

إدراك محافظي الحسابات بأهمية التخصص الصناعي في دعم الكفاءة المهنية

(دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات بالجزائر)

**Account holders' awareness of the importance of industrial specialization in supporting professional competence
(A field study of a sample of account keepers in Algeria)**بثينة بن حاج جيلالي مقراوى¹، محمد لعربي²¹ جامعة خميس مليانة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، مخبر التنمية المحلية والمقاولاتية في ولاية عين

الدفلى، beutheyne.magraoui@univ-dbkm.dz

² جامعة خميس مليانة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، مخبر الصناعة، التطور التنظيمي

للمؤسسات والإبداع، m.laribi@univ-dbkm.dz

تاريخ النشر: 2023/04/30

تاريخ القبول: 2023/04/26

تاريخ الاستلام: 2023/01/14

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى إدراك محافظي الحسابات في الجزائر بأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية، ولتحقيق هدف الدراسة قمنا بتقديم نظري المفهوم وأهمية كل من التخصص الصناعي والكفاءة المهنية وأسباب نقص هذه الأخيرة ومساهمة التخصص الصناعي في تعزيزها، كما وتم توزيع استبانة الكترونية على محافظي الحسابات بالجزائر لأجل استطلاع آرائهم حول الموضوع وتم تلقي 59 استجابة تم تحليلها باعتماد البرنامج الإحصائي.

توصلت هذه الدراسة إلى أن محافظي الحسابات في الجزائر يمتلكون المقومات العلمية والمهنية التي تمكنهم من التخصص في صناعتهم، وأنهم مدركون لأهمية هذا التخصص في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية. كلمات مفتاحية: تخصص صناعي، تخصص مهني، تخصص قطاعي، تدقيق خارجي، كفاءة مهنية.

تصنيفات JEL: M42، D61

Abstract:

This study aimed to identify the extent to which account holders in Algeria are aware of the importance of industrial specialization in supporting and enhancing their professional competence. The account holders in Algeria were asked to survey their views on the subject, and 59 responses were received, which were analyzed by adopting the statistical program.

This study concluded that the auditors in Algeria possess the scientific and professional ingredients that enable them to specialize in their industry, and that they are aware of the importance of this specialization in supporting and enhancing their professional competence.

Keywords: industrial specialization; professional specialization; sectoral specialization; external audit; professional competence.

Jel Classification Codes: M42, D61

1. مقدمة:

نتيجة الانفتاح الاقتصادي وما مس كبريات الشركات من احميارات حدثت تغيرات في بيئة الأعمال الدولية وتوسعت الأنشطة بالمؤسسات وأصبحت أكثر تعقدا الأمر الذي صعب تدقيق أعمالها بجودة عالية، حيث أنه بات من الصعب على محافظي الحسابات التعامل مع حجم هذه الأعمال واختلاف مجالات الصناعة والأنشطة التي يدققونها ما أفقد ثقة أصحاب المصالح في مخرجات عملية التدقيق، حيث تزايدت مطالبهم حول تقديم نتائج كافية وموضوعية دقيقة تتسم بالصدق والنزاهة حول الواقع المالي للمؤسسات التي تكون لهم مصالح فيها ويبنون قراراتهم على أساس ما يقدمه المدققين بتقاريرهم حول قوائم تلك المؤسسات، ولذلك أصبح من الضروري أن تتم مهنة التدقيق من قبل محافظي حسابات ذوي كفاءة مهنية متخصصة، لذلك أصبحت التوجهات تنصب نحو التخصص الصناعي في مجالات محددة ما قد يكسب محافظ الحسابات كفاءة وخبرة عالية تخفف مما تشهده مهنة التدقيق من نقائص.

ومن خلال هذه الدراسة نسعى للتعرف على أهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءة محافظي الحسابات، وما استهدفناه بشكل خاص هو محافظي الحسابات في الجزائر.

إشكالية الدراسة

وعلى ضوء ما سبق عرضه نطرح التساؤل الرئيسي الموالي:

ما مدى إدراك محافظي الحسابات في الجزائر بأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية؟

للإحاطة بالإشكالية المطروحة تم صياغة الأسئلة الفرعية الموالية:

- هل يمتلك محافظ الحسابات بالجزائر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية التي تمكنه من التخصص في صناعته؟
- هل هناك إدراك لمحافظي الحسابات بالجزائر لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية؟
- هل توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين توفر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية لمحافظي الحسابات وإدراكهم لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية؟

فرضيات الدراسة

كتصور مبدئي حول الأسئلة المطروحة سابقا نقترح جملة من الفرضيات كما يلي:

- يمتلك محافظ الحسابات بالجزائر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية التي تمكنه من التخصص في صناعته.
- يوجد إدراك لمحافظي الحسابات بالجزائر لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية.
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين توفر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية لمحافظي الحسابات وإدراكهم لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية .

أهمية الدراسة

تستمد هذه الدراسة أهميتها من كونها تدرس موضوع يحظى بأهمية بالغة من أطراف عدة حيث أنه من شأنه الارتقاء بمهنة التدقيق التي تعتمد نتائجها العديد من الأطراف في صناعة القرارات والتي قد تؤثر بدرجة كبيرة على مسارهم ونجاحهم وتوقعاتهم، كما أن البحث في موضوع يرتقي بمهنة التدقيق بحد ذاته يبحث عن الحلول التي تواجه وتضعف جودة المهنة ويبرز أهميتها بعكسها بأرض الواقع ويوعي بأهميتها للأخذ بها والعمل عليها أكثر أو البحث في حلول أنسب وتكون بذلك نقطة انطلاق نحو التقدم والتحديث.

أهداف الدراسة

إن جوهر ما تستهدفه هذه الدراسة هو معرفة مدى إدراك محافظي الحسابات في الجزائر بأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية، وذلك من خلال البحث فيما إذا كانوا يمتلكون المقومات العلمية والعملية التي تمكنهم من التخصص في صناعتهم، وكذا نبحت فيما إذا كان هناك علاقة تربط ما بين توفر تلك المقومات لمحافظي الحسابات وبين إدراكهم لأهمية التخصص الصناعي في دعم كفاءتهم المهنية .

منهج الدراسة

اعتمدنا لإجراء هذه الدراسة على المنهج الوصفي بالاستعانة بأسلوب التحليل وذلك في العرض النظري لمتغيرات الموضوع، إلى جانب ذلك اعتمدنا المنهج الاستقرائي في الدراسة التطبيقية من خلال توزيع استبانات على عينة من محافظي الحسابات في الجزائر، لدراسة مفردات البحث والحصول على البيانات اللازمة للدراسة ومن ثم يتم تفريغ وتحليل هذه البيانات باستخدام برنامج ال **spss** الإحصائي.

الدراسات السابقة

Study of tani abdelmoumen, mezioud brahim ,The impact of the external auditor's qualitative specialization on the efficiency of the audit process, field study .(tani & mezioud, 2021)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير التخصص النوعي (الصناعي) للمدقق الخارجي على كفاءة عملية التدقيق، ولأجل ذلك اعتمد الباحثان المنهج الاستقرائي وذلك بتوزيع 35 استبانة على عينة الدراسة التي شملت مكاتب التدقيق النشطة في ولايتي المدية والبويرة بالجزائر وتم استرجاع منها 32 استبانة صالحة للتحليل أي ما يقدر ب 91.42 % من عدد الاستبانات الموزعة، وتم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (spss) لأجل تحليل البيانات المتحصل عليها من العينة، حيث أظهرت نتائج الدراسة أن التخصص النوعي للمدققين يحسن من سمعة المدقق ويسهل أعماله وكذا يسمح بالكشف عن حالات إدارة الأرباح والحد من الاحتيال والتعثر المالي كل هذا يعمل على تحسين كفاءة عملية التدقيق.

Study Of Sarwoko Iman, Agoes Sukrisno, An empirical analysis of auditor's industry specialization, auditor's independence and audit procedures on audit quality: Evidence from Indonesia (Sarwoko & Agoes, 2014).

هدفت هذه الدراسة إلى البحث في تأثير التخصص الصناعي للمدقق واستقلاليتيه على إجراءات التدقيق لكشف الاحتيال وبالتالي تحسين جودة التدقيق، وللوصول لهذا الهدف تم استخدام المقابلات وتوزيع استبانة على 50 شركة محاسبة مسجلة في سوق رأس المال الإندونيسي، وقد توصلت الدراسة إلى أن للتخصص الصناعي للمدقق واستقلاليتيه تأثير كبير على تنفيذ إجراءات التدقيق لكشف الاحتيال وبالتالي تحسين جودة التدقيق، وتشير النتائج إلى أن ذلك يتحقق بتطوير الكفاءة في التخصص الصناعي للمدقق.

Study Of Thaer Umrah Mousa, The Role of Professional Knowledge of Auditor's Industrial Specialization in Reducing Audit Risks. (Thaer Umrah, 2022)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دورة المعرفة والخبرة المهنية المتخصصة للمدقق في التقليل من مخاطر التدقيق، ولتحقيق ذلك اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة بتوزيع 90 استبانة على مكاتب التدقيق والمحاسبة وكذا مكاتب بإشراف الأساتذة الجامعيين في محافظة بغداد والقادسية، وقد أثبتت نتائج الدراسة أن الخبرة المتخصصة للمدقق لا بد من توفرها من أجل تكوين رأي سليم حول القوائم المالية وأنها تعمل على التقليل من مخاطر التدقيق بشكل كبير على العكس من الخبرة العامة.

Study Of Monique Angelia, Harymawan Iman, The Influence of Industrial Specialization Auditor on Audit Report Lag. (Angelia & Harymawan, 2022)

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أثر التخصص الصناعي للمدقق على تأخر تقرير التدقيق وعلى العلاقة بينهم، ولتحقيق هذا الهدف استخدمت الدراسة 1897 ملاحظة من 353 شركة مختلفة مدرجة في بورصة إندونيسيا من 2010 إلى 2017، كما تم قياس التخصص الصناعي باستخدام الحصة السوقية على أساس إجمالي الأصول، وفي الأخير توصلت الدراسة إلى أن الشركات التي يتم تدقيقها من قبل مدققين متخصصين في الصناعة هي شركات لديها تأخر قصير في تقرير التدقيق.

الفجوة البحثية

من خلال الدراسات السابقة المعروضة نلاحظ أنها تناولت أثر التخصص الصناعي على كل من كفاءة مهنة التدقيق وتسهيل إجراءاته والتقليل من مخاطره وكذا أثره على تقرير التدقيق كل هذه المتغيرات المدروسة سابقة أثبتت نتائج الدراسات أن للتخصص الصناعي أثر إيجابي في تحسينها، وما نلاحظه أنها كلها تحتاج وبدرجة عالية إلى كفاءة المدقق المتخصص صناعيا وهذا ما تسعى دراستنا للبحث فيه حيث

أن انعكاس التخصص الصناعي للمدقق الخارجي بشكل إيجابي على جوانب مهنة التدقيق يعكس في جوهره أثره الإيجابي على دعمه لمعارف وخبرات وكفاءة المدقق التي تقود بدورها إلى تحسين جودة وسرعة تقرير التدقيق والكشف عن الانحرافات والحد منها وغيرها من الجوانب التي تضعف جودة الأداء المهني.

2. الإطار النظري للدراسة

1.2 ماهية التخصص الصناعي:

مفهوم التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات:

تم تعريف التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات بأنه قيام محافظ الحسابات بتقديم خدمات التدقيق المستقل إلى عملاء تدقيق ينشطون في صناعة محددة، الأمر الذي يضمن تماثل طبيعة العمليات التي تقوم بها الوحدات في الصناعة نفسها، وتكون هناك إمكانية لاكتساب الخبرات والمعارف في تلك الصناعة وما يرتبط بها. (بوقفة، 2022، صفحة 106)

وعرف أيضا بأنه "تركيز المدقق على تقنيات التدقيق الخاصة بصناعة معينة والتعمق فيها، مما يؤدي إلى تقديم خدمات متميزة للعملاء الذين ينتمون إلى نفس الصناعة أفضل من الخدمات التي يمكن أن يقدمها مدققون غير متخصصون صناعيا". (غزالي و شريقي، 2022، صفحة 648)

وفي تعريف محافظ الحسابات المتخصص صناعيا ورد بأنه محافظ الحسابات الذي يتمتع بمعرفة وفهم معمق وخبرات طويلة في قطاع الصناعة التي تخص العميل، ويمتلك معرفة كافية حول العمليات التي تقوم بها المؤسسة المدققة، وما هو محدد من إرشادات محاسبية وتدقيقية والتي تعد ضرورة حتمية تمكن من تحقيق جودة تدقيق عالية. (Sarwoko & Agoes, 2014, p. 272)

كما تم تعريف المتخصصين الصناعيين بأنهم مدققون يمتلكون خبرة كبيرة ويتمتعون بتدريب كافي في صناعة محددة. (Hegazy & Hegazy, 2018)

ويرى الباحثان من التعاريف السابقة الذكر أن التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات هو توجههم لتقديم خدمات التدقيق المستقلة للمؤسسات التي تنشط في مجال صناعة محددة، وبالتالي يكتسب محافظ الحسابات خبرة معمقة دقيقة ويتخصص في ذلك القطاع نظرا لتكراره لعملية التدقيق لنفس النشاط وتعامله مع معايير وجوانب صناعة محددة، الأمر الذي يزيد من كفاءته المهنية وبالتالي تحسين جودة عملية التدقيق.

أهمية التخصص الصناعي

تكمن أهمية التخصص الصناعي في كونه يعمل على:

- اكتساب محافظ الحسابات المعرفة الدقيقة والمعمقة بمعايير المحاسبة والتدقيق في مجال صناعة مؤسسة العميل، وتطوير ما يلزم من مهارات لتعاقدات التدقيق في تلك الصناعة؛
- سهيل المهام التي تعتمد على الحكم الشخصي لمحافظ الحسابات، ما يرفع من قدرته على اكتشاف الأخطاء الجوهرية المتضمنة في التقارير المالية؛
- رفع سمعة مكاتب التدقيق التي تقدم أجود الخدمات ويكون بإمكانها توسيع نطاق خدماتها، وبالتالي الارتقاء بكفاءة التدقيق؛ (عبد الله، 2022، صفحة 1048)
- معرفة محافظ الحسابات بصناعة العميل وما يحدث بها من تطورات؛
- رفع قدرة محافظ الحسابات على التمييز بين المخاطر المرتفعة والمنخفضة؛
- الارتقاء بكفاءة التدقيق نتيجة اكتساب محافظ الحسابات الخبرة العالية التي تمكنه من تقييم الأخطاء المهمة وإيجاد ما هو ممكن لها من حلول؛
- تمكين محافظ الحسابات من أداء مراحل مهمة التدقيق بالشكل المطلوب الأمر الذي يخفف من مخاطر التدقيق؛
- تعزيز الشفافية والإفصاح بالتقارير المالية لمؤسسة العميل وبالتالي تحسين جودتها وتحقيق تماثل المعلومات، الأمر الذي يؤدي إلى الرفع من جودة التدقيق؛
- زيادة الطلب على محافظ الحسابات المتخصص من قبل عملاء التدقيق؛
- الحد من الأزمات المالية التي قد تتعرض لها مؤسسة العميل وكذا تطوير الأسواق المالية؛ (هبة ، 2023، صفحة 11080)
- زيادة الثقة في محافظي الحسابات، وبالتالي زيادة الاعتماد عليهم من قبل عملاء التدقيق؛
- يمكن مؤسسة العميل من مواجهة المنافسة الشديدة والحصول على أكبر حصة في السوق، إذا هناك انخفاض في تكاليف التطوير للمؤسسة وبالتالي زيادة حجم أرباحها؛
- خفض استعانة محافظ الحسابات بخبراء متخصصين عند أداء مهمة التدقيق. (بوقفة، 2022، صفحة 106)

ويرى الباحثان أن محافظ الحسابات الذي يتخصص في تدقيق صناعة محددة تتيح له المجال للتعرف والاطلاع الكافي في نواحي تلك الصناعة والمعايير المنظمة لها وما يحدث بها من تطورات، ففي كل مرة يكتسب معلومات وخبرة أكثر كونه يكرر العملية التدقيقية لنشاطات متشابهة، الأمر الذي يكسبه كفاءة مهنية مرتفعة ترتفع أكثر وأكثر مع استمراره في تدقيق نفس الصناعة بمختلف المؤسسات، وبالتالي فإن هذا يجعل محافظ الحسابات مطلوب من قبل العديد من المؤسسات، كون أنه يتمكن من تقديم تقارير ذات جودة ومصداقية حول مؤسسة العميل للأطراف ذات العلاقة المهمة بهذه التقارير وهو ما يعزز ثقة أصحاب المصلحة فيه، وبالتالي تحسين سمعة مؤسسة العميل في السوق المالي واكتسابها لأكبر حصة وقوة منافسة.

2.2 مساهمة التخصص الصناعي في دعم وتعزيز الكفاءة المهنية

مفهوم الكفاءة المهنية

يقصد بالكفاءة "القدرة على فهم وإدراك المعايير، ويوصف الشخص بأنه كفؤاً في حرفة أو مهنة بقدر ما يكسبه من مجموعة المهارات التي يتقنها، مثل المعرفة والفهم الذي يستطيع أن يطبقهما في نطاق كل ما يدرك من السياق وما هو منظم". (مازن عوي، 2014، صفحة 48)

كما يقصد بالكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات بأنها "المعرفة الكافية والمتخصصة في مجالات المحاسبة والتدقيق، والمهارات في تطبيق تلك المعرفة في الحالات والمجالات والظروف المختلفة، وكذلك السلوك الذي يكتسبه المراجع من التعليم والتدريب الكافي"، وتجدر الإشارة إلى أن الكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات (المدقق) تشتمل على مرحلتين مستقلتين عن بعضهما هما، اكتساب الكفاءة المهنية والمحافظة عليها. (خواجة، 2016، صفحة 187)

وبالتالي يمكننا القول أن الكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات هي اكتسابه للخبرات والمعارف وقوة الفهم في مجال المحاسبة والتدقيق والمعايير التي تنظمها، وكذا قدرته على تطبيق هذه الكفاءة في مهامه المنوط بها، وبخصوص اكتساب الكفاءة والمحافظة عليها فمن المتصور أن اكتسابها يكون من خلال الحصول على التعليم والتدريب المهني الكافيين يعطي نظرة معمقة وشاملة حول المجال المتخصص به، أما فيما يخص المحافظة على هذه الكفاءة فلأجل ذلك لا بد من الاستمرار في التعلم والتدريب وتدعيم تلك المعارف المكتسبة بتطبيقها في الواقع العملي وبشكل مستمر يبحث في تحديث معارفه وخبراته حسب ما تقتضيه البيئة العلمية والمهنية.

أهمية الكفاءة المهنية

تنبع أهمية الكفاءة المهنية من كونها: (أميرة، 2020، الصفحات 1980-1981)

- تساعد محافظ الحسابات في الحصول على أعلى مستوى من الثقافة العامة، والتعليم المتخصص والتدريب العملي المرتبط بمهنة التدقيق؛
- تسمح بمتابعة التطورات بشكل مستمر والتي تحدث في مهنة المحاسبة والتدقيق ومواكبتها؛
- الرفع من جودة أداء مهنة محافظ الحسابات.

نقص الكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات

هناك العديد من الأسباب التي تؤدي إلى نقص الكفاءة المهنية من بينها نذكر ما يلي (سليم و شيخي، 2020، صفحة 718):

- ضعف التعليم الجامعي في المحاسبة وعدم مواكبته للتطورات الحاصلة في المجال العلمي والمهني مما يضعف مستوى الخريجين؛
- الاستعانة في العمل موسميا ونصف الوقت بأفراد حديثين التخرج؛
- غياب برامج التدريب والتعليم المستمر لأعضاء مهنة التدقيق؛
- عدم أداء المنظمات المهنية لدورها بكفاءة من ناحية الارتقاء بمهنة التدقيق؛
- عدم الاستعانة بأساليب حديثة في عملية التدقيق.

دعم التخصص الصناعي للكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات

- يساهم التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات في دعم وتعزيز كفاءته المهنية ويمكن توضيح ذلك فيما يلي:
- تتوفر لمحافظ الحسابات المتخصص الكفاءة العالية التي تمكنه من الإلمام بمختلف أساليب الغش وإدارة صافي الدخل المحاسبي في مؤسسة عميل التدقيق، كذلك يلتزم بمعايير المهنة كل هذا يرفع من كفاءته المهنية؛ (عارف، 2015، صفحة 154)
 - يتمكن محافظ الحسابات المتخصص صناعيا من كشف ومنع حالات إدارة الأرباح المحاسبية، ما يقلل من احتمال حدوث الاحتيال المالي في التقارير المالية لمؤسسة عميل التدقيق، وهو الأمر الذي يزيد الكفاءة المهنية لمحافظ الحسابات؛ (محمود، 2019، صفحة 23)
 - تجدر الإشارة إلى أن التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات يعد من الاتجاهات الحديثة في مهنة التدقيق رغبة في رفع الكفاءة المهنية، كون أنه يزيد من احجام مكاتب التدقيق وبالتالي ارتفاع

الأنتعاب، ومُحسِن سمعة المكاتب ومُحافظى الحسابات واستُخدام أحسن الأساليب وأحدثها فى عملفة التندقق: (السفد عبدره، 2018، صفءة 319)

- تبرز أهُمفة التخصص الصناعى لمُحافظ الحسابات فى دعم الكفاءة فى رفع درءة تقءفر المخاطر الكلفة والملازمة والرفع من ءوءة قرارات تُخطف عملفة التندقق؛ (مازن عوبى، 2014، صفءة 85)
- فعمل التخصص الصناعى على تُحقف منفعه إضافة لمُحافظ الحسابات، ففء فعبفر أكفر كفاءة فى أداء عملفة التندقق، إذ أها تستغرق منه وقت أقل من الوقت المُستهدف، وأءراء اءتبارات أقل للتندقق، وبالتالى ترتفع فعالة العمل لمُحافظ الحسابات المُتخصص بارُتفاع كفاءته المهنة؛
- تُءدر الإشارة إلى أن ءوءة التندقق تعتمد على كفاءة القائم بالمهنة، وأن مُحافظ الحسابات الملم بالمعرفة الكافة المُتخصصة فى صناعة عمل التندقق قد فكون وفر أحد أهُم العوامل الفف تُؤثر على كفاءته؛ (عزالى و شرفى، 2022، صفءة 650)
- فحصل مُحافظ الحسابات الذى فكرر إءراءات عملفة التندقق فى صناعة مُحددة على الخبرة والكفاءة. (Sarwoko & Agoes, 2014, p. 272)

فرى الباحثان أنه من ءلال العرض النظرى لمفهوم وأهُمفة كل من الكفاءة المهنية لمُحافظ الحسابات وتُخصصه الصناعى ومُساهمة هذا الأخير فى دعمه وتعزفزه للكفاءة المهنية، أن الفكرة تُوحى إلى فكون أن هناك علاقة طردفة ما بفن التخصص الصناعى لمُحافظ الحسابات وكفاءته المهنية، ففء أنه كلما ازءاء تركز مُحافظ الحسابات فى تندقف مءال صناعة مُحددة والبحث فى كل ما ففعلق وبمفء بتلك الصناعة والتعمق فى ما تشهده من تطورات وفتماشى معها، فإن ذلك فرفع من كفاءته المهنية وفنمى رصفده المعرفى وخبرته وفزفء من مكسباته وفكسبه مُمفيزات على العكس من مُحافظ الحسابات ءفر المُتخصص فونه فعمل على تندقف صناعات مُختلفة لن فكون له هناك مءال فمفءك أكبر كم من المعارف والخبرات فى صناعة مُحددة.

3. الدراسة التطفففة

1.3 الطرففة والإءراءات:

مءتمع وعفنة الدراسة: تُءءد مءتمع الدراسة فى مُحافظى الحسابات بالءزائر، فى ففن أن عفنة الدراسة تم اءفبارها عشوائفًا من المءتمع المذكور الذى وزعت علىه اسفبانة الكفرونفة وتُصلنا على 59 منهم. **أءاة الدراسة:** اعفمءنا على الاسفبانة الالكفرونفة كأءاة لءمع البفانات اللازمة لإءراء الدراسة المفءانفة، واشفمءت الاسفبانة بشكلها النهائى على 20 عبارة موزعة على مءورفن أول مءور فكون من 9 عبارات فى

حين أن الثاني فقد شمل 11 عبارة، وقد تم توجيه استجابات أفراد العينة لهذه العبارات وفقا لسلم لكرت الخماسي الذي يوضحه الجدول الموالي:

الجدول 1: مقياس لكرت الخماسي المتدرج

الدرجة	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
القيمة	1	2	3	4	5

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على دراسات سابقة

صدق أداة الدراسة: وللتأكد من صدق الاستبانة تم استخدام طريقتين هما:

- **الصدق الظاهري:** حيث تم عرض الاستبانة قبل توزيعها على عدد من الأساتذة الجامعيين والمتخصصين في التدقيق لأجل تحكيمه والتأكد من صحة مضمونه وصدق تعبيره عن الموضوع المراد الاستطلاع بشأنه، وتم الأخذ بملاحظات المحكمين للخروج بالاستبانة بشكلها النهائي.
- **صدق الاتساق الداخلي:** وهنا نعلم على معامل الارتباط بيرسون ودرجة المعنوية لمعرفة مدى ارتباط فقرات كل محور بالآخر ككل وصدق تعبيرها عن مضمون المحور:

الجدول 2: الاتساق الداخلي للمحور الأول

العبارة	1	2	3	4	5	6	7	8	9
معامل الارتباط	0.648	0.612	0.634	0.757	0.783	0.816	0.797	0.418	0.498
المعنوية	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تظهر النتائج المبينة بالجدول أعلاه أن قيم معامل الارتباط ككل دالة احصائيا عند مستوى المعنوية (0.05)، حيث انحصرت تلك القيم ما بين 0.418 كأقل قيمة و0.816 كأعلى قيمة، وما تعكسه هذه النتائج هو أن كل عبارات المحور الأول متسقة داخليا مع المحور بشكل عام وهذا ما يوضح صدق الاتساق الداخلي لها، على ضوء هذا نقول إن المحور الأول صادق لقياس ما خصص لأجله.

الجدول 3: الاتساق الداخلي للمحور الثاني

رقم العبارة	معامل الارتباط	درجة المعنوية
1	0.421	0.001
2	0.487	0.000
3	0.695	0.000
4	0.633	0.000

0.000	0.757	5
0.000	0.587	6
0.000	0.646	7
0.000	0.610	8
0.000	0.549	9
0.000	0.517	10
0.000	0.623	11

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تظهر النتائج المبينة بالجدول أعلاه أن قيم معامل الارتباط ككل دالة احصائيا عند مستوى المعنوية (0.05)، حيث انحصرت تلك القيم ما بين 0.421 كأقل قيمة و0.757 كأعلى قيمة، وما تعكسه هذه النتائج هو أن كل عبارات المحور الثاني متسقة داخليا مع المحور بشكل عام وهذا ما يوضح صدق الاتساق الداخلي لها، على ضوء هذا نقول أن المحور الثاني صادق لقياس ما خصص لأجله. ثبات أداة الاستبانة: لأجل التأكد من ثبات الاستبانة اعتمدنا على معامل ألفا كرو نباخ والذي نوضح نتائجه في الجدول الموالم:

الجدول 4: معامل ألفا كرو نباخ لقياس ثبات الاستبانة

المحاور	عدد العبارات	ألفا كرو نباخ
المحور الأول	9	0.834
المحور الثاني	11	0.807
المجموع	20	0.884

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تظهر النتائج المبينة بالجدول أعلاه أن معامل الثبات للاستبانة ككل مرتفع حيث قدر ب 88.4 % وهي نسبة مرتفعة جدا عن الحد الأدنى المقبول الذي يشكل نسبة 60 %، في حين أن معامل الثبات لكل محاور الاستبانة على حدا شكل نسب مرتفعة، وما تدل عليه هذه النتائج هو أن الاستبانة تتمتع بدرجة ثبات عالية يمكننا الاعتماد عليها في اجراء الدراسة على موضوعنا واختبار نتائجها.

2.3 تحليل النتائج واختبار الفرضيات:

تحليل البيانات الشخصية

سنعرض في الجدول الموالي التكرارات والنسب للبيانات الشخصية لأفراد العينة ونفسر ما تدل عنه

تلك الأرقام:

الجدول 5: توزيع عينة الدراسة حسب البيانات الشخصية

المتغير	الفئة	العدد	النسبة
العمر	أقل من 30 سنة	6	10.2 %
	من 30 سنة إلى 45	42	71.2 %
	أكثر من 45	11	18.6 %
المؤهل العلمي	ليسانس	13	22 %
	ماستر	22	37.3 %
	ماجستير	14	23.7 %
	دكتوراه	10	16.9 %
الخبرة المهنية	أقل من 10 سنوات	22	37.3 %
	من 10 إلى 20 سنة	33	55.9 %
	أكثر من 20 سنة	4	6.8 %
عدد المؤسسات التي قمت بتدقيقها خلال آخر 10 سنوات والتي تنشط في مجال تخصصك.	مؤسسة واحدة	15	25.4 %
	مؤسستين	11	18.6 %
	ثلاث مؤسسات	3	5.1 %
	أكثر من ثلاث مؤسسات	30	50.8 %

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن غالبية أفراد العينة لديهم درجة ماستر وقدرت نسبتهم بـ 37.3 %، يليهم الحائزين على درجة الماجستير بنسبة 23.7 %، وبعدها يأتي الحاصلين على شهادة ليسانس بنسبة 22 %، وفي الأخير يأتي الحاصلين على شهادة الدكتوراه بنسبة 16.9 %، وتشير هذه النسب إلى أن أفراد العينة لديهم مستوى علمي مقبول ليكونوا متخصصين في مهنتهم خاصة وأن المستوى المطلوب لمهنة محافظ الحسابات، كما نلاحظ أن غالبية أفراد العينة الذين يشكلون نسبة 55.9 % لديهم خبرة علمية وعملية تتراوح ما بين 10 إلى 20 سنة، وهي تعبر عن الخبرة الكافية للمبشرين لشق إيجاباتهم خاصة، ويأتي بعدهم الأفراد الذين يشغلون نسبة 37.3 % وهم الذين يملكون خبرة لا تتجاوز 10 سنوات، في حين أن ما يشكل نسبة 6.8 % من أفراد العينة لديهم خبرة عالية جدا تجاوزت 20 سنة وهم فئة تعزز بدرجة كبيرة مصداقية عينة الدراسة، وفيما يخص عدد المؤسسات التي تم تدقيقها من

قبل أفراد العينة والتي تنشط في مجال تخصصهم فنجد أن النتائج توضح بأنه أكثر بقليل من نصف المبحوثين صرحوا بأنهم دققوا أكثر من ثلاث مؤسسات من نفس التخصص وهذا إن دل على شيء فإنما يدل على أن أكثر نصف المبحوثين كان لديهم اطلاع كافي في مجال محدد يمنحهم التخصص وفيه واكتساب الخبرة ودعم كفاءتهم في ذلك المجال، في حين أن 3 من أفراد العينة دققوا 3 مؤسسات بنفس التخصص، أما 18.6 % من المبحوثين فقد دققوا مؤسستين بنفس التخصص و25.4 % قاموا بتدقيق مؤسسة واحدة.

وعلى ضوء النسب السابقة العرض والتفسير يمكننا القول إنه يمكننا الاعتماد على عينة الدراسة والأخذ بإجاباتهم للحكم من خلالها على الموضوع المبحوث.

تحليل نتائج المحاور

- المحور الأول: يوضح الجدول الموالي نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الأول:

الجدول 6: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	درجة الموافقة
1.285	3.63	لديك شهادة مهنية معترف بها تثبت تخصصك الصناعي في مهنة التدقيق.	مرتفعة
0.819	4.19	تملك خبرة كافية حول طبيعة أنشطة الصناعة في المؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
0.818	4.05	تملك معرفة باللوائح التنظيمية المحددة للأنشطة الصناعية بالمؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
0.937	3.81	لديك المعرفة الدقيقة بالخصائص الفريدة التي تتفرد بها الصناعة التي تنشط فيها المؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
1.077	3.66	عملت دورات تدريبية مكثفة من أجل اكتساب تخصصا في صناعة المؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
0.861	3.98	لديك القدرة على التعامل مع ضغوط الوقت في أنشطة صناعة المؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
0.746	4.17	لديك القدرة على الاتصال على نحو ممتاز مع الآخرين في مجال أنشطة صناعة المؤسسة التي تدققها.	مرتفعة
0.873	3.88	لديك القدرة على التعرف بسهولة على المعلومات المناسبة وغير المناسبة	مرتفعة

إدراك محافظي الحسابات بأهمية التخصص الصناعي في دعم الكفاءة المهنية

(دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات بالجزائر)

			عند أداء عملية التدقيق.
مرتفعة	0.740	4.07	لديك القدرة على تحديد طبيعة المهمة المطلوبة بسهولة في أنشطة المؤسسة التي تدققها.
مرتفعة	0.60411	3.9379	التوجه العام للمحور الأول:

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تظهر النتائج المبينة بالجدول أعلاه أن قيم المتوسط الحسابي لعبارات المحور الأول انحصرت ما بين 3.63 و 4.19 وهذا ما يدل على أن درجة إجابات أفراد العينة مرتفعة لكل عبارات المحور، أي أنهم يوافقون عليها، وتشير قيم الانحراف المعياري التي تراوحت ما بين 0.740 و 1.285 إلى وجود اتفاق بين إجابات أفراد العينة على عبارات المحور، وما يؤكد على ذلك أن المتوسط الحسابي للمحور ككل قدر ب 3.937 وهي قيمة تدل على موافقة أفراد العينة على ما جاء بالمحور الأول.

- المحور الثاني: يوضح الجدول الموالي نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الثاني:

الجدول 7: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني

درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
مرتفعة	0.928	4.00	يملك محافظي الحسابات المتخصصين صناعيا مستوى مرتفع من الكفاءة المهنية.
مرتفعة	0.798	4.19	يساعد التخصص الصناعي محافظ الحسابات على معرفة واستخدامات تقنية الأنظمة الخبيرة للذكاء الاصطناعي.
مرتفعة	0.930	4.12	يملك محافظ الحسابات المتخصص صناعيا إدراك متبصر في حل المشاكل.
مرتفعة	0.911	4.12	يملك محافظ الحسابات المتخصص صناعيا إدراك متبصر في اتخاذ القرارات المناسبة.
مرتفعة	0.763	4.07	يعمل التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات على تحسين درجة دقة تقدير المخاطر الملازمة والمخاطر الكلية.
مرتفعة	0.753	3.95	يعمل التخصص الصناعي لمحافظ الحسابات على تحسين جودة قرارات التخطيط لعمليات التدقيق.
مرتفعة	1.182	3.98	يزيد التخصص الصناعي من رصيد الخبرة المهنية لمحافظ الحسابات في قطاع تخصصه.

مرتفعة	1.008	4.19	يساعد التخصص الصناعي محافظ الحسابات على الامام بأساليب الغش والاحتبال المالي السائد في قطاع تخصصه.
مرتفعة	1.063	3.64	يملك محافظ الحسابات المتخصص الصناعي الخبرة الكافية التي تجعله يستغني عن استعانتة بخبراء متخصصين في أداء مهامه التدقيقية.
مرتفعة	1.029	3.90	يساهم التخصص الصناعي في زيادة قدرة محافظي الحسابات على ايجاد مداخل جديدة لحل المشاكل المعقدة.
مرتفعة جدا	0.696	4.29	يساهم التخصص الصناعي في اكساب محافظ الحسابات درجة عالية من الذكاء تمكنه من فهم المشاكل المعقدة بسرعة.
مرتفعة	0.54080	4.0401	التوجه العام للمحور الثاني

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

تظهر النتائج المبينة بالجدول أعلاه أن قيم المتوسط الحسابي لعبارات المحور الثاني انحصرت ما بين 3.64 و 4.29 وهذا ما يدل على أن درجة إجابات أفراد العينة مرتفعة لعشر عبارات ومرتفعة جدا لأخر عبارة، أي أنهم يوافقون على ما جاءت به عشر عبارات من المحور الثاني ويوافقون بشدة على آخر عبارة، وتشير قيم الانحراف المعياري التي تراوحت ما بين 0.696 و 1.182 إلى وجود اتفاق بين إجابات أفراد العينة على عبارات المحور، وما يؤكد على ذلك أن المتوسط الحسابي للمحور ككل قدر ب 4.0401 وهي قيمة تدل على موافقة أفراد العينة على ما جاء بالمحور الثاني.

اختبار الفرضيات

من أجل اختبار الفرضيتين الأولى والثانية استخدمنا اختبار (one sample T-test)، ومن أجل اختبار الفرضية الثالثة فقد اعتمدنا على اختبار (ارتباط بيرسون).
 - اختبار الفرضية الأولى: والتي تنص على أنه "يملك محافظ الحسابات بالجزائر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية التي تمكنه من التخصص في صناعته".

الجدول 8: نتائج اختبار الفرضية الأولى

القرار الإحصائي	قيمة -T-	درجة المعنوية	فرق المتوسط	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
قبول الفرضية	50.069	0.000	3.93785	3.9379	0.60411

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

توضح نتائج اختبار **T** للفرضية الأولى بالجدول أعلاه أن قيمة **T** 50.069 عند مستوى دلالة 0.000 وهو أقل من 0.05 وهذا يدل على أنها دالة احصائية، وعلى ضوء هذه النتائج فإننا نقبل الفرضية الأولى القائلة إن محافظ الحسابات يمتلك محافظي الحسابات بالجزائر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية التي تمكنه من التخصص في صناعته.

- اختبار الفرضية الثانية: والتي تنص على أنه "يوجد إدراك لمحافظي الحسابات بالجزائر لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية"

الجدول 9: نتائج اختبار الفرضية الثانية

القرار الإحصائي	قيمة -T-	درجة المعنوية	فرق المتوسط	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
قبول الفرضية	57.382	0.000	4.04006	0.54080	4.0401

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

توضح نتائج اختبار **T** للفرضية الثالثة بالجدول أعلاه أن قيمة **T** 57.382 عند مستوى دلالة 0.000 وهو أقل من 0.05 وهذا يدل على أنها دالة احصائية، وعلى ضوء هذه النتائج فإننا نقبل الفرضية الثانية التي نصت على أنه يوجد إدراك لمحافظي الحسابات بالجزائر لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية.

- اختبار الفرضية الثالثة: والتي تنص على أنه "توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية بين توفر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية لمحافظي الحسابات وإدراكهم لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية".

الجدول 10: نتائج اختبار الفرضية الثالثة

القرار	درجة المعنوية	معامل الارتباط
قبول الفرضية	0.000	0.646

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

توضح نتائج اختبار الارتباط للفرضية الثالثة أن قيمة الارتباط بلغت قيمة 0.646 عند مستوى معنوية 0.000 أي ان هناك ارتباطا متوسط ذو دلالة إحصائية بين توفر المقومات الرئيسية الخاصة بالمؤهلات العلمية والعملية لمحافظي الحسابات وإدراكهم لأهمية التخصص الصناعي في دعم وتعزيز كفاءتهم المهنية، وعلى ضوء هذه النتائج نقبل الفرضية الثالثة.

4. خاتمة:

سعيننا في هذه الدراسة إلى البحث في موضوع التخصص الصناعي لمحافظة الحسابات ومدى إدراك هذا الأخير بأهميته في دعمه وتعزيزه لكفاءته المهنية، وقد شملت دراستنا على جانب نظري وآخر تطبيقي يبحثان في جوهر الموضوع من أجل الإجابة عما قمنا بطرحه من تساؤلات حول ما إذا كان محافظي الحسابات الجزائريين يملكون المقومات الرئيسية التي تمكنهم من التخصص في صناعتهم وما إذا كانوا يدركون مدى أهمية هذا التخصص في تطوير وتحسين كفاءتهم المهنية.

وقد توصلنا إلى نتائج اتفقت عليها الدراسة النظرية والتطبيقية مفادها ما يلي:

- أن تخصص محافظ الحسابات في صناعة محددة يكسبه كفاءة عالية في مهنته ويزيده خبرات كونه يجعله يتعد عن شتات ذهنه بالعديد من الصناعات ويركز على مجال محدد يزيده اطلاع ومعارف تنمي رصيده المعرفي وخبراته ويكتسب كفاءة مهنية متخصصة.
- أن محافظي الحسابات بالجزائر يمتلكون مقومات رئيسية تخص المؤهلات العلمية والعملية التي تمكنهم من التخصص في صناعتهم.
- أن محافظي الحسابات بالجزائر مدركون جيدا بما للتخصص الصناعي من أهمية في دعمه لكفاءتهم المهنية والعمل على تعزيزها.
- كذلك أظهرت الدراسة أنه توجد علاقة تربط ما بين امتلاك محافظي الحسابات بالجزائر لمقومات علمية وعملية تمكنهم من التخصص في صناعة محددة وبين إدراكهم لأهمية ذلك التخصص في تحسبن وتعزيز كفاءتهم المهنية ودعمها.
- وعلى ضوء ما درسناه وما توصلنا إليه من نتائج نوصي بمجموعة من التوصيات:
- إعطاء أهمية لتخصص محافظي الحسابات في صناعات محددة والبعد عن تدقيق صناعات مختلفة نظرا لما له من مزايا وأهمية ترتقي بمهنة التدقيق وتحسن من أداء محافظي الحسابات.
- الاهتمام بالتكوين والتدريب العلمي والمهني لمحافظة الحسابات في صناعة محددة.
- التوعية بأهمية مخرجات عملية التدقيق نظرا لما يعتمد عليها في اتخاذ قرارات عدة قد تؤدي إلى خسائر أصحاب المصالح وفقدان مهنة التدقيق لسمعتها ومكانتها.

5. قائمة المراجع:

1. Angelia, M., & Harymawan, I. (2022, March). The Influence of Industrial Specialization Auditor on Audit Report Lag. *Journal of Accounting and Business Education*, 6(2).
2. Hegazy, K., & Hegazy, M. (2018). Audit firms and industry specialization in an emerging economy Are we witnessing changing environments or a dominant market? *Journal of Accounting & Organizational Change*, 14(3), 338-362. doi:10.1108/JAOC-03-2017-002
3. Sarwoko, I., & Agoes, S. (2014, August 18-19). An empirical analysis of auditor's industry specialization, auditor's independence and audit procedures on audit quality: Evidence from Indonesia , International Conference on Accounting Studies. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*. Malaysia, Kuala Lumpur, School of Accountancy, College of Business: Universiti Utara Malaysia. doi: 10.1016/j.sbspro.2014.11.077
4. tani , a., & mezioud, b. (2021, April 14). The impact of the external auditor's qualitative specialization on the efficiency of the audit process, field study. *Al-Bashaer Economic Journal*, 7(1), 1111-1124.
5. Thaer Umrah, M. (2022, June). The Role of Professional Knowledge of Auditor's Industrial Specialization in Reducing Audit Risks. *International Journal of Research in Management Studies (IJRMS)*, 12(2), 42-52.
6. أميرة مصطفى صالح عارف. (2015). التخصص الصناعي للمراجع -إطار مفاهيمي ومنهج إجرائي. *المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية*، 6(3)، 135-156.
7. بلال سليم، و بلال شبيخي. (2020). دور التخصص المهني لمحافظ الحسابات في تقليص فجوة التوقعات، دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الخارجيين لولاية سطيف. *مجلة العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية*، مح3(13ع3).
8. جاسم مُجَّد سالم عبد الله. (مارس، 2022). أثر التخصص الصناعي لمدققي الحسابات على جودة عملية المراجعة كأحد متطلبات التنمية المستدامة، دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق بدولة الكويت. *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية*، 13(2).

9. حمودة مازن عويني. (2014). مدى تأثير تبني إستراتيجية التخصص الصناعي من قبل مراجعي الحسابات في تصييق فجوة التوقعات، دراسة تحليلية تطبيقية في قطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل. غزة، كلية التجارة: الجامعة الإسلامية.
10. رحمة غزالي ، و عمر شريقي. (أكتوبر، 2022). مساهمة التخصص الصناعي للمدقق الخارجي في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي، دراسة استقصائية لعينة من المدققين الخارجيين بولاية سطيف. مجلة المنهل الاقتصادي، 05(02)، 645-660.
11. علاء بوقفة. (2022). التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وأثره في التقليل من مخاطر المراجعة والارتقاء بجودة الاداء المهني -استطلاع آراء عينة من المهنيين والاكاديميين في الجزائر. المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، 09(01)، 103-120.
12. علي جمال هاشم هبة . (يناير، 2023). قياس تأثير العلاقة بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات واستقلالية مجلس الإدارة على خيارات تصنيف تقارير التدفق النقدي: أدلة تطبيقية من البورصة المصرية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، 4(1).
13. مُجد عبد العزيز عثمان أميرة. (2020). دور أبعاد إستراتيجية التخصص الصناعي للمراجع في تخفيض مخاطر الشك المهني، مع دراسة ميدانية. المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، 11(3).
14. نادية موسى جمعة خواجه. (2016). دور التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في التنبؤ بإستمرارية المنشآت الصناعية (دراسة تطبيقية ميدانية على عينة من مكاتب المراجعة القانونية السودانية)، أطروحة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة والتمويل. كلية الدراسات العليا: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.
15. هدير عطف السيد عبدربه. (2018). أثر التخصص القطاعي لمراقب الحسابات على طول فترة ارتباط مراقب الحسابات وحجم مكتب المراجعة لتحسين جودة عملية المراجعة. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة(4ع).
16. وائل حسين مُجد محمود. (أكتوبر، 2019). دور التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في الحد من ممارسات الفساد المالي -دراسة نظرية وميدانية. مجلة الفكر المحاسبي، 23(3)، 222-300.