مجلة جامعة تشرين – سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية

اسم المقال: العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق وجودة الأرباح "دراسة تجريبية على شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية"
اسم الكاتب: د. أحمد عيسى عاصي
رابط ثابت: https://political-encyclopedia.org/index.php/library/5978
تاريخ الاسترداد: 2026/11/03 16:24 +03

الموسوعة السياسيّة هي مبادرة أكاديمية غير هادفة للربح، تساعد الباحثين والطلاب على الوصول واستخدام وبناء مجموعات أوسع من المحتوى العلمي العربي في مجال علم السياسة واستخدامها في الأرشيف الرقمي الموثوق به لإغناء المحتوى العربي على الإنترنت.
لمزيد من المعلومات حول الموسوعة السياسيّة – Encyclopedia Political، يرجى التواصل على info@political-encyclopedia.org

استخدامكم لأرشيف مكتبة الموسوعة السياسيّة – Encyclopedia Political يعني موافقتك على شروط وأحكام الاستخدام المتاحة على الموقع https://political-encyclopedia.org/terms-of-use

تم الحصول على هذا المقال من موقع مجلة جامعة تشرين – سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية – ورفده في مكتبة الموسوعة السياسيّة مستوفياً شروط حقوق الملكية الفكريّة ومتطلبات رخصة المشاع الإبداعي التي ينضوي المقال تحتها.

The relationship between audit committee characteristics and earnings quality
An Empirical Study on Banks listed on the Damascus Securities Exchange

Dr. Ahmad Iesa Assi *

(Received 30 / 8 / 2023. Accepted 5 / 11 / 2023)

□ ABSTRACT □

The research aimed to study the relationship between the characteristics of the audit committee and the quality of accounting profits of insurance companies operating in the Damascus Stock Exchange. To do so, the researcher collected data on the independent variable represented by the characteristics of the audit committee from the governance reports published on the website of the Syrian Securities and Financial Markets Authority. As well as data on the dependent variable represented by the quality of accounting profits through the financial statements and reports of insurance companies listed on the Damascus Stock Exchange and the Syrian Securities and Financial Markets Authority, which number 7 insurance companies during the period from 2009 to 2017. The data was studied through the program Views10.

The study reached a set of results, the most important of which are:

There is a statistically significant effect between the two characteristics of the independence of the audit committee and the number of audit committee meetings annually, on the quality of profits, while the relationship between the number of meetings of the audit committee with the external auditor, the availability of financial and accounting expertise in the audit committee and the variable of quality of profits as measured by the proximity to cash index, was insignificant. Statistical significance.

Keywords: Audit Committee, Earnings quality**.**

Copyright **:**Tishreen University journal-Syria, The authors retain the copyright under a CC BY-NC-SA 04

* **Assistant Professor, Department of Accountancy - Faculty Of Economics - Tishreen University - Lattakia, Syria. ahmad.assi@Tishreen.edu.sy**

العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق وجودة الأرباح
" دراسة تجريبية على شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية"

الدكتور أحمد عيسى عاصي*

(تاريخ الإيداع 30 / 8 / 2023. قُبِل للنشر في 5 / 11 / 2023)

□ ملخّص □

هدف البحث إلى دراسة العلاقة التي تربط بين خصائص لجنة التدقيق وجودة الأرباح المحاسبية لشركات التأمين العاملة في سوق دمشق للأوراق المالية، وفي سبيل ذلك فقد قام الباحث بجمع البيانات الخاصة بالمتغير المستقل المتمثل بخصائص لجنة التدقيق من تقارير الحوكمة المنشورة على موقع هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية، وكذلك البيانات الخاصة بالمتغير التابع المتمثل بجودة الأرباح المحاسبية من خلال القوائم والتقارير المالية الخاصة بشركات التامين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية، وهيئة الأوراق والأسواق المالية السورية، وعددها 7 شركات تأمين وذلك خلال المدة من عام 2009 ولغاية 2017، وقد تمت دراسة البيانات من خلال برنامج Eviews10.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين خاصيتي استقلال لجنة التدقيق وعدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً، مع جودة الأرباح، بينما كانت العلاقة بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي، وتوفر الخبرة المالية والمحاسبية في لجنة التدقيق ومتغير جودة الأرباح، غير ذات دلالة إحصائية.

الكلمات المفتاحية: لجنة التدقيق، جودة الأرباح.

حقوق النشر : مجلة جامعة تشرين- سورية، يحتفظ المؤلفون بحقوق النشر بموجب الترخيص CC BY-NC-SA 04

* مدرس، قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد - جامعة تشرين - اللاذقية، سورية. ahmad.assi@Tishreen.edu.sy

مقدمة:

في السنوات الأخيرة ازداد الاهتمام بدور لجنة التدقيق بصفتها احدى آليات حوكمة الشركات، والتي تهدف إلى زيادة مساءلة مجلس الإدارة وزيادة فاعلية عملية التدقيق واستقلاليتها، ولا سيما بعد حالات التعثر والفشل المالي والإداري لكثير من الشركات الأجنبية والمحلية، إذ أنه من أهم الأمور التي أدت إلى زيادة تشكيل لجان التدقيق هي تطوير توصيات تساعد على تحسين التقارير المالية من خلال تقوية وتعزيز دور هذه اللجان، وتوفير عدة خصائص لزيادة فاعليتها، والمتمثلة في حجم اللجنة والخبرة والمعرفة المالية التي يمتلكها أعضاء اللجنة، ودرجة استقلاليتهم وتكرار اجتماعات اللجنة. وما قد ينعكس ذلك على جودة التقارير المالية وبالتالي جودة الأرباح (حمدان وأخرون، 2012).

مشكلة البحث:

تتلخص مشكلة الدراسة بالتساؤل التالي:

ما هو تأثير خصائص لجنة التدقيق في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية؟

للإجابة على هذا التساؤل تمت صياغة الأسئلة التالية:

1. ما هو تأثير استقلال لجان التدقيق في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية؟
2. ما هو تأثير توافر الخبرة المالية والمحاسبية للجان التدقيق في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية؟
3. ما هو تأثير عدد اجتماعات لجان التدقيق سنوياً في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية؟
4. ما هو تأثير عدد اجتماعات لجان التدقيق مع المدقق الخارجي في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية؟

أهداف البحث و أهدافه:

تعد الأرباح المحاسبية أحد أهم المؤشرات التي يعتمد عليها المستثمرون لبناء قراراتهم الاستثمارية، ولما كانت جودة التقارير المالية ولا سيما جودة الأرباح من أهم المزايا التي يجب أن يتصف بها التقرير المالي الخاص بالأرباح المفصح عنها، جُعل هذا الجانب محط اهتمام الباحثين فقد حظي موضوع دراسة العوامل المؤثرة في جودة الأرباح حيزاً كبيراً من الأبحاث العلمية،

يتجسد هدف البحث في تحديد أثر خصاص لجنة التدقيق في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية، ويتفرع عن هذا الهدف مجموعة من الأهداف الفرعية على الشكل التالي:

1. تحديد أثر استقلالية لجنة التدقيق في جودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.
2. تحديد أثر توافر الخبرة المالية والمحاسبية في لجنة التدقيق، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.
3. تحديد أثر عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.
4. تحديد أثر عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مدقق الحسابات، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

مجتمع البحث وقياس المتغيرات:

قام الباحث بجمع البيانات المطلوبة الخاصة بقياس المتغير التابع جودة الأرباح للشركات من خلال التقارير والقوائم المالية لعينة الدراسة والمنشورة على موقع سوق دمشق للأوراق المالية وهيئة الأوراق والأسواق المالية السورية، وفيما يتعلق بالبيانات الخاصة بقياس المتغير المستقل والمتمثل بلجنة التدقيق فقد تم الحصول عليها من تقارير الحوكمة المنشورة على موقع هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية، وبعدها قام الباحث بتحليل البيانات الخاصة بعينة الدراسة من خلال برنامج Eviews10 .

تضمن مجتمع البحث جميع شركات التأمين العاملة في بيئة الأعمال السورية والمدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية خلال الفترة بين عامي 2009 و2017 وعدها 7 شركات تأمين.

نموذج البحث وقياس المتغيرات:

تم ترميز وقياس متغيرات الدراسة كما يلي:

المتغير التابع: جودة الأرباح المحاسبية (EQ) مقاساً بالاقتراب من النقد ويحسب وفق المعادلة (Francis, *et.al*; 2008):

$$CASHi,t = \frac{OCF/TA}{NI/TA}$$

حيث أن:

CASHi,t: التقارب من النقد للشركة i في السنة t.

OCF : التدفقات النقدية التشغيلية.

TA : إجمالي الأصول.

NI : صافي الربح المحاسبي.

فكلما اقتربت النسبة من الواحد الصحيح كلما كانت جودة الأرباح أعلى.

أما المتغيرات المستقلة :

استقلال لجنة التدقيق (IND) ويقاس بعدد الأعضاء المستقلين في اللجنة

الخبرة المالية والمحاسبية (PRO) وتقاس بعدد الأعضاء الذين يتمتعون بالخبرة المالية والمحاسبية في اللجنة

عدد اجتماعات اللجنة (NMA) وتقاس بعدد اجتماعات لجنة التدقيق مع مفتش الحسابات سنوياً

عدد اجتماعات اللجنة (NM) وتقاس بعدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً

نموذج البحث:

$$\mathbf{EQ = \beta 0 + \beta 1\ IND + \beta 2\ PRO + \beta 3\ NMA + \beta 4\ NM + \varepsilon it}$$

فرضيات البحث:

تتمثل فرضيات الدراسة بالآتي:

الفرضية الأولى: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين استقلالية لجنة التدقيق، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية السورية.

الفرضية الثانية: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين توافر الخبرة المالية في لجنة التدقيق، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية السورية.

الفرضية الثالثة: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية السورية.

الفرضية الرابعة: يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي، وجودة الأرباح لشركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية السورية.

الدراسات السابقة:

1- دراسة Kamarudin. *et al.*, (2012) بعنوان:

The Role Of The Audit Committee In Moderating The Negative Effect Of NAS On Earnings Quality

دور لجنة التدقيق في تعديل التأثير السلبي لخدمات غير المراجعة، على جودة الأرباح.

هدف البحث إلى دراسة تأثير فعالية لجنة التدقيق على العلاقة بين الخدمات المالية بخلاف خدمات التدقيق وجودة الأرباح. وقد افترضت الدراسة أن فعالية لجنة التدقيق ستخفف من الآثار السلبية لتقديم خدمات غير تدقيق على جودة الأرباح المفصح عنها. ولتحقيق هدف البحث استخدمت عينة من 455 شركة مدرجة في بورصة ماليزيا في عام 2010. حيث تم قياس فعالية لجنة التدقيق باستخدام طريقة المكون الرئيسي بناءً على أربعة متغيرات لجنة التدقيق: حجم لجنة التدقيق، ونسبة الأعضاء الخارجيين في اللجنة، و إجمالي عدد اجتماعات لجنة التدقيق خلال العام، ونسبة حضور اجتماعات لجنة التدقيق. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كانت أهمها:

أن معامل الاستجابة للأرباح لغير خدمات التدقيق يؤثر سلباً على جودة المعلومات المحاسبية، من حيث انخفاض هذه العلاقة السلبية بحيث تصبح أضعف عندما يكون لدى الشركات لجنة تدقيق أكثر فاعلية. كما قدمت هذه الدراسة دليلاً على أن المستثمرين يدركون أن الخدمات غير المراجعة تضعف استقلالية المدقق، وبالتالي التأثير العكسي سيتم تقليله من خلال إنشاء لجنة تدقيق أكثر فاعلية.

2-دراسة (عبد المجيد، 2017):

بعنوان: قياس أثر خصائص لجنة المراجعة على جودة الأرباح في الشركات السعودية.

هدفت الدراسة إلى قياس أثر بعض خصائص لجنة المراجعة على جودة الأرباح، وقد تمثلت خصائص لجنة المراجعة بـ: استقلالية لجنة المراجعة، وحجمهما، وأنشطتها، وخبرتها، وملكية أعضائها لأسهم الشركة. وتم استخدام حسابات الاستحقاق الاختيارية كمقياس لجودة الأرباح. ولتحقيق هدف الدراسة تم الاعتماد على عينة مكونة من 114 شركة مساهمة عامة غير مالية مسجلة في سوق الأوراق المالية في السعودية خلال الفترة الممتدة من 2011 حتى 2013م. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كانت أهمها:

وجود تأثير إيجابي على جودة الأرباح لكل من استقلالية لجنة المراجعة وأنشطة لجنة المراجعة وخبرة لجنة المراجعة. وملكية أعضاء لجنة المراجعة لأسهم الشركة، بينما كان هذا الأثر سلبياً لحجم لجنة المراجعة. وقد كان هذا الأثر غير معنوياً لكل هذه الخصائص، مما يعني أن الأثر الذي ترتب على تكوين لجنة المراجعة في الشركات السعودية محل الدراسة كان محدوداً جداً.

3-دراسة (Al-Absy. *et al.*, 2018) بعنوان:

Accounting expertise in the audit committee and earnings management

الخبرة المحاسبية في لجنة التدقيق وإدارة الأرباح.

هدفت الدراسة إلى التحقيق في تأثير الخبرة المحاسبية في لجنة التدقيق على مستوى إدارة الأرباح التراكمية (AEM) في الشركات الماليزية باستخدام نموذج جونز المعدل. ولتحقيق هدف البحث تم اختيار عينة مكونة من 143 شركة ذات أرباح إيجابية طفيفة من سوق بورصة ماليزيا الرئيسية للأعوام 2013 و 2014 و 2015. وتم تطبيق نموذج الانحدار على البيانات التي تم جمعها. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كانت أهمها:

إن الخبرة المحاسبية في لجنة التدقيق لا تخفف من مستوى إدارة الأرباح التراكمية. الخبرة المحاسبية لمديري لجنة التدقيق ورئيس مجلس الإدارة وخبرة المحاسبة المتوازنة لدى لجنة التدقيق لها علاقة إيجابية مع مستوى إدارة الأرباح التراكمية. كما خلصت الدراسة إلى أن مديري لجنة التدقيق إما ليسوا مستقلين حقاً أو ليس لديهم الوقت أو الطاقة للتخفيف من ممارسات إدارة الأرباح. وبالتالي هناك حاجة إلى مزيد من السياسات لتعزيز استقلالية لجنة التدقيق وضمان قيام الأعضاء بواجباتهم بشكل أكثر مسؤولية.

4-دراسة (Awwad & Rashid, 2019) بعنوان:

Impact of Audit Committee Characteristics on the Earnings Quality

أثر خصائص لجنة المراجعة على جودة الأرباح.

هدفت البحث إلى دراسة أثر بعض خصائص لجنة التدقيق المتمثلة بـ استقلالية لجنة التدقيق، وعدد الاجتماعات، على جودة الأرباح، ولتحقيق هدف البحث تم الاعتماد على الشركات العامة المدرجة في بورصة عمان. كما تم قياس جودة الأرباح وفق نموذج استمرارية الأرباح في المستقبل. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات أهمها:

هناك ارتباط سلبي كبير بين جودة المراجعة وإدارة الأرباح، أن مستوى إدارة الأرباح أقل بكثير بين الشركات التي تستخدم خدمات المدققين المستقلين.

5-دراسة (Kakozi, et al; 2020) بعنوان:

Assessing the Mediating Role of Audit Committee on the Relationship between Board Independence and Earnings Quality in the Tanzanian Listed Firms

تقييم الدور الوسيط للجنة التدقيق بشأن العلاقة بين استقلالية مجلس الإدارة وجودة الأرباح في الشركات التنزانية المدرجة.

هدف البحث إلى دراسة تأثير استقلال مجلس الإدارة في جودة الأرباح من جهة والدور الذي يلعبه توافر الخبرة المالية والمحاسبية في لجنة التدقيق كوسيط للعلاقة بين استقلال مجلس الإدارة و جودة الأرباح، ولتحقيق هدف البحث جمعت البيانات الثانوية من القوائم المالية ل تسعة شركات مدرجة في سوق الأوراق المالية في تنزانيا بين عامي 2011 و 2018، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كانت أهمها:

إن استقلالية مجلس الإدارة ليس لها أي تأثير على جودة الأرباح. يوجد تأثير وسيط للجنة تدقيق تتمتع بخبرة مالية على العلاقة بين استقلالية مجلس الإدارة وجودة الأرباح المفصح عنها.

6-دراسة (Hamdan, 2020) بعنوان:

The role of the audit committee in improving earnings quality: The case of industrial companies in GCC

دور لجنة المراجعة في تحسين جودة الأرباح: حالة الشركات الصناعية في دول مجلس التعاون الخليجي

هدفت الدراسة إلى اختبار العلاقة بين ثلاث خصائص للجنة التدقيق، والمتمثلة بـ: استقلالية لجنة التدقيق، وحجم لجنة التدقيق، واجتماعات لجنة التدقيق وذلك لتحديد ما إذا كان أي من هذه الخصائص يؤثر بشكل مختلف على جودة الأرباح. حيث شملت عينة الدراسة على 23 شركة صناعية من الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي خلال

الفترة 2014–2018. لتحقيق هدف البحث اعتمدت الدراسة في قياس جودة الأرباح على نموذج المستحقات، وقد استخدمت الدراسة نموذج الانحدار الثابت المتعدد لقياس العلاقة التي تربط بين متغيرات البحث، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين لجان التدقيق ذات الاستقلالية الأكبر وجودة جودة الأرباح في الشركات الصناعية في دول مجلس التعاون الخليجي. أما عدد اجتماعات لجنة التدقيق ليس لها أي تأثير على جودة الأرباح.

7–دراسة (Trisanti; 2020) بعنوان:

Effect of Independent Commissioners and Characteristics of Audit Committee on Profit Quality with Earning Management as Intervening Variables.

تأثير الأعضاء المستقلين وخصائص لجنة التدقيق على جودة الأرباح مع إدارة الأرباح كمتغيرات متداخلة.

هدفت الدراسة لمعرفة ما إذا كان لـ خبرة لجنة التدقيق وعدد الأعضاء المستقلين أثر على جودة الأرباح وذلك بوجود إدارة الأرباح كمتغير وسيط. لتحقيق هدف البحث استخدمت الدراسة نموذج إدارة الأرباح والذي تم قياسه باستخدام نموذج "جونز المعدل" ومتغيرات جودة الأرباح تم قياسها بمؤشر جودة المستحقات. تألف مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المدرجة في بورصة إندونيسيا خلال الفترة من 2014–2018. وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج كان أهمها:

إن خبرة لجنة التدقيق لها تأثير سلبي ضعيف على إدارة الأرباح وجودة الأرباح، ولعدد الأعضاء المستقلين تأثير سلبي كبير على إدارة الأرباح وله تأثير إيجابي على جودة الأرباح. في حين أن إدارة الأرباح لها تأثير إيجابي ضعيف على جودة الأرباح. وبالتالي فإن إدارة الأرباح لا تتوسط في التأثير بين خبرة لجنة التدقيق وعدد الأعضاء المستقلين على جودة الأرباح كمتغيرات متداخلة.

8–دراسة (Mollik, A. *et al*., 2020) بعنوان:

Effects of Audit Quality and Audit Committee Characteristics on Earnings Management During the Global Financial Crisis – Evidence from Australia

آثار جودة التدقيق وخصائص لجنة التدقيق على إدارة الأرباح أثناء الأزمة المالية العالمية – أدلة من أستراليا.

هدفت الدراسة إلى فحص سلوك إدارة الأرباح للشركات الأسترالية أثناء الأزمة المالية العالمية وفعالية جودة التدقيق وخصائص لجنة التدقيق في التخفيف من مثل هذا السلوك. ولتحقيق هدف الدراسة تم الاعتماد على عينة مكونة من 503 ملاحظة على مدار العام تمتد من 2006 إلى 2009. تعتبر عامي 2008 و 2009 فترة الأزمة المالية العالمية. تم استخدام الاستحقاقات التقديرية كمقياس لإدارة الأرباح. ومن أجل اختبار الفرضيات طبق انحدار التأثيرات الثابتة متعدد المتغيرات. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كانت اهمها:

إن الشركات التي تم أخذ عينات منها لديها مستوى أعلى بكثير من إدارة الأرباح خلال الأزمة المالية العالمية مقارنة بفترة ما قبل الأزمة. وجدنا أن جودة التدقيق، من حيث تدقيقها من قبل مدققي شركات التدقيق الأربعة الكبرى، تقيد إدارة الأرباح فترة ما قبل الأزمة، ولكن ليس أثناء الأزمة المالية العالمية. إن استقلالية لجنة التدقيق لها تأثير ضعيف على إدارة أرباح الشركات، في حين أن الخبرة المحاسبية والمالية لأعضاء لجنة التدقيق لا تقيد إدارة الأرباح.

9–دراسة (ابراهيم، 2021) بعنوان:

أثر خصائص لجان المراجعة في جودة الأرباح المحاسبية

هدفت البحث إلى دراسة العلاقة بين بعض خصائص لجنة المراجعة وجودة الأرباح المحاسبية، وقد تمثلت خصائص اللجنة المدروسة بما يلي: استقلالية لجان المراجعة، الخبرة المحاسبية لأعضاء لجان المراجعة، الخبرة المالية لأعضاء لجان المراجعة. وعدد أعضاء لجان المراجعة. ولتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي

واستخدمت استمارة الاستبانة لجمع المعلومات المطلوبة، حيث تم توزيعها على 75 مصرف من المصارف السودانية بولاية الخرطوم وكان المستهدف من الاستبانة أعضاء لجنة المراجعة والمحاسب، والمدير المالي والمدقق الداخلي. وقد تم استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة وباستخدام برنامج SPSS. وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

تعتبر خصائص لجان المراجعة مؤشراً مناسباً لتقويم جودة الأرباح المحاسبية. تمتع لجان المراجعة في المصرف بالخبرة المالية الكافية ساهم في جودة الأرباح المحاسبية. توفر المعرفة الكافية لأعضاء لجنة المراجعة بالجوانب المحاسبية ساهم في جودة الأرباح المحاسبية. فحص ملفات الحسابات الجارية للتحقق من سلامة إجراءات فتحها وإدارتها ساهم في جودة الأرباح المحاسبية.

الجانب النظري:

مفهوم جودة الأرباح المحاسبية:

هناك اختلاف في وجهات النظر حول مفهوم جودة الأرباح، ففي حين يرى البعض إن الاستمرارية في الأرباح يعتبر مقياساً لجودتها كونها تشير إلى مدى ارتباط الأرباح الحالية بالأرباح المستقبلية (Altamuro & Beatty,2006). فيما بين أخرون أن جودة الارباح تشير إلى المدى الذي تعبر عنه الأرباح التي تعلنها الشركة بصدق وعدالة عن الأرباح الحقيقية للشركة، أو بعبارة أخرى فإن أرباح الشركة المنشورة ذات وجود نقدي ملموس وتخلو من المبالغات أو الأرقام الاحتمالية (قراقيش، 2009).

يعتبر مفهوم جودة الأرباح جزءاً مهماً في عملية التحليل المالي، فالأرباح ذات الجودة العالية تساعد المحللين الماليين على تحليل المعلومات لثلاثة جوانب أساسية هي الاداء التشغيلي والحالي والمستقبلي للشركة، وقيمة الشركة (حسين، 2015) .

مؤشرات قياس جودة الأرباح المحاسبية:

استخدمت الدراسات السابقة عدة مقاييس لقياس جودة الأرباح للشركات، مثل (جودة المستحقات، الاستمرار في الأرباح المحاسبية، الاقتراب من النقد، القدرة على التنبؤ، تمهيد الأرباح المحاسبية) وفي هذه الدراسة تم اعتماد الاقتراب من النقد كمؤشر لقياس جودة الأرباح المحاسبية في المصارف المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية، لأن اقتراب رقم الأرباح من النقد يخفض التلاعب ويظهر رقم الأرباح بكل صدق وشفافية (عبد المجيد، 2017)، (Hamdan, 2020)، (Trisanti; 2020).

مفهوم لجان التدقيق:

اعتبر الغش والتلاعب في التقارير المالية من أهم الأسباب التي أدت إلى تشكيل لجان التدقيق في الشركات المساهمة، كما كانت الانهيارات والاخفاقات المالية في كبرى الشركات العالمية خلال الثلاثة عقود الماضية الدافع الأكبر أمام الهيئات المهنية والمنظمات والمشرعين للمطالبة والتوصية بتشكيل لجان التدقيق من اعضاء مجلس الإدارة على ان تحدد لها المهام والواجبات وكيفية تشكيلها من أجل مساعدة مجالس الإدارة في القيام بمسؤولياتها في عمليات الإشراف (المومني، 2009).

أدى ازدياد الاهتمام العالمي بوجود دور لجان تدقيق في الشركات، وتسليط الضوء على فعاليتها ودورها في الرقابة والإشراف، بما ينعكس على المساهمين وزيادة ثقتهم بالقوائم المالية المصدرة من قبل الشركات كون لها دوراً مسانداً للإدارة بالوفاء في مسؤولياتها. ويحكم عمل هذه اللجنة المشكلة من قبل مجلس الإدارة دليل مكتوب يبين بوضوح مسؤولياتها وطرق القيام بالمهام الموكلة لها، وتمتلك اللجنة السلطة الكافية للقيام بمهامها، وتقوم بمهام عديدة أهمها

مراجعة القوائم المالية قبل رفعها إلى مجلس الإدارة كما أنها تعمل كحلقة وصل بين مدقق الحسابات الخارجي وبين مجلس الإدارة، ومن المهام الأخرى مراجعة تعيين المدقق الخارجي، ومراجعة خطة التدقيق، ومراجعة نتائج التدقيق و ومراجعة نظام الرقابة الداخلي (Andrew & Goddard, 2000).

خصائص لجنة التدقيق:

1-حجم لجنة التدقيق:

لا يوجد اتفاق عام حول عدد الأعضاء في لجنة التدقيق، فقد تبين لبعض الدراسات(DeZoort, 2002) أن حجم لجنة التدقيق المقاسة كرقم له تأثير إيجابي على فعالية لجنة التدقيق. وذلك لأن عدد أعضاء لجنة التدقيق بالحجم الكافي أفضل من حجم اللجنة الصغيرة. ومع ذلك فمن المرجح أن فعالية لجنة التدقيق قد تواجه مشاكل إذا أصبحت اللجنة كبيرة للغاية. نظراً لأن اللجنة الكبيرة قد تولد المزيد من الخسائر، من حيث توزيع العمليات وعبء العمل غير المعتدل. لذلك وقد لوحظ من خلال الدراسات أن العدد الأمثل لأعضاء لجنة التدقيق يتراوح بين ثلاثة وخمسة إلى سبعة أعضاء، وذلك قيام اللجنة بالمهام الموكلة لها على أفضل شكل ممكن (السقا، 2002).

2-عدد اجتماعات لجنة التدقيق:

أظهرت الكثير من الدراسات السابقة التي أجريت على عدد اجتماعات اللجنة، أن لهذا المتغير تأثير على فعالية لجنة التدقيق (Kalbers, 1993) و(DeZoort, 2002) ومن المتوقع أن زيادة عدد اجتماعات اللجان يجعل عمل أعضاء اللجنة أكثر فاعلية، وهذا يوجب استعدادهم لتخصيص المزيد من وقتهم للتدقيق. كما وجدت بعض الدراسات السابقة أن زيادة عدد اجتماعات لجان التدقيق يرتبط بزيادة جودة الأرباح (Xie، 2003؛ Vafeas، 2005). ومع ذلك فقد استنتجت بعض الدراسات عدم وجود دليل مهم على الارتباط بين تكرار الاجتماعات وإدارة الأرباح (Davidson, 2004).

3-توافر الخبرة المالية والمحاسبية:

يقصد بتوافر الخبرة في لجنة التدقيق عدد أعضاء لجنة التدقيق الذين لديهم المعرفة والخبرة في المحاسبة والتقارير المالية والرقابة الداخلية والتدقيق. بينت دراسات سابقة انه من المتوقع أن يكون للخبراء توجيه أكبر بشأن جودة التقارير المالية مقارنة بالمراجعين غير الخبراء، بما في ذلك فهم أفضل للمخاطر وآراء المدققين (DeZoort &Salterio, 2001) و (Bédard, 2004). كما تبين لهذه الدراسات أن أعضاء لجنة التدقيق من ذوي الخبرة المحاسبية والمالية يقدمون المزيد من الدعم لمخرجات المراجعة ولتقليل المشكلات المتعلقة باختلاف المدقق، فضلاً عن تقييد إدارة الأرباح. بينما توصلت بعض الدراسات لعدم وجود أي ارتباط بين خصائص لجنة التدقيق الفرعية وإدارة الأرباح (Peasnell, 2005).

4-استقلالية لجنة المراجعة:

لكي تتمكن لجنة التدقيق من القيام بالمهام والمسؤوليات الموكلة لها من ومراجعة البيانات المالية والتأكد من كفاية أنظمة الرقابة الداخلية والموافقة على السياسات المحاسبية المتبعة بفعالة بما يضمن التحسن جودة الأرباح يعتبر من أحد العناصر المهمة التي سيضمن لها ذلك أن يكون لديها أعضاء مستقلون أو متحررون من تأثير وضغوط الإدارة العليا (Carcello, Hermanson, Ye, 2011). على الرغم من أن نتائج الدراسات السابقة حول هذه العلاقة غير متوافقة، إلا أن لجنة التدقيق المستقلة تعمل بشكل أفضل من لجنة أقل استقلالية، حيث توفر اللجنة المستقلة تحكماً أفضل من خلال قدرتها على مقاومة الضغط من المديرين (Al-Matari, et al.2013). بالإضافة إلى ذلك ترتبط

لجان التدقيق التي يرأسها مدراء مستقلون ارتباطًا إيجابيًا بالتقارير المالية عالية الجودة والحد الأدنى من احتوائها على الاحتيال (Machuga & Teitel، 2010).

علاقة لجنة التدقيق بجودة الأرباح:

الدراسة الإحصائية:

الإحصائيات الوصفية

جدول رقم (1): الإحصائيات الوصفية الخاصة بعينة البحث

	CASH	IND	NM	NMA	PRO
Mean	-1.111622	1.825397	3.158730	2.476190	1.222222
Median	1.406754	2.000000	4.000000	4.000000	1.000000
Maximum	19.20424	3.000000	5.000000	4.000000	3.000000
Minimum	-228.0236	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000
Std. Dev.	29.35938	1.008667	1.648130	1.767604	0.869639
Skewness	-7.489553	-0.596065	-1.367142	-0.375461	0.742850
Kurtosis	58.48796	2.329471	2.957585	1.296310	3.015734
Jarque-Bera	8671.129	4.910805	19.63003	9.099417	5.794819
Probability	0.000000	0.085829	0.000055	0.010570	0.055166
Sum	-70.03219	115.0000	199.0000	156.0000	77.00000
Sum Sq. Dev.	53442.33	63.07937	168.4127	193.7143	46.88889
Observations	63	63	63	63	63

يُظهر الجدول رقم (1) أن الإحصائيات الوصفية الخاصة بعينة البحث، حيث بلغ أكبر عدد للمدققين المستقلين في اللجنة 3 أعضاء وقد خلت بعض اللجان من وجود أي عضو مستقل، أيضاً توافر الخبرة المالية والمحاسبية في اللجنة كان محققاً في أغلب الشركات كما وصل هذا العدد إلى 3 أعضاء يتمتعون بالخبرة المالية والمحاسبية في بعض اللجان، ولكن في بعض اللجان وفي سنوات معينة لم يتحقق هذا الشرط حيث لم تحتوي لجان التدقيق الخاصة بهذه الشركات على أي عضو يتمتع بالخبرة المالية والمحاسبية. وفيما يتعلق بعدد اجتماعات اللجنة أقر القانون 4 اجتماعات بالحد الأدنى سنوياً، ولكن لم تتمكن كافة اللجان من تحقيق هذا الشرط فقد تراوح عدد الاجتماعات بين خمسة اجتماعات، وعدم حدوث أية اجتماعات نظراً لعدم تشكيل لجان تدقيق في بعض الشركات لعدة سنوات، وفيما يتعلق باجتماع اللجنة مع مفتش الحسابات فقد تراوح عدد الاجتماعات سنوياً بين 0 و3 اجتماعات سنوياً.

اختبارات استقرارية المتغيرات:

يتم التحقق من سكون السلاسل الزمنية أو عدمه من خلال اختبار جذر الوحدة (Unit Root Test)، والذي يُعَد اختباراً أساسياً لمعرفة استقرار السلسلة الزمنية، وتحديد درجة تكاملها لما لها من أهمية قصوى للوصول إلى نتائج أكثر دقة وتجنب ظاهرة الانحدار الزائف وأن تكون نتائج الانحدار غير حقيقية ولا يمكن الاعتماد عليها.

يُعَد **اختبار السكون وعلاقات التكامل المشترك** على (Panel Data) أهم مراحل بناء نموذج الاقتصاد القياسي، إذ تعطي اختبارات الجذور الأُحادية والتكامل المشترك لهذا النوع من البيانات نتائج أفضل من السلاسل الزمنية الفردية، ذلك لأن قوة الاختبار تزداد مع تزايد حجم العينة، فهي تتضمن المحتوى المعلوماتي المقطعي والزمني (Im. Et,al. 2003).

طُبق اختبار جذر الوحدة لمتغيرات الدراسة وجاءت النتائج كما يلي:

اختبار استقرارية المتغير التابع (CASH):

الجدول رقم (2) اختبار سكون (استقرارية) متغير جودة الأرباح (CASH)

Null Hypothesis: **CASH** has a unit root
Exogenous: Constant
Lag Length: 0 (Automatic - based on SIC, maxlag=10)

		t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fuller test statistic		-7.731293	0.0000
Test critical values:	1% level	-3.540198	
	5% level	-2.909206	
	10% level	-2.592215	

*MacKinnon (1996) one-sided p-values.
Augmented Dickey-Fuller Test Equation
Dependent Variable: D(CASH)
Method: Least Squares
Date: 05/05/23 Time: 05:40
Sample (adjusted): 2009 2017

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
CASH(-1)	-0.997934	0.129077	-7.731293	**0.0000**
C	-1.179151	3.792386	-0.310926	0.7569

R-squared	0.499052	Mean dependent var	-0.054573
Adjusted R-squared	0.490703	S.D. dependent var	41.81220
S.E. of regression	29.83930	Akaike info criterion	9.661256
Sum squared resid	53423.04	Schwarz criterion	9.729873
Log likelihood	-297.4989	Hannan-Quinn criter.	9.688197
F-statistic	59.77290	Durbin-Watson stat	2.000297
Prob(F-statistic)	0.000000		

يبين الجدول 2 أن الاختبارات الخاصة بسكون السلاسل لتغير المتغير التابع المتمثل بجودة الأرباح، كانت فيها قيمة P-value أقل من 0.05، وبالتالي فإن متغير جودة الأرباح ساكن عند المستوى.

اختبار استقرارية المتغيرات المستقلة

1- استقلال لجنة التدقيق:

الجدول رقم (3) اختبار سكون متغير استقلال لجنة التدقيق

Panel unit root test: Summary
Series: IND
Date: 10/21/23 Time: 20:30
Sample: 2009 2017
Exogenous variables: Individual effects
Automatic selection of maximum lags
Automatic lag length selection based on SIC: 0 to 1

Method	Statistic	Prob.**	Cross-sections	Obs
Null: Unit root (assumes common unit root process)				

Levin, Lin & Chu t*	-2.70343	**0.0034**	6	47
Null: Unit root (assumes individual unit root process)				
Im, Pesaran and Shin W-stat	-1.64152	0.0503	6	47
ADF - Fisher Chi-square	21.9133	0.0385	6	47
PP - Fisher Chi-square	16.2795	0.1788	6	48

** Probabilities for Fisher tests are computed using an asymptotic Chi -square distribution. All other tests assume asymptotic normality.

2- الخبرة المالية والمحاسبية للجنة التدقيق:

الجدول رقم (4) اختبار سكون متغير خبرة لجنة التدقيق

Panel unit root test: Summary
Series: PRO
Date: 10/21/23 Time: 20:31
Sample: 2009 2017
Exogenous variables: Individual effects
Automatic selection of maximum lags
Automatic lag length selection based on SIC: 0 to 1

Method	Statistic	Prob.**	Cross-sections	Obs
Null: Unit root (assumes common unit root process)				
Levin, Lin & Chu t*	-2.11627	**0.0172**	5	39
Null: Unit root (assumes individual unit root process)				
Im, Pesaran and Shin W-stat	-0.47111	0.3188	5	39
ADF - Fisher Chi-square	11.7162	0.0345	5	39
PP - Fisher Chi-square	10.6251	0.3875	5	40

** Probabilities for Fisher tests are computed using an asymptotic Chi -square distribution. All other tests assume asymptotic normality.

3- عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً:

الجدول رقم (5) اختبار سكون متغير عدد اجتماعات لجنة التدقيق

Panel unit root test: Summary
Series: NM
Date: 10/21/23 Time: 20:32
Sample: 2009 2017
Exogenous variables: Individual effects
Automatic selection of maximum lags
Automatic lag length selection based on SIC: 0 to 1
Newey-West automatic bandwidth selection and Bartlett kernel

Method	Statistic	Prob.**	Cross-sections	Obs
Null: Unit root (assumes common unit root process)				
Levin, Lin & Chu t*	-6.21306	**0.0000**	3	22
Null: Unit root (assumes individual unit root process)				
Im, Pesaran and Shin W-stat	-3.61214	0.0002	3	22

ADF - Fisher Chi-square	21.3013	0.0016	3	22
PP - Fisher Chi-square	23.4270	0.0007	3	24

** Probabilities for Fisher tests are computed using an asymptotic Chi -square distribution. All other tests assume asymptotic normality.

4- عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المراجع الخارجي:

الجدول رقم (6) اختبار سكون متغير اجتماعات لجنة التدقيق مع المراجع الخارجي

Panel unit root test: Summary
Series: NMA
Date: 10/21/23 Time: 20:33
Sample: 2009 2017
Exogenous variables: Individual effects
Automatic selection of maximum lags
Automatic lag length selection based on SIC: 0 to 1
Newey-West automatic bandwidth selection and Bartlett kernel

Method	Statistic	Prob.**	Cross-sections	Obs
Null: Unit root (assumes common unit root process)				
Levin, Lin & Chu t*	-2.93446	**0.0017**	6	47
Null: Unit root (assumes individual unit root process)				
Im, Pesaran and Shin W-stat	-1.25124	0.1054	6	47
ADF - Fisher Chi-square	19.6361	0.0743	6	47
PP - Fisher Chi-square	18.6270	0.0479	6	48

** Probabilities for Fisher tests are computed using an asymptotic Chi -square distribution. All other tests assume asymptotic normality.

بالنظر إلى الجداول ذوات الأرقام (3,4,5,6) تُظهر الاختبارات الخاصة بسكون السلاسل لخصائص لجنة التدقيق كانت فيها قيمة P- value أقل من 0.05، وبالتالي فإن السلاسل الزمنية للمتغيرات المستقلة ساكنة عند المستوى.

اختبار الفرضيات:

اختبار الفرضية الأولى:

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلال لجنة التدقيق وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلال لجنة التدقيق وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

نموذج الفرضية الأولى:

$$Cashit = \beta 0 + \beta 1\ IND + \varepsilon it$$

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى الجدول رقم (7)

Dependent Variable: CASH

Method: Least Squares
Date: 05/05/23 Time: 05:44
Sample: 2009 2017
Included observations: 63

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-15.66122	7.461376	-2.098972	0.0400
IND	7.970651	3.584329	2.223750	**0.0299**

R-squared	0.074988	Mean dependent var	-1.111622
Adjusted R-squared	0.059823	S.D. dependent var	29.35938
S.E. of regression	28.46764	Akaike info criterion	9.566645
Sum squared resid	49434.81	Schwarz criterion	9.634681
Log likelihood	-299.3493	Hannan-Quinn criter.	9.593403
F-statistic	4.945063	Durbin-Watson stat	2.214985
Prob(F-statistic)	0.029878		

بالنظر إلى الجدول رقم (7) نجد ان قيمة P-value أصغر من مستوى الدلالة 0.05، وبالتالي نرفض فرضية العدم، ونقبل الفرضية البديلة القائلة بوجود أثر ذو دلالة إحصائية بين متغير استقلال لجان التدقيق وجودة الأرباح، وبالنظر إلى قيمة t يتبين بأن العلاقة بين استقلال لجنة التدقيق وجودة الأرباح علاقة موجبة، كما أن القوة التفسيرية لهذا المتغير حوالي 7% من تغيرات المتغير التابع.

اختبار الفرضية الثانية:

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين توافر الخبرة المالية في لجنة التدقيق وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

H1: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين توافر الخبرة المالية في لجنة التدقيق وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

نموذج الفرضية الثانية:

$$Cash\ it = \beta 0 + \beta 1\ PRO + \varepsilon it$$

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية الجدول رقم (8)

Dependent Variable: CASH
Method: Least Squares
Date: 05/05/23 Time: 05:45
Sample: 2009 2017
Included observations: 63

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-8.702335	6.356327	-1.369082	0.1760
PRO	6.210583	4.248807	1.461724	**0.1489**

R-squared	0.033841	Mean dependent var	-1.111622
Adjusted R-squared	0.018003	S.D. dependent var	29.35938
S.E. of regression	29.09390	Akaike info criterion	9.610165
Sum squared resid	51633.76	Schwarz criterion	9.678201
Log likelihood	-300.7202	Hannan-Quinn criter.	9.636924

F-statistic	2.136637	Durbin-Watson stat	2.095362
Prob(F-statistic)	0.148950		

بالنظر إلى الجدول رقم (8) نجد ان قيمة P-value بلغت 0.148950 أكبر من مستوى الدلالة 0.05، وبالتالي فإن النموذج غير دال إحصائياً، وبالتالي نقبل فرضية العدم، ونرفض الفرضية البديلة القائلة بوجود أثر ذو دلالة إحصائية بين متغير توافر الخبرة المالية والمحاسبية في لجان التدقيق وجودة الأرباح، وبالنظر إلى قيمة t نجد أنها موجبة، ولكنها غير ذات دلالة إحصائية مما يؤكد عدم وجود ارتباط بين المتغيرين، وهذا يتوافق مع ما توصلت إليه دراسة(Trisanti; 2020)، كما أن القوة التفسيرية لهذا المتغير حوالي 3.4% من تغيرات المتغير التابع.

اختبار الفرضية الثالثة:

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق، وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق، وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

نموذج الفرضية الثالثة:

$$Cashit = \beta 0 + \beta 1\ NM + \varepsilon it$$

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة الجدول رقم (9)

Dependent Variable: CASH
Method: Least Squares
Date: 05/05/23 Time: 05:45
Sample: 2009 2017
Included observations: 63

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-16.37953	7.808052	-2.097774	0.0401
NM	4.833558	2.195249	2.201827	**0.0315**

R-squared	0.073625	Mean dependent var	-1.111622
Adjusted R-squared	0.058438	S.D. dependent var	29.35938
S.E. of regression	28.48861	Akaike info criterion	9.568117
Sum squared resid	49507.65	Schwarz criterion	9.636153
Log likelihood	-299.3957	Hannan-Quinn criter.	9.594876
F-statistic	4.848041	Durbin-Watson stat	2.218823
Prob(F-statistic)	0.031469		

بالنظر إلى الجدول رقم (9) نجد ان قيمة P-value أصغر من مستوى الدلالة 0.05، وبالتالي نرفض فرضية العدم، ونقبل الفرضية البديلة القائلة بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً وجودة الأرباح، وبالنظر إلى قيمة t يتبين بأن العلاقة بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً وجودة الأرباح علاقة موجبة ،كما أن القوة التفسيرية لهذا المتغير حوالي 7% من تغيرات المتغير التابع.

اختبار الفرضية الرابعة:

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي وجودة الأرباح في شركات التأمين المدرجة في سوق دمشق للأوراق المالية.

نموذج الفرضية الرابعة: $$Cashit = \beta 0 + \beta 1\ NMA + \varepsilon it$$

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة الجدول رقم (10)

Dependent Variable: CASH
Method: Least Squares
Date: 05/05/23 Time: 05:46
Sample: 2009 2017
Included observations: 63

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-8.102200	6.358798	-1.274172	0.2074
NMA	2.823118	2.095711	1.347093	**0.1829**

R-squared	0.028889	Mean dependent var	-1.111622
Adjusted R-squared	0.012969	S.D. dependent var	29.35938
S.E. of regression	29.16837	Akaike info criterion	9.615278
Sum squared resid	51898.42	Schwarz criterion	9.683314
Log likelihood	-300.8813	Hannan-Quinn criter.	9.642037
F-statistic	1.814660	Durbin-Watson stat	2.083293
Prob(F-statistic)	0.182933		

بالنظر إلى الجدول رقم (10) نجد ان قيمة P-value أكبر من مستوى الدلالة 0.05، وعليه فإن النموذج غير دال إحصائياً، وبالتالي نقبل فرضية العدم، ونرفض الفرضية البديلة القائلة بوجود أثر ذو دلالة إحصائية بين متغير عدد اجتماعات لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي وجودة الأرباح، وبالنظر إلى قيمة t نجد أنها موجبة، وهذا يدل على أن العلاقة بين المتغيرين في اتجاه واحد، كما أن القوة التفسيرية لهذا المتغير حوالي 3% في تغيرات المتغير التابع.

النتائج والمناقشة:

1- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغير استقلال لجنة التدقيق وجودة الأرباح.

2- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغير عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً وجودة الأرباح.

3- يوجد علاقة موجبة بين عدد اجتماعات لجنة التدقيق سنوياً مع المدقق الخارجي وجودة الأرباح، ولكنها غير ذات دلالة إحصائية.

4- يوجد علاقة موجبة بين متغير توافر الخبرة المالية والمحاسبية في لجنة التدقيق وجودة الأرباح، ولكنها غير ذات دلالة إحصائية.

الاستنتاجات والتوصيات:

1- تفعيل دور لجان التدقيق بشركات التأمين بالشكل الأمثل الذي يضمن عملها بموضوعية وحيادية.

2- إجراء أبحاث في هذا المجال لما له من أهمية، وذلك بإضافة متغيرات ضابطة جديدة.

3- إجراء أبحاث في هذا المجال وذلك باختبار متغيرات مستقلة أخرى قد يكون لها أثر في تفسير تغيرات جودة الأرباح مثل جودة التدقيق الداخلية أو الخارجية.

References:

Arabic References:

1) Ibrahim, Abu Dhar Abbas Taha, (2021). The impact of audit committee characteristics on the quality of accounting profits, unpublished master's thesis, Sudan: Al-Nilein University, College of Graduate Studies.
2) Al-Saqqa Al-Sayyid Ahmed, Abu Al-Khair Mudathir Taha, (2002), a proposed framework for measuring and developing the effectiveness of audit committees. In Saudi joint-stock companies, contemporary problems in auditing, Tantar, p. 197.
3) Al-Momani, Muhammad Abdullah, (2009), "The Role of Boards of Directors in Jordanian Companies in Enhancing the Effectiveness of Audit Committees," Damascus University Journal of Economic and Legal Sciences, Volume 25, Issue. 455-484: (1)
4) Hussein, Muhammad Saadi Ahmed, (2015): The impact of audit committees in improving the level of quality of profits in Jordanian public joint-stock industrial companies, "A field study on public joint-stock industrial companies", unpublished master's thesis. Middle East University, College of Business - Department of Accounting.
5) Hamdan, Allam. Mushtaha, Sabry. Awad, Bahaa. (2012): The role of audit committees in the continuity of profits as evidence of their quality, Jordanian Journal of Business Administration, Volume 8, Issue 3, 409 – 433.
6) Abdel Majeed, Hamida Muhammad, (2020): Measuring the impact of audit committee characteristics on the quality of profits in Saudi companies, Journal of Business Studies and Research, Volume 37, Issue 4, pages 55-108.
7) Qaraqish, Saed, (2009), "The effect of the characteristics of audit committees on the quality of profits: an applied study on industrial sector companies listed on the Amman Stock Exchange," unpublished doctoral dissertation, Amman: Arab Academy for Banking and Financial Sciences.

1) ابراهيم، ابا ذر عباس طه، (2021). أثر خصائص لجان المراجعة في جودة الأرباح المحاسبية، رسالة ماجستير غير منشورة، السودان: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا.

2) السقا السيد أحمد، أبو الخير مدثر طه،(2002)، إطار مقترح لقياس وتطوير فعالية لجان المراجعة. في الشركات المساهمة السعودية، مشاكل معاصرة في المراجعة، طنطار، ص197.

3) المومني، محمد عبدالله،(2009)،" دور مجالس الإدارة في الشركات الأردنية في تعزيز فاعلية لجان التدقيق"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 25 العدد(1): 455 – 484.

4) حسين، محمد سعدي أحمد، (2015): أثر لجان التدقيق في تحسين مستوى جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهم العامة الأردنية "دراسة ميدانية على الشركات الصناعية المساهمة العامة"، رسالة ماجستير غير منشورة. جامعة الشرق الأوسط، كلية الأعمال– قسم المحاسبة.

5) حمدان،علام. مشتهى، صبري. عواد، بهاء. (2012): دور لجان التدقيق في استمرارية الأرباح كدليل على جودتها، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 8 العدد 3 ، 409 – 433.

6) عبد المجيد، حميدة محمد،(2020): قياس أثر خصائص لجنة المراجعة على جودة الأرباح في الشركات السعودية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، المجلد 37 العدد 4 الصفحات 55–108.

7) قراقيش، سائد،(2009) ،" تأثير خصائص لجان التدقيق على جودة الأرباح :دراسة تطبيقية على شركات القطاع الصناعي المدرجة في بورصة عمان"، رسالة دكتوراه غير منشورة، عمان: الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية.

Forigen References:

1. Al-Absy. M, Ismail. K, Chandern. S;(2018) *Accounting expertise in the audit committee and earnings management***.** Accounting expertise in the audit committee and earnings management.). VOL.14, N. 3, 451-476.

2. *Al-Matari, E. M., Al-Swidi, A., & Fadzil, F. H. B. (2013). The effect of the internal audit and firm performance: A proposed research framework. International Review of Management and Marketing, 4(1), 34-41 .*

3. Altamuro, J, & Beatty, A, (2006), "Do Internal Control Reforms Improve Earnings Quality", Working Paper www.ssrn.com

1. Andrew, R, & Goddard, Carol , (2000), "Audit Committee, Cadbury Code and Audit Fees: An Empirical Analysis of UK Companies", Managerial Auditing Journal, 15 (7): 358- 371.

2. Awwad. S, Rashid. N; (2019) Impact of Audit Committee Characteristics on the Earnings Quality. American Based Research Journal. VOL.8, N. 2, 1-8.

1. Bédard, J. & K. Johnstone (2004). Earnings manipulation risk, corporate governance risk, and auditors planning and pricing decisions.*The Accounting Review*, 79:2, 277-304, 28.

2. *Carcello, J. V., Hermanson, D. R., & Ye, Z .(2011) .Corporate governance research in accounting and auditing: Insights, practice implications, and future research directions. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 30(3), 1-31 .*

3. Davidson W.N., Jiraporn P., Kim Y.S. and C. Nemec (2004) Earnings management following dualitycreating successions: ethnostatistics, impression management, and agency theory, The Academy of Management Journal, 47(2), 267–75.

4. DeZoort F.T. and Steven E. Salterio. 2001. The effects of corporate governance experience and financial-reporting and audit knowledge on audit committee member judgments. Auditing: *A Journal of Practice and Theory*, 20, 2 (September): 31–47.

5. DeZoort, F. T., D. Hermanson, D. Archambeault& S. Reed (2002). Audit committee effectiveness: a synthesis of the empirical audit committee literature. *Journal of Accounting Literature* 21, 38-75.

6. Francis JR and Wang D (2008). The joint effect of investor protection and Big 4 audits on earnings quality around the world. *Contemporary Accounting Research*, 25:1, 157-191.

7. Hamdan. A; (2020): *The role of the audit committee in improving earnings quality: The case of industrial companies in GCC*. Journal of International Studies. Vol .13, No. 2, 127–138.
8. Im, K.; Pesaran, M. and Shin, Y. (2003). *Testing for unit roots in heterogeneous panels*. Journal of Econometrics. VOL.115, N. 1, 2003, 53-74.
9. Kalbers, L. & T. Fogarty (1993). Audit committee effectiveness: An empirical investigation of the contribution of power.Auditing: *A Journal of Practice & Theory* 12:1, 24-49.
10. Kamarudin. KH, Ismail. W, Samsuddin. M, (2012). *The Role Of The Audit Committee In Moderating The Negative Effect Of NAS On Earnings Quality*. SSRN Electronic Journal. DOI:10.2139/ssrn.2051258.
11. Kakozi. E, Chalu. H, Mzenzi, S; (2020) *Assessing the Mediating Role of Audit Committee on the Relationship between Board Independence and Earnings Quality in the Tanzanian Listed Firms. ORSEA Journal.* VOL.10, N. 2, 52-71
12. Mollik, A, Mir. M, Mciver. R, Bepari. M,; (2020) *Effects of Audit Quality and Audit Committee Characteristics on Earnings Management During the Global Financial Crisis – Evidence from Australia.(AABFJ) Australasian Accounting, Business and Finance Journal*. VOL.14, N. 4, 85-115.
13. *Teitel, K., & Machuga, S. (2010). The interaction of audit firm quality and the Mexican code of best corporate practices on earnings quality. Review of Business Research, 10(1), 32-40* .
14. Peasnell, K. V., Pope P. & Young, S.2005. Board monitoring and earnings management: Do outside directors influence abnormal accruals? *Journal of Business Finance & Accounting* 32:7/8 ,1311-1346.
15. Trisanti, T, Sari, F (2020); *Effect of Independent Commissioners and Characteristics of Audit Committee on Profit Quality with Earning Management as Intervening Variables*. International Journal of Social Science And Human Research ISSN(print): VOL.3, N. 12, 394-402.
16. Vafeas, N. 2005. Audit committee, boards, and the quality of reported earnings.Contemporary *Accounting Research* 22:4, 1093-1122.
17. Xie, B., W. Davidson & P. DaDalt (2003).Earings management and corporate governance: The role of the board and the audit committee. *Journal of Corporate Finance* 9:3, 295-316.