

## دور برامج العصف الذهني الإلكتروني في الارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة صافيناز محمود محمد محمود صالح

### الملخص:

هدفت الدراسة إلى دراسة أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني على الارتقاء بمستوى الأداء المهني لفريق المراجعة في تحسين الكشف عن الغش .  
وتوصلت الدراسة إلى أن برامج العصف الذهني الإلكتروني من أهم البرامج المستحدثة لمساعدة فريق المراجعة على الارتقاء بأدائهم المهني من خلال تحسين تفكيرهم الإبداعي الخلاق باستخدام تكنولوجيا المعلومات مما ينعكس إيجابياً على جودة عملية المراجعة.

### Abstract:

The study aimed to study the impact of electronic brainstorming programs on improving the professional performance of the audit team in improving the detection of fraud.

The study found that electronic brainstorming programs are among the most important programs to assist the audit team in improving their professional performance by improving their creative thinking using information technology, which reflects positively on the quality of the audit process.

## أولاً: مشكلة البحث:

أولت عملية الكشف عن الغش في القوائم المالية اهتماماً واسعاً في محيط مهنة المراجعة حيث تناولها كلاً من المعيار الأمريكي (SAS 99) والدولي (ISA 240)<sup>(1)</sup>، وفي ظل التطور السريع في بيئة الأعمال تزايد الأهتمام باستحداث آليات جديدة<sup>(1)</sup>، تساعد المراجعين على الكشف عن الغش<sup>(2)</sup>، من أجل ذلك اتجهت مكاتب المراجعة نحو بيئة إلكترونية / محوسبة للكشف عن حالات الغش والتقرير عنه<sup>(3)</sup>.

ومن أهم الآليات التي تم استحداثها برامج العصف الذهني الإلكتروني كأركان هامة وجوهرية في منظومة الكشف عن الغش والاحتيايل من أجل الوفاء بمسئولية المراجعين تجاه الكشف عن الغش والتقرير عنه<sup>(4)</sup>.

وتعد برامج العصف الذهني الإلكتروني من الوسائل المستحدثة لمساعدة فريق المراجعة على أداء عملهم بكفاءة وتحسين قدرتهم علي تحديد البنود الأكثر عرضة لخطر الغش وتحديد طرق الاستجابة المناسبة له في حاله ظهوره<sup>(5)</sup>.

تعد مسئولية المراجع عن اكتشاف الغش والأخطاء أحد مسببات فجوة التوقعات في المراجعة ويجب أن تُبذل الجهود حتى يتم غلق هذه الفجوة وهذا لن يتم إلا بزيادة جودة وكفاءة وفاعلية أداء المراجعين عن طريق برامج العصف الذهني الإلكتروني<sup>(6)</sup>.

فمسئولية المراجع عن اكتشاف الغش وفقاً للمعيار الأمريكي SAS 99 يتوجب عليه تقرير استخدام العصف الذهني في وقت مبكر وكيفية تنفيذه عملياً بأفضل صورة ممكنة وبنفس درجة العناية التي يطبق بها أي إجراء مراجعة آخر<sup>(7)</sup>.

وعليه يمكن أن تتبلور مشكلة البحث من خلال التساؤلات البحثية الآتية :

١. ما أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني علي تحسين قدرة فريق المراجعة في الحد من عمليات الغش والاحتيايل ؟
٢. ما مدي تأثير برامج العصف الذهني الإلكتروني كأحد الوسائل المستحدثة في عملية المراجعة علي تحسين جودة عملية المراجعة ؟

## ثانياً : أهمية البحث :

تتبع أهمية هذه الدراسة من خلال جانبين:

### الجانب الأول : الأهمية العلمية :

يعد الكشف عن الغش في القوائم المالية من أهم عناصر مهنة مراجعة القوائم المالية وهو ما ينعكس في معايير المراجعة ومنهجيات المراجعة المتبعة في مكاتب المراجعة الدولية وبالتالي يستمد البحث أهميته من خلال مناقشة وتحليل المعايير المهنية وفي حدود علم الباحثة يوجد ندرة في الدراسات والأبحاث التي تناولت دور برامج العصف الذهني الإلكتروني في الارتقاء بالأداء المهني للمراجعين للكشف عن الغش.

### الجانب الثاني : الأهمية العملية :

تتمثل الأهمية العملية في أن برامج العصف الذهني الإلكتروني تساعد علي تحسين الكشف عن الغش من خلال تعزيز قدرة المراجع علي الكشف عن الغش في القوائم المالية ودعم رأيه في النتائج التي تم التوصل إليها ومساعدته على التحقق من مدى كفاية أدلة الإثبات المراجعة وسلامتها حتى ينتج تقريراً أكثر كفاءة وفعالية في نهاية عملية المراجعة مما يؤدي إلى تحسين جودة عملية المراجعة، وإضفاء الثقة علي التقارير المالية و بالتالي استعادة ثقة المجتمع في مهنة المراجعة.

### ثالثاً : أهداف البحث :

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور برامج العصف الذهني الإلكتروني على الارتقاء بمستوى الأداء المهني لفريق المراجعة في تحسين الكشف عن الغش.

### رابعاً : فرضية البحث :

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين فئتي الدراسة حول وجود علاقة بين برامج العصف الذهني الإلكتروني والأداء المهني لفريق المراجعة.

## خامساً: منهج البحث :

اعتمدت الباحثة على المنهج العلمي بشقيه الاستقرائي والاستنباطي وذلك من خلال ملاحظة الظاهرة بالصورة التي تبدو عليها في الواقع، ثم الإطلاع على الدراسات النظرية والعملية المرتبطة بمجال البحث، لتكوين الإطار الفكري للبحث ومن ثم وضع فرضية البحث التي تعد بمثابة حل مبدئي لمشكلة البحث، وتحديد المنهجية الملائمة للقيام بدراسة ميدانية لاختبار فرضية البحث والوصول إلى نتائج من خلال تحديد نوع البيانات المطلوبة وعينة المجتمع المناسبة ووسائل الحصول عليها وإجراء الاختبارات والتحليلات الإحصائية واستخلاص النتائج ومن ثم الوصول إلى النتائج العامة للبحث.

## سادساً: تنظيم البحث :

في ضوء مشكلة البحث وتحقيقاً لأهميته وأهدافه وتجسيماً لفروضه تم تقسيمه كالتالي:

الفصل الأول : الإطار العلمي لبرامج العصف الذهني الإلكتروني

الفصل الثاني : أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني في الكشف عن الغش

الفصل الثالث : الدراسة الميدانية

## الفصل الأول

### الإطار العلمي لبرامج العصف الذهني الإلكتروني

#### مقدمة:

على مدى عدة عقود ساعد أسلوب العصف الذهني مستخدميه على الوصول إلى مساعيهم المتنوعة ، حيث ابتكر Alex Osborn أسلوب العصف الذهني Brainstorming ، لتحفيز الأفراد المشاركين على المزيد من الإبداع والابتكار<sup>(8)</sup> . ولما كانت برامج العصف الذهني أداة إبداعية ومُحفزة للأفراد المشاركين فيها ، فقد تم بلورتها لاستخدامها في مجال المراجعة بموجب معايير المراجعة ( SAS 99, )

ISA 240)<sup>(9)</sup>، حيث اتجهت مكاتب المراجعة الكبرى لتطوير تقنياتها التكنولوجية واستخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني تبادل الأفكار والتجارب إلكترونياً بين فريق المراجعة.

وفي ضوء ذلك تناولت الباحثة طبيعة برامج العصف الذهني الإلكتروني وأسباب توجه مكاتب المراجعة نحو استخدامها ودورها في الارتقاء بالأداء المهني على النحو الآتي:

**أولاً : طبيعة العصف الذهني الإلكتروني :**

**١ - مفهوم العصف الذهني الإلكتروني :**

عرف (Clara Xiaoling Chen et.al (2015)<sup>(10)</sup> برامج العصف الذهني الإلكتروني بأنها برامج تقنية مستحدثة تتم بواسطة الحاسب الآلي تسمح لأعضاء فريق المراجعة بأدخال أفكارهم بشكل منفصل دون انقطاع.

وترى الباحثة أن برامج العصف الذهني الإلكتروني هي برامج إلكترونية تتم عبر شبكة الانترنت يتم من خلالها تبادل الأفكار والخبرات بين أعضاء فريق المراجعة لتسهيل الأعمال والمهام الخاصة بأعمال المراجعة في أي وقت وفي أي مكان إلكترونياً، مما يحفز أعضاء فريق المراجعة المشاركين على الاستفادة بشكل فعال من خلال تنمية أفكارهم الابتكارية والابداعية مما يساهم في تحسين أدائهم المهني وينعكس إيجابياً على جودة عملية المراجعة.

- ومن خلال التعاريف السابقة نجد أن برامج العصف الذهني الإلكتروني تتميز بأنها:
- منظومة تكاملية لنقل وتبادل الأفكار المتعلقة بالغش في القوائم المالية بين أعضاء فريق المراجعة باستخدام تقنية تكنولوجيا المعلومات.
  - برامج إلكترونية للتواصل والمشاركة عبر آليات الاتصال الحديثة<sup>(11)</sup>.

## ٢ - مقومات تطبيق برامج العصف الذهني الإلكتروني:

يعتمد استخدام مكاتب المراجعة لبرامج العصف الذهني الإلكتروني على التفاعل والتكامل بين عناصر هذه البرامج والتي تعد بمثابة مقومات لانجاح استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني وقد تناولتها الباحثة على النحو الآتي :

### أ- النظام :

يتم تطبيق برامج العصف الذهني الإلكتروني وفقاً لنظام معلومات الكتروني يبدأ بالمدخلات وهي المشكلة موضوع الجلسة ويتم من خلالها مشاركة المراجعين بطرح أفكارهم والتزامهم بالقواعد والمبادئ المنظمة لتلك البرامج، ويتم تشغيل هذا النظام عبر برامج الكترونية يتم من خلالها تبادل الخبرات والمعلومات ، وينتج عنها أفكار واعدة وخلاقة تمثل مخرجات هذا النظام<sup>(12)</sup>.

### ب- الإبداع :

يعد إبداع المراجعين أمر ضروري لا غنى عنه ، حيث تساعد برامج العصف الذهني الإلكتروني المراجعين على التفكير الإبداعي بشكل خلاق ومبادلة الأفكار التحفيزية النادرة ، مما يكون له أثر إيجابي على الإبداع لأعضاء فريق المراجعة<sup>(13)</sup>.

### ب- المناخ الإبداعي :

عند استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني يتم استمطار الأفكار ، من خلال طرح المشكلة عبر شاشة الحاسب الآلي على أعضاء فريق المراجعة المشاركين وإعلامهم بكل الجوانب المتعلقة بالمشكلة ، ويطلب منهم تقديم حلول مقترحة للمشكلة وبالتالي يتم جمع أكبر عدد ممكن من الأفكار وعرضها على شاشة الحاسب الآلي، وفي ختام جلسة العصف الذهني الإلكتروني يتم تقييم تلك الأفكار المطروحة واختيار الأنسب منها مما يؤدي إلى سرعة إنجاز مهام عملية المراجعة<sup>(14)</sup>.

### ج- الكم :

يتم استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني كأداة ابتكارية لإنتاج أكبر كم ممكن من الأفكار دون النظر إلى جودة ونوعية تلك الأفكار<sup>(15)</sup>.

#### د- التفاعل الاجتماعي :

يتم من خلال برامج العصف الذهني الإلكتروني تفاعل أعضاء فريق المراجعة إلكترونياً من خلال تبادل الأفكار والمعلومات والخبرات، ، وتحفيزهم على البناء والدمج على أفكار الآخرين لانتاج أفكار جيدة، مما يؤدي إلى تحسين أدائهم الابداعي<sup>(16)</sup>

وانطلاقاً مما سبق ترى الباحثة أن برامج العصف الذهني الإلكتروني سوف تحقق الأهداف المرجوه منها عند توافر المقومات السابق عرضها، على الرغم من ارتفاع تكلفتها إلا أن مكاتب المراجعة الكبرى دون غيرها لديها الامكانيات المادية والخبرات الفنية للتعامل مع تلك البرامج وتحقق من استخدامها عدة مزايا تعود على سمعتها وجوده أدائها في تقديم خدمات المراجعة بصورة متميزة وسوف تتناولها الباحثة على النحو الآتي:

#### ٢- مزايا استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني<sup>(17)</sup> :

- أ- سهولة استخدامها وسرعة الحصول على أفكار جديدة نتيجة لاستخدام تكنولوجيا البرمجيات.
- ب- سهوله طرح الأفكار إلكترونياً بين أعضاء الفريق، وتحفيزهم على إمكانية البناء والدمج على أفكار المراجعين الآخرين، ومن ثم إنتاج أفكار واعدة وخلاقة.
- ج- رفع مهارات أعضاء فريق المراجعة وتشجيعهم على العمل بروح الفريق، من خلال إعطاء جميع المراجعين المشاركين فرص متساوية للتعبير عن آرائهم وأفكارهم.
- د- تحسين الأداء الابداعي للمراجعين المشاركين وتعزيز ثققتهم، من خلال تأجيل تقييم أفكارهم لحين الانتهاء من الجلسة.
- هـ- أرشفة جميع الأفكار المطروحة إلكترونياً ومن ثم استعادتها في أي وقت وبسرعة عند الحاجة إليها، مما يؤدي إلى تخفيض خطر ضياع المعلومات.
- و- خفض تكلفة الاستفادة من برامج العصف الذهني الإلكتروني، حيث يمكن المشاركة فيها عبر النطاق الجغرافي الواسع باستخدام شبكة الإنترنت.

وفي ضوء ما سبق من عرضه لطبيعة برامج العصف الذهني الإلكتروني ومقوماتها ومزاياها سوف تتناول الباحثة دور برامج العصف الذهني الإلكتروني في الارتقاء بالأداء المهني للمراجعين في الكشف عن الغش على النحو التالي.

## الفصل الثاني

### أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني في الارتقاء بالأداء المهني للمراجعين

#### مقدمة:

تسعى مكاتب المراجعة الكبرى لمسايرة التطورات وكل ما هو جديد ومبتكر في بيئة الأعمال، فإن استخدامها لتكنولوجيا المعلومات سوف يحسن جودة عملية المراجعة ، كما تؤثر تكنولوجيا المعلومات على أساليب الاتصال والتواصل بين المراجعين عند مراجعة مهام عملهم وتبادل الأفكار بينهم<sup>(18)</sup> ، ولما كانت مكاتب المراجعة الكبرى تسعى دائماً لتطوير خدماتها ولتحقيق جودة عملية المراجعة ، فإن اتجاهها لاستخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني لتسهيل مهام وأعمال المراجعة بين أعضاء فريق المراجعة يعد إضافة بناءه تحسن من جودة الأداء المهني للمراجعين ، مما ينعكس إيجابياً على جودة المراجعة.

#### أولاً: أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني على الارتقاء بالأداء المهني للمراجعين:

- 1- تهيئة مناخ ملائم لأعضاء فريق المراجعة لانتاج أفكار جيدة ومبتكرة ، من خلال تبادل أفكارهم وخبراتهم وتأجيل تقييمها حتى انتهاء الجلسة الإلكترونية<sup>(19)</sup> .
- 2- أن أي فكرة مقترحة من قبل أي مراجع مشارك يمكن أن تكون نقطة انطلاق ومصدر الهام لتطوير الأداء الابداعي للأعضاء الآخرين المشاركين<sup>(20)</sup> .



٣- تحديد أفضل مسار لمهام عمل المراجعين، وذلك من خلال التخطيط الجيد لبرامج العصف الذهني الإلكتروني للكشف عن أي إفصاحات مادية مضللة أو عمليات الغش في القوائم المالية<sup>(21)</sup>.

٤- إضافة بناءه لتحسين جودة الأداء المهني للمراجعين ووسيلة للمشاركة والتحفيز المعرفي بينهم وللحصول على أفكار فعالة وإيجابية للكشف عن الغش<sup>(22)</sup>.

### ثانياً: دور برامج العصف الذهني الإلكتروني في تحسين الكشف عن الغش:

تعد عمليات الغش في القوائم المالية من الجرائم المهنية التي تؤرق المنظمات المهنية في جميع أنحاء العالم، حيث أولتها معايير المراجعة اهتماماً واسعاً من خلال تقديم كلاً من المعيار الأمريكي SAS 99 والمعيار الدولي ISA 240 أفكاراً جيدة متمثلة في استخدام إجراء جديد في عملية المراجعة، إيماناً منهم بدور المراجعين كعنصر حاسم في استخدام برامج العصف الذهني للكشف عن الغش والاستجابة لمخاطر الغش<sup>(23)</sup>، وسوف تتناول الباحثة موقف معايير المراجعة من استخدام العصف الذهني في الكشف عن الغش وذلك على النحو الآتي:

#### ١- موقف معايير المراجعة من استخدام العصف الذهني في الكشف عن الغش:

ساهمت معايير المراجعة (SAS 99 , ISA 240 ) بشكل كبير في دعم أداء المراجعين لردع وكشف الغش والأخطاء ، وكذلك تحسين مستوى الشك المهني للمراجعين من خلال استخدام العصف الذهني وذلك للحد بشكل فعال من حدوث ارتفاع حالات الغش في القوائم المالية للشركات التي تتم مراجعتها<sup>(24)</sup>، كما طالبت معايير المراجعة باستجابات مختلفة لمخاطر الغش، وذلك من خلال أداء إجراءات إضافية لأعمال ومهام المراجعة<sup>(25)</sup>.

وتتمثل تلك الإجراءات في قيام أعضاء فريق المراجعة باستخدام برامج العصف الذهني لتبادل الأفكار المتعلقة بالغش أثناء عملية مراجعة القوائم المالية بين المراجعين، حول كيف ومتى تكون القوائم المالية للشركات عرضة للأخطاء

الجوهريّة الناتجة عن الغش ، وكيفية ارتكاب وإخفاء الغش في القوائم الماليّة ، وكيف يمكن اختلاس الأصول<sup>(26)</sup>.

وذلك من خلال الاتصال والتواصل بين أعضاء فريق المراجعة باستخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني في وقت مبكر، وبذل المراجعين العناية المهنيّة الواجبة ، حيث تُكسب برامج العصف الذهني الإلكتروني أعضاء فريق المراجعة فهماً جيداً للمعلومات وعقليّة متسائلة ومتشككة عند إجراء عملية المراجعة<sup>(27)</sup>.

وبتطبيق المراجعين لمعيار المراجعة الأمريكي SAS 99 في الكشف عن الغش، فإنهم سوف يحققون خطوات عظيمة لتحسين أدائهم المهني من خلال استخدام برامج الكترونية تعمل على تعزيز وتنمية أفكارهم ، ومساعدتهم على ضمان معرفة ما إذا كانت الإفصاحات التي تقدمها إدارة العميل خالية من الغش<sup>(28)</sup>.

وتعد معايير المراجعة (ISA 240 , SAS 99) حافزاً للمراجعين لإجراء برامج العصف الذهني الإلكتروني في كل مراحل عملية المراجعة ومنبراً لنقل المعرفة بين المراجعين<sup>(29)</sup>، نظراً لقدرتها الهائلة وتميزها بالسرعة، وسهولة الاستخدام ، وقدرتها على كشف وتحديد التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة ، وهو ما دفع مكاتب المراجعة الكبرى نحو استخدام هذه التقنيّات المتطورة في الكشف عن الغش<sup>(30)</sup>.

وبالتالي فإن مشاركة فريق المراجعة في برامج العصف الذهني الإلكتروني سوف تكون نقطة انطلاق فعالة تزيد من وعي المراجعين المشاركين وتوجههم نحو الجوانب المعرضة للخطر، في كل مراحل عملية المراجعة، وقد تناولت الباحثة أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني في تحسين الكشف عن الغش على النحو الآتي :

## ٢ - أثر برامج العصف الذهني الإلكتروني على تحسين الكشف عن الغش:

تمثل برامج العصف الذهني الإلكتروني التي تعقد بين فريق المراجعة فرصة جيدة لنقل الخبرات من الأعضاء الأكثر خبرة إلي الأعضاء الأقل خبرة ، وكذلك تبادل الأفكار والآراء بين فريق المراجعة لزيادة قدرتهم علي اكتشاف الأخطاء والغش ، فكلما زادت فعالية الاتصالات الإلكترونية بين فريق المراجعة كلما زادت قدرته في مراجعة القوائم المالية للشركات، وبالتالي ضمان إبداء رأي فني محايد وموضوعي ينال ثقة مستخدمي المعلومات المالية<sup>(31)</sup>.

وتعد برامج العصف الذهني الإلكتروني أداة لدعم الذكاء الجماعي لأعضاء فريق المراجعة المشاركين عن طريق تبادل الأفكار إلكترونياً على شبكة الانترنت وتبسيط وتلخيص آراء المشاركين والاستفادة من أفكار المراجعين الآخرين<sup>(32)</sup>. حيث تتيح تلك البرامج الإلكترونية الفرصة لفريق المراجعة لتبادل الأفكار بينهم ، وتعد متنفساً للمراجعين للتعبير عن تجاربهم السابقة مع العملاء ، مما يحفز المراجعين الأقل خبرة والذي يتعاملون بشكل مباشر مع عمليات العميل للاستفادة من رؤى وتجارب كبار المراجعين<sup>(33)</sup>.

وفي ضوء ما سبق يتضح أن برامج العصف الذهني الإلكتروني تعد أداة فعالة للتواصل بين المراجعين الأقل خبرة مع المراجعين من ذوي الخبرة ، حيث تعمل على تزويد المراجعين الأقل خبرة بالمعارف والخبرات لبدء ممارسة أعمال ومهام المراجعة ، كما تزيد من وعيهم عند تحديد عوامل مخاطر الغش من خلال تدريبهم من قبل المراجعين من ذوي الخبرة على التفكير الإبداعي<sup>(34)</sup> ، من خلال الاستفادة من مساهمة كل عضو بخبراته ، مع امكانية البناء والدمج على أفكاره مما يؤدي إلى اقتراح أفكار عملية حول مخاطر الغش المحتملة<sup>(35)</sup>، وبالتالي تحسين أدائهم الإبداعي لإنتاج أفكار جيدة من خلال دعم التحفيز المعرفي والاهتمام بأفكار الآخرين<sup>(36)</sup>.

أما المراجعين الأكثر خبرة فأن تلك البرامج تزيد من خبراتهم وتعميق وتنمية وتطوير هياكلهم المعرفية وهذا بدوره يؤدي إلى تخفيض حدة المنافسة بينهم ويعد

دافعاً قوياً لبذل العناية المهنية مما يؤدي إلى القضاء على مشكلة الاتكال المجاني Sean Dennis and Karla M. Johnstone (2016) Free Ridden بسبب زيادة مساهمات أعضاء فريق المراجعة (37).

ولقد تناولت دراسة (2016) Sean Dennis and Karla M. Johnstone أهمية مشاركة كلاً من (شريك المراجعة – المديرين - كبار المراجعين – المراجعين – متخصص تكنولوجيا المعلومات) في برامج العصف الذهني الإلكتروني ، وتوصلت إلى أن مشاركة الشركاء والمديرين وكبار المراجعين أمر أساسي، لدورهم المتميز واسهاماتهم الرائعة في برامج العصف الذهني الإلكتروني من خلال تحسين تقييم مخاطر الغش، أما المتخصصين وكبار المراجعين فأن مساهمتهم تكون مجدية من خلال تبادل الأفكار والمعلومات حول مخاطر الغش (38).

ويعتمد نجاح فريق المراجعة على وجود شريك مراجعة قيادي محنك لدية القدرة العلمية والعملية على قيادة الفريق بكفاءة وفاعلية من خلال الامتثال لتعليماته وحسن توجيهاته (39)، وتهيئة بيئة "أمنه نفسياً" لفريق المراجعة عبر استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني مما يجعلهم أكثر استعداداً لتبادل المعلومات والافكار مما يؤدي إلى تقييم المخاطر بشكل أكثر دقة (40) ، وينعكس ذلك على فاعلية عملية المراجعة ، كما أن تقييم مخاطر الغش يحتاج أن يتم بالتزامن مع مراجعة القوائم المالية (41).

وبالتالي فأن خبرة شريك المراجعة في مجال المراجعة وإدارة برامج العصف الذهني الإلكتروني سوف تزيد من جودة وفعالية تعامل فريق المراجعة مع تلك البرامج الإلكترونية من خلال حسن توجيهاته وخبراته (42).

ويتم مشاركة فريق المراجعة بأكمله عبر برامج العصف الذهني الإلكتروني لتحديد طبيعة وبيئة الشركة محل المراجعة، وكيفية أداء إجراءات مراجعة إضافية استجابة للمخاطر، ، لتحديد مجالات ارتكاب الغش، وعند قيام أحد أعضاء فريق المراجعة باكتشاف الغش، يجب عليه توصيله بالسرعة الممكنة لباقي أعضاء فريق المراجعة لمواجهة مخاطر الغش (43).

وفي ضوء ما سبق ترى الباحثة أن الغرض من مشاركة فريق المراجعة في برامج العصف الذهني الإلكتروني هو المساهمة في إنتاج الأفكار وتقييمها ، من أجل تحسين التفكير الإبداعي الخلاق ، مما يؤدي إلى الحصول على أفكار جديدة ، مع السماح بالبناء والدمج على الأفكار المطروحة ، مما ينعكس إيجابياً على جودة عملية المراجعة.

## الفصل الثالث

### الدراسة الميدانية

#### مقدمة:

تستهدف الدراسة في هذا الفصل عمل دراسة ميدانية للتحقق من النتائج التي توصلت إليها الباحثة من خلال الدراسة النظرية ، وكذلك للوقوف على مدى مساهمة برامج العصف الذهني الإلكتروني في الارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة. وسوف تسعى الباحثة إلى اختبار مدى قبول أو رفض الفروض التي تقوم عليها الدراسة من خلال إجراء التحليل الإحصائي للبيانات التي تم تجميعها بواسطة الاستقصاء الإلكتروني ، ولتحقيق الهدف من هذا الفصل تم تقسيمه على النحو التالي:

#### أولاً: إطار ومحاور الدراسة الميدانية

#### ثانياً : التحليل الإحصائي للبيانات

#### أولاً:إطار ومحاور الدراسة الميدانية:

#### ١- أهداف الدراسة :

تهدف الدراسة إلى اختبار الفرض التالي :

لاتوجد فروق ذات دلالة معنوية بين فنتي الدراسة حول وجود علاقة بين برامج العصف الذهني الإلكتروني والأداء المهني لفريق المراجعة.

## ٢ - تحديد مجتمع الدراسة :

- قامت الباحثة بإعداد استقصاء إلكتروني موجه إلى عينة من :
١. المراجعين الخارجيين بمكاتب المراجعة الخاصة الكبرى بمصر.
  ٢. الأكاديميين بعدد من كليات التجارة بالجامعات المصرية.
- وقد كانت نسبة الاستجابة جيدة ، كما هو موضح بالجدول التالي :

### جدول رقم ( ١ ) استجابة فئتي الدراسة

الاستمارات الصحيحة		الاستمارات المستبعدة		الاستمارات الواردة		الاستمارات الموزعة
نسبة	عدد	نسبة	عدد	نسبة	عدد	
٩٣,٧٥ %	١٢٠	٥,٤٧ %	٧	٩١,٤٣ %	١٢٨	١٤٠

تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS Version 25 في إجراء التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية ، وقد اعتمدت الباحثة في تحليل البيانات على

### ٣- الأساليب الإحصائية المستخدمة:

- المتوسطات الحسابية Mean
  - حساب الانحراف المعياري Standard Deviation
  - حساب معامل الثبات (ألفا كرونباخ) Alpha Correlation
  - اختبار مان – ويتني Mann Whitney Test
- وناقشت الباحثة في الجزء الثاني نتائج التحليل الإحصائي لآراء عينة الدراسة واختبارات الفروض وذلك على النحو التالي:

## ثانياً: التحليل الإحصائي للبيانات:

### ١ - تقييم الاعتمادية:

#### جدول رقم (٢) تقييم اعتمادية (مصدقية) المتغيرات

المتغير	معامل الثبات (Alpha)
مدى أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة	٠,٦

تبين من الجدول أن قيم معامل "ألفا" ٠,٦ وهو ما يعني مستوى مقبول من اعتمادية (مصدقية) المقاييس ، حيث تمثل ٦٠ % الحد الأدنى المقبول لمعامل ألفا، وبالتالي يمكن الاعتماد على نتائج الدراسة في تعميم النتائج.

### ٢ - التحليل الإحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة:

#### جدول (٣) الإحصاء الوصفي " مدى أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة"

الأكاديميين		المراجعين		العناصر
انحراف معياري	وسط حسابي	انحراف معياري	وسط حسابي	
٠.٤٧٩	٤.٧٧	٠.٤٤١	٤.٧٨	١- أداة محفزة لفريق المراجعة على تطوير قدراتهم الفكرية الخلاقة لمواكبة التطور في تكنولوجيا المعلومات.
٠.٤٢٢	٤.٧٧	٠.٤٧١	٤.٦٧	٢- أداة تدريبية للمراجعين الأقل خبرة من خلال الاتصال بالمراجعين الأكثر خبرة لتعميق وتطوير هياكلهم المعرفية.
٠.٣٨٤	٤.٨٢	٠.٤٢٨	٤.٧٦	٣- تساعد على تهيئة مناخ ملائم لفريق المراجعة من أجل المشاركة ومبادلة أفكارهم وتقييمها إلكترونياً.

٠.٤٣٨	٤.٧٥	٠.٤٢٨	٤.٧٦	٤- تحسن الأداء الجماعي من خلال إمكانية الدمج على أفكار الآخرين وتقليل الوقت المطلوب لتنشيط معرفة أعضاء فريق المراجعة.
٠.٦٣٨	٤.٤٥	٠.٧٩٤	٤.٣٣	٥- تُكسب أعضاء فريق المراجعة القوى الدافعة في الحصول على منظومة متكاملة من الأفكار الايجابية لدعم الرأي الفني للمراجع.
٠.٦٣٥	٤.٥٧	٠.٦٧٤	٤.٣٣	٦- تساعد على التفكير الجماعي الخلاق من خلال تبادل الأفكار التحفيزية بين أعضاء فريق المراجعة.
٠.٨٣٧	٤.٣٧	٠.٨٣٨	٤.٢٦	٧- تساهم في استخدام تقنيات مهنية متخصصة ومتطورة لنقل المعرفة بين أعضاء فريق المراجعة.
٠.٦٤٨	٤.٣٠	٠.٧٩١	٤.٢٦	٨- أداة لتعزيز قدرة أعضاء فريق المراجعة على العمل بروح الفريق من خلال إعطاء جميع المشاركين فرص متكافئة للتعبير عن آرائهم.
٠.٥٠٠	٤.٥٧	٠.٤٧١	٤.٦٧	٩- تمتاز بإمكانية انعقادها دون التقيد بالموقع الجغرافي مما يخفض من تكاليف السفر والتنقل للمراجعين.
٠.٨١٦	٤.٢٧	٠.٨١٠	٤.٢٢	١٠- تدعم خصائص الشك المهني لأعضاء فريق المراجعة من أجل الارتقاء بمستوى الخدمات المقدمة من مكاتب المراجعة.
٠.٦٤٠	٤.٥٢	٠.٧٤٧	٤.٣٥	١١- تساعد المراجعين على تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وتحسين جودة تقرير المراجع.

#### من خلال الجدول السابق يتضح ما يلي:

- موافقة معظم أفراد العينة على أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة وتبين ذلك من خلال:
- احتلت المرتبة الأولى بالنسبة للفئة الأولى (المراجعين الخارجيين بمكاتب المراجعة الكبرى) العبارة رقم (١) وهي أداة محفزة لفريق المراجعة على تطوير قدراتهم الفكرية الخلاقة لمواكبة التطور في تكنولوجيا المعلومات، بمتوسط حسابي (٤.٧٨).
- بينما احتلت المرتبة الأولى بالنسبة للفئة الثانية (الأكاديميين) العبارة رقم (٣) وهي



تساعد على تهيئة مناخ ملائم لفريق المراجعة من أجل المشاركة ومبادلة أفكارهم وتقييمها إلكترونياً، بمتوسط حسابي (٤.٨٢).

- يلاحظ مما سبق أن فئات العينة تتفق في الترتيب لبعض العبارات التي توضح أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة ، وتختلف في ترتيب العبارات الأخرى، وهذا يدل على أن كل هذه العبارات لها أهمية كبيرة في الارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة ، لأنها حصلت على قيمة فوق المتوسط، مما يدل على أن كافة تلك العبارات تساعد على الارتقاء بالأداء المهني، وقد كان الاختلاف بين فئات العينة طفيف مما يعني الاتفاق حول أهمية هذه العبارات.

- هناك اتفاق عام بين معظم مفردات العينة على أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة ، وعدم وجود تشتت بين إجابات مفردات العينة، وذلك كما أوضحه الانحراف المعياري لجميع مفردات العينة، حيث أن قيمته أقل من الواحد الصحيح، مما يعني عدم وجود تشتت في الاجابات.

### ٣- اختبار الفروض:

" لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين فنتي الدراسة حول وجود علاقة بين برامج العصف الذهني الإلكتروني والأداء المهني لفريق المراجعة "

يتضح من التحليل الوصفي لمتغيرات السؤال الاول الواردة بالجدول رقم (٣) وجود أهمية لاستخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة، وتم إستخدام اختبار مان- ويتني "Mann- Whitney Test" لقياس الاختلاف بين آراء كلا من المراجعين الخارجيين بمكاتب المراجعة الكبرى والأكاديميين بعدد من كليات التجارة بالجامعات المصرية والذي يوضح الجدول رقم (٤) كما يلي:

### جدول رقم (٤) اختبار Mann-Whitney

المعنوية	P-Value	القيمة المحسوبة	العناصر
غير معنوي	٠.٩٧٤	١٥٩٦.٠٠٠	١- أداة محفزة لفريق المراجعة على تطوير قدراتهم الفكرية الخلاقة لمواكبة التطور في تكنولوجيا المعلومات.
غير معنوي	٠.٢٥٨	١٤٤٠.٠٠٠	٢- أداة تدريبية للمراجعين الأقل خبرة من خلال الاتصال بالمراجعين الأكثر خبرة لتعميق وتطوير هياكلهم المعرفية.
غير معنوي	٠.٤٣٥	١٥٠٠.٠٠٠	٣- تساعد على تهيئة مناخ ملائم لفريق المراجعة من أجل المشاركة ومبادلة أفكارهم وتقييمها إلكترونياً.
غير معنوي	٠.٨٨١	١٥٨٠.٠٠٠	٤- تحسن الأداء الجماعي من خلال إمكانية الدمج على أفكار الآخرين وتقليل الوقت المطلوب لتنشيط معرفة أعضاء فريق المراجعة.
غير معنوي	٠.٦٢٣	١٥٢٠.٠٠٠	٥- تُكسب أعضاء فريق المراجعة القوى الدافعة في الحصول على منظومة متكاملة من الأفكار الإيجابية لدعم الرأي الفني للمراجع.
غير معنوي	٠.٠٤٩	١٢٨٣.٠٠٠	٦- تساعد على التفكير الجماعي الخلاق من خلال تبادل الأفكار التحفيزية بين أعضاء فريق المراجعة.
غير معنوي	٠.٤١٢	١٤٦٥.٠٠٠	٧- تساهم في استخدام تقنيات مهنية متخصصة ومتطورة لنقل المعرفة بين أعضاء فريق المراجعة.

غير معنوي	٠.٩٤٢	١٥٨٨.٠٠٠	٨- أداة لتعزيز قدرة أعضاء فريق المراجعة على العمل بروح الفريق من خلال إعطاء جميع المشاركين فرص متكافئة للتعبير عن آرائهم.
غير معنوي	٠.٢٨٤	١٤٤٠.٠٠٠	٩- تمتاز بإمكانية انعقادها دون التقيد بالموقع الجغرافي مما يخفض من تكاليف السفر والتنقل للمراجعين.
غير معنوي	٠.٧٠٨	١٥٣٨.٥٠٠	١٠- تدعم خصائص الشك المهني لأعضاء فريق المراجعة من أجل الارتقاء بمستوى الخدمات المقدمة من مكاتب المراجعة.
غير معنوي	٠.٢٣٩	١٤١٠.٥٠٠	١١- تساعد المراجعين على تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وتحسين جودة تقرير المراجع.

ويتضح من الجدول السابق رقم (٤):

عدم معنوية الفرق بين متوسط آراء فئتي الدراسة حول مدى أهمية استخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني للارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة. ومما سبق يتم قبول الفرض:

" لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين فئتي الدراسة حول وجود علاقة بين برامج العصف الذهني الإلكتروني والأداء المهني لفريق المراجعة "

**نتائج البحث:**

- تعد برامج العصف الذهني الإلكتروني من البرامج الحديثة التي تساهم في الارتقاء بالأداء المهني لفريق المراجعة.  
- مشاركة فريق المراجعة بأكمله في برامج العصف الذهني الإلكتروني نقطة انطلاق فعالة تزيد من وعي المراجعين المشاركين وتوجههم نحو الجوانب المعرضة للخطر، في كل مرحلة من مراحل عملية المراجعة.

- توجد أهمية لاستخدام برامج العصف الذهني الإلكتروني لكونها أداة محفزة لفريق المراجعة على تطوير قدراتهم الفكرية الخلاقة لمواكبة التطور في تكنولوجيا المعلومات ، كما أنها تساعد على تهيئة مناخ ملائم لفريق المراجعة من أجل المشاركة ومبادلة أفكارهم وتقييمها إلكترونياً ، من خلال إمكانية الدمج على أفكار الآخرين وتقليل الوقت المطلوب لتنشيط معرفة أعضاء فريق المراجعة.

### توصيات البحث:

- اقتراح اهتمام مكاتب المراجعة ببرامج التدريب المهني لغرس وتعزيز ممارسة الشك المهني للمراجعين، لتحسين فاعلية عملية المراجعة.
- اقتراح دعم وإنشاء أكاديمية للتدريب على برامج العصف الذهني للمكاتب المتوسطة والصغيرة ، من أجل تعزيز قدرتهم على تقديم خدماتهم بالمستوى المطلوب.

## المراجع:

- (1) Clara Xiaoling Chen, Ken T. Trotman, Flora (Hailan) Zhou (2015), Nominal versus Interacting Electronic Fraud Brainstorming in Hierarchical Audit Teams, **The Accounting Review**, Vol. 90, No.1, p. 175.
- (2) Sean A. Dennis and Karla M. Johnstone (2018), A Natural Field Experiment Examining The Joint Role of Audit Partner Leadership and Subordinate's Knowledge in Fraud Brainstorming, **Accounting Organizations and Society**, February 23 , p.2.
- (3) Clara Xiaoling Chen, Ken T. Trotman, Flora (Hailan) Zhou (2015),**Op.Cit**, p.176.
- (4) ناهد محمد يسري الهوارى (٢٠١٤)، إطار مقترح لتفعيل آليات المراجعة في الحد من الغش في التقارير المالية : دراسة ميدانية، **مجلة الدراسات المالية والتجارية**، كلية التجارة، جامعة بني سويف، العدد الثاني، ص ٩٤.
- (5) أماني هاشم السيد حسن (٢٠١٣)، الدور التفاعلي لبرامج العصف الذهني لفريق المراجعة في تقييم نظام الرقابة الداخلية، **المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة**، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد الرابع، أكتوبر، ص ٤٠٠.
- (6) الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي (٢٠١٤)، مداخل مقترحة لتطوير كفاءة وفاعلية المراجع الخارجي في اكتشاف الغش المالي : دراسة تحليلية، **المجلة العربية للدراسات الإدارية والاقتصادية**، المركز العربي للدراسات والبحوث، جامعة المجمعة، المملكة العربية السعودية، العدد الخامس، يناير، ص ١٠٠.
- (7) الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي (٢٠١٤)، **مرجع سبق ذكره**، ص ١٠٦.
- (8) شاهر ذيب أبو شريخ (٢٠١٤)، فاعلية استخدام استراتيجيات العصف الذهني والخرائط الذهنية ونموذج التعلم التوليدي في التحصيل الدراسي وتنمية مهارات التفكير فوق المعرفي لدى طلاب الصف التاسع الأساسي في الأردن واتجاهاتهم نحو تعلم العقيدة الإسلامية، **مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات التربوية والنفسية**، جامعة القدس المفتوحة، فلسطين، المجلد الثاني، العدد الثامن، ص ٢٥٦.
- (9) Sean A. Dennis and Karla M. Johnston (2016), A Field Survey of Contemporary Brainstorming Practices, **Accounting Horizons**, December , Vol. 30, No. 4, p.449.

- (10) Clara Xiaoling Chen, Ken T. Trotman, Flora (Hailan) Zhou (2015), **Op.Cit**, p.176.
- (11) أشرف أحمد محمد غالي (٢٠١٦) ، مدخل مقترح لتخطيط وتنفيذ برامج العصف الذهني الإلكتروني بهدف تحسين جودة الأحكام المهنية لفريق المراجعة: دراسة استطلاعية في البيئة المصرية، **مجلة البحوث المحاسبية** ، كلية التجارة ، جامعة طنطا، العدد الاول، ص ٤٤٧ .
- (12) أماني هاشم السيد حسن (٢٠١٣) ، **مرجع سبق ذكره** ، ص ص٤٢٠ - ٤٢١ .
- (13) Sergey R. Yagolkovskiy (2016), Stimulation of Individual Creativity in Electronic Brainstorming: Cognitive and Social Aspects, **Social Behavior and Personality**, Vol. 44, No. 5, p.761.
- (14) أشرف أحمد محمد غالي (٢٠١٦) ، **مرجع سبق ذكره** ، ص ٤٤٥ .
- (15) Paul B. Paulus, Nicholas W. Kohn, Lauren E. Arditti & Runa M. Korde (2013), Understanding The Group Size Effect in Electronic Brainstorming, **Small Group Research**, Vol. 44, Iss.3, p.332.
- (16) Nicolas Michinov, Eric Jamet, Natacha Métayer & Benjamin Le Hénaff (2015), **Op.Cit**, p.58.
- (17) Marcela Litcanu, Octavian Prosteian , Cosmin Oros & Alin Vasile Mnerie (2015), Brain-Writing Vs. Brainstorming Case Study for Power Engineering Education , **Procardia - Social and Behavioral Sciences**, Vol.191 , p.388.
- (18) D. Jordan Lowe, James Bierstaker, Diane J. Janvrin & J. Gregory Jenkins (2018), Information Technology in an Audit Context: Have the Big4 Lost Their Advantage?, **Journal of Information Systems** , Vol.32, No.1, p.87.
- (19) Paul B. Paulus, Nicholas W. Kohn, Lauren E. Arditti & Runa M. Korde (2013), **Op.Cit**, p.333.
- (20) Yann Veilleroy, Gabriel Eurin, Frédéric Hoogtoel & Luigi Lancieri (2013), Exploring Collective Intelligence in Online Brainstorming, **COLLA 2013 : The Third International Conference on Advanced Collaborative Networks**, Systems and Applications, France , p.22.

(21) Ugochukwu John Nwoye, Chinonso Ekesiobi, Justina Obiorah & Abiahu Mary-Fidelis Chidoziem (2016), Inclusive Application of SAS No. 99 in The Effective Deterrence of Fraudulent Financial Reporting in Nigeria: Perception of Professional Accountants in Practice, Industries and Academics, **The Nigerian Accountant**, Vol.49, No. 4 , p.45.

(22) Carol Knight Wallace (2016), Brainstorming Today and Tomorrow, **Quality Journal**, August 1, Vol. 55, Iss. 8, pp.22-23.

(23) Clara Xiaoling Chen, Ken T. Trotman and Flora (Hailan) Zhou (2015), **Op.Cit**, p.176.

(24) Ugochukwu John Nwoye, Emma Ik Okoye and Azubuike Onuora Oraka (2013), Beneish Model as Effective Complement to The Application of SAS No. 99 in The Conduct of Audit in Nigeria, **Management and Administrative Sciences Review** , November , Vol.2 , Iss.6, p.648.

(25) Lisa Milici Gaynor, Andrea Seaton Kelton, Molly Mercer & Teri Lombardi Yohn (2016), [Understanding The Relation Between Financial Reporting Quality and Audit Quality](#), **Auditing: A Journal of Practice & Theory** , Vol. 35, No. 4 , March 15, p. 1.

(26) Noel Harding and Ken T. Trotman (2017), The Effect of Partner Communications of Fraud Likelihood and Skeptical Orientation on Auditors' Professional Skepticism, **Auditing: A Journal of Practice & Theory**, Vol. 36, No. 2, p.113.

(27) الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي (٢٠١٤)، **مرجع سبق ذكره** ، ص ١٢٣.

(28) أمينة سوياد (٢٠١٦)، دور مراجع الحسابات الخارجي في اكتشاف التضليل في القوائم المالية والتقارير عنه: دراسة استقصائية لأراء مراجعي الحسابات في ولاية سطيف، **مجلة الأبحاث الاقتصادية** ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التيسير، جامعة البليدة ٢ ، العدد ١٤ ، ص ٢٨٩.

(29) Ugochukwu John Nwoye, Chinonso Ekesiobi, Justina Obiorah & Abiahu Mary-Fideli Chidoziem (2016), **Op.Cit**, p.47.

(30) Mohd-Daniel Mohd-Nassir, Zuraidah Mohd-Sanusi and Erlane K. Ghani (2015), Brainstorming and Auditor Education Background on Internal Control : Assessing Fraud Opportunity, **International Conference on Accounting Studies (ICAS)**, 17-20 August 2015, Thistle Johor Bahru Hotel, Johor, Malaysia, pp.449-452.

(31) Eman Abdullah Mohamed Yossif (2015), Measuring The Effect of Auditor Industrial Specialization on Improving Fraud Brainstorming Session Quality, **Journal of Commercial & Environmental Studies (JCES)** ,Vol.6 , No.1 , p.25.

(32) عبد السلام علي عبد السلام (٢٠١٦) ، دور المراجعين في الكشف والحد من الفساد المالي والإداري ، **مجلة الفكر المحاسبي** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، المجلد العشرون ، العدد الثالث ، أكتوبر ، ص ص ٩٩٤-٩٨٨ .

(33) Yann Veilleroy, Gabriel Eurin, Frédéric Hoogtoel & Luigi Lancieri (2013), **Op.Cit**, p.18.

(34) Ugochukwu John Nwoye, Emma Ik Okoye & Azubuike Onuora Oraka (2013), **Op.Cit**, pp.642-643.

(35) أشرف أحمد محمد غالي (٢٠١٦) ، **مرجع سبق ذكره** ، ص ص ٤٤٨ - ٤٥٠ .

(36) نجلاء إبراهيم يحيى عبد الرحمن (٢٠١٥) ، تحليل وتقييم العصف الذهني الإلكتروني لفريق المراجعة في اكتشاف حالات الغش في القوائم المالية، **مجلة الفكر المحاسبي** ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، السنة التاسعة عشر ، العدد الرابع ، ديسمبر ص ٨٠٣ .

(37) Sean A. Dennis and Karla M. Johnstone (2016), A Field Experiment Examining Audit Subordinates' Knowledge and a Partner-Led Intervention in Fraud Brainstorming ,**Working Paper** , The University of Wisconsin - Madison , March 3, p.14.

(38) Sean A. Dennis and Karla M. Johnstone (2016),**Op.Cit**, pp.4-6.



- (39) أشرف أحمد محمد غالي (٢٠١٦)، مرجع سبق ذكره، ص ٤٥٥.
- (40) Jodi L. Gissel and Karla M. Johnstone (2017), Information Sharing During Auditors' Fraud Brainstorming: Effects of Psychological Safety and Auditor Knowledge, **Auditing: A Journal of Practice & Theory**, Vol.36 , No.2 , p.87.
- (41) Mohd-Daniel Mohd-Nassir, Zuraidah Mohd-Sanusi and Erlane K. Ghani (2016), Effect of Brainstorming and Expertise on Fraud Risk Assessment, **International Journal of Economics and Financial Issues** , Vol.6, Special Issue(S4), p.62.
- (42) أشرف أحمد محمد غالي (٢٠١٦)، مرجع سبق ذكره، ص ٤٥٥.
- (43) محمد فوزي محمد السيد (٢٠١٧) ، العلاقة بين جودة المراجعة الخارجية ووجود الغش بالقوائم المالية: دراسة تطبيقية، مجلة الفكر المحاسبي ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، السنة الحادية والعشرون ، العدد الثالث ، الجزء الأول ، أكتوبر ، ص ص ٢٤٦-٢٤٧.