية ونوعية أدلة المراجعة وبالتالي كفايتها وملاءمتها لدعم رأي المراجعة،

بعد إستعراض الإحصاءات الوصفية يتضح من الجدول السابق أن:

(1) معامل الاختلاف المعياري الأقل على الإطلاق ، والذي يأتي في المرتبة الأولى بمعامل أختلاف (0.5169) وهو تعد دوال الإعتقاد احد أدوات إجراءات المراجعة للحصول على أدلة مراجعة :للحصول على أدلة للتوصل إلى إستنتاجات معقولة.

- تفهم المنشأة وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية فيها وذلك لتقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر على مستوى القوائم المالية ومستوى التأكيدات
- اختبار فعالية أنظمة الرقابة لمنع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيدات
- اكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيد لتوفير أساس مرضٍ لتقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية أمر يستند على الحكم الشخصي. يليه في المرتبة الثانية بمعامل اختلاف (0.5254) وهو الإدارة هي المسؤولة عن إعداد التقارير المالية طبقاً للسجلات المحاسبية الخاصة بالمنشأة، والعرض العادل للقوائم المالية التي تعكس طبيعة وعمليات المنشأة.

(2) ويليه في الترتيب بمعامل اختلاف (0.5259) وهو تساعد دوال الإعتقاد المراجع بإصدار الحكم المهني ويقوم بممارسة الشك المهني في تقييم كمية ونوعية أدلة المراجعة وبالتالي كفايتها وملاءمتها لدعم رأي المراجعة،

(3) ويأتي في المرتبة الأخيرة بمعامل اختلاف معياري (0.5439) العبارة الخاصة بـ " تساعد دوال الإعتقاد المراجع للحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة حتي يتوصل إلي إستنتاجات معقولة تمكنه من أن يقوم ببناء رأي المراجعة عليها

وبناءً على ما سبق يتضح للباحث صحة الفرض الثاني.

2. مصفوفة ارتباط بيرسون:

جدول (6) مصفوفة ارتباط بيرسون لتحديد معنوية العلاقة بين تأثير دوال الإعتقاد علي كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة

الأبعاد	نظرية دوال الإعتقاد	كفاءة وفاعلية المراجعة
نظرية دوال الإعتقاد	1	
كفاءة وفاعلية المراجعة	0.473 ***	1
*** دالة عند مستوى معنوية اقل من (0.001)		

يتضح من الجدول السابق رقم (6) ما يلي: وجود علاقة معنوية طردية ذات دلالة إحصائية بين تأثير دوال الإعتقاد علي كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة. وذلك عند مستوى معنوية أقل من (0.01)، بما يؤكد صحة الفرض الثاني.

3: تحليل الانحدار الخطي البسيط:

جدول رقم (7) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لأختبار العلاقة بين تأثير دوال الإعتقاد علي طرق جمع وتقييم أدلة عملية المراجعة مما يؤثر على جودة عملية المراجعة.

Variables	B	Std.Error	T-test	Sig
الجزء الثابت	4.654	3.205	4.927	0.000
كفاءة وفاعلية المراجعة	2.468	2.075	6.209	0.000
R ²	%20.5			
F-test	23.538			0.000

يتضح من الجدول السابق، أن النموذج معنوياً وصالح لأختبار العلاقة محل الدراسة حيث يتضح أن قيمة أختبار (F test) هي (23.538) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (0.000) مما يدل على معنوية مكونات نموذج الانحدار الخطي البسيط وقدرة النموذج على التنبؤ.

كما أن قيمة معامل التحديد (R^2) والتي توضح المقدرة التفسيرية للنموذج بلغت (%20.5)، بمعنى أن (%20.5) فقط من إجمالي التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (نظرية دوال الإعتقاد عملية المراجعة مما يؤثر على جودة عملية المراجعة). يمكن تفسيرها من خلال التغير في تطبيق دوال الإعتقاد وباقي النسبة يرجع إلى الخطأ العشوائي في المعادلة أو ربما لعدم إدراج متغيرات مستقلة أخرى كان من المفروض إدراجها ضمن النموذج.

وفيما يتعلق بتطبيق إدارة عميل المراجعة لدوال الإعتقاد فقد كان معنوياً حيث إن القيمة الاحتمالية (Sig) له بلغت (0.000) ومعامل إنحدار موجباً (0.473). مما يشير إلى وجود تأثير إيجابي ومعنوي تأثير دوال الإعتقاد علي طرق جمع وتقييم أدلة عملية المراجعة مما يؤثر على جودة عملية المراجعة. مما يؤكد صحة الفرض الثاني.

معادلة النموذج:

$$\text{تطبيق دوال الإعتقاد} = 4.901 + 0.473 \text{ جودة عملية المراجعة}$$

وبالتعويض عن قيم متوسطات تطبيق دوال الإعتقاد بالنموذج بقيم مقياس ليكرت الخماسي يمكن الحصول على القيمة المتوقعة لتأثير دوال الإعتقاد علي طرق جمع وتقييم أدلة عملية المراجعة مما يؤثر على جودة عملية المراجعة.

3/2/3: خلاصة نتائج اختبار فروض البحث:

جدول (8) يوضح الجدول التالي خلاصة نتيجة اختبار فروض البحث، على النحو التالي:

مدى التأييد	صيغة الفرض	الفرض
تم قبوله	يعزز استخدام نظرية دوال الإعتقاد تحديد و تقييم المخاطر المرتبطة ببيئة الرقابة الداخلية لعملية المراجعة.	الفرض الأول
تم قبوله	يؤدي استخدام نظرية دوال الإعتقاد الى زيادة كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة.	الفرض الثاني

ويرى الباحث أن اتفاق الشقين النظري والتطبيقي على أهمية نظرية دوال الإعتقاد، حيث تساعد نظرية دوال الإعتقاد المراجعين في تقييم مخاطر عملية المراجعة والتعبير عنها في شكل كمي لأغراض إعداد التقارير المالية ومدي ملائمتها في ضوء الحقائق لتمكن أصحاب المصالح من اتخاذ القرارات الرشيدة والسليمة، من أجل المساعدة في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة والمناسبة للمعاملات والأحداث المحاسبية.

9- نتائج البحث وتوصياته:

- تطبيق نظرية دوال الإعتقاد تساهم في زيادة قدرة مراقب الحسابات لمواجهة مخاطر المراجعة وأحتمالات والتلاعب في القوائم المالية، وتقييم أستمروية المنشأة.
- تحقيق الشفافية في أداء العمليات المالية داخل المنشأة بما يضمن مصداقية القوائم المالية.
- أن استخدام مراقب الحسابات لنظرية دوال الإعتقاد تجبر إلزام الإدارة بالمبادئ باللوائح والقوانين إضافة إلى المساعدة في توفير نظام رقابة كفاء.
- مواجهة الفساد المالي وزيادة قدرة مراقب الحسابات علي تقدير سليم للمخاطر، إضافة إلى ضمان ثقة المستثمرين في القوائم المالية.
- إدراك منشآت الأعمال لأهمية التعاقد مع مراقب حسابات متخصص في مراجعة نشاط المنشأة نظراً لما يقدمه من أداء مهني مرتفع مما ينعكس علي جودة عملية المراجعة.
- عدم التركيز عند التعاقد مع مراقب الحسابات على عنصر أتعاب المراجعة فقط، حيث قد يؤدي ذلك إلى الاستعانة بمراقب لا تتوافر لديه الخبرة الكافية لمراجعة نشاط المنشأة، بل يجب مراعاة بعض المحددات الأخرى على رأسها تخصص مراقب الحسابات.

وفي ضوء نتائج البحث، يوصي الباحث، بما يلي:

- العمل علي التوسع في إستخدام أساليب المراجعة الإلكترونية ودمجها مع دوال الإعتقاد.
- إدراج نظرية دوال الإعتقاد تطبيق المفاهيم الحديثة مثل إعادة هندسة العمليات وإدارة الجودة.

10- مجالات البحوث المستقبلية:

بناءً علي ماتوصل إليه الباحث بشقيه النظري والتطبيقي، وفي ضوء مشكلته وحدوده، يقترح الباحث إجراء بحوث مُستقبلية في المجالات التالية:

- دراسة أثر تطبيق نظرية دوال الإعتقاد في تقييم المخاطر المرتبطة بأمن المعلومات لعملية المراجعة.
- دراسة تأثير تطبيق نظرية دوال الإعتقاد علي الأحكام المهنية للمراجع في ظل ظروف عدم التأكد.

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية:

- ابراهيم عبدالحفيظ عبدالهادي، (2012)، تطوير تأكيدات مراقبي الحسابات تجاه تقديرات القيمة العادلة في ظل ظروف عدم التأكد دراسة نظرية ميدانية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة- جامعة المنصورة، مج 36، ع3، ص ص 491-569.
- سامية طلعت عباس جاب الله، استخدام نظرية دوال الاعتقاد في مجال المحاسبة و المراجعة – دراسة تحليلية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة – جامعة بنها.
- مجاهد، محمد عبدالله، (2002)، "تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة المرتبطة بقرار قبول العميل وأثرها على هذا القرار بالتطبيق على بيئة الممارسة المهنية في جمهورية مصر العربية" المجلة المصرية للدراسات التجارية، كلية التجارة- جامعة المنصورة، مج 26، ع2، ص ص 349-390.
- عويس، شادي أحمد ذكي، 2007 "دراسة تحليلية لقياس أثر استراتيجيات التخصص القطاعي على تطوير أداء مهنة المراجعة في مصر: دراسة ميدانية"، إدارة الأعمال، جمعية إدارة الأعمال العربية، ع 119، ص ص 86 – 93.

ثانياً: المراجع الأجنبية:

- Dutta, S. K., and R.P. Srivastava. 2011. Belief Revision in Auditing: A Theoretical Investigation. Proceedings of the 21st Annual Western Decision Science Meeting, Reno Nevada, March 24-27.
- Shafer, G., P.P. Shenoy, and R. P. Srivastava. 2008. Auditor's Assistant: A knowledge engineering tool for audit decisions. Proceedings of the 1988 Touche
- Shafer, G., and R.P. Srivastava. 2017. The bayesian and belief-function formalisms: A general perspective for auditing. Auditing: A Journal of Practice and Theory 9 (Supplement), pp. 110-48.
- Srivastava, R. P. 2012a. Decision Making Under Ambiguity: A Belief-Function Perspective. Archives of Control Sciences, Vol. 6 (XLII): 5-27.
- Srivastava, R. P. 2018b. Integrating Statistical and Non-Statistical Evidence Using Belief Functions. Encyclopedia of Computer Science and Technology, Vol. 37, edited by Allen Kent, James G. Williams, and Carolyn M. Hall, published by Marcel Dekker, Inc., New York (Supplement 22), pp. 157-174.
- Srivastava, R. P. 2012. Value Judgments using Belief Functions. Research in Accounting Ethics, Vol. 2, pp. 109-130.

- Srivastava, R. P. 2012a. A General Scheme for Aggregating Evidence in Auditing: Propagation of Beliefs in Networks. Artificial Intelligence in Accounting and Auditing, Vol. 3, Miklos A. Vasarhelyi, editor, Markus Wiener Publishers, Princeton: 55-99.
- Srivastava, R. P. 1995b. The Belief-Function Approach to Aggregating Audit Evidence"
- Srivastava, R. P., S. Dutta, and R. Johns. 1996. An Expert System Approach to Audit Planning and Evaluation in the Belief-Function Framework," International Journal of Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management, Vol. 5, No. 3: 165-183.
- Srivastava, R. P., and T. Mock. 2000. Belief Functions in Business Decisions, Physica- Verlag, Heidelberg, Springer-Verlag Company (forthcoming).
- Srivastava, R. P., and T. Mock. 1999. Evidential Reasoning for WebTrust Assurance Services. Journal of Management Information Systems (forthcoming).
- Srivastava, R. P., and G. Shafer. 1994. Integrating Statistical and Non-Statistical Audit Evidence Using Belief Functions: A Case of Variable Sampling. International Journal of Intelligent Systems, Vol. 9: 519-539.
- Srivastava, R. P. and G. Shafer. 1992. Belief-Function Formulas for Audit Risk. The Accounting Review, Vol. 67, No. 2 (April): 249-283.

ملاحق الدراسة التطبيقية:

الأستاذ الفاضل / الأستاذة الفاضلة

تحية طيبة وبعد

في إطار قيام الباحث بإعداد بحث لنشرة لضمه من متطلبات الحصول علي درجة دكتور الفلسفة في المُحاسبة, نقدم إليكم قائمة الأسئلة المرفقة, والتي تتعلق بموضوع " أثر تبني نظرية دوال الاعتقاد في تقييم مخاطر بيئة عملية المراجعة وانعكاسها علي جودة المراجعة (دراسة تطبيقية)" ومقدم لسيادتكم قائمة بأهم محاور الإطار المقترح , لذا نرجو من سيادتكم التكرم باستيفاء بيانات هذه القائمة بكل دقة ووضوح, حيث يمثل ذلك جزء من متطلبات تحقيق الهدف من البحث, وتُعد مشاركتكم هامة جداً لأغراض البحث.

وإذ نشكركم مقدماً علي حسن تعاونكم, كما نؤكد أن إجاباتكم لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط, ونتمني لكم مزيداً من التقدم والرفي في حياتكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الباحث

م	بيان	موافق تماماً (5)	موافق بدرجة كبيرة (4)	موافق (3)	غير موافق إلى حد ما (2)	غير موافق تماماً (1)
ف1: يعزز استخدام نظرية دوال الاعتقاد تحديد و تقييم المخاطر المرتبطة ببيئة الرقابة الداخلية لعملية المراجعة.						
1	تتأثر قدرات مراقب الحسابات بالمعرفة الكافية بنظرية دوال الاعتقاد بمخاطر المراجعة.					
2	تحد نظرية دوال الاعتقاد من مخاطر أمن نظم المعلومات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.					
3	تحد نظرية دوال الاعتقاد من مخاطر الوصول الغير مسرّح به للمعلومات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.					
4	تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.					
5	يؤثر طمس أو إخفاء أو تدمير بنود معينة من الحسابات علي كفاءة وفاعلية عملية المراجعة.					
1	تعتبر الإدارة مسئولة عن وضع أنظمة الرقابة والحفاظ عليها والتي تتعلق بهدف المنشأة في إعداد قوائم مالية طبقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.					
2	يقع علي عاتق الإدارة مسئولية إيجاد بيئة رقابية مناسبة والمحافظة علي تطبيق السياسات والإجراءات لتساعد في تحقيق هدف ضمان سير نشاط المنشأة بانتظام و فاعلية.					

م	بيان	موافق تماماً (5)	موافق بدرجة كبيرة (4)	موافق (3)	غير موافق إلى حد ما (2)	غير موافق تماماً (1)
ف2: يؤدي استخدام نظرية دوال الإعتقاد الى زيادة كفاءة وفاعلية المراجعة مما تسهم في رفع جودة عملية المراجعة.						
1	الإدارة هي المسؤولة عن إعداد التقارير المالية طبقاً للسجلات المحاسبية الخاصة بالمنشأة، والعرض العادل للقوائم المالية التي تعكس طبيعة وعمليات المنشأة.					
2	الإدارة مسؤولة عن أن إعداد المعلومات التي سيتم استخدامها كأدلة مراجعة قد أعدت بواسطتها أو نتيجة عمل خبير الإدارة.					
3	الكفاية هي مقياس لكمية أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، والملاءمة هي مقياس لنوعية الدليل ومد ارتباطه بموضوع المراجعة ومصداقيته في توفير الدعم أو اكتشاف التحريفات في فئات من المعاملات وأرصدة الحسابات والأفصاحات والتأكدات ذات الصلة.					
4	تساعد دوال الإعتقاد المراجع الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة حتي يتوصل إلي إستنتاجات معقولة تمكنه من أن يقوم ببناء رأي المراجعة عليها					
5	تساعد دوال الإعتقاد المراجع الحصول على أدلة مراجعة تتعلق بدقة وإكتمال المعلومات عندما يستخدم المراجع المعلومات التي أعدتها المنشأة لأداء إجراءات المراجعة					
6	تعد دوال الإعتقاد احد أدوات إجراءات المراجعة للحصول على أدلة مراجعة :للحصول على أدلة للتوصل إلى إستنتاجات معقولة. - تفهم المنشأة وبيئتها بما في ذلك الرقابة الداخلية فيها وذلك لتقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر على مستوى القوائم المالية ومستوى التأكيدات - اختبار فعالية أنظمة الرقابة لمنع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيدات - اكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيد لتوفير أساس مرضٍ لتقييم المخاطر على مستوى القوائم المالية أمر يستند على الحكم الشخصي.					
7	تساعد دوال الإعتقاد المراجع بإصدار الحكم المهني ويقوم بممارسة الشك المهني في تقييم كمية ونوعية أدلة المراجعة وبالتالي كفايتها وملاءمتها لدعم رأي المراجعة.					

وشكراً على حسن تعاونكم

الباحث