

## أثر استقلالية المدقق الخارجي على جودة التقارير المالية

### نماذج تطبيقية ومقارنات دولية

د. مصطفى الشرواني

نائب رئيس الأكاديمية للشؤون الإدارية والمالية

البريد الإلكتروني Mtt@amtrevision.dk

تاريخ القبول للنشر 2026/3/20

تاريخ التقديم للنشر 2026/2/17

#### الملخص.

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر استقلالية المدقق الخارجي على جودة التقارير المالية بوصف الاستقلالية أحد أهم مرتكزات مهنة التدقيق وأحد العوامل الأساسية في تعزيز الثقة بالقوائم المالية. وقد اعتمد البحث المنهج الوصفي التحليلي، من خلال تحليل الأدبيات العلمية واستعراض ثماني دراسات منشورة في مجلات علمية محكمة، ثم تفسير العلاقة النظرية بين الاستقلالية وجودة التقارير المالية، مع تقديم نماذج تطبيقية ومقارنات دولية. وتوصل البحث إلى أن استقلالية المدقق الخارجي ترتبط ارتباطاً إيجابياً بجودة التقارير المالية عبر الحد من إدارة الأرباح وتقليل التحريفات الجوهرية وتعزيز الإفصاح والشفافية. كما بين البحث أن التشريعات الصارمة والرقابة المهنية ولجان التدقيق وسياسات تدوير المدققين تمثل أدوات فعالة لحماية الاستقلالية. ويوصي البحث بضرورة تطوير الإطار التشريعي والرقابي لمهنة التدقيق في الدول العربية، وتعزيز المساءلة المهنية، والحد من الخدمات غير التدقيقية التي تهدد استقلالية المدقق.

#### Abstract.

This study examines the impact of external auditor independence on financial reporting quality. Independence is a fundamental pillar of auditing and a key driver of credibility in financial statements. The study adopts a descriptive-analytical approach through reviewing eight peer-reviewed studies and building a theoretical explanation of the relationship between independence and reporting quality, supported by practical cases and international comparisons. The findings indicate that auditor independence has a strong positive impact on reporting quality by limiting earnings

management, reducing material misstatements, and improving transparency. The study also highlights that strong regulation, professional oversight, audit committees, and auditor rotation policies are essential safeguards. The study recommends strengthening regulatory frameworks in developing economies, increasing accountability, and restricting non-audit services.

### المقدمة

تُعد التقارير المالية من أهم وسائل الاتصال المحاسبي التي تعتمد عليها الأطراف المختلفة في تقييم الأداء المالي واتخاذ القرارات الاقتصادية، مثل المستثمرين والدائنين والجهات الرقابية. ومع توسع الأعمال وتعدد المعاملات المالية، ازدادت الحاجة إلى تقارير مالية عالية الجودة تعكس الواقع الاقتصادي للشركات بصورة عادلة. غير أن جودة التقارير المالية لا تتوقف فقط على تطبيق المعايير المحاسبية، بل تتأثر أيضاً بدرجة نزاهة الإفصاح وفاعلية الرقابة والتدقيق الخارجي. إن التدقيق الخارجي يمثل آلية مهنية تضمن خضوع القوائم المالية للفحص والتحقق وفق معايير تدقيق دولية، بهدف تعزيز الثقة العامة بالمعلومات المحاسبية المنشورة. إلا أن هذا الدور لا يمكن أن يكون فعالاً إلا إذا تمتع المدقق الخارجي بالاستقلالية اللازمة التي تمكنه من إصدار رأي مهني محايد بعيداً عن تأثير الإدارة أو المصالح الاقتصادية. وقد أظهرت الأزمات المالية العالمية أن ضعف استقلالية المدقق كان عاملاً رئيساً في انهيارات شركات كبرى وفي فقدان الثقة بالأسواق المالية. ومن هنا تبرز أهمية هذا البحث الذي يسعى إلى تحليل أثر استقلالية المدقق الخارجي على جودة التقارير المالية، من خلال استعراض الدراسات السابقة، وبناء إطار نظري يفسر العلاقة، ثم تقديم تطبيقات عملية ومقارنات دولية، للوصول إلى استنتاجات وتوصيات تدعم تطوير مهنة التدقيق.

### أهداف البحث

يهدف البحث إلى تحليل مفهوم استقلالية المدقق الخارجي، وبيان أثره على جودة التقارير المالية، وتحديد أبرز التهديدات التي قد تضعف الاستقلالية، ثم عرض آليات تعزيزها في ضوء المعايير الدولية، وتقديم نماذج تطبيقية ومقارنات دولية توضح انعكاس التشريعات والرقابة على حماية الاستقلالية، وإعداد استنتاجات وتوصيات قابلة للتطبيق في البيئة العربية.

### أهمية البحث

تتبع أهمية البحث من كونه يتناول قضية جوهرية ترتبط بمصادقية التقارير المالية وبالثقة في الأسواق المالية. فكلما كانت التقارير المالية عالية الجودة، تحسنت كفاءة تخصيص الموارد وانخفضت تكلفة التمويل وارتفعت ثقة المستثمرين. كما أن استقلالية المدقق الخارجي تعد عنصراً حاسماً في الحد من التلاعب المحاسبي وحماية حقوق المساهمين والدائنين. ويقدم البحث قيمة علمية من خلال عرض ثماني دراسات محكمة وتحليلها وربطها بالواقع العملي

### حدود البحث

يقتصر البحث على دراسة أثر استقلالية المدقق الخارجي على جودة التقارير المالية، دون التوسع في موضوعات التدقيق الداخلي. كما يستند البحث إلى أبرز الدراسات المنشورة في المجلات المحكمة في مجال التدقيق والاستقلالية، مع الاستفادة من نماذج دولية للمقارنة وتوضيح اختلاف البيئات التنظيمية.

### منهج البحث

اعتمد البحث المنهج الوصفي التحليلي من خلال تحليل الأدبيات العلمية والدراسات السابقة، وبناء تفسير نظري للعلاقة بين استقلالية المدقق وجودة التقارير المالية، ثم استخدام التحليل المقارن لعرض نماذج تطبيقية من الولايات المتحدة وأوروبا وبعض الدول النامية

### خطة البحث

يتكون البحث من أربعة مباحث رئيسية يتضمن كل مبحث محورين هما أولاً، وثانياً ثم عرض الاستنتاجات والتوصيات، تليها قائمة المصادر، ثم قائمة الهوامش

**المبحث الأول: الدراسات السابقة والإطار النظري.**

#### أولاً: الدراسات السابقة

تناولت الدراسات العلمية استقلالية المدقق الخارجي بوصفها العامل الرئيس في تعزيز جودة التدقيق وبالتالي جودة التقارير المالية. وفيما يأتي عرض لثماني دراسات منشورة في مجلات محكمة، مع بيان أهم نتائجها:

- 1- DeAngelo (1981) دراسة بعنوان "Auditor Size and Audit Quality" المنشورة في Journal of Accounting and Economics أكدت أن المكاتب الكبيرة أكثر استقلالية بسبب السمعة المهنية وتكلفة فقدانها وأن حجم المكتب يعد مؤشراً قوياً على جودة التدقيق.

2- Francis & Wilson (1988) دراسة بعنوان "Auditor Changes: A Joint Test of

The Accounting Review Theories Relating to Agency Costs" المنشورة في

ركزت على علاقة تغيير المدقق بتكاليف الوكالة، وأكدت أن الشركات تميل إلى تغيير المدقق عندما تسعى الإدارة إلى تقليل مستوى التدقيق أو عندما تزداد الضغوط المالية، مما يربط الاستقلالية بجودة الإفصاح.

(2)

3- "Do Non-Audit Services Compromise Auditor Independence?" بعنوان Ashbaugh, LaFond & Mayhew (2003) دراسة Journal of Accounting Research المنشورة في توصلت إلى أن الخدمات غير التدقيقية قد تضعف الاستقلالية من خلال خلق تضارب مصالح وتقليل الشك المهني.

4- "What Do We Know About Audit Quality" بعنوان Francis (2004) دراسة أوضحت أن جودة التدقيق تعتمد على الاستقلالية والكفاءة Accounting Horizons المنشورة في معاً، وأن ضعف الاستقلالية يجعل المدقق أقل قدرة على الإبلاغ عن التحريفات.

5- "Audit Partner Tenure and Audit Quality" بعنوان Carey & Simnett (2006) دراسة أكدت أن طول مدة ارتباط المدقق بالعمل The Accounting Review المنشورة في يرفع تهديد الألفة المهنية ويقلل احتمال إصدار تقرير متحفظ، مما ينعكس سلباً على جودة التقارير.

6- "Does the Identity of Engagement Partners Matter?" بعنوان Knechel, Vanstraelen & Zerni (2015) دراسة أكدت أن خصائص الشريك المسؤول عن التدقيق، واستقلاليته الشخصية، تلعب دوراً كبيراً في جودة التدقيق ودرجة الإفصاح.

7- "Auditor Independence and the Provision of Non-Audit Services" بعنوان Quick & Warming-Rasmussen (2015) دراسة توصلت إلى أن الإفراط في الخدمات غير التدقيقية يؤدي إلى اعتماد Business Research اقتصادي خطير ويضعف ثقة المستثمرين في تقارير التدقيق.

8- "Auditor Independence and Financial Reporting Quality" بعنوان Alzoubi (2018) دراسة International Journal of Accounting and

أكدت أن ضعف الرقابة المهنية في الدول النامية يؤدي إلى تراجع Financial Reporting الاستقلالية وزيادة إدارة الأرباح.

توضح هذه الدراسات أن الاستقلالية تؤثر مباشرة على جودة التقارير المالية، وأن تهديداتها تتكرر عالمياً، لكن أثرها يزداد في البيئات التي تعاني من ضعف الرقابة والتشريعات. **ثانياً: الإطار النظري.**

تُعرّف استقلالية المدقق الخارجي بأنها قدرة المدقق على إصدار حكم مهني موضوعي دون تأثير من الإدارة أو الأطراف ذات المصالح. وتنقسم الاستقلالية إلى استقلالية فعلية تتعلق بالسلوك المهني والنزاهة، واستقلالية ظاهرية تتعلق بثقة مستخدمي القوائم المالية في حياد المدقق. أن الاستقلالية شرط أساسي لممارسة التدقيق، وأن الشك ISA وقد أكدت المعايير الدولية للتدقيق التهديدات الرئيسية للاستقلالية مثل تهديد IFAC المهني يمثل جوهر وظيفة المدقق. كما حدد ميثاق المصلحة الذاتية، وتهديد مراجعة الذات، وتهديد الألفة، وتهديد الترهيب.

أما جودة التقارير المالية فهي مفهوم يعكس مدى صدق القوائم المالية وقدرتها على تمثيل الواقع الاقتصادي. وتظهر جودة التقارير في انخفاض التحريفات الجوهرية، وارتفاع مستوى الإفصاح، هذه العلاقة من خلال Agency Theory وتحقيق قابلية المقارنة والتحقق. وتفسر نظرية الوكالة تعارض المصالح بين الإدارة والمساهمين، حيث يمثل المدقق المستقل أداة رقابية تقلل فجوة المعلومات. كما أن نظرية أصحاب المصالح تؤكد أن جودة التقارير المالية تخدم المجتمع والدائنين والجهات الضريبية، وبالتالي فإن الاستقلالية ليست مطلباً مهنيًا فحسب بل ضرورة اقتصادية.

#### المبحث الثاني: محددات الاستقلالية وتهديداتها المهنية

##### أولاً: محددات استقلالية المدقق الخارجي

تتحدد استقلالية المدقق الخارجي بمجموعة من العوامل المهنية والتنظيمية. ويأتي في مقدمة هذه العوامل طبيعة العلاقة الاقتصادية بين المدقق والعميل، إذ كلما زاد اعتماد مكتب التدقيق على عميل معين زادت احتمالات التأثير بالمصالح المالية. كما يعد مستوى المنافسة في سوق التدقيق عاملاً مهماً، لأن المنافسة غير المنضبطة قد تدفع بعض المكاتب إلى تخفيض الأتعاب بصورة تؤثر على جودة العمل.

كما تتأثر الاستقلالية بمستوى الخبرة المهنية للمدقق، فكلما كان المدقق أكثر تأهيلاً وأكثر اطلاعاً على المعايير الدولية كان أكثر قدرة على الدفاع عن رأيه المهني. وتؤثر كذلك السمعة المهنية لمكتب التدقيق، لأن المكاتب التي تمتلك سمعة قوية تكون أكثر حرصاً على الالتزام بالمعايير خوفاً من فقدان الثقة في السوق.

ومن المحددات المهمة أيضاً قوة البيئة القانونية، إذ إن ارتفاع مستوى المساءلة القانونية يشكل رادعاً للمدقق وللإدارة معاً، ويزيد من التزام المدقق بالاستقلالية، لأن خطر المقاضاة يدفعه إلى تجنب التساهل أو الإهمال.

#### ثانياً: تهديدات استقلالية المدقق الخارجي

تواجه استقلالية المدقق الخارجي تهديدات متعددة، أبرزها تهديد المصلحة الذاتية الناتج عن الاعتماد الاقتصادي أو عن ارتفاع الأتعاب أو عن توقع الحصول على عقود مستقبلية. كما يظهر تهديد مراجعة الذات عندما يقدم المدقق خدمات استشارية للعميل ثم يقوم بتدقيق نتائجها.

ومن التهديدات الشائعة كذلك تهديد الألفة الناتج عن طول مدة ارتباط المدقق بالعميل، حيث قد تتكون علاقات اجتماعية أو مصالح غير مباشرة تقلل من موضوعية المدقق. كما يبرز تهديد الترهيب الناتج عن ضغوط الإدارة، سواء من خلال التهديد بإنهاء العقد أو ممارسة نفوذ مباشر على نطاق التدقيق ويؤدي ضعف هذه الاستقلالية إلى تقليل قدرة المدقق على اكتشاف التحريفات الجوهرية أو الإبلاغ عنها، وبالتالي إلى انخفاض جودة التقارير المالية وزيادة احتمالات التضليل.

#### المبحث الثالث: أثر الاستقلالية على جودة التقارير المالية

##### أولاً: الاستقلالية والحد من إدارة الأرباح

تعد إدارة الأرباح من أبرز الممارسات التي تؤثر في جودة التقارير المالية، حيث تستغل الإدارة المرونة المحاسبية للتأثير على الأرباح المعلنة بهدف تحسين الصورة المالية أمام المستثمرين أو لتحقيق شروط تمويلية. وتتم إدارة الأرباح من خلال التلاعب في تقديرات المخصصات أو توقيت الاعتراف بالإيرادات أو تغيير السياسات المحاسبية.

إن المدقق المستقل يتمتع بقدرة أكبر على مواجهة هذه الممارسات، لأنه لا يخضع لضغوط الإدارة ولا يتأثر بالمصالح الاقتصادية، مما يجعله أكثر استعداداً لتطبيق إجراءات تدقيق صارمة، وتحليل الاستحقاقات المحاسبية، والتحقق من معقولية التقديرات. كما أن استقلالية المدقق تزيد من احتمال إصدار تقرير متحفظ أو الإشارة إلى التحريفات الجوهرية عند وجودها. وبالتالي فإن استقلالية

المدقق تساهم في تقليل الاستحقاقات الاختيارية، وخفض فرص التلاعب، وهو ما ينعكس إيجابياً على جودة التقارير المالية.

#### ثانياً: الاستقلالية وتعزيز الشفافية والثقة في السوق

ترتبط جودة التقارير المالية بمستوى الشفافية والإفصاح، إذ تعتمد قرارات المستثمرين والدائنين على وضوح المعلومات وتكاملها. ويؤدي المدقق المستقل دوراً أساسياً في إلزام الإدارة بالإفصاح عن الالتزامات المحتملة، والمخاطر الجوهرية، والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. كما أن استقلالية المدقق تساهم في تعزيز الثقة في السوق المالي، لأن المستثمرين ينظرون إلى تقرير التدقيق بوصفه ضماناً لصدق القوائم المالية. وتؤدي التقارير عالية الجودة إلى تقليل عدم تماثل المعلومات، مما ينعكس على انخفاض تكلفة رأس المال وزيادة الاستثمارات.

وعليه فإن استقلالية المدقق الخارجي ليست مجرد التزام أخلاقي، بل هي عنصر اقتصادي يؤثر في استقرار الأسواق وكفاءة تخصيص الموارد.

#### المبحث الرابع: التطبيقات العملية والمقارنات الدولية

##### أولاً: التجربة الأمريكية والأوروبية

تُعد التجربة الأمريكية من أهم النماذج التطبيقية التي توضح أثر التشريعات على استقلالية المدقق. عام 2002، والذي فرض قيوداً صارمة Sarbanes-Oxley فبعد فضائح مالية كبرى صدر قانون لتنفيذ مكاتب التدقيق وتقييم جودة أدائها. وقد PCAOB على الخدمات غير التدقيقية وأنشأ مجلس أدى ذلك إلى تعزيز الاستقلالية وزيادة الثقة بالتقارير المالية، كما ساهم في تقليل حالات التلاعب والإفصاح المضلل.

أما الاتحاد الأوروبي فقد اعتمد تدوير مكاتب التدقيق، وحدد سقوفاً للخدمات غير التدقيقية، وألزم الشركات بالإفصاح عن أتعاب التدقيق والخدمات الأخرى. وقد انعكست هذه الإجراءات على تقليل تضارب المصالح وتحسين جودة الإفصاح المالي.

##### ثانياً: التجارب الآسيوية والعربية

في اليابان، تبرز الرقابة المهنية والتدريب المستمر كعوامل داعمة لاستقلالية المدقق، إضافة إلى ثقافة مؤسسية تقوم على الالتزام بالقواعد. وقد انعكس ذلك على ارتفاع جودة التقارير المالية واستقرار الأسواق.

إلا أن ISA و IFRS أما في الدول العربية فقد شهدت مهنة التدقيق تطوراً تدريجياً مع تبني معايير التحديات ما زالت قائمة، ومنها ضعف الرقابة المهنية، وتأثير العلاقات الاجتماعية، وغياب التفتيش الدوري، ومحدودية العقوبات. وعليه فإن تعزيز الاستقلالية في البيئة العربية يتطلب إصلاحاً مؤسسياً وتشريعياً، وتفعيل دور لجان التدقيق، وتطوير برامج التدريب المستمر للمدققين

#### المبحث الخامس: تعزيز استقلالية المدقق الخارجي في البيئة العربية – رؤية تطويرية

##### أولاً: متطلبات الإصلاح التشريعي والرقابي

تمثل البيئة العربية إحدى البيئات التي ما زالت تعاني من فجوة واضحة بين النصوص التنظيمية وبين التطبيق العملي في مجال التدقيق الخارجي، وهو ما يجعل تعزيز استقلالية المدقق الخارجي ضرورة ملحة لتحسين جودة التقارير المالية. وتشير الخبرة العملية إلى أن بعض التشريعات لا تزال تقتصر إلى تحديد دقيق للتهديدات التي تواجه الاستقلالية، ولا تتضمن عقوبات رادعة على المخالفات، مما يضعف قدرة الجهات الرقابية على فرض الالتزام.

ويعد إنشاء أو تفعيل هيئات رقابة مستقلة على مكاتب التدقيق خطوة جوهرية، بحيث يتم التفتيش الدوري على جودة التدقيق ونشر تقارير التفتيش بصورة شفافة، كما هو معمول به في بعض الدول المتقدمة. كما ينبغي أن يتم إلزام الشركات المدرجة بتأسيس لجان تدقيق مستقلة تمتلك صلاحية تعيين المدقق الخارجي وتحديد أتعابه، مع تقليل تدخل الإدارة التنفيذية في العلاقة التعاقدية، لأن تدخل الإدارة يعد من أهم مصادر الضغط على المدقق.

ومن الضروري كذلك وضع قيود واضحة على الخدمات غير التدقيقية، وتحديد سقف مالي للخدمات الاستشارية التي يمكن أن يقدمها المدقق لنفس العميل، لأن الإفراط في هذه الخدمات يخلق اعتماداً اقتصادياً يضعف الاستقلالية ويؤثر في جودة التقارير المالية.

##### ثانياً: تطوير التعليم المهني والحوكمة المؤسسية

إن استقلالية المدقق الخارجي لا يمكن أن تتحقق من خلال التشريعات وحدها، بل تتطلب تطويراً في التعليم والتأهيل المهني. فكلما كان المدقق أكثر كفاءة وخبرة، أصبح أكثر قدرة على مقاومة الضغوط وممارسة الشك المهني. ولهذا فإن تطوير برامج التعليم المحاسبي والتدقيقي في الجامعات، وربط الترخيص المهني بالتدريب المستمر، يمثلان عاملين أساسيين لتعزيز الاستقلالية.

كما أن تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية داخل الشركات يساهم في حماية المدقق من التدخلات الإدارية. فوجود مجلس إدارة مستقل، وسياسات إفصاح واضحة، وآليات رقابة داخلية فعالة، يقلل من

فرص التلاعب ويعزز الشفافية. كذلك فإن رفع وعي المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية بأهمية تقرير التدقيق، وعدم الاكتفاء بقراءة النتائج المالية فقط، يدفع الشركات إلى تحسين الإفصاح ويجعل المدقق أكثر التزامًا بمعايير الاستقلالية.

وبناءً على ذلك، فإن تعزيز استقلالية المدقق الخارجي في البيئة العربية يمثل مدخلًا حقيقيًا لتحسين جودة التقارير المالية، وتقليل حالات الفساد المالي، ورفع الثقة بالأسواق، بما ينسجم مع أهداف التنمية الاقتصادية والاستقرار المالي.

#### الاستنتاجات.

توصل البحث إلى أن استقلالية المدقق الخارجي تمثل عاملاً جوهريًا في تحسين جودة التقارير المالية، وأنها تؤثر بصورة مباشرة على الحد من إدارة الأرباح والتحريفات الجوهرية. كما تبين أن الخدمات غير التدقيقية، وطول مدة الارتباط، والاعتماد الاقتصادي على العميل، وضعف الرقابة المهنية تمثل أبرز التهديدات للاستقلالية. وأظهرت المقارنات الدولية أن التشريعات الصارمة والرقابة الفعالة تعد من أهم الضمانات لحماية الاستقلالية.

#### التوصيات.

يوصي البحث بتعزيز الإطار التشريعي والرقابي لمهنة التدقيق، وتفعيل دور لجان التدقيق المستقلة، ووضع قيود صارمة على الخدمات غير التدقيقية، واعتماد سياسة تدوير المدققين ومكاتب التدقيق وفق مدد زمنية مناسبة. كما يوصي بضرورة تطبيق أنظمة رقابة الجودة داخل مكاتب التدقيق وفق وتطوير برامج تدريب مستمر للمدققين في أخلاقيات المهنة والشك المهني، 1 ISQM معيار

#### قائمة المصادر والمراجع

- DeAngelo, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. Journal of Accounting and Economics.
- Francis, J. R., & Wilson, E. R. (1988). Auditor Changes: A Joint Test of Theories Relating to Agency Costs. The Accounting Review.
- Ashbaugh, H., LaFond, R., & Mayhew, B. (2003). Do Non-Audit Services Compromise Auditor Independence? Journal of Accounting Research.
- Francis, J. (2004). What Do We Know About Audit Quality? Accounting Horizons.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. The Accounting Review.

- Knechel, W. R., Vanstraelen, A., & Zerni, M. (2015). Does the Identity of Engagement Partners Matter? Contemporary Accounting Research.
- Quick, R., & Warming-Rasmussen, B. (2015). Auditor Independence and the Provision of Non-Audit Services. Accounting and Business Research.
- Alzoubi, E. (2018). Auditor Independence and Financial Reporting Quality. International Journal of Accounting and Financial Reporting.
- Sarbanes-Oxley Act (SOX). United States Congress, 2002.
- IFAC (2018).
- Code of Ethics for Professional Accountants. IAASB (2022). International Standards on Auditing (ISA).

#### قائمة الهوامش

- 1- DeAngelo, L. (1981). Auditor Size and Audit Quality. Journal of Accounting and Economics, p. 187.
- 2- Francis, J. R., & Wilson, E. R. (1988). Auditor Changes: A Joint Test of Theories Relating to Agency Costs. The Accounting Review, p. 663.
- 2- Ashbaugh, H., LaFond, R., & Mayhew, B. (2003). Do Non-Audit Services Compromise Auditor Independence? Journal of Accounting Research, p. 625.
- 3- Francis, J. (2004). What Do We Know About Audit Quality? Accounting Horizons, p. 351.
- 5- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. The Accounting Review, p. 655.
- 6- Knechel, W. R., Vanstraelen, A., & Zerni, M. (2015). Does the Identity of Engagement Partners Matter? Contemporary Accounting Research, p. 214.
- 7- Quick, R., & Warming-Rasmussen, B. (2015). Auditor Independence and the Provision of Non-Audit Services. Accounting and Business Research, p. 167.
- 8- Alzoubi, E. (2018). Auditor Independence and Financial Reporting Quality. International Journal of Accounting and Financial Reporting, p. 78.
- 9- Sarbanes-Oxley Act (SOX), United States Congress, 2002, Section 201, p. 15.