

**THE ETHICS OF THE EXTERNAL AUDITOR AND ITS EFFECTIVENESS IN THE  
QUALITY OF THE REPORTS OF THE INDUSTRIAL METALS COMPANY IN  
KUWAIT: AN ANALYTICAL DESCRIPTIVE STUDY**

أخلاقيات المدقق الخارجي وفعاليتها في جودة تقارير شركة المعادن الصناعية في الكويت:  
دراسة وصفية تحليلية

Ahmad M S M SH Almutairi <sup>i</sup>, Asmuliadi Lubis <sup>ii</sup> & Mohd Rizal Muwazir@Mukhazir <sup>iii</sup>

<sup>i</sup> (Corresponding author). PhD Student, Department of Syariah and Management, Academy of Islamic Studies, University of Malaya. a.alrumaithah@gmail.com

<sup>ii</sup> Senior Lecturer, Department of Syariah and Management, Academy of Islamic Studies, University of Malaya. asmuliadilubis@um.edu.my

<sup>iii</sup> Senior Lecturer, Department of Syariah and Management, Academy of Islamic Studies, University of Malaya. mrmkl@um.edu.my

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>Abstract</b> | <p><i>This research deals with the topic (The ethics of the external auditor and its effectiveness in the quality of the reports of the Industrial Metals Company in Kuwait: An analytical descriptive study. Where the profession of the external auditor, and its pivotal role on reports, its importance has increased in recent years, as a result of economic openness, and for this importance was the study on the role and ethical impact of the external auditor on the quality of financial reports at the Industrial and Transformative Metals Company in the State of Kuwait And this research aims at the concept of professional ethics for the external auditor and the role of the rules and ethics of the profession on the external auditor for the quality of work, and the impact of the external auditor's financial reports on the Kuwaiti Metals and Manufacturing Industries Company. Consequently, the researcher has obtained many paramount results including the effectiveness of the ethical commitment and awareness in the external auditor profession's behavior, the acknowledgment of the rules and principles of the external auditor, the role and responsibility of the external auditor at the Metals and Manufacturing Industries Company. The researcher took the inductive-analytical approach.</i></p> <p>Keywords: <i>Ethics, External, Auditor, Effectiveness, Reports.</i></p> |
|-----------------|---|

|   |  |
|---|--|
| <p>ملخص البحث</p> <p>هذا البحث يتناول موضوع (أخلاقيات المدقق الخارجي وفعاليتها في جودة تقارير شركة المعادن الصناعية في الكويت): (دراسة وصفية تحليلية). حيث أن مهنة المدقق الخارجي، ودوره المحوري علي التقارير فازدادت أهميته في السنوات الأخيرة، نتيجة للانفتاح الاقتصادي ولهذا الأهمية كانت الدراسة عن دور وأثر أخلاقية المدقق الخارجي لجودة التقارير المالية لدى شركة المعادن الصناعية والتحويلية في دولة الكويت. ويهدف</p> |  |
|---|--|

البحث، إلى مفهوم أخلاقية المهنة لدى المدقق الخارجي، ودور قواعد وأخلاقية المهنة على المدقق الخارجي لجودة العمل، وأثر التقارير الماليه للمدقق الخارجي على شركة المعادن والصناعات التحويلية في دولة الكويت، وخلصت الدراسة إلى نتائج أهمها، فاعلية الإلتزام والوعي الأخلاقي في سلوك مهنة المدقق الخارجي، ومعرفة القواعد والمبادئ لدي المدقق الخارجي، ودور ومسؤولية المدقق الخارجي لدى شركة المعادن والصناعات التحويلية على التقارير المالية، واتخذ الباحث المنهج: الوصفي التحليلي.

الكلمات: المفتاحية: أخلاقية، المدقق الخارجي، فاعلية، جودة تقارير.

## المقدمة

لقد أصبحت أخلاقيات وممارسة مهنة المدقق الخارجي من الموضوعات المهمة التي أولتها المؤسسات والشركات والمنظمات الإقليمية، والدولية اهتمام كبيراً، وذلك بعد الأزمات المالية التي حدثت في الكثير من المؤسسات والشركات وخاصة في الدول المتقدمة، مثلاً لإخيارات المالية التي حدثت لمؤسسة انرون للطاقة (Enron) وتحميل مؤسسة آرثر أندرسون (Anderson Arther) جزء من مسؤولية انهيارها، بكونها المؤسسة المسؤولة على تدقيق حساباتها واتهامها بالتلاعب بالبيانات المحاسبية.

وهذا ما جعل الحاجة إلى طرف ثالث ومحاميد يطلع على الأمور المالية والإدارية ويكون مراقباً مالياً على الأداء المالي للشركة أو المؤسسة ويقوم بتصويب الأخطاء وإعطاء العاملين الارشادات المطلوبة وأيضاً يكشف التلاعبات المالية وجميع أوجه الفساد المالي وينبه على مكامن الخلل في المؤسسة من خلال الرقابة الدورية التي يقوم بها المدقق الخارجي والتي من شأنها تقليل فرص التدليس في الأمور المالية والتلاعبات في الحسابات والقوائم المالية لدى الشركات والمؤسسات (خواري سميرة، ٢٠٢١). إن الغش في المعاملات المالية أولاًها المجتمع اهتماماً كبيراً في كل دول العالم وتشكل ضغط شديد على مهنة التدقيق.

ولذلك تقع على مهنة التدقيق مسؤولية عظيمة في كشف التحريف المضلل في التقارير المالية أو إختلاس للأصول، لذلك على المدقق تحري الدقة في عدم وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، ونظراً لأهمية دور المدقق الخارجي وأثره على جودة التقارير المالية لدى الشركات الصناعية كان عنوان هذا البحث (أخلاقيات المدقق الخارجي وفعاليتها في جودة تقارير شركة المعادن الصناعية في الكويت).

## مشكلة البحث

شهدت مهنة مراجعة الحسابات توسعاً كبيراً خلال السنوات الماضية بسبب المشاكل المالية التي تعرضت لها العديد من الدول من كبريات الشركات العالمية حيث زاد الإهتمام بالضوابط والأعراف والمبادئ التي تحكم

مراجعي الحسابات الخارجيه وقد أبدت المؤسسات المهنية الدوليه والإقليمية اهتماماً كبيراً بذلك وأصدرت العديد من القواعد الخاصه بالسلوك المهني للمراجعين وأخلاقية المهنة، وأن الأخلاقيات هي عبارة عن معايير أخلاقية تستخدم لتمييز الصواب والخطأ، وفي مجال المحاسبة تكون الأخلاقيات بمثابة معايير ومقاييس للقيم والسلوكيات الأخلاقية التي تحكم العمل المحاسبي التي يتم تنفيذه في بيئة العمل، ويتمثل الهدف الرئيسي للمراجعة في اضافة الثقة علي المعلومات التي تحتوي عليها التقارير في القوائم المالية، وتعتبر هذه المعلومات بمثابة الضوء الأخضر لمتخذي القرار في استثماراتهم ومعرفة العوائد المتوقعة والتكاليف والمخاطر الأمر الذي يسهم في تعزيز الإستثمار، ولما كانت لأخلاقيات المدقق الخارجى من دور وأثر فعال على التقارير المالية كانت دراستنا تتركز على دور أخلاقيات المدقق الخارجى وأثرها على جودة التقارير المالية لشركة المعادن والصناعات التحويلية في دولة الكويت.

### تساؤلات البحث

- وقد خلص الباحث إلى عدد من الأسئلة أهمها الآتي.
- س ١ - ما مفهوم أخلاقية المهنة لغة واصطلاحاً لدى المدقق الخارجى؟
- س ٢ - ما مدى دور قواعد وأخلاقية المهنة على المدقق الخارجى لجودة العمل؟
- س ٣ - ما أثر التقارير المالية للمدقق الخارجى على شركة المعادن والصناعات التحويلية الكويتية؟

### أهداف البحث

- لكل بحث أهدافه ولكل باحث غاية يروم إلى تحقيقها ويسعى إلى الوصول إليها وهذه الأهداف هي كالاتي
١. أن يعرف أخلاقية المهنة لغة واصطلاحاً لدى المدقق الخارجى.
٢. توضيح مدى دور قواعد وأخلاقية المهنة على المدقق الخارجى لجودة العمل.
٣. إبراز أثر التقارير المالية للمدقق الخارجى على شركة المعادن والصناعات التحويلية الكويتية.

### المنهج العلمي المتبع في البحث

سيسلك الباحث المنهج الوصفي التحليلي:

### المنهج الوصفي

هو طريقة لدراسة الظاهرة أو المشكلة العلمية من خلال القيام بالوصف بطريقة علمية، ومن ثم الوصول إلى تفسيرات منطقية لها دلائل وبراهين تمنح الباحث القدرة على وضع أطر محددة للمشكلة، ويتم استخدام ذلك في تحديد نتائج البحث.

وذلك بعرض المادة العلمية عن طريق وصف موضوع البحث ومسائله بعد تنسيقها والربط بين أفكارها، وجمع المعلومات: وذلك بالاطلاع على المصادر والمراجع الحديثة وخاصة ما يخص أخلاقية مهنة المدقق الخارجي وآثار التقارير المالية لدى الشركة المعدن والصناعات التحويلية الكويتية، وكذلك الإطلاع على المجالات العلمية والصحف، والمقالات المنشورة على شبكة الانترنت التي تخص الموضوع، بغرض دراستها وتحليلها والاستفادة منها.

### المنهج التحليلي

منهج يقوم على تقسيم أو تجزئة الظواهر أو المشكلات البحثية إلى العناصر الأولية التي تُكوِّنها؛ لتسهيل عملية الدراسة، وبلوغ الأسباب التي أدت إلى نُشوءها، عن دراسة معمقة حول دور أخلاقية المهنة لدى المدقق الخارجي وأن تلك الأخلاق تعتبر معايير ومقاييس للقيم والسلوك الأخلاقي التي تحكم العمل المحاسبي وأثرها على التقارير المالية لدى شركة المعادن والصناعات التحويلية للوصول إلى حلول ونتائج تبين الدور الإيجابي لأخلاقية المهنة على التقارير المالية.

### الدراسات السابقة

١. إلتزام المدقق بالأخلاقيات المهنية وأثره على فعالية التدقيق الخارجي (وليد باحمود سمير، ٢٠٢٠). تحدث الكاتب عن مفهوم فعالية التدقيق وعن الاعترافات المحكمة في فاعلية التدقيق وأخلاقية المدقق الخارجي وتوصلت الدراسة إلى أن المدقق الخارجي بمهنته بمثابة محفز يزيد من عدد العملاء، ويؤدي التدقيق الخارجي الفعال إلى تحسين نوعية الخدمات ولكن الكاتب لم يتطرق إلى دور أخلاقية المهنة لدى مدقق الحسابات الخارجي لشركة المعادن والصناعات التحويلية الكويت وهذا ما سيقوم به الباحث بعون الله وتوفيقه.
٢. ما مدى إلتزام مراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد وأخلاقيات مهنة المراجعة: دراسة تحليلية من وجهة المحاسبين والمراجعين بديوان المحاسبة بمنطقة مرزق (ابراهيم المهدي، ٢٠١٨). وقد تحدث فيه الباحث عن مفهوم أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وعن مبادئ السلوك المهني الصادر عن الماسسات المنضمه للمهنة وكذلك العوامل التي تؤثر في سلوكيات وأخلاقيات المراجعة والأساليب الإحصائية المستخدمة في التحليل الإحصائي وكذلك مفهوم قواعد السلوك المهنية إلا أن الباحث لم يتطرق الى دور أخلاقية المهنة على المدقق الخارجي للتقرير المالي لشركة المعادن والصناعات التحويلية الكويتية وهذا ما سيقوم به الباحث بعون الله وتوفيقه.
٣. مدى التزام مراجعي الحسابات بأخلاقية المهنة وقواعد السلوك المهني: دراسة تطبيقية على شركة ومكاتب المراجعة في قطاع غزة (زعر، حمدي شحدة، ٢٠١٦). وأهم ما تحدث فيه الباحث عن ما مدى التزام المحاسبين والمدققين والعاملين في مكتب المحاسبة والتدقيق في قطاع غزة وآداب وأخلاقية المهنة وطرق جمع

البيانات وطرق تحليلها والعوامل التي تؤثر على السلوك المهني الأخلاقي وقواعد السلوك المهني وأهمية قواعد السلوك ودور الالتزام والوعي الديني في سلوك مراجعي الحسابات إلا أن الباحث لم يتطرق على أثر أخلاقية المهنة للمدقق الخارجي على التقارير المالية لشركة المعادن والصناعات التحويلية الكويتية وهذا ما سيقوم به الباحث بعد عون الله.

٤. دراسة ميدانية على آراء الميدانيين الخارجيين (حيدر عباس، ٢٠٢١). وأهم ما تحدث فيه الكاتب عن نقاط الضعف والخلل في نظام الرقابة الداخليه من خلال إستخدام المعايير المحاسبية وتقييم مدى تآثر التزام المدقق الخارجي عند كتابة التقارير الذي يتضمن نقاط الضعف والخلل وأسباب تقييم واختيار المدقق الخارجي لفاعليه نظام الرقابة الداخلية وما مسؤولية المدقق الخارجي عند عدم اكتشاف الأخطاء بعد صدور القرار وأهمية الرقابة الداخلية ومخاطرها الا أن الكاتب لم يتطرق عن دور وأثر أخلاقية مهنة المدقق الخارجي على التقارير المالية على شركة المعادن والصناعات التحويلية في دولة الكويت.

#### المحور الأول: تعريف أخلاقية المهنة لدى المدقق الخارجي لغة اصطلاحا

مفهوم أخلاقيات مهنة المدقق وتعريفات مفرداتها من الموسوعات الإدارية والقانونية وكذلك معاجم اللغة العربية وتكييفها الشرعي لمعرفة المحظور منها والمباح.

#### أولاً: تعريف أخلاقية مهنة التدقيق لغتنا واصطلاحا

تعريف الأخلاق لغة: جمع خُلُق، وهو السجية والطبع (الفيروزبادي، ٢٠٠٥: ٨٨١). كذلك فإن لفظ اخلاق يعتبر جمعا لكلمة خلق التي تعني العبادة والتكرار لفعل معين حيث أن الانسان الذي يكون على خلق يتصف بسلوك ثابت في حياته اليومية.

ثانيا اصطلاحا: والأخلاق من الخلق والذي يعرف بأنه (هياؤه راسخه في النفس تصدر عنها الأفعال الإرادية الإختيارية من حسنة وسيئة جميلة وقبيحة) (سعد الدين الهلالي، ٢٠٠٦: ٥٠). وعرفت في المعجم الوسيط: الخُلُق: حال للنفس راسخة تصدر عنها الأفعال من خير أو شر من غير حاجة إلى فكر وروية (إبراهيم مصطفى وآخرون، د.ت: ٥٨٢).

المهنة: لغةً: الحِدْقُ بالخدمة والعمل ونحوه (أبي بكر الرازي، ١٩٩٩: ٦٣٨) واصطلاحًا: يرى بعض الباحثين أن للمهنة إطلاقين (سعد الدين الهلالي، ٥٠).

عام، وخاص: (أ) الاطلاق العام: (بذل النفس في صنعة أو عمل، ولو بدون مقابل). (ب) الإطلاق الخاص: وهو المراد عند إطلاق مصطلح المهنة (منصور أحمد منصور، ٢٠٠٦: ١٩) فتطلق على: (النشاط الحياتي الذي يتخذه المرء وسيلة لكسب معاشه وإعالة أهله).

التدقيق الخارجي: هو عملية منهجية ومنظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية تضمن التطابق بين هذه العناصر والمعايير الموضوعية، وتوصل نتائج الفحص للأشخاص المعنيين من أجل الوصول إلى تقرير حول عدالة تصور الميزانية وعدالة تصور الحسابات الختامية لنتائج أعمال الشركة عن الفترة المالية محل الدراسة ولهذا يقوم بها شخص خارجي عن المشروع (محمد السيد، ٢٠٠٧: ٣٩).

### المحور الثاني: مدى دور فاعلية قواعد وأخلاقية المهنة لدى المدقق الخارجي لجودة العمل

#### أولاً: فاعلية الالتزام والوعي الأخلاقي في سلوك مهنة المدقق الخارجي

لم تكن المبادئ الأخلاقية والدعوة للإلتزام بها، وليدت العصر الحديث فقد سبق وحث الدين الإسلامي الحنيف على الإلتزام والتمسك بالقيم الأخلاقية الحميدة سواها على المستوى الشخصي أو على المستوى المهني قال تعالى: ﴿وَإِنَّكَ لَعَلَىٰ خُلُقٍ عَظِيمٍ﴾ (القرآن. القلم: ٢١) كما حث الله عز وجل المؤمنين أن يتحلوا بالأخلاق الحميدة التي يتصف بها النبي صلى الله عليه وسلم حيث قال تعالى: ﴿لَقَدْ كَانَ لَكُمْ فِي رَسُولِ اللَّهِ أُسْوَةٌ حَسَنَةٌ لِّمَن كَانَ يَرْجُوا اللَّهَ وَالْيَوْمَ الْآخِرَ وَذَكَرَ اللَّهَ كَثِيرًا﴾ (القرآن. الأحزاب: ٢١)، كذلك اشار النبي صلى الله عليه وسلم إلى أن الأخلاق هي هدف الرسالة فقال: {إنما بعثت لأتمم مكارم الأخلاص} كما أن القواعد والمبادئ الأخلاقية التي تفرضها المهنة على أعضائها ماهي إلا جزء يسير مما دعا إليه الدين الإسلام من الأخلاق الحميدة ومن أبرز الأمثلة التي توضح إهتمام وتركيز الدين الإسلامي على الأخلاقيات (هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون الخليجي، ٢٠٠٣: ٢٩-٣١) وهي كالآتي:

١. الشهادة الصادقة: قد أوجب الإسلام على كل عامل إستحضار مسؤولية أمام الله عز وجل قبل أن يكون مسؤولاً أمام المجتمع وأمام المهنة حيث وإن الله سبحانه سيحاسب المسلم على كل أعماله قال تعالى: ﴿فَمَنْ يَعْمَلْ مِثْقَالَ ذَرَّةٍ خَيْرًا يَرَهُ \* وَمَنْ يَعْمَلْ مِثْقَالَ ذَرَّةٍ شَرًّا يَرَهُ﴾ (القرآن. الزلزلة: ٨)، أمرنا الله بالشهادة الصادقة قال تعالى: ﴿وَإِذَا قُلْتُمْ فَاعْدِلُوا وَلَوْ كَانَ ذَا قُرْبٍ﴾ (القرآن. الأنعام: ١٥٢).
٢. الأمانة والإستقامة: تعد الأمانة والإستقامة من المكونات الأساسية للشخصية الإسلامية حيث نفظي الأمانة إلى أن يكون الشخص نزيهاً صادقاً وقد وردت عدت آيات توضح الأمانة والإستقامة قال تعالى: ﴿فَاسْتَقِيمْ كَمَا أُمِرْتَ وَمَنْ تَابَ مَعَكَ﴾ (القرآن. هود: ١١٢) وقال تعالى: ﴿وَأَوْفُوا بِالْعَهْدِ إِنََّّ الْعَهْدَ كَانَ مَسْئُولًا﴾ (القرآن. الإسراء: ٣٤).
٣. عدم المحاباة: فقد دعا الله عز وجل في كتابه العزيز إلى عدم إتباع الهوى وعدم المحاباه قال تعالى: ﴿فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا وَإِنْ تَلُؤْا﴾ (القرآن. النساء: ٣٥).
٤. الصدق: دعت كثير من الآيات القرآنية و من الأحاديث النبوية إلى تحري الصدق قال تعالى: ﴿يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا اتَّقُوا اللَّهَ وَكُونُوا مَعَ الصَّادِقِينَ﴾ (القرآن. التوبة: ١١٩). وحذر الإسلام من عدة سلوكيات

أخلاقية منها: الغش قال تعالى: ﴿وَيْلٌ لِّلْمُطَفِّفِينَ \* الَّذِينَ إِذَا اكْتَالُوا عَلَى النَّاسِ يَسْتَوْفُونَ \* وَإِذَا كَالُوهُمْ أَوْ وَزَنُوهُمْ يُخْسِرُونَ﴾ (القرآن. المطففين: ١-٣) وحذر من الخيانة قال تعالى: ﴿يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَخُونُوا اللَّهَ وَالرَّسُولَ وَتَخُونُوا أَمَانَاتِكُمْ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ﴾ (القرآن. الأنفال: ٢٧) (المعتاز، احسان بن صالح، ٢٠٠٨).

٥. التوثيق: وذلك لأن التوثيق بمثابة تأكيد لعمل المحاسب القائم على التسجيل والاثبات.
٦. التحكيم: وذلك لأن المراجع يقوم بدور الحاكم الفصل بين إداره المنشأ وبين مالكي المؤسسة.
٧. الحسبة: وذلك لأنها تعتبر بمثابة مراجعة مهنية هدفها احقاق الحق وإبطال الباطل وقد تولى المحتسب في الدولة الإسلامية مهنة الرقابة على أصحاب المهن المختلفة والتأكد من التزامهم بالقواعد السلوكية الخاصة بالمهنة (المحمود، ١٩٩٤: ٣٢٦).
٨. لكاريزما: من خلال اكتساب شخصية قوية تسمح له أين يكون هو صاحب القرار فيما يديلي به من رأي.
٩. الإلتزام: من خلال عدم استخدام معرفته الواسعة للأطر والاجراءات في خرق الاتفاقيات واستغلال الثغرات بغير وجه حق .
١٠. الجدية: من خلال التحلي بروح المسؤولية فيما يتعلق بالتبعات الناجمة عن نتائج قراراته.
١١. المرونة: من خلال تصرفاته اتجاه المؤسسة وعمالها والتي هي أحسن قدر المستطاع في حدود المسموح به قانون (هيري آسيا، ٢٠١٨).

### ثانياً: قواعد ومبادئ السلوك المهني لدى المدقق الخارجي

#### أولاً: القواعد السلوكية لدى المدقق الخارجي (علا رسالات، ٢٠١٢)

١. الإستقلالية والموضوعية: وتعني بالاستقلالية ضرورة تمتع المدقق الخارجي بالإستقلال عند إبداء الرأي عن القوائم المالية للمشروع يفرض مبدأ الموضوعية إلتزاما على جميع المهنيين بعدم التخلي عن الحكم المهني السليم بسبب أي تحيز أو تعارض مصالح أو تأثير من الغير دون مبرر، فقد يتعرض المدقق لمواقف تؤثر سلباً على مبدأ الموضوعية و يتعذر تحديد جميع هذه المواقف، إلا أنه يتعين تجنب العلاقات التي تؤدي إلى تحيز لأحكام الشخصية المهنية أو التأثير عليها بصورة غير مبررة. كمثال نفترض أن هناك مدقق يرى عدم إمكانية تحصيل أرصدة المدنيين ولكنه قبل رأي الإدارة دون إجراء تقييم محايد لإمكانية التحصيل، هنا يكون المدقق قد اخضع رأيه للإدارة و بالتالي افتقد للموضوعية إن الموضوعية والإستقلال أساس الحياد و العدل فلا بد من المحاسب أن يتحلى بهما وأن يكون غير متسرع في إصدار القرارات أو الأحكام إلا بعد التأكد و التروي و جمع الأدلة والإثباتات الكافية.

٢. الأمانة: إن الأمانة عنصر هام ومبدأ هام في أي عمل كان فمن الواجب أن يكون المحاسب أمين ومستقيم في أداء عمله المميز عن غيره فلا بد أن يتحلى المحاسب بهذه الميزة وأن تكون مبادئه الثابتة والراسخة فلأمانة أساس العمل يفرض مبدأ النزاهة على جميع المدققين التزاماً بأمانة في كافة العلاقات المهنية حيث تتضمن النزاهة المعاملة على أساس يتسم على العدل والإنصاف والمصادقية فعلى المدقق عدم الإشتراك في أي تقارير أو إقرارات أو غيرها من المعلومات إذا كانت هذه المعلومات تتضمن بيانات كاذبة أو مضللة بصورة جوهرية.

٣. الكفاءة المهنية والعناية بالواجب: ومن الواجب على المحاسب أن يقوم بمستوى معين وكفاءة معينة إذا ما كلف بتدقيق حساب شركة ما وعادة يقاس هذا المستوى بالمجهود المبذول حسب قدرات الشخص المتوسط وإن لم يجد المدقق القدرة اعتذر بعدم القيام بتلك المهمة إذ يجب على المحاسب أن يؤدي عمله بكفاءة مهنية.

٤. السلوك المهني: إن كان المحاسب متصرف بما سبق ذكره فإن ذلك ينعكس على سلوكه فان سلوك المحاسب وصفاته إن كانت غير طيبة فذلك يؤدي إلى الإساءة المهنية فيجب على محاسب أن يتصرف بتلك الصفات المهنية والسلوك الحميدة والتي تعمل على رفع مستوى مهنة المحاسبة.

٥. المعايير الفنية: يجب على المحاسب أن يلتزم بعمل المهني وفقاً للمعايير الفنية و المهنية المرتبطة بمهنة المحاسبة والتي تصدرها الهيئة أو الجمعية المهنية للمحاسبين وأيضاً يجب عليه أن يلتزم بتعليمات العميل أو رب العمل طالما أنها لا تتعارض مع متطلبات الأمانة والموضوعية والاستقلالية.

٦. الثقة: يجب على المحاسب المهني الذي يزاول مهنة المحاسبة والتدقيق أن يكون على قدر عالي من الثقة وعلى قدرة المسؤولية وأن يلتزم فريق عمله في إطار سلوكيات وأخلاقيات المهن.

٧. السرية: يلتزم المحاسبين باحترام سرية المعلومات التي يحصلون عليها عن أعمال العميل أو رب العمل أثناء قيامهم بعملهم المهني وتشمل الآتي.

أ. يجب على المحاسبين المحافظة على السرية باستمرار ما لم يحصل رخصة محددة بإفصاح على معلومات أو كان هناك واجب قانوني أو مهني بالإفصاح.

ب. يجب على فريق العمل الموجود لدى مكتب المدقق المحافظة على سرية المعلومات

ج. لا تتعلق السرية بالإفصاح على معلومات فحسب وإنما تتطلب أيضاً أن لا يستخدم المحاسب أو يبدو بمظهر من يستخدم هذه المعلومات لمصلحته الشخصية أو لمصلحة شخص ثالث.

## ثانياً: المبادئ التي يتحلى بها المراقب المالي

هناك العديد من المبادئ التي من المفترض أن يتحلى بها المراقب المالي ولعل من أهمها :

١. مبدأ كفاية الإتصال : وهذا المبدأ يعني بضرورة نقل الصورة الحقيقية دون أي اعتبارات أخرى وبذلك تؤدي إلى الثقة لجميع الموظفين والمستخدمين المعنيين للوصول إلى الأهداف المرجوة .
٢. مبدأ الإفصاح : على المدقق أن يفصح عن جميع المعلومات التي توضح مدى جودة التنفيذ للوصول إلى الأهداف للمنشأة ، ومدى سلامة الإجراءات المحاسبية وتوضيح نقاط الضعف إن وجدت في نظام الرقابة الداخلية والمستندات ، وإبداء الرأي بشكل واضح ومفهوم للأشخاص المعنيين .
٣. مبدأ الانصاف : يجب على المدقق في إعداد تقريره أن يكون المحتوى في التقرير منصفاً للجميع سواء في الرقابة الداخلية أم الخارجية ويشمل بذلك جميع الموظفين المرتبطين في هذه التقارير .
٤. مبدأ السببية: وهو يعني بأن يجب أن يكون التقرير بأسباب واضحة لكل الإجراءات الغير سليمة، وتكون مقترحاته واعتراضاته مبنيه على أسباب موضوعيه (فتحى غلاب، ٢٠٠١).

### أهم واجبات المدقق الخارجي ما يلي

١. أن يقوم بفحص وتدقيق البيانات المالية للشركة بشكل مهني يتم من خلاله كشف الأخطاء والانحرافات أن وجدت وهذا هو الهدف .
٢. عليه أن يتحقق من عدالة القوائم المالية للمنشأة وإبداء رأيه من خلال فحص الأصول والخصوم وتقديم تقريراً بذلك .
٣. أن يكون متأكداً من فاعلية نظام الرقابة الداخلية من أجل أن يكون قادراً على أخذ العينات الملائمة لفحص المعاملات المالية .
٤. متابعة الأداء المالي ومدى تطبيقه للوائح والقوانين المعمول بها في الشركة المعنية.
٥. ويجب عليه تقديم الإقتراحات والتوصيات التي من شأنها تصحيح الانحرافات والتقليل من حدوث الأخطاء في المستقبل وأيضاً معالجة الأخطاء التي وقعت في السابق (عبد الرحمن المطيري، ٢٠١٢).

### ثالثاً: مزايا وأهداف التدقيق الخارجي

#### أولاً: مزايا التدقيق الخارجي

- إن للتدقيق الخارجي مزايا عدة ومن أهم هذه المزايا مايلي :
١. أن التدقيق يكشف التلاعب والخطأ الذي قد ينتج من الموظفين المعنيين في المنشأة.
  ٢. إذا كانت حسابات المنشأة مدققة بشكل جيد يمكنها الحصول على التمويل والاقتراض.
  ٣. إذا المنشأة دقت على حساباتها بالشكل المطلوب يمكنها تحديد ضريبه المنشأة بكل سهوله ووضوح .
  ٤. ممكن الإستعانة في الحسابات الخاضعة للتدقيق في حل الخلافات المالية التي ممكن أن تحدث بين العاملين والمنشأة مثل الأجور والمكافآت المالية.

٥. إن للتدقيق دور مهم وحسابات المنشأة والحكم على المعاملات المالية ومدى إلتزام المنشأة في الإحتفاظ في الدفاتر والبيانات المالية وفق ما جاء في المعايير المحاسبة الدولية والقوانين التي تعمل بها المنشأة .
٦. إن المدقق يعمل على التدقيق للحسابات والسجلات وهذا يساعد المنشأة على اخذ النصيحة من المدقق حسب خبراته في هذا المجال (ريم مطاحن، ٢٠٠٩).
٧. يوفر التدقيق تأكيداً خارجياً على صحة الشركة المالية التي تؤكد إدارتها الجيدة. بالنسبة لحاملي الأسهم.
٨. عند بيع المنشأة يمكن تحديد ثمن شرائها بسهولة في حالة وجود سجلات وحسابات قد تم تدقيقها
٩. في حالة تعرض المنشأة لخسائر نتيجة الكوارث (الحريق - الفيضانات - وغيرها ) فإنه يسهل على شركة التأمين تحديد التعويضات عند وجود حسابات تم تدقيقها في المنشأة (https://almohasben.com).

### ثانياً: أهم أهداف التدقيق ما يلي

١. يعتبر التدقيق هو الجهة المحايدة والغير تابعة للمنشأة ويتم من خلالها فحص البيانات المالية والتأكد من صحتها (يوسف الأسدي، ٢٠١٨).
٢. إبداء الرأي الفني في المعاملات والإجراءات المالية بغرض حماية ممتلكات وأموال المنشأة.
٣. التأكد من الجودة والكفاءة الاقتصادية بكل حيادية واستقلالية للمعاملات المالية ومدى مطابقتها للأهداف المرجوة.
٤. إعلام الجهة المعنية في المنشأة بوصف موضوعي ومنطقي هادف (ريم مطاحن، ٢٠٠٩).

### المحور الثالث: إبراز أثر التقارير المالية على شركة المعادن والصناعات المتحوّلة في دولة الكويت

أولاً: التعريف بشركة المعادن والصناعات التحويلية في دولة الكويت أهم الخدمات التي تقوم بها شركة المعادن والصناعات التحويلية (MRC) شركة مساهمة مدرجة في بورصة الكويت وتعد من الشركات الرائدة في مجال الاستدامة الصناعية وتعمل على تطوير القطاع الصناعي عبر تزويد عملاءها بالحلول المستدامة للعمليات الصناعية وإدارة النفايات وإعادة التدوير من عام ١٩٨٧ وتقدم الشركة خدماتها للعديد من الجهات في القطاع الحكومي والشركات الرائدة في قطاع النفط والغاز والقطاع الصناعي والتجاري وغيرهم تتبنى MRC أعلى معايير الجودة العالمية في العملات والأستدامة البيئية، وهي حاصلة على العديد من الشهادات من هيئات الجودة العالمية مثل ISO و OHSAS وهي تقدم الحلول العملية والمبتكرة ذات التكلفة المنافسة في معالجة المخلفات الصناعية والنفايات الخطرة بالاضافة إلى خدمات التنظيف وإدارة المرافق وأنظمة التدفئة والتهوية والتكييف من خلال عدد من الشركات التابعة لها وإنطلاقاً من إيمانها والتزامها بمبادئ الإستدامة ضمن رؤية (كويت جديدة ٢٠٣٥) تبادر الشركة لتكون السبّاقة في التطور الصناعي، في دولة الكويت من خلال

التعاون مع مختلف الجهات الحكومية ومراكز الأبحاث والجهات الأكاديمية ودعمها بالاضافة إلى تعزيز مفهوم الشراكة لتقديم المزيد من الإبداع والإبتكار في مجال الإستدامة الصناعية في البلاد.

## الخدمات التي تقوم بها الشركة

### ١. خدمات المرافق وإدارة النفايات

تسعى شركة المعادن والصناعات التحويلية إلى تقليل حجم النفايات وزيادة إعادة الاستخدام، بالإضافة إلى زيادة معدلات عمليات إعادة التدوير وتقديم الدعم لجهود عملائها الرامية إلى تحقيق أهداف الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية. كما تعمل الشركة على تطبيق إستراتيجيات الحد من النفايات ونشرها بين عملائها، وذلك لضمان إدارة أكثر فعالية للنفايات من خلال عمليات تفكيك، والفصل وإعادة تدوير المنتجات. وتلتزم الشركة بضمان إعادة توجيه المواد المستردة من خلال المنافذ المناسبة مثل الأسواق المحلية، والإقليمية، والعالمية لزيادة حفظ المواد وإستصلاحها من خلال تطبيق أفضل المعايير في إدارة النفايات.

### ٢. إعادة تدوير ومعالجة الخردة

من خلال استخدام أساليب التكنولوجيا الحديثة والإجراءات التشغيلية المثلى، توفر شركة المعادن والصناعات التحويلية حلولاً فريدة لإدارة النفايات لكل من القطاعات الصناعية والتجارية من خلال تقديم خدمات العزل، والتجميع، والنقل، والمعالجة، وإعادة التدوير، والتخلص من النفايات، كذلك نقوم بشكل دائم بتطبيق القوانين البيئية الجديدة في الكويت ونساعد عملائنا على تحقيق الأهداف البيئية من خلال التطبيق الأمثل للممارسات المحققة للاستدامة المراعية للبيئة.

### ٣. إدارة النفايات الخطرة

تعمل شركة المعادن والصناعات التحويلية بنشاط لتطوير قدراتها في إدارة النفايات الخطرة مركزة على إحتياجات قطاعات الصناعة، والنفط والغاز، والقطاعات الطبية في الكويت. كذلك تقوم بتقديم حلول مصممة خصيصاً لجمع وإدارة ومعالجة النفايات الإلكترونية؛ نفايات النفط، والرواسب الكيميائية؛ النفايات البيولوجية والطبية، فضلاً عن نفايات مؤسسات الرعاية الصحية. وقمنا أيضاً بتطوير قدرات هندسية عالية قادرة على تصميم وتشغيل وإيجاد حلول عملية مثلى للتعامل مع النفايات الخطرة المعقدة.

### ٤. خدمات التنظيف وإدارة المنشآت

لدى شركة المعادن والصناعات التحويلية خبرة واسعة في توفير خدمات تنظيف وإدارة المنشآت، حيث تسعى بشكل نشط لاستقطاب فرص التعاقد مع شركات تعمل داخل قطاعات التجارة، وبيع التجزئة،

والحكومة والبلديات. يتم توفير هذه الخدمة من خلال شركة المحيط الفضي الشريكة لنا، والتي لديها أكثر من ٢,٠٠٠ موظف يعملون ضمن مجموعة من العقود المتخصصة في توفير القوى العاملة، وجمع النفايات وخدمات النقل، فضلاً عن خدمات إدارة المنشآت والصيانة والتنظيف المتخصصة.

## ٥. خدمات إدارة المرافق

طورت شركة المعادن والصناعات التحويلية قدراتها في قطاع التدفئة والتهوية والتكييف، بالإضافة إلى خدمات إدارة المرافق الصناعية (الكهروميكانيكية والصيانة) من خلال الشركة المتحدة للخدمات الهندسية وهي شركة شريكة لها. من خلال فريق عمل محترف مكون من أكثر من ٢٠٠ مدير مشروع ومهندسين ومشرفين وعمال فنيين متخصصين، تتمتع الشركة المتحدة للخدمات الهندسية بالمرونة والقدرة على توفير عقود هندسة، ومشتریات وبناء، وكذلك على عقود خدمات لعدد كبير من العملاء داخل القطاعين العام والخاص على حد سواء. (/https://www.agility.com/ar/infrastructure-companies/subsidiaries-mrc)

ثانياً: العوامل المؤثرة في كمية الأدلة في التدقيق الخارجي وشروط المحاسب المالي الخارجي في الشركات الصناعية الكويتية

### أولاً: العوامل المؤثرة في كمية الأدلة في التدقيق الخارجي

على المدقق أن يقوم بجمع أكبر قدر ممكن من أدلة الواثبات، ليدعم بما رآه الفني الذي سيفصح عنه في تقريره، إلى أن هناك عوامل مؤثرة على كمية الأدلة، يمكن حصرها في الآتي:

#### ١. مدى شمولية وكفاية الأدلة

على المدقق جمع تلك الأدلة التي تتناسب وظروف الحال مع طبيعة العنصر موضوع التدقيق، فقد يكون دليل واحد كافي لتحقيق أهداف علمية الفحص.

#### ٢. الأهمية النسبية

تتناسب الأهمية النسبية مع كمية الأدلة طردياً، فكلما زادت الأهمية النسبية لبند (عنصر، معين، كلما قام المدقق بجمع أكبر قدر ممكن من الأدلة لتدعيم صحة رأيه).

#### ٣. درجة الخطر التي يتعرض لها العنصر موضوع التدقيق

كلما زادت احتمالات تعرض العنصر موضوع التدقيق للإختلاسات والتلاعب مثل النقدي كلما كان على المدقق أن يجمع أكبر كمية ممكنة من الأدلة.

#### ٤ . درجة كفاية أنظمة الرقابة الداخلية

إن وجود نظام رقابة داخلية سليم فهذا دليل على انتظام السجلات، وبمعنى آخر كلما كانت الأنظمة المطبقة سليمة ودقيقة كلما إنعكس ذلك على كمية الأدلة وحجم العينة والإختيارات.

#### ٥ . كلفة الحصول على الأدلة والقرائن

على المدقق أن يوازي بين كيفية الحصول على الأدلة وعامل التكلفة المالية والوقت والجهد، فإذا كانت التكلفة أكبر من المنفعة فعلى المدقق أن يسعى إلى الحصول على بدائل أقل تكلفة.

#### ٦ . مدى ملائمة الأدلة لطبيعة العنصر محل الفحص

إن تقدير مدى قوة الأدلة والقرائن ودرجة الإعتماد والمفاضلة بينها تعود إلى تقدير المدقق وحكمه الشخصي المبني على الخبرة والمهارة، فأدلة الإثبات التي يتم الحصول عليها من خارج المؤسسة تعتبر أقوى بمراتبها ودرجة الإعتماد عليها من الأدلة التي يتم الحصول عليها من داخل المؤسسة وكذلك الأدلة التي يحصل عليها المدقق بنفسه أقوى من التي يحصل عليها عن طريق الغير، وللحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة وأنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي على البيانات المالية (حيدر عباس، ٢٠٢١).

#### ثانياً: شروط المحاسب المالي الخارجي في الشركات الصناعية الكويتية

- ١ . أن يكون مقيد في سجل مراقبي الحسابات ومزاوولي المهنة.
- ٢ . أن يكون كويتي الجنسية أو من مواطني مجلس التعاون بدول الخليج.
- ٣ . أن يكون حاصلًا على مؤهل الجامعي في مجال المحاسبة.
- ٤ . أن لا يكون قد سبق عليه حكم بعقوبة جنائية أو جريمة مخلة بالشرف.
- ٥ . أن تكون لديه خبرة لا تقل عن خمس سنوات في مجال عمله بالإضافة إلى تجاوز الإختبار.

وكان الغرض من هذا القانون، ضرورة ضبط حسابات الشركات وبياناتها المالية، حفاظاً على حقوق الشركاء والمساهمين من ناحية، وضمان إستقرار عمال تلك الشركات من ناحية أخرى مما يقتضي إعادة تنظيم مهنة المراقبي ومدقق الحسابات، وفقاً لأحدث الممارسات المحاسبية الدولية (وكالة الأنباء الكويتية، ٢٠١٩).

ثالثاً: مسؤولية مراقب الحسابات الخارجية حول تدقيق البيانات المالية لشركة المعادن والصناعات المحولة إن الهدف هو الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات خالية من الأخطاء سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ وكان التدقيق وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق والكشف عن الخطأ المادي إن وجد وأهم مايقوم به المدقق الخارجي في الشركة الآتي:

١. تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة.

٢. إستيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة.  
٣. تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها.

٤. الإستنتاج حول ملاءمة إستخدام الإدارة الأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الإستمرارية بناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها.

٥. تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم بما في ذلك الإيضاحات.  
٦. الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة وانشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي على البيانات المالية (وكالة الأنباء الكويتية، ٢٠١٩).

#### رابعاً: التقرير المالي السنوي للشركة

لا توجد لدى الشركة أية إلتزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): لا شئ دينار كويتي). إن ملخص البنات المالية للشركة هي كما يلي:

| مخلص بيان المركز المالي <sup>١</sup> |            |                         |
|--------------------------------------|------------|-------------------------|
| ٢٠١٦                                 | ٢٠١٧       | الموجودات               |
| ٦٣٤                                  | ٦٣٤        | الموجودات المتداولة     |
| ١٧,٦٩٠,٧٦١                           | ١٧,٨٩٧,١٩١ | الموجودات غير المتداولة |
| ١٧,٦٩١,٣٩٥                           | ١٧,٨٩٧,٨٢٥ | مجموع الموجودات         |
|                                      |            | المطلوبات               |
| ٢٨١,٦١٣                              | ٢٨٢,٩٦٣    | المطلوبات المتداولة     |
| ٥,١٠٦,٨٥١                            | ٣,٨٨٩,٤٧٥  | المطلوبات غير المتداولة |

<sup>١</sup> file:///C:/Users/PAVILION/Desktop/123778df-c517-4fa8-8796-eb0a40a34a20.pdf

|             |             |  |
|-------------|-------------|--|
| ٥,٣٨٨,٤٦٤   | ٤,١٧٢,٤٣٨   | مجموع المطلوبات  |
| ١٢,٣٠٢,٩٣١  | ١٣,٧٢٥,٣٨٧  | صافي الموجودات   |
| %٤٠         | %٤٠         | نسبة ملكية المجموعة في شركة تنمية وتطوير العقار - ذ.م.م  |
| ٤,٩٢١,١٧٢   | ٥,٤٩٠,١٥٤   | حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة                      |
| <b>٢٠١٦</b> | <b>٢٠١٧</b> | <b>ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر</b> |
| ٣٨,٧٦١      | ٢٠٦,٤٣٠     | التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية            |
| -           | ١,٢١٧,٣٧٦   | إيرادات أخرى   |
| (١٠,٥٥٦)    | (١,٣٥٠)     | مصاريف أخرى  |
| ٢٨,٢٠٥      | ١,٤٢٢,٤٥٦   | صافي الربح   |
| -           | -           | الدخل الشامل الآخر                                       |
| ٢٨,٢٠٥      | ١,٤٢٢,٤٥٦   | إجمالي الدخل الشامل                                      |
| ١١,٢٨٢      | ٥٨,٩٨٢      | حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة                       |

### خلاصة البحث وأهم النتائج

الحمد لله رب العالمين على توفيقه لكتابة هذا البحث ونسأل الله أن يكون خالصاً لوجهه الكريم والذي هو بعنوان، "أخلاقيات المدقق الخارجي وفعاليتها في جودة تقارير شركة المعادن الصناعية في الكويت: دراسة وصفية تحليلية"، وقد بين فيه الباحث مفهوم أخلاقية مهنة المدقق الخارجي وفعاليتها الإلتزام والوعي الأخلاقي في سلوك مهنة المدقق الخارجي، وقواعد ومبادئ السلوك المهني لدى المدقق الخارجي، وواجباته ومزيا التدقيق وأهدافه والتعريف بشركة المعدن الصناعات التحويلية، وأهم ما تقوم به وشروط المحاسب المالي في الشركات الصناعية الكويتية، ومسؤولية مراقب الحسابات الخارجي حول تدقيق البيانات للشركة، وقد توصل الباحث إلى عدة.

### نتائج البحث

وقد توصل الباحث إلى عدة نتائج أهمها الآتي:

١. معرفة مفهوم أخلاقية المهنة وأنها، (هيئة راسخه في النفس تصدر عنها الأفعال الإرادية الاختيارية من حسنة وسيئة جميلة وقبيحة).
٢. تبين فاعلية الإلتزام والوعي الأخلاقي في سلوك مهنة المدقق الخارجي لدى شركة المعادن والصناعات التحويلية في التقارير المالية.
٣. معرفة القواعد والمبادئ للسلوك المهني لدى المدقق الخارجي، ومزايا هذا التدقيق.
٤. اتضح معرفة أهم الخدمات التي تقوم بها شركة المعادن والصناعات التحويلية في دولة الكويت.
٥. تبين دور مسؤولية المدقق الخارجي لدى شركة المعادن والصناعات التحويلية حول تدقيق البيانات.

### التوصيات

١. نحث علي المزيد من الدراسات حول المدقق الخارجي ووضع قيود وشروط و ضمانات أشد من أجل أن يقوم المدقق الخارجي بعمله على الوجه المطلوب.
٢. العمل على تحديث وتطوير قوانين السلوك الأخلاقي لمزاولة المهنة من أجل الإلتزام بأخلاقية المدقق الخارجي.
٣. العمل على رفع الوازع الديني لدى مدققي الحسابات في أقسام الحسابات في الجامعات والكليات.

### المراجع

- إبراهيم مصطفى، أحمد الزيات ، حامد عبد القادر ، محمد النجار. د.ت. المعجم الوسيط. مجمع اللغة العربية، ج ١، ص ٥٨٢.
- ابراهيم المهدي. ٢٠١٨. مامدى إلتزام مراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد وأخلاقيات مهنة المراجعة. جامعة سبها، كلية الأقتصاد والمحاسبة.
- أبو بكر محمد ابن يحيى الرازي. ١٩٩٩. مختار الصحاح. لسان العرب: مادة ( م ه ن ). بيروت، صيدا: المكتبة العصرية - الدار النموذجية، الطبعة ٥، ص ١٣٦.
- سعد الدين الهلالي. ٢٠٠٦. المهنة وأخلاقيها: دراسة فقهية مقارنة بالقوانين الكويتية. جامعة الكويت: ص ٥٠.
- عبد الرحمن المطيري. ٢٠١٢. قواعد سلوك وآداب التدقيق آثاره على جودة التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية. عمان: جامعة الشرق الأوسط.
- علا رسلان. ٢٠١٢. مدى التزام مراجع الحسابات بقواعد السلوك المهني. Arab Journal for Scientific Publishing، ص ١٠.

- محمد الدين محمد الفيروز ابادي. ٢٠٠٥. القاموس المحيط. مؤسسة الرسالة للنشر والتوزيع، ص ٨٨١.
- محمد السيد سريرا. ٢٠٠٧. أصول وقواعد المرجعة والتدقيق الشامل. الإسكندرية: المكتب الجامعي الحديث، ص ٣٩.
- محمود بكر عبد العال. ٢٠١٦. مدى التزام مراجعي الحسابات بأخلاقية المهنة وقواعد السلوك المهني. غزة: مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الإسلامية والاقتصادية.
- المعتاز، إحسان بن صالح. ٢٠٠٨. أخلاقية مهنة المراجعة والمتعاملين معها، إختيار شركة إنرون والدروس المستفادة. مجلة جامعة الملك عبدالعزيز، الاقتصاد والادارة ٢٢/١.
- ولد باحمود سمير. ٢٠٢٠. إلتزام المدقق بالأخلاقيات المهنية وأثره على فعالية التدقيق الخارجي. مجلة البشائر الاقتصادية.
- هيدر عباس. ٢٠٢١. تحليل العلاقة بين تقارير المدقق الخارجي وضعف نظام الرقابة الداخلية في ضوء استخدام المعايير المحاسبية، دراسة ميدانية على اراء الميدانيين الخارجيين. العراق: جامعة الموصل، كلية الإدارة والاقتصاد.
- هيري آسيا. ٢٠١٨. فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقية المهنة جودة معلومات تقرير المدقق، دراسة عينة من المؤسسة الاقتصادية. إدار، جامعة المدراية.
- هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون الخليجي. ٢٠٠٣. قواعد سلوك وآداب المهنة. الرياض، المملكة العربية السعودية: ص ٢٩-٣١.
- يوسف الأسدي. ٢٠٠٨. تدقيق الحسابات الناحية النظرية. الأكاديمية العربية في الدنمارك، ص ٩.

## REFERENCES

### Book

- Abu Bakr Muhammad Ibn Yahya al-Raziyy. 1999. *Mukhtar Al-Sahah*. Beirut, Saida: Al-Maktabah' Al-Asriyyah, Dar al-Namudhajiyah, 5<sup>th</sup> Ed, 136.
- Ibrahim Mustafa Ahmed al-Zayat, Hamed Abd al-Qadir, Mohamed Al-Najjar. *al-Mu'jam Al-Wasit*. Majma' al-Lughah al-'Arabiyyah, C1, 582.
- Majd al-Din Muhammad al-Fayruzabadi. 2005. *Qamus al-Muhit*. Mu'assasah al-Risalah li al-Nashr wa al-Tawzi', 881.
- Muhammad al-Sayed Surya. 2007. *Usul wa Qawa'id al-Murji'ah wa al-Tadqiq al-Shamil*. Alexandria, al-Maktabah al-Jami'iyy al-Hadith, 39.
- Yusuf al-Asadiyy. 2008. *Tadqiq al-Hisabat al-Nahiyah al-Nazariyyah*. The Arab Academy in Denmark.

### Journal

- 'Ala Raslan. 2012. *Mada Iltizam Maraji' al-Hisabat Bi Qawa'id al-Suluk al-Mihni*. Arab Journal for Scientific Publishing (AJSP), 10.
- Gulf Cooperation Council Accounting And Auditing Organization. 2003. *Qawa'id Suluk wa Adab al-Mihnah*. Riyadh, Kingdom Of Saudi Arabia, 29-31

- Heri Asia. 2018. *Fa'aliyyah al-Tadqiq al-Kharijiyy Wifq Akhlaqiyyah al-Mihnah Jawdah Ma'lumat Taqrir al-Mudaqqiq, Dirasah 'Aynah Min al-Mu'assasat al-Iqtisadiyyah*. Idrar: Al-Madraya University.
- Mahmud Bakar 'Abd al-'Al. 2016. *Mada Iltizam Muraji'iy al-Hisabat Bi Akhlaqiyyah al-Mihnah wa Qawa'id al-Suluk al-Mihni*. Ghazzah: Majallah al-Jami'ah al-Islamiyyah li al-Dirasat al-Islamiyyah wa al-Iqtisadiyyah.
- Al-Mu'taz, Ihsan bin Salih. 2008. *Akhlaqiyyah Mihnah al-Muraja'ah wa al-Muta'alimin Ma'aha, Inhiyar Shirkah Inrun wa al-Durus al-Mustafadah*. King Abdulaziz University Journal, Al-Iqnasad and Administration 1/22.
- Sa'ad al-Din al-Hilaliyy. 2006. *Al-Mihnah wa akhlaqiha: Dirasah Fiqhiyyah Muqaranah bi al-Qawanin al-Kuwaytiyyah*. Kuwait University, 50.
- Walid Bahmud Samir. 2020. *Iltizam al-Mudaqqiq bi al-Akhlaqiyyat al-Mihniyyah wa atharihi 'ala Fi'liyyah al-Tadqiq al-Kharijiyy*. Majallah al-Basha'ir. Majallah al-Basha'ir al-Iqtisadiyyah.

### Thesis & Dissertation

- Abdul Rahman Al-Mutairi. 2012. *Qawa'id al-Suluk wa Adab al-Tadqiq atharihi 'ala Jawdah al-Tadqiq fi al-Shirkat al-Sina'iyyah al-Kuwaytiyyah*. Amman: Middle East University.
- Haydar 'Abbas. 2021. *Tahlil al-'Alaqah Bayna Taqarir al-Mudaqqiq al-Kharijiyy wa Da'f Nizam al-Raqabah al-Dakhiliyyah Fi Daw'i Istikhdam al-Ma'ayir al-Muhasabiyyah: Dirasah Midaniyyah 'ala ara'a al-Midaniyyin al-Kharijin*. Iraq: University of Mosul, College of Administration and Economics.
- Ibrahim al-Mahdiyy. 2018. *Ma Mada Iltizam Muraji'iy al-Hisabat Fi Libiyya bi Qawa'id wa Akhlaqiyyat Mihnah al-Muraja'ah*. Faculty of Economics and Accounting, Sebha University.

### Website

- Agility. Shirkah al-Maadin wa al-Sina'at al-Tahwiliyyah. <https://www.agility.com/ar/infrastructure-companies/subsidiaries-mrc/>
- Shirkah al-Maadin wa al-Sina'at al-Tahwiliyyah (MRC). 2017. <https://mrckw.com/Files/Documents/123778df-c517-4fa8-8796-eb0a40a34a20.pdf>

### إنكار

الآراء الواردة في هذه المقالة هي آراء المؤلف. القناطر: مجلة الدراسات الإسلامية العالمية لن تكون مسؤولة عن أي خسارة أو ضرر أو مسؤولية أخرى بسبب استخدام مضمون هذه المقالة.