



THE IMPACT OF INTERNAL AUDITING IN FINANCIAL PERFORMANCE / AN APPLIED STUDY AT TIKRIT UNIVERSITY

Nisreen Abdullah Bdowey (1)

Northern Technical University / Al-Dour Technical Institute

Nsreen.ab@ntu.edu.iq

Mariam Dawod Noman

Northern Technical University / Al-Dour Technical Institute

mariam.dn@ntu.edu.iq

Nuha Safi Abd

Northern Technical University / Al-Dour Technical Institute

Nuha.sa@ntu.edu.iq

Husam Khudhair Khaleel

Northern Technical University / Al-Dour Technical Institute

hussam.kk@ntu.edu.iq

Article history:		Abstract:
Received:	26 th February 2025	<p>This study aims to identify the impact of internal auditing on financial performance at Tikrit University, with the aim of identifying the most significant obstacles to enhancing financial performance in the organization under study. To address the research problem, the study relied on data collected through a questionnaire distributed in the field under study, representing internal auditors at Tikrit University. The study reached a number of conclusions, including that internal auditing plays a significant role in improving financial performance by identifying key strengths and weaknesses. Through this, the organization under study can enhance these strengths and address weaknesses to enhance its financial performance. The study also recommends that the university under study enroll internal auditors in advanced training courses to develop their performance, which will positively impact their performance and the organization's overall financial performance.</p>
Accepted:	22 th March 2025	

Keywords: Internal Audit, Financial Performance, Tikrit University.

المقدمة

يعد التدقيق الداخلي اهم الوظائف في القطاعات الحكومية ، اذ يعد احد الوسائل الرقابة الداخلية الفعالة والتي تهدف من خلالها خدمة وحماية موجوداتها والحد من اشكال الفساد المالي، والتحقق بشكل مستمر من اتباع الافراد العاملين للخطط والسياسات والإجراءات المنصوص عليها ، كل ذلك جاء في خدمة الأداء المالي للمنظمة والذي يعد من اهم المؤشرات عن مدى نجاح المنظمة لخططها وتحقيق أهدافها بالشكل الذي يعزز تميزها في بيئة الاعمال ومع المنظمات المنافسة لها ، ولان بيئة التعليم تشهد صراع وتنافس قوي بين الجامعات للوصول الى العالمية وتحقيق افضل معايير الجودة فهي بحاجة الى مركز مالي قوي يدعم هذا التقدم ، وعليه جاء هذا البحث للوقوف على احد العوامل التي من شأنها ان تؤثر على جودة استخدامها لمواردها بالشكل الفعال من خلال التدقيق الداخلي والذي بدوره يؤثر على الأداء المالي لها ، اذا كلما كان التدقيق الداخلي دقيق وكفوء كلما انعكس ذلك على القرارات المتعلقة بالأداء المالي وسبل تعزيزه.

المبحث الأول : منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث

يمكن تلخيص مشكلة البحث في محاولة للإجابة على التساؤلات الآتية :

1. هل هناك اثر للتدقيق الداخلي في الأداء المالي في جامعة تكريت ؟
2. ما مستوى تبني وإدراك المدققين الداخليين لأهمية التدقيق الداخلي للأداء المالي ؟.

ثانياً: أهمية البحث

جاءت أهمية البحث من خلال المساعدة في الكشف عن أهمية التدقيق الداخلي للوقوف على اهم المعوقات التي تحول بين تحسين الأداء المالي للمنظمة . ولاسيما في جامعة تكريت .

هدف البحث : يتمثل هدف البحث في الإجابة على تساؤلات المشكلة والتي تمثلت بالاتي :

1. بيان عن اثر للتدقيق الداخلي في الأداء المالي في جامعة تكريت .
2. قياس مستوى تبني و ادراك المدققين الداخليين لأهمية التدقيق الداخلي للأداء المالي .

ثالثاً: فرضيات البحث

1. هناك علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي والأداء المالي في جامعة تكريت .
2. يوجد اثر معنوي ذات دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي في الأداء المالي في جامعة تكريت .

رابعاً: حدود البحث

يمكن تحديد حدود البحث في ضوء الحدود المكانية والزمانية والبحثية وعلى النحو الاتي :

- **الحدود المكانية :** يحدد البحث (جامعة تكريت) ميداناً للبحث .
- **الحدود الزمانية :** تحددت فترة البحث بالفترة من 2025/3/5 ولغاية 2025/3/7.

المبحث النظري

المحور الأول : التدقيق الداخلي

أولاً : مفهوم التدقيق الداخلي

تعود نشأة التدقيق الداخلي الى عام 1940 والتي كادت ممارسة التدقيق الداخلي تؤدي دوراً مهماً في الاستراتيجية التنظيمية للإدارة ، وكان الفضل يعود في تطور هذا المفهوم الى المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين ، والذي يعتبر الجهة الرئيسية المعترف بها عالمياً (حسن ومحمد ، 2020 : 67) . ومع التطورات التي ظهرت على هذا المفهوم فقد ساهمت في تطور دور المدقق الداخلي ليتحول من حارس وفائي داخل الوحدة الى مستشار ومرشد للإدارة ، ومع زيادة أعباء العمل ، ونقص الكوادر المؤهلة لأداء العمل التدقيقي ، والحاجة الى تخفيض التكاليف ، والشك في استقلال المدقق الداخلي فقد أدت هذه التغييرات الكبيرة الى سعت نطاق التدقيق الداخلي بأسلوب تسمح له بتقديم مساهمات اكبر للوحدة الاقتصادية التي يخدمها (Mihret & Woldeyohannis, 2008:567).

وتؤدي منهية التدقيق الداخلي دوراً كبيراً ومهماً في توجيه عمليات الوحدة الاقتصادية وايضاً تقييم العديد من الأنشطة المالية والإدارية والتشغيلية ، وتقوم بتزويد الإدارة بالمعلومات لتحقيق الضبط وحماية الموجودات (جواد واحمد ، 2020: 411) . تم اعطاء تعريف التدقيق الداخلي من قبل العديد من الباحثين والمنظمات ومنها بأنه " مهمة استشارية موضوعية مستقلة مصمم لغرض بالاساس إضافة قيمة وتحسين العمليات التشغيلية في المنظمات من خلال استعمال مدخل منظم لتقييم فاعلية الإدارة في مواجهة المخاطر ، وفرض الرقابة والحوكمة (جبر والمعموري ، 2024: 243) . كما عرفه (عواد ، 2022: 21) على انه " الية للرقابة الداخلية ، من خلاله يتم تطبيق وسائل وضوابط وإجراءات لحماية أصول واموال المنظمة من اجل زيادة قيمتها من خلال التأكيد على الشفافية والمصادقية فيها.

ووصف (الخطيب ، 2010 : 130) و (الشايح ، 2024: 58) تعريف التدقيق الداخلي بالاتي :

1. نشاط مستقل عن الأنشطة التي يتولى تدقيقها وتسمح له بأجراء تقييم عادل وغير متحيز ، فضلاً عن ارتباطه بأعلى سلطة في الوحدة لأداء مهامه وفق ما مخطط له .
2. يتصف بالموضوعية عن التخطيط وتنفيذ الاختبارات وكتابة نتائج التدقيق - ولا تتأثر احكامه وآرائهم بأحكام وآراء الآخرين .
3. تقييمه عادة يكون مستقل لعمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة ، مثال ذلك العمليات المالية بشكل عام والأداء ، والتقدير بالنظم والسياسات واللوائح والقواعد .
4. استشاري يهدف الى إضافة قيمة وتحسين العمليات من خلال التحليلات والدراسات والاقتراحات اللازمة لاتخاذ القرارات.

ثانياً : اهداف التدقيق الداخلي

اخذ في الاعتبار التدقيق الداخلي مدى واسعاً من المسؤوليات كما أشار اليها (بيان مسؤوليات المدققين الداخليين الصادر عن طريق مجمع المدققين الداخليين) على النحو الاتي : (هادي ، 2022: 254) ، (رشوان وأبو عرب ، 2022: 43)

1. هدف من اجل الحماية : وهي بمقارنة الأداء الفعلي بالمعايير المعمول بها.
2. هدف من اجل البناء: وذلك بوجود أساليب ، واقتراح وسائل علاجية ، لتصحيح مسار الاختلافات بين أداء المنشأة الفعلي والمعايير .
3. هدف من اجل الشراكة : وذلك بخلق روح الشراكة الفعالة بين العاملين لتحقيق اهداف وتطبيق استراتيجيات المنشأة.
4. هدف من اجل الرقابة : من خلال وجود وتقديم تأكيدات تبين مدى التزام المنشأة بالقوانين والسياسات والإجراءات والخطط

ثالثاً : أنواع التدقيق الداخلي

وصف كل من (هادي ، 2022 : 254) و (سعيد والغريان ، 2020 : 64) أنواع التدقيق الداخلي بثلاث أنواع أساسية وهي كما يلي :

1. التدقيق المالي : وهو النوع الذي يشير الى المجال التقليدي المتبع للتدقيق الداخلي ، وهو الأكثر شيوعاً حيث يعمل به المدققون الداخليون من اجل الحماية أموال ، وموجودات الوحدة الاقتصادية ، وتشجيع الالتزام بالسياسات العامة ، وتحقيق الأهداف المرسومة من قبل الإدارة العليا .
2. التدقيق التشغيلي : وهو نوع واسع المجال في التدقيق الداخلي ليشمل عمليات الوحدة الاقتصادية ككل ، فضلاً عن التدقيق المالي التقليدي ، هو عملية منظمة لتقييم فاعلية العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية ومدى الاستخدام الأمثل لموارد الوحدة ، وتقديم التقارير بشأن ذلك الى المختصين من أصحاب القرار لأجل تقييم نتائج تلك التقارير واتخاذ قرارات التحسين اللازمة .

3. تدقيق الالتزامات : ويقصد به تدقيق الضوابط الموضوعية ، ومدى ملائمتها مع التأكد من الالتزام بكافة السياسات والتشريعات الموضوعية من قبل إدارة الوحدة الاقتصادية .

رابعاً: أهمية التدقيق الداخلي

في ضوء ما سبق يتضح لن وظيفة التدقيق الداخلي مهمة للوحدات كافة ، ويمكن اجمال أهمية التدقيق الداخلي بالاتي (عكلة ، 2020 : 10) :

1. محاربة الفساد المالي والإداري من خلال منع من تسول له نفسه القيام بالأعمال غير المشروعة ، لتحقيق هذا الهدف ويجب ان يتمنع المدقق الداخلي بمهارة الشك والحذر عن أدائه لمهامه.
2. يوصف التدقيق الداخلي صمام امان لحماية أموال الوحدة الاقتصادية عن طريق رقابة الأداء لتحقيق الاستخدام الأمثل للتخصصات المالية .
3. حماية موجودات الوحدة والتأكد من سلامتها وحفظها من الإهمال والضياع ، حيث فرض الدليل الاسترشادي للتدقيق الداخلي الصادر من ديوان الرقابة المالية مجموعة من الإجراءات للحفاظ على الموجودات .
4. توفير كافة البيانات والمعلومات المهمة للإدارة لرسم السياسات والتخطيط واتخاذ القرارات .
5. يوفر ويسمح التدقيق الداخلي الجيد الوقت والجهد عن المدقق الخارجي المتمثل بديوان الرقابة المالية .

المحور الثاني : الأداء المالي

أولاً : مفهوم الأداء المالي

يعتبر الأداء المالي انعكاساً لكيفية استخدام المنظمات لمواردها بكفاءة وفاعلية بحيث تجعلها قادرة على تحقيق الأهداف المرسومة ، لذا فهو يعد مهم ، وله مكانة مختلفة ومتميزة في الوقت الحاضر لما له من أهمية كبيرة في تحديد نجاح المنظمة في سوق العمل ، وتحقيق الأهداف المخطط لها ، ومن خلاله يتم الكشف عن الإيجابيات والسلبيات خلال مدة معينة وتحليل أسبابها (العثمان ، 2022 : 153) . وعليه يعرف الأداء المالي بأنه " الخطوة الأخيرة لكل عملية تتم من خلالها مقارنة النتائج مع المعايير المناسبة ، وبذلك تكون للدارة العليا ملاحظات حول أداء المنظمة في ضوء التقييم (العامري 2010 : 120) وعرفه (بهاءالدين، 2020 : 208) بأنه " مجموعة من المسؤوليات، والنشاطات والواجبات والمهام التي يتكون منها اعمال الفرد ، والذي يتوجب عليه القيام بما هو مطلوب على الوجه الصحيح من خلال العمل الكفوء والمدرّب للقيام به . لذا يعتبر الجانب المالي من اهم الجوانب في المنظمات لانه يعكس الأهداف المراد تحقيقها ومدى قرب المنظمة منها او بعدها عنها . كما ويكشف الأداء المالي الوضع المالي القائم ومدى استغلال المنظمة لمواردها وتحقيق العوائد من خلال تقليل التكاليف وتعظيم الإيرادات بشكل مستمر وخلال وقت معين (الصادق ، 2015 : 71).

ثانياً : أهمية الأداء المالي

للأداء المالي أهمية كبيرة تتمثل بالاتي : (بهاء الدين ، 2020 : 210) ، (حسن ، 2024 : 217)

1. يساعد المنظمة في الكشف عن مدى قدرتها في تحقيق الفائض من اجل مكافأة عوامل الإنتاج .
2. من اجل تحقيق اهداف المنظمة واستمرارية نشاطها ومدى تحقيق النجاح .
3. يعمل على دفع المنظمة الى تحسين أدائها ، من خلال جو تنافسي بين اقسامها والمؤسسات المختلفة.
4. النهوض بأداء الوحدة الاقتصادية ، من خلال تحديد العناصر ذات الكفاءة للاحتياج المنظمة.

ثالثاً: العوامل المؤثرة في الأداء المالي

تواجه المنظمات خلال القيام بنشاطها عدة مشكلات وصعوبات لذا يتأثر أدائها المالي بالعديد من العوامل الداخلية الخارجية ومنها الاتي : (درويش ونور ، 2022 : 730) (حمدان وطلال ، 2023 : 259)

1. **حجم المنظمة :** يعد حجم المنظمة من العوامل المؤثرة في الأداء المالي وقد يكون تأثيره سلبي او إيجابي ، اذ يعزى تصنيفه من حيث اجمالي راي المال ، او اجمالي الموجودات ، او عدد الفروع التابعة لها .
2. **الكفاءة المالية :** يمكن تحقيق الكفاءة المالية عن طريق السيطرة على التكاليف وكذلك السيطرة على استعمال الموارد المتاحة لدى المنظمة بصورة فاعلة ، فضلاً عن السيطرة على مصادر التمويل التي تعتمد عليها المنظمة ، وتشير الكفاءة المالية الى وجود علاقة وثيقة بين المدخلات والمخرجات فكلما زاد حجم المخرجات زادت الكفاءة المالية .
3. **التكنولوجيا المستخدمة :** تزايدت أهمية استعمال المعلومات ، والمعرفة من اجل الحصول على الميزة التنافسية في سوق العمل من خلال الأساليب والأدوات التي قدمتها تكنولوجيا المعلومات والتي أدت الى تحسين قدرة المنظمات وتعظيم كفاءتها وتحسين عملية صنع القرار والذي بدوره يؤدي الى تحسين الأداء المالي .
4. **العوامل القانونية والسياسية :** وتعني الظروف السياسية التي يمر بها الذي تقع فيه المنظمة والتي تجربها على الخضوع لها .
5. **العوامل الاقتصادية :** وهي العوامل المتعلقة بالاقتصاد الكلي ، فهناك مجموعة من الاديات التي تدعم تأثير عوامل الاقتصاد على أداء المنظمات ومنها النمو الاقتصادي والتضخم وارتفاع معدلات الفائدة.

رابعاً: معايير الأداء المالي

هناك مجموعة من المعايير المستخدمة لتقييم الأداء المالي ويتم تحديد المعيار المستخدم استناداً الى الغرض الذي ، يستخدم من اجله ، ويستخدم المحلل المالي مجموعة من المعايير التي تعبر عن مستوى أداء المنظمة واهم هذه المعايير الاتي : (العثمان ، 2022 : 154)

1. **المعايير التاريخية :** وهي التي تقوم على أساس المقارنة بين المؤشرات المالية الحالية للمنظمة والمؤشرات المالية السابقة ، لتحديد مستوى تحسن او تدهور الأداء المالي للمنظمة عبر الزمن ، وكذلك تحديد مواطن القوة والضعف في تلك المؤشرات ، لتدعيم جوانب القوة والضعف.
2. **المعايير المستهدفة :** وهي عبارة عن اجراء المقارنة بين المعايير المخطط لها مع المعايير المتحققة فعلاً لمدة زمنية سابقة، اي انها عبارة عن نسب تضعها ادارة المنظمة لتحقيق الخطة المستقبلية الموضوعة مسبقاً ثم يتم مقارنتها مع النسب المتحققة فعلاً لإظهار الانحرافات بين الاداء الفعلي والمخطط له من قبل المنظمة واتخاذ الإجراءات التصحيحية لعدم ضمان حدوثها في المستقبل.
3. **معايير الصناعة (القطاعية):** وهي المعايير التي تقوم على اساس مقارنة الاداء المالي للمنظمة مع المنظمات المنافسة الاخرى ضمن نفس البيئة التي ينتمي اليها.
4. **المعايير المطلقة:** تعد هذه المعايير الاقل من حيث الدقة والاهمية مقارنة بالمعايير الاخرى ، وتشير هذه المعايير الى وجود خاصية محددة تكون على شكل قيمة ثابتة لنسبة معينة تكون مشتركة بين جميع المنظمات، وهناك اتفاق بين العديد من الماليين بعدم قبول هذه المعايير في عملية التحليل المالي الا ان هناك بعض النسب المالية ما زالت تستخدم بوصفها معياراً مطلقاً كنسبة التداول.

المبحث الثاني

يتألف مجتمع البحث من المدققين الداخليين العاملين في جامعة تكريت والبالغ عددهم 43 مدقق وذلك بهدف معرفة مدى التزام المدققين الداخليين بالأخلاق المهنية وانعكاسها على الأداء المالي للجامعة .
اولاً : التحليل الاحصائي الوصفي لبعء التدقيق الداخلي : وفي ما يلي التحليل الوصفي للتدقيق الداخلي
جدول (1) الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية التي تصف بعد التدقيق المالي

المؤشر	الأسئلة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
X1	يحرص المدقق الداخلي على الالتزام بالأخلاق المهنية عند تنفيذ مهامه المكلف بها.	4.50	0.84
X2	يؤدي المدقق الداخلي اعماله وفقاً للقانون والمتطلبات المهنية	3.81	0.79
X3	يحرص المدقق الداخلي على معرفة اهداف الجامعة ومشروعاتها والمساهمة في تحقيقها	3.59	0.88
X4	يستمتع المدقق الداخلي بمستوى عال من الكفاءة والعناية المهنية	3.94	0.94
X5	امتلاك المدقق الداخلي للمؤهلات العلمية والمهنية المناسبة والخبرات في العمل المحاسبي	3.71	0.77
X6	التعليم والتدريب المستمر لكوادر التدقيق الداخلي	3.40	0.90
X7	يتم توسيع نطاق عمل التدقيق الداخلي ليشمل كافة أنشطة الوحدة الاقتصادية	4.11	0.79
X8	تقدم أجهزة الرقابة العليا المشورة لمدققين الداخليين بما يخدم مهامهم	4.34	1.07
X9	يعمل المدقق الداخلي على تطبيق معايير التدقيق الداخلي	3.84	0.89
X10	يتم تحديد مسؤوليات المدقق الداخلي رسمياً في الجامعة .	4.57	0.55
	المعدل	3.981	0.842

تشير النتائج للجدول (1) الى ان هناك توجه ايجابي حول هذا البعد ، فقد بلغت قيمة الوسط الحسابي (3.981) ، وهي قيمة مرتفعة تتجاوز قيمة الوسط الفرضي للدراسة ، كما ان قيمة الانحراف المعياري تشير الى وجود تجانس بين اجابات المبحوثين فقد سجل (0.842) ، وان اعلى الفقرات اهمية هي (يتم تحديد مسؤوليات المدقق الداخلي رسمياً في الجامعة) في حين تشير النتائج الى ان التدقيق الداخلي في الجامعة المبحوثة ان المدقق الداخلي تحتاج الى تدريب اكثر لإنجازهم أعمالهم بمهنية عالية .

ثالثاً : اختبار فرضيات البحث

1. اختبار فرضية الارتباط جدول (2) نتائج علاقة الارتباط بين متغيري التدقيق الداخلي والأداء المالي

المتغير المعتمد	المتغير المستقل	المتغير
قيمة α المحسوبة	الأداء المالي	قيمة α المحسوبة
0.000	0.732**	التدقيق الداخلي
هناك علاقة ارتباط موجبة بين التدقيق الداخلي والأداء المالي	نوع العلاقة	

قيمة α المحددة (0.01) درجة الثقة (0.99) N=43

يشير جدول (2) الى وجود علاقة ارتباط معنوية وموجبة ذات دلالة احصائية بين التدقيق الداخلي والأداء المالي ، اذ بلغ معامل الارتباط (0.732) وهذا يعني ويدل على وجود علاقة ارتباط قوية وموجبة بين المتغيرين . مما يعني قبول الفرضية الرئيسية الاولى .
2. اختبار فرضية التأثير .

جدول (3) تحليل العلاقة التأثيرية للتدقيق الداخلي في الأداء المالي

المتغير المعتمد	Constant الثوابت	الأداء المالي	قيمة F	معامل التفسير R^2
المتغير المستقل	A	B_1	المحسوبة	مستوى Sig. المعنوية F
التدقيق الداخلي	0.394	0.732	311.064	0.000

N=43 d.f.=42 **p ≤ 0.01

تشير نتائج جدول (3) إلى وجود تأثير معنوي للتدقيق الداخلي في الأداء المالي ويدعم ذلك قيمة (F) والبالغة (311.064) عند مستوى معنوية (0.000) ونجد أنها منخفضة مقارنة مع مستوى المعنوية الافتراضي للبحث والبالغ (0.01)، وجاءت القوة التفسيرية للنموذج المقدر مرتفعة ، ومن خلال معامل التفسير R^2 فان التدقيق الداخلي نجح في تفسير ما نسبته (53.4 %) من أجمالي التغيرات الجارية في التدقيق الداخلي ، وان المتبقي والبالغ (46.6 %) قد يعود إلى متغيرات أخرى لم تدخل ضمن النموذج ، ويتضح مما تقدم بان مستوى الأداء المالي في الجامعة المبحوثة سوف يزداد بزيادة تأثير التدقيق الداخلي ، وهذا يعني تحقق الفرضية الرئيسية الثانية .

المصادر

1. أشايح ، نور صباح حسين ، (2024)، تقييم التزام مديرية المرور بمتطلبات معايير التدقيق الداخلي المستندة للدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي ، مجلة كلية التراث الجامعة ، العدد 40 .
2. العامري، محمد علي ابراهيم، " ،2001الادارة المالية" جامعة بغداد.
3. ألعثمان ، هشام عبد الخضر سكر ، (2022)، اثر الأداء المالي على القيمة السوقية / دراسة تطبيقية لعينة من المصارف المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية ، مجلة التراث للعلوم ، المجلد 4 ، العدد 12.
4. بهاء الدين ، نورا صباح ، (2020)، المدرجة في سوق عمان للأوراق المالية للمدة (2005 – 2016) ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والإدارية ، المجلد 12 ، العدد 29 .
5. جبر ، عقيل شمخي ، والمعموري ، علي محمد ثجيل ، (2024)، نزاهة و موضوعية التدقيق الداخلي على وفق المعايير الدولية الصادرة عن (IIA) وانعكاسها على فاعلية لجان التدقيق / بحث تطبيقي في البنك المركزي العراقي ، مجلة دراسات محاسبية ومالية ، المجلد 67 ، العدد 16.
6. جواد ، تيسير عبدالقادر محمد ، واحمد ، نطال رؤوف ، (2020) ، تقييم التدقيق الداخلي في النشاط التاميني في ضوء المعايير الدولية (IIA) ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة ، العدد 61 .
7. حسن ، عبدالرزاق خضر ، (2014)، علاقة واثر الأداء البيئي بالأداء المالي / بالتطبيق على عينة من شركات انتاج المشروبات الغازية في مدينة كركوك ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والإدارية ، المجلد 6 ، العدد 11 .
8. الخطيب، خالد راغبين، 2262مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
9. درويش ، حسين ديكان ، ونور ، ابتسامه حسونني ، (2022)، تحليل الأداء المالي للقطاع المصرفي الخاص في ظل جائحة كورونا / دراسة حالة لمصرفي (بغداد، الاستثمار)، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية ، المجلد 18 ، العدد 3.

10. رشوان ، عبدالرحمن محمد ، و أبو عرب ، هبة حمادة ، (2022) ، دور التحول الرقمي في تحسين جودة عملية التدقيق الداخلي ، مجلة دراسات محاسبية ومالية ، المجلد 17 ، العدد 59 .
 11. سعيد ، صامد عبد الامير ، والغريان ، فاطمة صالح ، (2020) ، جودة عمل أجهزة التدقيق الداخلي ، مجلة كلية مدينة العلم ، المجلد 12 ، العدد 2.
 12. الصادق ، محمد محمود عمير ، (2017) ، دور وظائف الادارة المالية في رفع كفاءة الاداء المالي لتحقيق اهداف منظمات الاعمال -دراسة تطبيقية -ميدانية لشركة سكر كنانة 2006-2010، اطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا.
 13. طلال ، نهلة عبيس ، وحمدان ، وسام كريدي ، (2023)، قياس راس المال الفكري واثره في الأداء المالي عن طريق تحسين ربحية المصارف العراقية التجارية ، المجلة العراقية للعلوم الإدارية ، المجلد 19 ، العدد 76.
 14. عبدالله ، رغد رياض ، و يوسف ، رواء احمد ، (2023) ، دور الأداء التشغيلي في دعم المرونة المالية للشركة بالتطبيق على مجموعة من الشركات المدرجة في سوق قطر للأوراق المالية لفترة (2009-2020) ، NTU Journal for Administrative and Human Sciences ، المجلد 3 ، العدد 2.
 15. عكلة ، رسول عبد الحسين غليم ، (2020)، اثر الرضا الوظيفي للمدققين الداخليين على جودة التدقيق الداخلي / دراسة ميدانية لعينة من دوائر وزارتي التربية والتعليم العالي ، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية ، المجلد 15 ، العدد 52 .
 16. عواد، طالب حمد، (2022) ، التدقيق الداخلي ودورها في تفعيل مبادئ الحوكمة المصرفية ". بحث تطبيقي في المصارف العراقية التجارية الخاصة)، بحث مقدم الى المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية لنيل شهادة الدبلوم العالي المعادل للماجستير في المصارف.
 17. محمد ، فطمة جاسم ، و حسن ، حسن عبدالرضا ، (2020) ، اثر التعاقد الخارجي لوظيفة التدقيق الداخلي على جودة التدقيق الخارجي / بالتطبيق على عينة من الحكومات المحلية العراقية ، مجلة كلية الكوت الجامعة للعلوم الإنسانية ، المجلد 1 ، العدد 1.
 18. هادي ، احمد نجاح ، (2022)، مدى الاستفادة من معايير التدقيق الداخلي في عمل الرقابة والتدقيق الداخلي / اطار تطبيقي في مديرية النجف الاشرف ، المجلة العراقية للبحوث الإنسانية والاجتماعية والعلمية ، العدد 4 .
1. Mihret, D.G. & Woldeyohannis, G. Z., Value-added role of internal audit: an Ethiopian case study, Managerial Auditing Journal, 23, (6), 2008, 567-595.