



دراسة استكشافية لقياس الشك المهني لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية^١

أ/محمد خميس جمعة خطاب زيتون

مدرس مساعد

كلية التجارة - جامعة دمهور

ملخص البحث^١

تحديد الظروف التي تكون فيها القوائم المالية محرفة تحريفًا جوهريًا. وهدفت هذه الدراسة إلى التحقق من صدق وثبات مقياس Hurtt لقياس سمة الشك المهني الفطري لمراقب الحسابات في بيئة أخرى بخلاف الولايات المتحدة الأمريكية. وحصلت الدراسة على استجابات من ١٩٣ مراقب حسابات بمنشآت المحاسبة والمرجعة المصرية على الثلاثين عبارة المكونة للمقياس، وأظهرت النتائج أنه بالرغم من أن مقياس Hurtt يمكنه تفسير مستوى الشك المهني لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، إلا أن بعض خصائص سمة الشك المهني التي اقترحتها Hurtt قد لا تفسر السلوك التشككي لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية.

يعتبر الشك المهني أمرًا ضروريًا لأداء عملية المراجعة بفاعلية، نظرًا لأن معايير المراجعة تتطلب أن يتم تطبيق الشك المهني طيلة عملية المراجعة سواء من قبل مراقب الحسابات الفرد أو من قبل فريق المراجعة. ويعتبر الشك المهني موقفًا يتضمن عقلية متسائلة وتقييمًا انتقاديًا لأدلة المراجعة، ويعد أمرًا مهمًا في كل جوانب عملية المراجعة بصفة عامة، وفي مجالات المراجعة التي تتضمن أحكامًا جوهريّة بصفة خاصة، ويرتبط باعتبارات مراقب الحسابات عن الغش في القوائم المالية، فقد لا يستطيع مراقب الحسابات الذي لا يقوم بتطبيق الشك المهني بطريقة ملائمة جمع الأدلة الكافية والملائمة لإبداء رأيه، أو قد لا يستطيع

^١ هذا البحث مشتق من رسالة دكتوراه بعدها الباحث بعنوان "محددات العلاقة بين مستوى ممارسة مراقب الحسابات للشك المهني وسلامة حكمه على التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية - دراسة تجريبية" تحت إشراف: الأستاذ الدكتور/ إسماعيل إبراهيم جمعة أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة الإسكندرية، والأستاذ الدكتور/ سمير كامل عيسى أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة الإسكندرية.

١ - مقدمة

وتعرف معايير المراجعة الشك المهني^١ على أنه عقلية متسائلة Questioning Mind وتقييم انتقادي Critical Assessment لأدلة المراجعة (AICPA 2002; IAASB 2009) وخلصت المعايير المهنية والدراسات الأكاديمية إلى أن الهدف من الشك المهني هو تقييم أدلة المراجعة (Kinney 2000) فعلى سبيل المثال يحدد SAS NO.99 الآتي:

" يتطلب الشك المهني استفسارًا مستمرًا لما كانت المعلومات والأدلة التي تم الحصول عليها تشير إلى أن التحريفات الجوهرية ترجع إلى الغش Fraud. كما أنه عند ممارسة الشك المهني لجمع وتقييم الأدلة، فإنه يجب على مراقب الحسابات ألا يرضى بأدلة أقل من المقنعة بسبب اعتقاده أن الإدارة صادقة (AICPA 2002, P. 2.13)"

وفي ديسمبر ٢٠٠٨ لخص مجلس الرقابة على أعمال مراقبي حسابات الشركات المقيدة بالبورصة PCAOB أغلب أوجه قصور المراجعة الجوهرية و/أو متكررة الحدوث التي تم ملاحظتها أثناء عملية التفتيش من ٢٠٠٤-٢٠٠٧، وأوضحت النتائج أن منشآت المحاسبة والمراجعة فشلت في تنفيذ إجراءات المراجعة للحصول على، واختبار، والتحقق من، وجمع، وتقييم، وفحص، وتفسير أدلة المراجعة التي تتسق مع معايير PCAOB، وبالتالي لم يكن لدى مراقبي الحسابات الأدلة الكافية والملائمة لدعم آرائهم. وتوصل PCAOB إلى أنه - في كثير من الحالات - يعتبر الفشل في تطبيق الشك المهني المناسب من العوامل المهمة التي سمحت بحدوث أوجه القصور (PCAOB 2008, p. 20).

ويجب عدم المبالغة في الحاجة للشك المهني في عملية المراجعة ولكنه يعتبر موقفًا ضروريًا لتعزيز قدرة مراقب الحسابات على تحديد الظروف التي قد تدل على وجود تحريفات جوهرية والاستجابة لها. إنه يتضمن تقييمًا جوهريًا لأدلة المراجعة، ويتطلب أن يكون مراقب الحسابات في حالة تأهب لأدلة المراجعة التي تتناقض مع غيرها من الأدلة، وأن يتساءل عن مصداقية المعلومات التي يتم الحصول عليها من الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة. ويعتبر هذا التقييم ضروريًا لكي يصل مراقب

الحسابات لرأيه عن القوائم المالية (IAASB 2012; APB 2010; APB 2012; PCAOB 2012).

^١ نظرًا للاهتمام المتزايد في الآونة الأخيرة بالأحكام المهنية لمراقب الحسابات ومستوى الشك المهني الذي يمارسه، فقد بدء مجلس معايير المراجعة والتوكيد الدولي IAASB في يونيو ٢٠١٥ العمل في مشروع يتعلق بالشك المهني، وأدرجه في خطة العمل الاستراتيجية عن الفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩، ويهدف هذا المشروع إلى استكشاف الأمور التي تتعلق بمستوى ومدى اتساق الشك المهني والأحكام المهنية في المراجعة، ويتساءل هل هناك حاجة لصياغة أكثر تحديدًا للشك المهني في معايير المراجعة؟ أو ما إذا كان ينبغي تقديم إرشاد على نطاق أوسع لاستخدام مراقب الحسابات للشك المهني والأحكام المهنية، وطرح IAASB في ديسمبر ٢٠١٥ دعوة للتعليق بعنوان "تحسين جودة المراجعة لأصحاب المصلحة: التركيز على الشك المهني، رقابة الجودة، ومراجعة المجموعة" Enhancing Audit Quality in The Public Interest: A Focus on Professional Skepticism, Quality Control, and Group Audits"، وبالنسبة للجزء الخاص بالشك المهني، فسوف ينتهي IAASB من قبول تعليقات على هذه الدعوة في مايو ٢٠١٦، ثم يبدأ في تحليل هذه التعليقات، لتنتهي مرحلة تحليل التعليقات في سبتمبر ٢٠١٦، ثم يبدأ IAASB مرحلة أخرى من تطوير مقترحاته خلال الفترة من سبتمبر ٢٠١٦ وحتى سبتمبر ٢٠١٧، وسوف تتضمن مقترحًا للمشروع يتضمن قراراته بشأن المراحل الأخرى من تطوير المشروع، ويقدم المقترح قبل النهائي للتعليق عليه من قبل الأطراف المعنية.

تبنى وتطبيق التفكير التشككي بصورة نهائية مسئولية شخصية ومهنية يتبناها كل مراقب حسابات على حده. فهي جزء لا يتجزأ من مهاراته وهي مترابطة بصورة قريبة مع المفاهيم الأساسية مثل استقلال مراقب الحسابات^٢، والأحكام المهنية، وجودة المراجعة (IAASB 2012; APB 2010; PC-AOB 2012). ويتأثر أيضا الشك المهني بالسمات السلوكية للأفراد، متضمنة الدوافع والكفاءة، لذلك يعتبر تعليم وتدريب وخبرة مراقب الحسابات أمور هامة، ولهذا فإن منشآت المحاسبة والمراجعة ذاتها لها دور هام في غرس التفكير التشككي في مراقب الحسابات، وذلك عن طريق تصميم وتنفيذ السياسات والإجراءات التي تعزز الثقافة الداخلية للاعتراف بأن الشك المهني ضروريٌّ لأداء عملية المراجعة (IAASB 2012; Plumlee et al. 2012).

كما تتأثر العلاقة بين مستوى ممارسة مراقب الحسابات للشك المهني وسلامة أحكامه بصفة عامة، وسلامة حكمه على التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية بصفة خاصة، بالعديد من العوامل والمحددات. فقد قامت دراسة (Hurtt et al. 2013) بتجميع وتنظيم العوامل التي يمكن أن تؤثر على هذه العلاقة وأوضحت أنها تشمل أربعة عناصر هي؛ العنصر الأول؛ خصائص مراقب الحسابات

ومن ناحية أخرى حدد البعض (Bell et al. 2005) هدفاً آخر للشك المهني وهو أحكام وقرارات مراقب الحسابات، وينطوي هذا الهدف على أن مراقب الحسابات يجرى نقداً ذاتياً استباقياً Preemptively Self-Critical تحسباً للحجج المختلفة التي يمكن أن يجلبها الآخرون ضد معتقداته أو قاعدة الأدلة لديه، ويعتبر النقد الذاتي الاستباقي وسيلة للتعامل بنجاح مع القابلية للمساءلة Accountability، ويتطلب التفكير بطرق مرنة ومتعددة الأبعاد (Grenier 2016).

وبالرغم من أهمية وزيادة التركيز على الشك المهني في معايير المراجعة المهنية إلا أنه غالباً ما يفشل مراقب الحسابات في ممارسة درجة مناسبة من الشك المهني، وتقتصر (Hurtt 2010) أن سلوك الشك المهني لمراقب الحسابات يتأثر بالسمات الشخصية الفردية وكذلك بالمتغيرات الموقفية حيث تساهم هذه العوامل في هذا السلوك. وقدم (Nelson 2009) نموذجاً للشك المهني حيث تعتبر الأحكام والإجراءات التشككية دالة في أدلة المراجعة وثلاثة محددات هي: المعرفة، السمات، والدوافع، والتي تؤثر في طبيعة ومدى تشغيل قرارات مراقب الحسابات.

وبالرغم من أن الدراسات (Hurtt 2010; Plumlee et al. 2012) تركز على تفسير الشك المهني، إلا أنها ترى أن هناك غموضاً حول ماهية الشك المهني، ولهذا يجب قياسه وتفعيله، فقد قامت دراسة (Hurtt 2010) بقياس الشك المهني في ضوء السمات الشخصية للمتشككين بصورة عامة، كما حددت دراسة (Plumlee et al. 2012) الشك المهني كعملية إدراكية Cognitive Process .

وتعترف معايير المراجعة الدولية بصورة صريحة بالأهمية الأساسية للشك المهني، ومع ذلك يعتبر

^٢ يفرق مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين The International Ethics Standards Board for Accountants بين مكونين للاستقلال هما؛ الأول هو الاستقلال الذهني Independence of Mind وهو حالة عقلية تسمح لمراقب الحسابات بالتعبير عن استنتاجاته بدون أن يكون متأثراً بأية مؤثرات قد تضر بأحكامه المهنية، وبالتالي تسمح هذه الحالة لمراقب الحسابات أن يتصرف بنزاهة وموضوعية ويمارس الشك المهني الكافي، والثاني هو الاستقلال في الظاهر Independence in Appearance وفيه يتجنب مراقب الحسابات الحقائق والظروف التي تعتبر مهمة والتي يحتمل أن تؤثر في معقولية ومعلوماتية الطرف الثالث بحيث يستنتج أن النزاهة والموضوعية والشك المهني لمنشأة المحاسبة والمراجعة أو لأحد أعضاء فريق المراجعة قد تم انتهاكهم (SEC(2015) 290.6).

واتساقاً مع ذلك، فإن مشكلة البحث تتمثل في الإجابة على الأسئلة التالية:

- ما هو مقياس Hurtt للشك المهني لمراقب الحسابات؟
- هل يتمتع مقياس Hurtt للشك المهني بصدق وثبات في ظل متطلبات ومعايير مراجعة مختلفة؟ وفي ظل بيئات مهنية مختلفة مثل بيئة الممارسة المهنية المصرية؟
- ما مدى إمكانية استخدام هذا المقياس في بيئة الممارسة المهنية المصرية؟

٣ - هدف البحث

يهدف البحث إلى إجراء دراسة استكشافية للتحقق من صدق وثبات مقياس الشك المهني الذي قدمته Hurtt في بيئة الممارسة المهنية المصرية من خلال التحليل العاملي لاستجابات عينة من مراقبي الحسابات في منشآت المحاسبة والمراجعة المصرية.

٤ - أهمية ودوافع البحث

يكتسب البحث أهمية أكاديمية لكونه يركز على قياس الشك المهني لمراقب الحسابات مساهمة بذلك توجه معايير المراجعة خاصة الدولية والأمريكية (IAASB 2012; APB 2010; PCAOB 2012; APB 2012)، والتي تؤكد على أهمية الدور الذي يلعبه الشك المهني في عملية المراجعة، فهو يمثل جزء لا يتجزأ من مهارات مراقب الحسابات، حيث يرتبط الشك المهني بصورة كبيرة بجودة المراجعة.

ويكتسب البحث أهمية مهنية باعتبار أن ممارسة الشك المهني ينعكس إيجاباً على تخطيط وتنفيذ إجراءات المراجعة ويقلل من احتمال أن يختار مراقب الحسابات إجراءات مراجعة غير مناسبة أو

حيث يتسم كل مراقب حسابات بتكيفية فريدة من الخصائص الفردية مثل السمات والخبرة والتدريب والدوافع والتفكير الأخلاقي والمزاج، والعنصر الثاني؛ خصائص أدلة المراجعة من حيث مصدر الدليل ودرجة موضوعيته لما لها من تأثير على إصدار الأحكام المهنية، والعنصر الثالث؛ خصائص عميل المراجعة من حيث نزاهة الإدارة ودرجة تعقيد الأعمال ومخاطر الأعمال المتلازمة واتجاه عميل المراجعة للتودد والتعامل بلطف مع مراقب الحسابات الأمر الذي يؤثر على سلامة أحكامه، وأخيراً خصائص البيئة الخارجية مثل التشريعات والمعايير المهنية وبيئة الرقابة المحيطة بعملية المراجعة والتي قد تؤثر على مستوى ممارسة الشك المهني.

٢ - مشكلة البحث

بالرغم من الاعتراف الواضح بأهمية الشك المهني وأنه حجر أساس عملية المراجعة، فمازال مفهوم وقياس الشك المهني غامضاً، فالشك المهني قضية تزيد الأسئلة حولها عن الأجوبة، وهذا الخلاف لا يعد أمراً غريباً في ضوء حقيقة أنه حتى وقت قريب جداً لم يكن هناك أي بحث منهجي عن طبيعة وأسس وأبعاد الشك المهني، لذلك كان هناك افتقار لمداخل قياس دقيقة له، وفي عام ٢٠١٠ نشرت Hurtt ورقة عن الشك المهني لا توفر فيها فقط بعض الإشارات القيمة والضرورية عن طبيعة الشك المهني لكن قدمت أيضاً مقياساً مطوراً خصيصاً لقياس مستوى الشك المهني الفطري للفرد، وتم تصميم هذا المقياس على أساس الخصائص الفردية للشخص التي تلائم للشك وفقاً لمعايير المراجعة، وعلم النفس، والفلسفة، وبحوث سلوك المستهلك. وهدفت بذلك Hurtt إلى إثراء مفهوم الشك المهني في المراجعة من الأخذ في الاعتبار وجهات نظر تخصصات متعددة للشك المهني.

وإنما يقتصر البحث على إعادة التحقق من واختبار المقياس في بيئة الممارسة المهنية المصرية.

٦- خطة البحث

انطلاقًا من مشكلة البحث وهدفه وفي ضوء حدوده سيتم استكماله على النحو التالي:

١/٦- الشك المهني من منظور الإصدارات المهنية
٢/٦- الشك المهني من منظور الدراسات الأكاديمية

٣/٦- تحديد وقياس مستوى ممارسة مراقب الحسابات للشك المهني وفقًا لمقياس Hurtt
٤/٦- خطوات تطوير مقياس Hurtt للشك المهني وصدقه

٥/٦- منهجية البحث

٦/٦- نتائج وتوصيات البحث والإجابة على أسئلته ومجالات البحث المقترحة.

١/٦- الشك المهني من منظور الإصدارات المهنية

تعرف معايير المراجعة الدولية ISAs الشك المهني بأنه موقف يتضمن عقلية متساهلة وانتباهًا للظروف التي قد تدل على احتمال تحريف بسبب الأخطاء أو الغش وتقييم جوهري للأدلة (ISA No. 200). فهو يتطلب من مراقب الحسابات أن يخطط ويؤدي بصورة صريحة المراجعة في حالة من التشكك المهني لكي يدرك الظروف التي قد تتسبب في وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية (IAASB 2012).

وبصعب وجود تعريف واحد لأدراك المعنى الكامل للشك المهني، بالإضافة إلى أنه لا توجد طريقة وحيدة محددة يمكن من خلالها التعرف على الشك المهني. ومع ذلك فإن معايير المراجعة

التطبيق الخطأ لإجراءات المراجعة الملائمة أو الحكم الخطأ على الأدلة ومن ثم التفسير الخطأ لنتائج المراجعة.

ومن أهم دوافع البحث ما يلي:

- أن اثنين على الأقل من أكبر ثمان منشآت محاسبية ومراجعة في العالم تستخدم حاليًا مقياس Hurtt للشك المهني كجزء من برنامجها التدريبي والمناقشات ذات الصلة بالشك المهني^٣.
- الاهتمام المتزايد في الآونة الأخيرة بالشك المهني، فقد أجرى المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA تغيرات في امتحان CPA لزيادة التركيز على مهارات التفكير، بما في ذلك، مهارات التفكير الانتقادي والشك المهني.
- في مؤتمر نيويورك للمحاسبين القانونيين، اتضح من تقارير تفتيش PCAOB، أن نسبة فشل المراجعة تتراوح بين ٣٥ إلى ٤٠%، ويرجع ذلك إلى انعدام تطبيق الشك المهني، ففي حالات عديدة يحصل مراقب الحسابات على التقارير التي تعدها الإدارة كأدلة مراجعة بدون دراسة وفحص ما هو وراء تلك التقارير.
- استكشاف دليل على أن مقياس Hurtt للشك المهني يصلح لقياس مستوى الشك المهني لمراقبي الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية.

٥- حدود البحث

يخرج عن نطاق البحث إعادة تطوير مقياس Hurtt للشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية، أو حتى إضافة واستبعاد عبارات للمقياس،

^٣ وفقًا لـ 2015 American Accounting Association Auditing Section Midyear Conference: Excellence in Auditing Education Workshop January 15, 2015

التي تم الحصول عليها في ضوء الظروف المتاحة^٤.

وبعد الشك المهني أحد المفاهيم التي تناولتها المعايير الأمريكية ولكن بقليل من الدقة، وأوضحها SAS No. 1 ، على سبيل المثال، أن الشك المهني أحد متطلبات بذل العناية المهنية، وهو الموقف الذي يتضمن الاستجواب العقلي والتقييم الانتقادي لأدلة المراجعة. ويستخدم مراقب الحسابات المعرفة والمهارة والقدرة التي تتطلبها مهنة المحاسبة والمراجعة للأداء بنزاهة وحرص وحسن نية، وجمع وتقييم موضوعي لأدلة المراجعة، ولا يفترض أن الإدارة غير آمنة ولا يفترض الصدق والأمانة التي لا جدال فيها أيضًا. بعبارة أخرى، يعمل مراقب الحسابات بحرص عند جمع وتقييم الأدلة ولكن لا يفترض أي تحيز مسبق.

كما أوضح SAS No.67 أنه ينبغي على مراقب الحسابات أن يمارس مستوى مناسب من الشك المهني خلال عملية المراجعة. ويعتبر الشك المهني أمرًا مهمًا في تحديد متطلبات عملية المراجعة وأداء الإجراءات وتقييم نتائجها. وبالتالي يمكن القول إن هناك اعترافًا بالدور الحاسم الذي يلعبه الشك المهني في ممارسة المراجعة، حيث أوضحت معايير المراجعة الأمريكية أن الشك المهني هو الحالة التي تتضمن تفكير تشكي وتقييم انتقادي لأدلة المراجعة. وفيما يتعلق بالمعايير الخاصة بالغش في القوائم المالية، فإنها ترى أن الشك المهني يتطلب تساؤلًا مستمرًا ongoing questioning . وعند مناقشة المعايير الخاصة بمصادر جمع أدلة المراجعة، فإن هذه المعايير تتبنى موقفًا محايدًا عندما تصف مراقب الحسابات

الدولية حددت العناصر الهامة التي تساعد في فهم معنى الشك المهني كما يلي (IAASB 2012):

أ- كموقف Attitude، الشك المهني في الأساس تفكير عقلي، والعقلية التشككية هي التي تحرك سلوك مراقب الحسابات لتبنى مدخلاً متسائلاً عند الأخذ في الاعتبار المعلومات وتكوين الاستنتاجات. وفي هذا الصدد فإن الشك المهني يرتبط ارتباطاً لا يفصل بالمبادئ الأخلاقية للموضوعية واستقلال مراقب الحسابات. ويعزز استقلال مراقب الحسابات من قدرته على العمل بنزاهة وموضوعية والحفاظ على الوضع المهني السليم.

ب- يتضمن الشك المهني أيضًا حالة من التأهب being Alert to، على سبيل المثال، إذا تناقضت أدلة المراجعة مع بعضها البعض أو المعلومات التي تشكك في مصداقية المستندات أو الاستجابة للاستفسار الذي يعتبر بمثابة أدلة مراجعة. بالإضافة إلى أنه يشمل التأهب للظروف التي قد تدل على احتمال الغش والظروف التي تدل على الحاجة لإجراءات مراجعة بالإضافة لتلك التي تتطلبها المعايير.

ت- يتضمن الشك المهني أيضًا التقييم الجوهري Critical Assessment of Audit Evidence، والذي يتضمن كلاً من المعلومات التي تدعم وتؤكد تأكيدات الإدارة Management's Assertions. والمعلومات التي تناقض هذه التأكيدات، فتطبيق الشك المهني في هذه الحالة يعنى الاستفسار والأخذ في الاعتبار مدى كفاية ومعقولية أدلة المراجعة

^٤ مثلاً في حالة وجود عوامل خطر الغش ووجود مستند وحيد كأدلة مراجعة.

(Cushing 2003) فيعرف التشكك بأنه ميل الفرد ليكون دقيقًا بصورة نسبية عند تقييم المخاطر الخاصة به بدلاً من أن يكون ذا مستوى ثقة مرتفع أو يكون مصدرًا للشك بصورة كبيرة الأمر الذي يؤدي للتحيز بصورة متوقعة، وأما (Hurt 2007) فيعرف الشك المهني بأنه ميل الفرد إلى الاستنتاجات للدرجة التي تكون عندها الأدلة توفر الدعم الكافي لبدل معين أو تفسير معين مقارنة بالآخرين. ومن خلال التركيز على المخاطر، فإن هذه التعاريف للشك المهني توجه حاجة مراقب الحسابات إلى أدلة مراجعة كافية وملائمة كاستجابة لافتراض المخاطر المرتفعة في عملية المراجعة. ويعتبر مراقبو الحسابات الذين يؤدون هذا الخط من التفكير أكثر اعترافًا - ووضوح - بتركيزهم على المخاطر، فمراقب الحسابات يواجه ظروف مخاطر الغش في القوائم المالية.

ومع ذلك هناك دراسات أخرى (Hogaeth and Einhorn 1992; McMillan and White 1993; Bell et al. 2005; Nelson 2009) أخذت في اعتبارها وجهة نظر الشك الافتراضي Presumptive Doubt، على سبيل المثال، يعرف (Hogaeth and Einhorn 1992) المتشكك بأنه الشخص ذو الحساسية المرتفعة للأدلة السلبية لكنه يتجاهل الأدلة الإيجابية. وأما (McMillan and White 1993) فيعرفان الشك المهني لمراقب الحسابات بأنه الحساسية لأدلة المراجعة التي تخفض من مخاطر الفشل في اكتشاف الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. وأوضحت دراسة (Bell et al. 2005) أن الشك المهني هو التقييم المتزايد لمخاطر أن التأكد الإداري المعين غير صحيح وفقًا للمعلومات المتوفرة لمراقب الحسابات، وأوضحت الدراسة أن هناك هدفًا آخر من الشك المهني يتمثل

المتشكك كشخص لا يفترض أن الإدارة غير صادقة ولا يفترض الصدق بصورة لا جدال فيها. وبالتالي يخلص الباحث من العرض السابق إلى أن المعايير المهنية تصف الشك المهني كسمة للعقلية التشككية، وتقييمًا انتقاديًا أيضًا لأدلة المراجعة، وأنه يجب أن يمارس مراقب الحسابات الشك المهني بصورة مناسبة عند إصدار الأحكام المهنية، لذلك فقد ركزت المعايير المهنية في المراجعة على الهدف من الشك المهني عند جمع وتقييم الأدلة. وخلاصة ذلك أن مراقب الحسابات الذي يمارس الشك المهني يسير في اتجاه الالتزام بمعايير المراجعة.

٢/٦ - الشك المهني من منظور الدراسات الأكاديمية

قدمت الدراسات الأكاديمية عددًا من وجهات النظر للشك المهني، فهناك وجهة نظر ترى أن الشك المهني عكس الثقة، وفي هذا الصدد فقد ركزت دراسة (Shaub 1996) على ميول واتجاهات مراقبي الحسابات للثقة في عملاتهم وأن الشك المهني لديه جذور من مفهوم "قول الحقيقة" - Truth Telling ويرتبط بالعلاقة بين مراقب الحسابات وإدارة العميل مع الأخذ في الاعتبار بصورة غير مباشرة تقييم مراقب الحسابات لكفاية وملاءمة الأدلة.

وهناك وجهة نظر أخرى تبنتها بعض الدراسات (Bamber et al. 1997; Cushing 2003; Hurt 2007) وهي وجهة نظر محايدة للشك، على سبيل المثال، دراسة (Bamber et al. 1997) التي أخذت في الاعتبار الشك على أنه كيفية تحديث مراقب الحسابات لمعتقداته في ضوء الأدلة الجديدة وذلك من وجهة نظره كمحايد، وأما

المراجعة، فمزال مفهوم الشك المهني غامضاً من حيث التعريف والقياس. بالإضافة إلى أنه غالباً ما يكون من الصعب تحديد ما إذا كان انخفاض الشك المهني هو السبب الرئيسي لنقص جودة عملية المراجعة، وكذلك ما هي العوامل التي تؤدي إلى انخفاض الشك المهني. فالشك المهني يمكن أن ينخفض نتيجة الفشل في إدراك المشكلة المعينة (انخفاض الأحكام التشككية) أو الفشل في التصرف مع مشكلة معترف بها (عدم أداء الإجراءات التشككية).

٦/٣- تحديد وقياس مستوى ممارسة مراقب الحسابات للشك المهني وفقاً

لمقياس Hurtt

أوضحت دراسة (Hurtt 2010) طبيعة الشك المهني لمراقب الحسابات، وقدمت مقياساً لمستوى الشك المهني الفطري لدى مراقب الحسابات (كما يتضح بملحق البحث رقم ١)، وتتنظر Hurtt للشك المهني باعتباره خاصية فردية متعددة الأبعاد، تتضمن كلاً من بعد السمة Trait وبعد الحالة State، وتحدد السمة جوانب شخصية مراقب الحسابات، وتتمثل في السمات الداخلية المستقرة التي تميز الأفراد في المواقف المختلفة، وعلى العكس، الحالة هي ظرف مؤقت، قابل للتغيير، ويحدث نتيجة عوامل موقعيه، وبصفة عامة، تعتبر السمة والحالة تصرفات سلوكية مترابطة، تدمج في التأثير على إدراك وعاطفة وتفكير واعتقاد وموقف وأحكام وتصرفات مراقب الحسابات، وتفترض Hurtt أنه يتم دمج كلاً من سمات مراقب الحسابات الشخصية مع الحالة التشككية للتأثير في عقلية مراقب الحسابات المتسائلة ومن ثم التأثير في سلوكه، وطبقاً لوجهة نظرها، فإن الشك هو تفاعل

في أحكام وقرارات مراقب الحسابات، ويتطلب هذا الهدف أن يكون مراقب الحسابات ناقدًا ذاتيًا بصورة مسبقة، وذلك تحسباً للحجج المختلفة التي يمكن أن يقدمها الآخرين ضد اعتقاداته. ويعتبر النقد الذاتي المسبق هو طريقة للتعامل بنجاح مع القابلية للمساءلة، خاصة للأطراف غير معروفة التفضيلات وتستلزم التفكير بمرونة وطرق متعددة الأبعاد. وترى دراسة (Nelson 2009) أن المتشكك هو الشخص الذي يشير سلوكه إلى شك أكثر نسبياً حول صدق وصحة بعض التأكيدات، وأن مراقب الحسابات ذو المستوى المرتفع من الشك المهني يحتاج إلى إقناع أكثر نسبياً (في شكل مجموعة أدلة أكثر إقناعاً) قبل أن يستنتج أن التأكيد المعين صحيح. وترى (Hurtt 2010) أن الشك المهني هو خاصية متعدد الأبعاد للفرد، فهو يمكن أن يكون سمة للفرد (الجانب المستقر نسبياً والدائم للفرد) وأيضا يمكن أن يكون حالة (ظرف مؤقت أثارته المتغيرات الموقفية).

ومن استعراض وجهات النظر السابقة بشأن الشك المهني نجد أن تعريف Hurtt هو الأقرب لافتراض وجود سمات شخصية لمراقب الحسابات، فالشك المهني هو سمة ملازمة لمراقب الحسابات الفرد تتشابه مع سمات شخصية أخرى مثل الضمير الحي والفضول وغيرها. فهي ترى أن مراقب الحسابات ينشأ ولديه مستوى فطري من الشك للبيئة المهنية حيث يركز على الأمور المهنية والأحداث الموجودة في عملية المراجعة. وذلك على عكس وجهات النظر الأخرى للشك المهني والتي ركزت على تعارض المصالح بين الإدارة ومراقب الحسابات، وتفترض أن الشك المهني ينشأ بصورة أساسية كاستجابة لظروف المراجعة.

وعلى الرغم من التركيز على أهمية ممارسة مستوى مناسب من الشك المهني عند أداء عملية

مراقب الحسابات عن ما إذا كانت أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها تدل على إمكانية تحريفات جوهرية (A7.240 (ISA(2015)، ولذلك تعتبر اليقظة المستمرة والعقلية المتسائلة مكونات ضرورية للشك المهني.

ولا يقتصر الاهتمام بخاصية العقلية المتسائلة على معايير المراجعة فقط، لكنه يمتد أيضاً إلى الدراسات التي تأخذ في اعتبارها الشك المهني على أنه عدم الثقة أو الريبة، فقد عرف (Shaub 1996) المتشكك على أنه الشخص الذي يشك بصورة اعتيادية وجزئية، ويتساءل عن التأكيدات ولا يتوافق معها بسهولة، واتساقاً مع ذلك، يؤكد (Murray 2012) على أن الشك يحفز على التحدي والاستفسار، ويشجع على الأخذ بعين الاعتبار وجهات النظر البديلة، ومن ناحية أخرى، يجادل (CAQ 2010) على أن مراقب الحسابات يمتلك، بصورة عامة، استعداداً طبيعياً للثقة في والميل للإيمان بنزاهة وسلامة عميل المراجعة، ويصطدم هذا الاستعداد للثقة بمتطلبات الحفاظ على ممارسة الشك المهني واليقظة، ونتيجة لذلك، فإن الحفاظ على عقلية متسائلة انتقادية، وتبني موقف متسائل يعد أمراً جوهرياً. ولذلك يعد التحقق من ومحاولة إثبات التأكيدات، والاستجواب النشط، والفضول، واكتساب المزيد من المعلومات عن فرص الغش ومجالات المخالفات من خصائص المتشككين، فمراقب الحسابات الذي يتمتع بهذه الخاصية ليس من السهل أن يقع تحت تأثير الآخرين (Hurttt 2010).

٢/٣/٦-خاصية تعليق الأحكام Suspension Judgment

تعتبر خاصية تعليق الأحكام جزء لا يتجزأ من الشك المهني، فينبغي على مراقب الحسابات

معقد وديناميكي بين الشخص والموقف الذي يحدد سلوك مراقب الحسابات التشككي.

وقامت Hurtt بالتركيز بصورة أساسية على سمة الشك المهني عند قياسه، وحددت خصائص تُشكل سمة الشك المهني وهي؛ العقلية المتسائلة، وتعليق الأحكام، والبحث عن المعرفة، وفهم جوانب الشخصية، والاستقلال الذاتي، والاحترام الذاتي. وتتضمن الثلاث خصائص الأولى تركيزاً - بصورة واضحة - على أدلة المراجعة، وتفسير ميل مراقب الحسابات الفرد ورغبته في البحث عن، والتفسير الدقيق لمدى كفاية وملئمة الأدلة قبل إصدار الأحكام، أما الخصائص الثلاثة الأخرى تتعلق بالجوانب ذات العلاقة بإصدار الأحكام في المراجعة، وقدرة مراقب الحسابات على الأخذ بعين الاعتبار وبصورة انتقادية كفاءة ودافع وحوافز إدارة عميل المراجعة (فهم جوانب الشخصية)، وقدرات مراقب الحسابات وشجاعته على التصرف بشأن الأدلة التي يتم الحصول عليها، حتى لو كان هذا من شأنه أن يغضب العميل (الاستقلال الذاتي والاحترام الذاتي). وبصفة عامة تشكل هذه الخصائص الست سمة الشك المهني، وتبني الأساس النظري للمقياس الذي قدمته Hurtt، وتمثل في:

١/٣/٦-خاصية العقلية المتسائلة

Questioning Mind

تعتبر خاصية العقلية المتسائلة جزءاً أساسياً من بناء الشك المهني، فتعرف معايير المراجعة الشك المهني على أنه موقف يتضمن عقلية متسائلة (I.200.13 (ISA(2015)، وتعتبر العقلية المتسائلة أمراً مهماً في تقييم مخاطر الغش (A7.240 (ISA(2015)، ويتطلب الحفاظ على ممارسة الشك المهني تساوياً مستمراً من جانب

3/3/6-خاصية البحث عن المعرفة Search :for Knowledge

تتعلق خصائص الشك المهني؛ العقلية المتسائلة، وتعليق الأحكام، والبحث عن المعرفة، بالتركيز على طريقة تجميع وتشغيل وتقييم مراقب الحسابات لأدلة المراجعة، وتساعد هذه الخصائص في توفير صورة كاملة عما يُكوّن ممارسة مراقب الحسابات للشك المهني عند تقييم الأدلة، ونتيجة لذلك، وعلى الرغم من عدم مناقشة خاصية البحث عن المعرفة صراحة في معايير المراجعة، فإن العديد من الدراسات ذات العلاقة (Love and Celia 2009; Hurtt 2010; Yankova 2015) تعترف بأهميتها للشك المهني.

وتتطوي خاصية البحث عن المعرفة - على العكس من خاصية العقلية المتسائلة التي تتطوي على الريبة وعدم الثقة - على حب الاستطلاع والفضول والاهتمام، فلا يقتصر تشكك مراقب الحسابات فقط على العقلية المتسائلة والاستفسار الانتقادي وتعليق الأحكام حتى يتم جمع الأدلة الكافية والملائمة، ولكن يمتد أبعد من هذه الخصائص، فينضمّن التتقيب عن والسعي إلى المعرفة من أجل المعرفة (Yankova 2015)، ويعتبر المتشكك محققاً منفتح الذهن على استعداد دائم لاستكشاف وجهات النظر الجديدة، ويتمتع بنظرة متعمقة تتجاوز ما هو ظاهر، فعندما يواجه مراقب الحسابات بحالة من التعقيد، فإنه يتغلب عليها عن طريق البحث الأكثر شمولية عن المعرفة والمعلومات والأفكار، والتحقق من الجوانب الأساسية لإمكانية التحريف (Hurtt 2010).

وبالتالي يمكن القول إن العقلية المتسائلة وتعليق الأحكام والبحث عن المعرفة تُعتبر خصائص هامة للشك المهني وفقاً لما تتطلبه معايير

تعليق الأحكام حتى يتم جمع أدلة المراجعة الكافية والملائمة لدعم أو دحض التأكيدات، وبالتماثل مع خاصية العقلية المتسائلة، فإن خاصية تعليق الأحكام قد انعكست في معايير المراجعة، فعلى الرغم من عدم استخدام مصطلح تعليق الأحكام صراحة في معايير المراجعة، إلا أنه توجد متطلبات قوية، بشأن طبيعة ومدى أدلة المراجعة، تتطلب إصدار أحكام يمكن تبريرها جيداً، وتلمح إلى أهمية تعليق الأحكام حتى يتم الحصول على أدلة المراجعة المقنعة، على وجه التحديد، يصف (ISA(2015) 200.A22) الشك المهني على أنه ينطوي على تقييم انتقادي للأدلة، وبالإضافة إلى ذلك، يتطلب (ISA(2015) 200.A22) من مراقب الحسابات ألا يرضى بأدلة مراجعة أقل من المقنعة، وبالتالي تؤكد معايير المراجعة على ضرورة الحصول على أدلة المراجعة المعقولة والكافية والملائمة كشرط لإصدار مراقب الحسابات لأحكامه، وهو ما أكدته أيضاً دراسة (Mautz and Sharaf 1961). ولا يعنى تعليق الأحكام النفور العام لمراقب الحسابات من الأحكام، ولكن، يعني أن يأخذ مراقب الحسابات وقتاً، ويبدل مجهوداً عند إصدار الأحكام لضمان أن تكون مبررة جيداً، وتعتمد على أدلة مقنعة (Hurtt 2010).

ولذلك يمكن القول إن عدم الاستعداد لقبول التأكيدات والادعاءات ببساطه، وبدلاً من ذلك، الاحتفاظ بعقل متفتح وتقييم انتقادي لأدلة المراجعة، وألا يتسرع مراقب الحسابات في إصدار حكمه حتى يحصل على الأدلة الكافية والملائمة والتي يمكن الاعتماد عليها - أمرٌ جوهريٌّ عند ممارسة الشك المهني.

للمعلومات، وبناء على ذلك، فإن عدم التطابق بين المحتوى اللفظي وغير اللفظي للمعلومات المقدمة من عميل المراجعة قد يكون مسألة مثيرة تلمح للتحيز.

وبصورة عامة، فإن ميل مراقب الحسابات للأخذ بعين الاعتبار المعلومات في ضوء الدوافع الشخصية للفرد الذي يتم الحصول منه على المعلومات، جنباً إلى جنب، مع موقف التساؤل المستمر وتعليق الأحكام والبحث عن المعرفة يزوده بمرونة وقدرة انتقادية عند جمع وتشغيل وتقييم الأدلة على نحو فعال.

٥/٣/٦-خاصية الاستقلال الذاتي Autonomy

تعكس خاصية الاستقلال الذاتي استقلال مراقب الحسابات، واعتماده على ذاته، وقدرته على التصرف، والتحكم الذاتي في المشاعر بدلاً من السماح للمؤثرات والادعاءات والآراء الخارجية من التأثير على نحو غير ملائم في موقفه التشككي (Hurtt 2010)، وقد ركزت معايير المراجعة بصورة ضمنية على خاصية الاستقلال الذاتي عندما عرفت الاستقلال الذهني على أنه حالة ذهنية تسمح لمراقب الحسابات بالتعبير عن استنتاجاته دون الخضوع لأي مؤثرات قد تضعف من حكمه المهني، مما يسمح له بالتصرف بنزاهة وممارسة الموضوعية والشك المهني (ISA(2015). 200.14). وقد أكد البعض على أهمية الاستقلال الذاتي لمراقب الحسابات، فقد دعم (Mautz and Sharaf (1961 ضرورة الشجاعة المهنية والحكمة والحياد طيلة عملية المراجعة، وبالإضافة إلى ذلك، أوضح (Bobek et al. 2013) أن الاستقلال الذاتي وتأييد تأكيدات عميل المراجعة يرتبطان عكسياً.

المراجعة، وإن هذه الخصائص تقيس نزعة مراقب الحسابات للحفاظ على موقف انتقادي عند جمع وتشغيل وتقييم أدلة المراجعة الكافية والملائمة لإصدار الأحكام السليمة.

٤/٣/٦-خاصية فهم جوانب الشخصية Interpersonal Understanding

على الرغم من أن Hurtt لا تصنف خاصية فهم جوانب الشخصية على أنها من خصائص الشك المهني المتعلق بأدلة المراجعة، فإنها تعترف بها على أنها ذات قيمة للتشغيل والتقييم الحذر للأدلة، ويعتبر تمحيص وفهم دوافع وموضوعية وأمانة ونزاهة الشخص الذي يوفر المعلومات أمراً ضرورياً للحفاظ على الموقف التشككي (Hurtt 2010)، فلا يعفي مراقب الحسابات اعتقاده بأمانة ونزاهة الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة من الحفاظ على الشك المهني (ISA(2015). 200.A22). وبالإضافة إلى ذلك، يعترف (ISA(2015). 240.A1) بأن هناك عديداً من الدوافع والضغوط والفرص (مدعومة بالقيم الأخلاقية وعقليات التبرير) التي يمكن أن تحث إدارة عميل المراجعة على تقديم أدلة متحيزة و/أو تقوم بتصرفات تتضمن غشاً، وبالتالي من المهم أن يكون مراقب الحسابات على دراية بهذه التهديدات.

وانعكست أيضاً خاصية فهم جوانب الشخصية في عديد من الدراسات، فيعترف (Shaub and Lawrence 1996) بأهمية أن يراعي مراقب الحسابات الدوافع والحوافز الشخصية للعميل، وبصورة مشابهة، يسلط (CAQ 2010) الضوء على ضرورة الأخذ بعين الاعتبار الأبعاد الشخصية عند التواصل مع عميل المراجعة، ويقترح (CAQ (2010 أن فحص لغة الجسد بدقة لموظفي عميل المراجعة يوفر إشارة قيمة أبعد من المحتوى اللفظي

٦/٣/٦-خاصية الاحترام الذاتي والثقة بالنفس Self-Esteem

ترتبط خاصية الاحترام الذاتي بخاصية الاستقلال الذاتي، فمن أجل الحفاظ على الموضوعية والاستقلال والشجاعة المهنية، فإن

هناك ضرورة أن يتمتع مراقب الحسابات بقدر من الاحترام الذاتي من أجل مقاومة محاولات الإقناع والضغط من عميل المراجعة (Hurtt 2010)، ولم تتناول معايير المراجعة بوضوح خاصية الاحترام الذاتي للشك المهني، ومع ذلك، يمكن القول إن الاحترام الذاتي يعتبر من بين الخصائص المحورية المطلوبة في مراقب الحسابات من أجل الوفاء بمتطلبات بذل العناية المهنية، وقد أكد (IAASB 2014) على هذه الخاصية التي تأخذ في الاعتبار قدرة مراقب الحسابات على مقاومة ضغوط العميل على أنها مكون مهم لجودة المراجعة. وقد أكدت أيضاً دراسة (Yankova 2015) على أن الشك المهني يتطلب ثقة بالنفس وقوة شخصية للحفاظ على عقلية متسائلة لمقاومة إجراءات قبول الإجابات السهلة فقط، ويتضمن الثقة والشجاعة لتحدي ادعاءات الآخرين ومحاولات الإقناع، ونتيجة لذلك، ينظر إلى الاحترام الذاتي، كأحد خصائص الشك المهني، على أنه يمكن مراقب الحسابات من الحفاظ على وتحدي حجج وتأكيدات العميل.

ويمكن القول إن بدون مستوى كاف من الاحترام الذاتي، من المرجح أن يقبل مراقب الحسابات بسهولة موقف عميل المراجعة ويتجاهل التساؤل المستمر والبحث عن المعرفة مما يعرض فاعلية المراجعة للخطر، وبالتالي ينبغي أن يدرك مراقب الحسابات الحاجة إلى الطعن في آراء

الآخرين وقيمة وجهات نظرهم الخاصة، وأن يتمتع بثقة تامة في قدرته وكفائه وعلمه ومؤهلاته الفنية.

٤/٦-خطوات تطوير مقياس Hurtt للشك المهني وصدقه

قامت Hurtt اعتماداً على الأساس النظري متعدد التخصصات السابق بتوظيف مدخل تكراري متعدد المراحل Multi-Stage Iterative Approach لتطوير مقياساً ذا درجة عالية من الثبات والصدق والجودة لقياس الشك المهني، وذلك على النحو التالي:

١/٤/٦-تطوير مجموعة العبارات الأولية Development of an Initial Item Pool

بعد تحديد الست الخصائص التي تشكل سمة الشك المهني، قامت Hurtt بتصميم مجموعة أولية من العبارات عددها ٢٢٠ عبارة تعكس خصائص سمة الشك المهني، ومن ضمن الـ ٢٢٠ عبارة تم اشتقاق ١٧٠ عبارة من مقياس علم النفس التي ترتبط بسمات الشك المهني، أما الـ ٥٠ عبارة الباقية فقد قامت Hurtt بتطويرها بنفسها لتغطي جوانب الشك المهني التي لا تنعكس في مقياس علم النفس، وتم تصميم كل العناصر وتكييفها على مقياس ليكرت سداسي المستويات يبدأ من ١ غير أوافق بشدة، وينتهي بـ ٦ أوافق بشدة^٥.

ومن أجل تجنب أن يكون تمثيل العبارات لخصائص سمة الشك المهني ناقص أو ضيق

^٥ استخدمت دراسة (Hurtt 2010) مقياس ليكرت سداسي المستويات ولم تستخدم مقياس ليكرت خماسي أو سباعي المستويات أو أي مستوى فردي من الاستجابات لتجنب مشكلة اختيار القيمة المتوسطة (محايد)، فقد أوصت دراسة (Converse and Presser 1990) بأنه يفضل عدم النص صراحة على القيمة المتوسطة لتجنب فقدان معلومات حول الاتجاه الذي يسلكه مفردات عينة الدراسة، ولإجبارهم على اتخاذ موقف محدد من عبارات المقياس سواء بالموافقة أو الرفض، وتجنب استجابة المحايد.

خصائص سمة الشك المهني ٧٠% من بياناتها، ويعد هذا المعدل جوهرياً لأنه تجاوز ٦٥%، وكانت قيمة معامل كرونباخ ألفا ٨٢%، ويعد ذلك دليلاً جيداً جداً على الاتساق الداخلي للمقياس وبالتالي ثباته.

ويعد تكرار الاجراء السابق على عينة مستقلة أخرى أمر ضروريّ لضمان أن النتائج التي تم الحصول عليها لم تكن وليدة الصدفة، وقبل الانتقال لتكرار هذا الاجراء، قامت Hurtt بتطوير عدد إضافي من العبارات (١٧ عبارة) عن خصائص سمة الشك المهني، فبعض العبارات كانت مشوشة بالنسبة للمشاركين في الاختبار القبلي، وأدى هذا الاجراء إلى وصول عدد العبارات إلى ٤٠ عبارة منتقاه لقياس الشك المهني، مع ملاحظة أن الهدف النهائي لـ Hurtt كان الوصول إلى مقياس من ٣٠ عبارة يمكن من خلالها قياس الست خصائص التشككية (لكل خاصية خمس عبارات) ، وقد عرضت Hurtt عدد عبارات (٤٠ عبارة) أكثر من المرغوب (٣٠ عبارة) في المقياس النهائي نظراً لتوقعها وجود عدد من العبارات لا تتسق أو لا ترتبط مع الشك المهني والتي سيتم استبعادها لاحقاً.

٦/٤/٣-الاختبار التجريبي واختبار الثبات Pilot and Reliability Test

قامت Hurtt بإجراء الاختبار التجريبي باستخدام استجابات عينة من ٢٤٧ طالب، وأوضحت النتائج عدم وجود ارتباط بين الاختلافات في درجات الشك المهني والخصائص الديموغرافية للمشاركين، وأوضحت نتائج التحليل العاملي أن ٢٥ عبارة من ال ٤٠ عبارة ترتبط مع (تحمل على) خصائص سمة الشك المهني، وتم استبعاد باقي العبارات، وكان قيمة معامل كرونباخ ألفا ٨٥%، ويعد ذلك مؤشراً جيداً جداً على الاتساق الداخلي

الأفق، الأمر الذي قد يؤدي في نهاية المطاف إلى مقياس غير صادق بناؤه، فقد طلبت Hurtt من ٢٥ مراقب حسابات ذو خبرة كبيرة تقديم وجهة نظرهم ومعتقداتهم الشخصية عما يشكل سمة الشك المهني في المراجعة. ثم قارنت بين الاستجابات التي حصلت عليها منهم مع العبارات التي قدمتها، لتحديد ما إذا كان يوجد بعض الجوانب والأبعاد المهمة للشك المهني التي لم تأخذها في بنائها، ولضمان أن رؤيتها النظرية للشك المهني تتسق مع وجهة نظر المهنيين، وكانت نتيجة المقارنة عدم اكتشاف أية جوانب أو أسس جديدة للشك المهني خارج التي حددتها.

٦/٤/٢-الاختبار القبلي Pretest

طلبت Hurtt من ثلاثة خبراء أكاديميين لديهم خبرة مهنية كبيرة فحص عبارات المقياس لتحديد اتساقها ومعقوليتها وملاءمتها وأهميتها لبناء مفهوم الشك المهني، وهدفت هذه الخطوة إلى تحسين صدق المحتوى للمقياس، واعتماداً على استجابات الخبراء، فقد استبعدت Hurtt العبارات المصنفة على أنها غير ملائمة أو غير متسقة، أو زائدة عن الحاجة، مما أدى إلى انتقاء ٤٩ عبارة، وقامت Hurtt بعرضها على عينة حجمها ٨٩ طالب، وقد بررت الاستعانة بالطلاب في أن المقياس المطلوب تطويره يقيس تصرف الأفراد، وبالتالي ينطبق على المهنيين وغير المهنيين.

ثم قامت Hurtt بتحليل نتائج الاختبار القبلي مستخدمة في ذلك التحليل العاملي من أجل اكتشاف واستبعاد العبارات التي لا ترتبط مع (لا تحمل على) الخصائص الستة لسمة الشك المهني، وقد استبعدت ٢٦ عبارة لا ترتبط بخصائص سمة الشك المهني، مما أدى إلى تخفيض محتوى المقياس إلى ٢٣ عبارة، ويبلغ معدل تحميل هذه العبارات على

في نهاية عملية تطوير المقياس، تم تطبيق المقياس النهائي على عينة من ٢٠٠ مراقب حسابات بالأربع منشآت المحاسبة والمراجعة الكبرى لاختبار صدق المقياس في البيئة المهنية، وكان متوسط درجات المشاركين من الشك المهني ١٣٨.٦، وانحراف معياري ١٢.٦، وتتراوح درجات الشك المهني من ١١٠ إلى ١٧٣، وبالمقارنة مع عينة الطلاب، فقد قدم مراقبو الحسابات درجات للشك في المتوسط أعلى قليلاً (٥.٩) من عينة الطلاب، مما يدل على مستوى شك مهني مرتفع للمهنيين. وبالتساق مع النتائج التي تم الحصول عليها من عينة الطلاب، فإن الاختلافات في درجات الشك المهني لمراقبي الحسابات لا ترتبط مع الخصائص الديموغرافية لهم، وفيما يتعلق بالاتساق الداخلي والثبات، فقد بلغت قيمة معامل كرونباخ ألفا ٨٦%، ويعد ذلك مؤشراً جيداً جداً على الثبات، كما أظهرت نتائج التحليل العاملي أن الـ ٣٠ عبارة تحمل على الست خصائص التشككية.

ومن أجل قياس الاتساق الداخلي النهائي، طلبت Hurtt من مراقبي الحسابات المشاركين في الاختبار السابق إعادة الاستجابة لعبارات المقياس مرة أخرى، وذلك بعد مرور في المتوسط ٢٢ يوم من الاختبار الأول، بمدى يراوح بين يومين إلى ٥٦ يوم، وبشرط مرور ١٥ يوم على الاستجابة الأولى، وتم الحصول على ٨٨ استجابة من مراقبي الحسابات، وبلغ متوسط درجات الشك المهني لهم ١٣٥.٤، بمدى درجات يتراوح بين ١٠٥ و ١٧٧، وانحراف معياري ١٤.٧، وهذه الاستجابات مماثلة للردود على الاختبار السابق، فقد كان معامل الارتباط بين درجات الشك لمراقبي الحسابات في الاختبارين ٨٥%، والقيمة الإحصائية $p < 0.001$.

وبالتالي الثبات. ونظرًا لأن هدف Hurtt الوصول إلى مقياس مكون من ٣٠ عبارة لقياس خصائص الشك المهني الستة، فقد كررت نفس الاجراء السابق وأضافت ١٥ عبارة جديدة لتوسيع وعاء العبارات، وتوفير إمكانية لاكتشاف العبارات غير الصادقة أو غير المناسبة واستبعادها.

وفي الخطوة التالية، قامت Hurtt باختبار ثبات المقياس باستخدام مدخل تكرار نفس الاختبار لنفس المشاركين Intra-Subject Test-Retest Approach للتأكد من أن استجابات المشاركين ودرجاتهم للشك المهني على المقياس ثابتة ومستقرة ومتسقة مع مرور الوقت. وبعد حوالي ٨ أسابيع من أداء الاختبار التجريبي - ومن أجل قياس الثبات - طلبت Hurtt من الطلاب الذين شاركوا في الاختبار التجريبي الاستجابة للمقياس للمرة الثانية، وحصلت Hurtt على ١٤٧ استجابة منهم ٩٢ استجابة فقط مكتملة وصالحة للتحليل الإحصائي، وأوضحت النتائج وجود علاقة ارتباط قوية وجوهرية بين درجات الشك في الاختبار الأول والاختبار الثاني ($r=0.89, p < 0.001$)، وبالإضافة إلى ذلك، تم فحص - وبدقة - الـ ١٥ عبارة التي تم إضافتها من حيث معقولية تحميلها على خصائص سمة الشك المهني، واعتمادًا على نتائج التحليل العاملي، التقطت Hurtt الـ ٥ عبارات المفقودة ذات معدلات التحميل الأقصى لتكملة الـ ٢٥ عبارة الأساسية، للوصول بصورة نهائية إلى ٣٠ عبارة، وبالتالي تتراوح درجات الطلاب للشك المهني على المقياس بين ٣٠ إلى ١٨٠ درجة، وقد بلغ متوسط درجة الطلاب على المقياس ١٣٢.٧ بانحراف معياري ١٥.٩، وتقع درجاتهم بين ٧٧ حد أدنى و١٧٥ حد أقصى.

٤/٤/٦- اختبار الصدق Validity Test

وقد بلغ معامل كرونباخ ألفا ٩١%، ويدل ذلك على درجة عالية من ثبات المقياس.

ومع ذلك، ينبغي الأخذ في الاعتبار بعض المخاوف فيما يتعلق بمقياس Hurtt للشك المهني؛ أولاً: يعتمد المقياس على فرضيتين أساسيتين هما: أن كل خاصية من الخصائص الستة لسمة الشك المهني متساوية في الأهمية، وأن المستوى المرتفع من الشك المهني لأحد الخصائص يعوض المستوى المنخفض من الخصائص الأخرى، إلا أن هذه الافتراضات لا يمكن الدفاع عنها، وعلى وجه التحديد، من الممكن أن تمتلك بعض خصائص سمة الشك المهني قدرة تفسيرية أو تنبؤية أكثر بشأن السلوك التشكي لمراقب الحسابات عن الخصائص الأخرى. ثانياً: قد يتضمن مقياس Hurtt للشك المهني - دون قصد - خصائص فريدة تتضمن معرفة ضمنية غير لفظية أو غير قابلة للتحويل اللفظي، ثالثاً: نظراً لأن مقياس Hurtt يقيس بعض الجوانب النفسية للأفراد، فقد يحمل تهديد متلازم للتحيز نحو الاتجاه المرغوب فيه اجتماعياً.

وبالرغم من هذه المخاوف، فإن مقياس Hurtt يعتبر الأداة الصادقة الدقيقة الأولى التي تمكن الباحثين في المراجعة من قياس واستكشاف سمة الشك المهني لمراقبي الحسابات، فالدراسات السابقة (Hogaeth and Einhorn 1992; McMillan and White 1993; Bell et al. 2005; Nelson 2009) التي اهتمت بالشك المهني اهتمت بصورة أساسية بالعوامل الموقفية التي تؤثر على الشك المهني مثل عوامل الغش. فمازال هناك القليل جداً المعروف عن الشك المهني الفطري لمراقب الحسابات، وكيفية تفاعله في ضوء العوامل الموقفية الأخرى في التأثير على سلامة الأحكام المهنية لمراقبي الحسابات. ويقدم مقياس Hurtt

فرصة فريدة للحصول على مزيد من الأفكار وتطوير فهم أفضل لطبيعة الشك المهني في المراجعة.

٦/٥ - منهجية البحث

تستهدف هذه الفرعية من البحث عرض الهدف من الدراسة الاستكشافية، ومجتمع وعينة الدراسة، وأدوات وإجراءات الدراسة الاستكشافية، وأدوات التحليل التي تم الاعتماد عليها، وتحليل النتائج، وذلك على النحو التالي:

٦/٥/١ - هدف الدراسة الاستكشافية

تستهدف الدراسة الاستكشافية التحقق من إعادة اختبار مقياس Hurtt للشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية من خلال التحليل العملي لعبارات المقياس من استجابات عينة من مراقبي الحسابات في منشآت المحاسبة والمراجعة المصرية.

٦/٥/٢ - مجتمع وعينة الدراسة

أجرىه البحث على مجتمع واحد، وهو مجتمع مراقبي حسابات شركات المساهمة، وقد تم اختيار عينة انتقائية تحكمية من المجتمع ضمت (١٩٣) مفردة من مراقبي حسابات شركات المساهمة^١، ويوضح الجدول رقم (١) الإحصاء الوصفي لعينات الدراسة.

٦ وزع الباحث عدد ٦٢٧ قائمة استقصاء على مفردات العينة عن طريق التسليم اليدوي ومواقع التواصل الاجتماعي والمقابلات الشخصية لمراقبي الحسابات بمنشآت المحاسبة والمراجعة الواقعة بمدينة القاهرة والإسكندرية، وحضور بعض المؤتمرات العلمية لمراقبي الحسابات في نادي التجار بين بالقاهرة، وحضور مؤتمر الجمعية العلمية للخبرة الضريبية الموافق يوم ٢٠١٦/٢/٦ تحت عنوان "الضرائب الدولية والإقرارات الضريبية المصرية لعام ٢٠١٥" بالإسكندرية. وبعد فترة تراوحت من أسبوعين إلى أربعة عشرة أسبوعاً، استلم منها ٢١٦ قائمة، بنسبة استجابة ٤٥.٣٤%، واستبعد منها عدد ٢٣ قائمة لعدم اكتمال الردود، ولذا كانت نسبة القوائم السليمة من القوائم المستلمة ٨٩.٤%.

جدول رقم (١)
الإحصاء الوصفي لعينة الدراسة

العينة بالكامل	البيان
<p>المؤهلات العلمية</p> <p>بكالوريوس محاسبة ٧٥.٧%</p> <p>دبلوم دراسات عليا ١٩.٢%</p> <p>ماجستير محاسبة ٢.٨%</p> <p>دكتوراه في المحاسبة ٢.٣%</p>	المؤهلات العلمية
<p>الشهادات المهنية</p> <p>لم يحصل على شهادة ٨٤.٢%</p> <p>حصل على شهادة ١٥.٨%</p>	الشهادات المهنية
<p>عضوية وزمالة الجمعيات المهنية</p> <p>غير عضو ٢٤.٤%</p> <p>عضو ٧٥.٦%</p>	عضوية وزمالة الجمعيات المهنية
<p>الدرجة الوظيفية</p> <p>مراجع ١٥.٩%</p> <p>مراجع أول ٢٥%</p> <p>مدير أو مشرف ٣٤.١٥%</p> <p>شريك مراجعة ٢٥%</p>	الدرجة الوظيفية
<p>الخبرة الوظيفية</p> <p>أقل من ٣ سنوات ٨.٤%</p> <p>من ٣ إلى ٥ سنوات ٩.٦%</p> <p>من ٥ إلى ١٠ سنوات ٢٧.٥%</p> <p>أكثر من ١٠ سنوات ٥٤.٥%</p>	الخبرة الوظيفية
<p>الخبرة بمهمة محددة</p> <p>الوسط ٩.٠٨</p> <p>(الوسيط) (٧)</p> <p>[٧.٢٣٠]</p>	الخبرة بمهمة محددة

مفردات عينة الدراسة، واحتوى القسم الثاني على عبارات مقياس Hurtt للشك المهني المتعلق بموضوع البحث، وفيما يلي شرحاً لمحتويات قسمي قائمة الاستقصاء:

٦/٥/٣- قائمة الاستقصاء

القسم الأول: البيانات الشخصية

استهدف هذا القسم الحصول على بعض البيانات الأساسية عن أفراد عينة الدراسة، وتتمثل في؛ الدرجات العلمية التي تم الحصول عليها،

٦/٥/٣- أدوات البحث وإجراءات الدراسة

الاستكشافية

لإجراء الدراسة الاستكشافية أعد الباحث قائمة استقصاء وعرضها على الأفراد المشاركين، وإجراء المقابلات كأدوات لجمع البيانات اللازمة والتي سيتم تحليلها للإجابة على الأسئلة العلمية التي يطرحها البحث على نحو سليم. وتكونت قائمة الاستقصاء من قسمين، تمثل الهدف من القسم الأول في الحصول على بعض البيانات العامة عن

من المكونات الأساسية التي لا ترتبط فيما بينها ارتباطاً عالياً. أو هو أسلوب رياضي يستهدف تبسيط الارتباطات بين مختلف المتغيرات الداخلة في التحليل وصولاً إلى العوامل المشتركة التي تصف العلاقة بين هذه المتغيرات وتفسيرها. وينقسم التحليل العاملي إلى نوعين هما:

- ١) التحليل العاملي الاستكشافي Exploratory Factor Analysis ويستخدم في الحالات التي تكون فيها العلاقات بين المتغيرات والعوامل الكامنة غير معروفة، ومن ثم يهدف إلى اكتشاف العوامل التي تصنف إليها المتغيرات.
- ٢) التحليل العاملي التوكيدي Confirmatory Factor Analysis ويستخدم لغرض اختبار الفرضيات المتعلقة بوجود أو عدم وجود علاقة بين المتغيرات والعوامل الكامنة، كما يستخدم في تقييم قدرة نموذج العوامل على التعبير عن مجموعة البيانات الفعلية.

٥/٥/٦- نتائج الدراسة الاستكشافية للتحقق

من مقياس Hurtt

أوضحت نتائج التحليل الإحصائي الوصفي لاستجابات مفردات عينة الدراسة على عبارات مقياس Hurtt للشك المهني أن درجات الشك المهني لاستجابات مفردات عينة الدراسة على الثلاثين عبارة - تتراوح بين حد أقصى ١٧٢ وحد أدنى ٨٧ درجة الشك المهني، وأن المتوسط الحسابي لاستجابة مفردات عينة الدراسة ككل بلغ ١٣٣.٣٩٩، وبانحراف معياري ٠.١٤.٣٥٨. ومن ناحية أخرى، تم تنفيذ عديد من الاختبارات لغرض التحقق من توافر شروط استخدام التحليل العاملي

والعضوية أو الزمالة في الجمعيات المهنية، والشهادات المهنية التي تم الحصول عليها، والدرجة الوظيفية، وعدد سنوات ممارسة المهنة.

القسم الثاني: الأسئلة الخاصة بموضوع البحث

احتوى هذا القسم على مجموعة من العبارات عددها ثلاثون عبارة تمثل العبارات التي قدمتها Hurtt لقياس سمة الشك المهني لمراقبي الحسابات، وقد طُلب من مفردات عينة الدراسة قراءة هذه العبارات، ثم تحديد درجة اتفاقهم معها، باستخدام مقياس ليكرت سداسي المستويات 6-Point Likert Scale (حيث يبدأ من ١ = غير أوافق بشدة، وينتهي ب ٦ = أوافق بشدة). وبالتالي يكون مدى الدرجات الإجمالية للمقياس تتراوح بين ٣٠ إلى ١٨٠، مع الأخذ في الاعتبار أنه بعد انتهاء مفردات عينة الدراسة من الإجابة على العبارات والتزاماً بما جاء في دراسة (Hurtt 2010) فقد تم تعديل قيم العبارات رقم ١، ١٠، ١٧، ١٦، ١١، ١٩، ٢٥، ٢٦، وذلك بطرح القيمة التي اختارتها مفردات عينة الدراسة من رقم ٧ وتكون الدرجة التي تدرج ضمن المقياس هي نتيجة عملية الطرح المشار إليه، وتشير الدرجة الأكبر إلى مستوى شك مهني مرتفع لمراقب الحسابات.

٤/٥/٦- الاختبارات المستخدمة لتحليل النتائج

يقصد بالتحليل العاملي Factor Analysis مجموعة الأساليب الإحصائية التي تهدف إلى تخفيض عدد المتغيرات أو البيانات Data Reduction المتعلقة بظاهرة معينة، ويتم ذلك من خلال بناء مجموعة جديدة من المتغيرات المحددة على العلاقات، ومن ثم تحويلها لمجموعة

أكثر أو أقل، وأظهرت نتائج التحليل العاملي أنه يفضل دمج عبارات مقياس Hurtt في ثمانية عوامل كامنة، أي ثماني خصائص لسمة الشك المهني لتفسير مستوى الشك المهني الفطري لمراقب الحسابات، بدلاً من دمجها في ست خصائص لسمة الشك كما اقترحت Hurtt. فعند إجراء التحليل العاملي الاستكشافي، بناء على طريقة المكونات الرئيسية Principal Components التي تأخذ في اعتبارها العوامل التي يكون الجذر الكامن لها أكبر من أو يساوي الواحد - اتضح أن هناك ثمانية عوامل تمثل ثماني علاقات خطية للبيانات من أصل ثلاثين عبارة لمقياس Hurtt، كما يتضح بالجدول رقم (٢) التالي:

وبصورة عامة تستطيع هذه العوامل الثمانية أن تفسر ما نسبته ٦١.٤٧٤% من سمة الشك المهني لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية. ويخلص الباحث من ذلك إلى أنه يمكن القول إن مقياس Hurtt يقيس ثماني خصائص لسمة الشك المهني لمراقبي الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، وبالتالي يفضل إعادة تطوير المقياس مرة أخرى في بيئة الممارسة المهنية المصرية من خلال اتباع الخطوات التي سلكتها Hurtt في تطوير مقياسها.

للبيانات والتحقق من مقياس Hurtt للشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية ومنها:

١- **قياس (KMO^v):** لغرض قياس مدى كفاية عدد أفراد العينة لتحقيق شروط إجراء التحليل العاملي وتقديم نتائج جيدة، والذي يجب ألا تقل نسبته عن (٠.٥٠)، وعند إجراء الاختبار على البيانات كانت القيمة المستخرجة لهذا المقياس (٠.٨٤٢)، مما يدل على أن عدد مشاهدات العينة مناسب وكاف لإجراء التحليل العاملي.

٢- **اختبار Bartlett's:** تم إجراء هذا الاختبار بوصفه مؤشراً للعلاقة بين عبارات المقياس إذ يجب أن يكون مستوى الدلالة لهذه العلاقة أقل من (٠.٠٥)، وعند إجراء الاختبار على البيانات كانت القيمة المستخرجة لهذا الاختبار (٠.٠٠٠)، وهذا مؤشرٌ على أن العلاقة بين عبارات المقياس دالة إحصائية.

ومن أجل التحقق من صدق وثبات مقياس Hurtt للشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية من خلال توظيف التحليل العاملي قام الباحث بالخطوات التالية:

١/٥/٥/٦- التحليل العاملي الاستكشافي لقياس صدق عبارات المقياس

تهدف هذه الخطوة إلى تحديد عدد الخصائص التي تُحمل عليها Loading on استجابات أفراد عينة الدراسة، وتحديد هل يقيس مقياس Hurtt خصائص سته لسمة الشك المهني أم

⁷ Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.

جدول رقم (٢) نتائج التحليل العاملي

العوامل	الجذر الكامن للعامل	نسبة تفسير العامل لسمّة الشك المهني	العبارات المكونة للعامل
الأول	٧.٧٦٥	١٩.٧٨٨%	١٧، ١٥، ٨، ٧، ٤، ٣، ٢، ٢٢، ٢٧، ٢٣، ٢٢، ٢١، ٢٠
الثاني	٢.٤	٨.٦٨%	٣٠، ١٨، ١٤، ١٣
الثالث	١.٩٥٦	٥.٨٩%	١٢، ١١، ١٠
الرابع	١.٦٨٤	٥.٨٤٩%	٩، ٦، ٥
الخامس	١.٣١٨	٥.٧٦٦%	٢٨
السادس	١.١٤٧	٥.٥٢٧%	١٩، ١٧، ١
السابع	١.١٠١	٥.٤٠٨%	٢٥، ١٦
الثامن	١.٠٧	٤.٥٦٧%	٢٦، ٢٤

ألفا ٠.٨٩٥، وبالتالي يحقق حالة جيدة جداً من الثبات والاتساق الداخلي، ومن حيث صدق العامل الثاني، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٥١.٧٦٦%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٦٧٨، وبالتالي يحقق هذا العامل ثباتاً واتساقاً داخلياً جيداً. ومن حيث صدق العامل الثالث، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٥٠.٤٨٩%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا صفر، وبالتالي يعاني هذا العامل من ضعف ثباته، ويرجع ذلك إلى تنافر استجابات المشاركين للعبارات المكونة له، ويفضل استبعاد العبارة رقم ١٢، وفي هذه الحالة سيصبح معامل كرونباخ ألفا له ٠.٥٠١، وبالتالي يحقق مستوى مقبولاً من الثبات.

ومن حيث صدق العامل الرابع، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها

٢/٥/٥/٦-قياس ثبات مقياس Hurtt

لتحديد ثبات المقياس تم استخدام معامل الاعتمادية (كرونباخ ألفا)، ويعد معامل كرونباخ ألفا مقبول في حالة تجاوزه ٠.٠٥، بينما في حالة بلوغه ٠.٠٦ يعد في حالة جيدة من الثبات، وإن زاد عن ٠.٠٧ يعد في حالة جيدة جداً من الثبات. وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٨٥١، وبالتالي يحقق المقياس حالة جيدة جداً من الثبات والاتساق الداخلي في بيئة الممارسة المهنية المصرية.

٣/٥/٥/٦-صدق وثبات العوامل الثمانية

لخصائص الشك المهني

قام الباحث بإجراء التحليل العاملي التوكيدي بهدف اختبار افتراض وجود أو عدم وجود علاقة بين العبارات الثلاثين لمقياس Hurtt والثمانية عوامل المفسرة لسمّة الشك المهني واتضح؛ أنه من حيث صدق العامل الأول، فإن نتائج التحليل العاملي أظهرت أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٤٧.٤٠٩%، ومن حيث ثباته، بلغ معامل كرونباخ

من العبارات المكونة له تمثل ٥٦.٨٢١%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ الفا صفر، وبالتالي يعاني هذا العامل من حالة من عدم الثبات والاتساق الداخلي.

٤/٥/٥/٦- قياس صدق عبارات مقياس Hurtt في قياس خصائص سمة الشك المهني الستة:

تهدف هذه الخطوة إلى قياس صدق وثبات مقياس Hurtt في حالة أنه يقيس ست خصائص لسمة الشك المهني كما اقترحتها Hurtt. أي افتراض وجود ستة عوامل كامنة وليس ثمانية، وعند إجراء التحليل العاملي الاستكشافي، بناء على طريقة المكونات الرئيسية Principal Components التي تأخذ في اعتبارها العوامل التي يكون الجذر الكامن لها أكبر من أو يساوي الواحد، كانت النتائج كما يتضح بالجدول رقم (٣) كما يلي:

هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٥٤.٢٤٩%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٥٧٧. وبالتالي يحقق العامل ثباتاً مقبولاً. ومن حيث صدق العامل السادس، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٤٧.٦٠٩%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٤٥٠، وبالتالي يعاني هذا العامل من حالة من عدم الثبات والاتساق الداخلي. ومن حيث صدق العامل السابع، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد من العبارات المكونة له تمثل ٦٦.٦٧٣%، ومن حيث ثباته، أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٥٠٠، وبالتالي يحقق العامل ثباتاً مقبولاً. ومن حيث صدق العامل الثامن، أظهرت نتائج التحليل العاملي أن نسبة المعلومات التي يستخلصها هذا العامل الجديد

جدول رقم (٢) نتائج التحليل العاملي

العوامل	الجذر الكامن للعامل	نسبة تفسيره لسمة الشك المهني	العبارات المكونة للعامل	معامل كرونباخ ألفا	التسمية المقترحة بناء على العبارات المكونة له
الأول	٧.٧٦٥	٢١.٨١٨%	٢، ٣، ٤، ٧، ٨، ١٥، ٢٣، ٢٧، ٢٨، ٢٩	٠.٨٩٩	البحث عن المعرفة
الثاني	٢.٤	٨.٥٥٤%	١٣، ١٤، ١٨، ١٨، ٣٠	٠.٦٧٨	فهم جوانب الشخصية
الثالث	١.٩٥٦	٦.٣٠١%	١٠، ١١، ١٢	٠.٥٠٠	الاحترام الذاتي
الرابع	١.٦٨٤	٦.٠٠٥%	٥، ٦	٠.٦١٦	العقلية المتسائلة
الخامس	١.٣١٨	٥.٨٧٨%	١٦، ٢٥	٠.٤٩٢	تعليق الأحكام
السادس	١.١٤٧	٥.٦٨٣%	١، ١٧	٠.٤٥٠	الاستقلال الذاتي

في اعتبارها قدرة مراقب الحسابات على مقاومة محاولات الاقناع والضغط من عميل المراجعة، ويمكن أن تحقق هذه الخاصية حالة مقبولة من الثبات إذا تم استبعاد العبارة رقم ١٢، وسيكون معامل كرونباخ ألفا ٠.٥٠١. ومن ضمن الخصائص التي تعاني من ضعف الثبات خاصية الاستقلال الذاتي أيضًا، وتعكس قدرة مراقب الحسابات على التصرف باستقلال دون السماح للمؤثرات الخارجية بالتأثير على نحو غير ملائم في موقفه التشككي، ويفسر الباحث ذلك بسبب ضعف آليات دعم استقلال مراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، وضعف دور لجان المراجعة في دعم استقلال مراقب الحسابات، فغالبًا ما يكون رئيس لجنة المراجعة هو نفسه رئيس قسم المراجعة الداخلية لدى عميل المراجعة.

وأيضًا تشير النتائج إلى أن خاصية تعليق الأحكام قد لا تؤخذ في الاعتبار كسمة من سمات الشك المهني لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، وتتصلب هذه الخاصية أن يتم تأجيل إصدار الأحكام حتى يتم جمع الأدلة الكافية والملائمة والتقييم الانتقادي لهذه الأدلة. ويعني ذلك أن مراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية لا يؤجل إصدار الأحكام حتى يمكنه جمع المعلومات والأدلة الكافية والملائمة، ويعتقد الباحث أن السبب في ذلك يرجع إلى ضغط موازنة الوقت خاصة في ظل العلاقة بين أتعاب عملية المراجعة ونكلفتها، أو قد يرجع لضغوط عميل المراجعة، وأيضًا لضعف آليات حوكمة الشركات.

ويخلص الباحث من ذلك إلى أن مقياس Hurrтт لسمة الشك المهني يصلح في تفسير مستوى الشك المهني الفطري لمراقب الحسابات في

وبصورة عامة، تستطيع هذه العوامل الست أن تفسر ما نسبته ٥٤.٢٤% من سمة الشك المهني لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية. وأظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن معامل كرونباخ ألفا ٠.٨٥١، وبالتالي يحقق المقياس حالة جيدة جدًا من الثبات والاتساق الداخلي.

وبالرغم من أن مقياس Hurrтт لسمة الشك المهني يمكنه تفسير السلوك التشككي لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، وبالرغم من تحقيقه حالة من الثبات والاتساق الداخلي الجيدة جدًا، إلا أنه عند إجراء التحليل العملي واختبار كرونباخ ألفا للعوامل المكونة له اتضح اختلافها إلى حد كبير مع مثيلاتها في بيئة الولايات المتحدة الأمريكية، من حيث عدد العوامل الكامنة (الخصائص) المكونة له، ودرجة تفسيرها لسمة الشك المهني لمراقب الحسابات، ويرجع الباحث ذلك إلى الاختلاف التام بين بيئة الممارسة المهنية في الولايات المتحدة الأمريكية والمصرية من حيث قوة ووضوح المعايير المهنية والتنظيمات التشريعية والجهات الرقابية وإدراك أصحاب المصلحة لأهمية تقرير مراقب الحسابات وجودة المراجعة.

فعند إجراء التحليل العملي على أساس أن مقياس الشك المهني يتكون من ست خصائص كما اقترحت Hurrтт، وجد الباحث عدم ثبات بعض العوامل التي تمثل خصائص سمة الشك المهني، وتتمثل هذه الخصائص التي تعاني من حالة عدم الثبات والاتساق الداخلي في؛ خاصية الاحترام الذاتي، وخاصية الاستقلال الذاتي، وخاصية تعليق الاحكام. وتأخذ خاصية الاحترام الذاتي والثقة بالنفس

مؤقت، قابل للتغيير، يحدث نتيجة عوامل موقفه، وبصفة عامة، تعتبر السمة والحالة تصرفات سلوكية مترابطة، تدمج في التأثير على إدراك وعاطفة وتفكير واعتقاد وموقف وأحكام وتصرفات مراقب الحسابات، ولذلك فإن الشك المهني هو تفاعل معقد وديناميكي بين الشخص والموقف الذي يحدد سلوك مراقب الحسابات التشككي.

• ركز السؤال الثاني للبحث على الوقوف على صدق وثبات مقياس Hurtt في ظل متطلبات ومعايير مراجعة مختلفة وبيئات مهنية مختلفة. وتمت الإجابة على هذا السؤال من خلال توضيح أنه على الرغم من تشابه متوسط درجات عينة الدراسة للشك المهني مع الدرجات التي حصلت عليها Hurtt، إلا أن هذا المقياس يقيس عدد خصائص مختلف لسمة الشك المهني عن العدد الذي حددته Hurtt ويرجع ذلك لاختلاف متطلبات ومعايير وثقافات بيئة الممارسة المهنية من دولة للأخرى.

• ركز السؤال الثالث للبحث على الوقوف على مدى إمكانية استخدام مقياس Hurtt في بيئة الممارسة المهنية المصرية. وقد اتضح أن مقياس Hurtt لسمة الشك المهني يصلح في تفسير مستوي الشك المهني الفطري لمراقب الحسابات في بيئة الممارسة المهنية المصرية، بصورة عامة، ويحقق مستوى مرتفعاً من الثبات، إلا أن الخصائص المكونة لسمة الشك المهني التي اقترحتها Hurtt قد لا تصلح لتفسير سمة الشك المهني في بيئة الممارسة المهنية، وذلك يرجع إلى الاختلافات البيئية بين الدول المختلفة، ويفضل إعادة تطوير مقياس لسمة الشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية بناء على خصائص

بيئة الممارسة المهنية المصرية بصورة عامة ويحقق مستوى مرتفع من الثبات، إلا أن الخصائص المكونة لسمة الشك المهني التي اقترحتها Hurtt قد لا تصلح لتفسير سمة الشك المهني في بيئة الممارسة المهنية، وذلك يرجع إلى الاختلافات البيئية بين الدول المختلفة، وبالتالي يفضل إعادة تطوير مقياس لسمة الشك المهني في بيئة الممارسة المهنية المصرية بناء على خصائص تشككية جديدة تلائم مراقب الحسابات في البيئة المصرية.

٦/٦- نتائج وتوصيات البحث والإجابة على أسئلته ومجالات البحث المقترحة

في ضوء أهداف وحدود البحث ومنهجيته، يمكن بلورة أهم نتائجه وتوصياته ومجالات البحث المستقبلية كما يلي:

١/٦/٦- نتائج البحث والإجابة على أسئلته

استهدف البحث إجراء دراسة استكشافية للتحقق من مقياس الشك المهني الذي قدمته Hurtt في بيئة الممارسة المهنية المصرية من خلال التحليل العملي لاستجابات عينة من مراقبي الحسابات في منشآت المحاسبة والمراجعة المصرية. وقد أمكن الباحث الإجابة على الأسئلة الواردة بمشكلة البحث على النحو التالي:

• ركز السؤال الأول للبحث على الوقوف على ماهية مقياس Hurtt للشك المهني. وتمت الإجابة على هذا السؤال من خلال توضيح أنه مقياساً لمستوى الشك المهني الفطري لدى مراقب الحسابات، وأنه ينظر إلى للشك المهني باعتباره خاصية فردية متعددة الأبعاد، تتضمن كلاً من بعد السمة وبعد الحالة، وأن السمة تحدد جوانب شخصية مراقب الحسابات، وأن الحالة ظرف

لكل المستويات من الأفراد داخل المنشأة بواسطة الأفراد الأكثر خبرة.

- أقسام المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية: بأن تتبنى برامج لنقل خبراتهم الأكاديمية للممارسين، ونقل المتغيرات المستحدثة لهم، والتعاون سويًا في النهوض بالمهنة، فجزء كبير من تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في البيئة المصرية يقع على التواصل بين الجانب الأكاديمي والجانب المهني.

٣/٨/٧-مجالات البحث المستقبلية

- بناءً على ما توصل إليه البحث بشقيه النظري والعملية، وفي ضوء مشكلته وحدوده يقترح الباحث إجراء بحوث مستقبلية في المجالات التالية:
- دراسة هل يتغير الشك المهني مع مرور الوقت خلال عملية المراجعة؟ وإذا كان يتغير، كيف يتم هذا التغير؟ وماهي محدداته؟
- دراسة وتحليل واختبار تأثير مرتبات وحوافز مراقب الحسابات على تطبيق المستوى المناسب من الشك المهني.
- دراسة وتحليل واختبار فجوة التوقعات في تطبيق الشك المهني في عملية المراجعة في بيئة الممارسة المهنية المصرية.
- دراسة وتحليل واختبار أثر جلسات العصف الذهني على العلاقة بين ممارسة مراقب للشك المهني وتعديل تقرير المراجعة.

تشككية جديدة تلائم مراقب الحسابات في البيئة المصرية. فقد اتضح أن عدد خصائص سمة الشك المهني التي يقسها هذا المقياس أكثر من ست خصائص، حيث بلغ عددها ثمان خصائص لسمة الشك المهني.

٢/٨/٧-توصيات البحث

في ضوء أهداف البحث ومشكلته وحدوده، وما انتهى إليه من نتائج في شقيه النظري والتجريبي، يوصي الباحث بما يلي:

- المنظمات المهنية والتشريعية: بالعمل على إنجاز تعريف مترابط وسهل الفهم للشك المهني وكيفية تطبيقه لتحسين جودة المراجعة، وتقديم مقياس للشك المهني يناسب الظروف المختلفة لعملية المراجعة، ويسهل من توثيق ممارسة الشك المهني.
- منشآت المحاسبة والمراجعة: نظرًا لأن لغة الإدارة العليا وتصرفات قادة منشآت المحاسبة والمراجعة تعتبر رسائل واضحة تؤثر بصورة جوهرية في خلق بيئة على مستوى منشأة المحاسبة والمراجعة أو مستوى المهمة يمكن من خلالها أن يمارس مراقب الحسابات الفرد مستوى الشك المهني المناسب، لذلك يوصي الباحث منشآت المحاسبة والمراجعة بضرورة وضع سياسات وإجراءات لزيادة إدراك مراقبو الحسابات أن الجودة أمر ضروري، من خلال اجتماعات ومحادثات رسمية وغير رسمية وتنفيذ برامج تدريب داخلي وتعليم مستمر

قائمة المراجع

- **Auditing Practices Board (APB). 2-010.** Auditor Skepticism: Raising the Bar. Discussion paper, APB.
- ———. **2012.** Professional Scepticism Establishing A Common Understanding and Reaffirming its Central Role in Delivering Audit Quality. APB
- **Bamber, E. M., R. J. Ramsay, and R. M. Tubbs. 1997.** An Examination of the Descriptive Validity of the Belief-adjustment Model and Alternative Attitudes to Evidence in Auditing. *Accounting, Organizations and Society.* 22 (3): 249–268.
- **Bell, T. B., M. E. Peecher, and I. Solomon. 2005.** The 21st Century Public Company Audit. New York, NY: KPMG LLP.
- **Bobek, D. D., A. M. Hageman., M. Amy, and R. R. Radtke. 2013.** A Research Note on the Relationship between Professional Skepticism and Client Advocacy. Working Paper, University of Central Florida
- **Center for Audit Quality (CAQ). 2-010** Detering and Fraud: A Platform Detecting Financial Reporting for Action. Available at: <http://www.theqaq.org>
- **Converse, J. M., and S. Presser. 19-90.** Survey Questions Handcrafting the Standardized Questionnaire: Quantitative Applications in the Social Sciences. Newbury Park, CA: Sage Publications, Inc
- **Cushing, B. E. 2003.** Economic Analysis of Skepticism in an Audit Setting. Working paper, University of Utah.
- **Grenier, J. H. 2016.** Encouraging Professional Skepticism in the Industry Specialization Era. *Journal of Business Ethics.* Online 20 April. 1-16.
- **Hogarth, R. M., and H. J. Einhorn. 1992.** Order Affects in Belief Updating: The Belief-adjustment Model. *Cognitive Psychology.* 24 (1): 1–55.
- **Hurt, R. K. 2007.** Professional Skepticism: An Audit Specific Model and Measurement Scale. Working Paper, Baylor University.
- ———. **2010.** Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* 29 (1): 149–171.
- ———., **H. B. Liburd., C. E. Earley, and G. Krishnamoorthy. 2013.** Research on Auditor Professional Skepticism: Literature Synthesis and Opportunities for Future Research. *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* 32 (1): 45- 97.
- **International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). 201-5.** International standards of auditing (ISA) No. 240. The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements. New York, NY: IFAC.
- ———. **2015.** International standards of auditing (ISA) No. 200. Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing. New York, NY: IFAC.
- ———. **2012.** Professional Skepticism in an Audit of Financial Statements. IAASB Staff Questions and Answers. New York, NY: IFAC.

- ———. **2014.** *A Framework for Audit Quality: Key Elements that Create an Environment for Audit Quality.* New York, NY: IFAC
- **International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).** Code of Ethics for Professional Accountants (SEC) 290. Independence – Audit and Review Engagements. New York, NY: IFAC
- **Love, V. J., and C. Lawson. 2009.** Auditing in Turbulent Economic Times: Plan Ahead and Apply Skepticism and Judgment. *The CPA Journal.*(5) May: 30-34.
- **Mautz, R. K., and H. A. Sharaf. 1961.** *The Philosophy of Auditing.* American Accounting Association Monograph No. 6. Sarasota, FL: American Accounting Association.
- **McMillan, J. J., and R. A. White. 1993.** Auditors' Belief Revisions and Evidence Search: the Effect of Hypothesis Frame, Confirmation and Professional Skepticism. *The Accounting Review* 68 (3): 443–465.
- **Murray, Z. 2012.** Professional Scepticism. *Chartered Accountants Journal.* 91 (11): 36-38.
- **Nelson, M. 2009.** A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory.* 28 (2): 1–34.
- **Plumlee, D., B. Rixom, and A. J. Rosman. 2012.** Training Auditors to Think Sceptically. Paper Presented at the Auditing Mid-year Meeting, Savannah, GA.
- **Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). 2008.** Report on the PCAOB's 2004, 2005, 2006, and 2007 Inspections of Domestic Annually Inspected Firms. Release No. 2008-008. Washington, DC: PCAOB.
- ———. **2012.** Maintaining and Applying Professional Skepticism in Audits. Staff Audit Practice Alert No.10. Washington, DC: PCAOB.
- **Shaub, M. K. 1996.** Trust and Suspicion: The Effects of Situational and Dispositional Factors on Auditors' Trust of Clients. *Behavioral Research in Accounting.* 8(Supplement): 154–174.
- ———., and **J. E. Lawrence. 1996.** Ethics, Experience and Professional Skepticism: A Situational Analysis. *Behavioral Research in Accounting.* 8(Supplement): 124-157.
- **Yankova, K. 2015.** The Influence of Information Order Effects and Trait Professional Skepticism on Auditors' Belief Revisions: A Theoretical and Empirical Analysis. Springer.
- **Ye, M., and D. A. Simunic. 2015.** The Impact of PCAOB Type of Regulations on Auditors Under Different Legal Systems. Available at: <http://papers.ssrn.com>.
- **Yen, A. C. 2012.** The Effect of Early Career Experience on Auditors' Assessments of Error Explanations in Analytical Review. *Behavioral Research in Accounting.* 24(2):211-229.

ملاحق البحث

ملحق رقم (١): مقياس Hurtt لقياس

سمة الشك المهني لمراقب الحسابات

قدمت Hurtt مقياساً لمستوى الشك المهني اعتماداً على الخصائص المستمدة من معايير المراجعة وعلم النفس والفلسفة وبحوث سوك المستهلك ويتكون هذا المقياس من ٣٠ عبارة ومن خلال الإجابة عليها بناء على مقياس ليكرت سداسي المستويات يتم تحديد مستوى الشك المهني لمراقب الحسابات وهي:

١- أقبل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات.

٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد.

٣- أرجئ البت في الأحكام والقضايا حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات.

٤- تثيرني آفاق التعليم.

٥- أهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها.

٦- أثق من كفايتي وقدراتي.

٧- غالباً ما أرفض المعلومات ما لم امتلك دليلاً على صحتها.

٨- استمتع باستكشاف معرفة ومعلومات جديدة.

٩- أخذ وقتي الكافي عند صدا الأحكام والقرارات.

١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي.

١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي.

١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها.

١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها.

١٤- أحب فهم الدافع وراء سلوك الأفراد الآخرين.

١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير.

١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقيةة.

١٧- لا أشعر بالثقة من نفسي.

١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين.

١٩- في معظم الأحيان، اتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس مجموعة.

٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة.

٢١- لدى الثقة في نفسي.

٢٢- لا أحب إصدار القرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتاحة.

٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة.

٢٤- استفسر بصورة متكررة عن الأشياء التي اسمعها أو أراها.

٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي.

٢٦- نادراً ما أخذ اعتباري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة.

٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات.

٢٨- استمتع عند أحاول تحديد ما إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا.

٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم.

٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد والأسباب وراء تلك التصرفات.

ويتمثل الثلاثون عنصر السابقة مقياساً

لمستوى الشك المهني لمراقب الحسابات، والتي

تأخذ بصورة طبيعية أقل من ٥ دقائق من الفرد

للإجابة عليها، وتستخدم لقياس الاختلاف في

الخصائص الفردية ولا توجد إجابة صحيحة أو

إجابة خاطئة. البنود ١، ١٠، ١١، ١٦، ١٧،

١٩٠٢٥، ٢٦ تم صياغتهم بشكل يتناقض ومنطق المقياس، لذلك تلفت الدراسة النظر إلى أن الدرجة التي ينبغي إدراجها في المجموع الكلي للمقياس لكل بند من هذه البنود هي (٧- الدرجة الفعلية) وفقاً لاختيار الشخص الذي تم تطبيق المقياس عليه، وبالتالي فإن الدرجة النهائية سوف تتراوح بين ٣٠-١٨٠ درجة والدرجة الأعلى تشير إلى مستوى أكبر من الشك.

ملحق البحث رقم (٢): نتائج التحليل العاملي

١- التحليل العاملي الاستكشافي وكرونباخ ألفا للثلاثين عبارة لتحديد العوامل الكامنة (خصائص سمة الشك المهني):

Factor Analysis KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.842
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	2058.654
	df	435
	Sig.	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١- أقليل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	1.000	.580
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فإنني على يقين أنني أستطيع فعله	1.000	.587
٣- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	1.000	.577
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	1.000	.648
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	1.000	.634
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دوراً مهماً في حياتي	1.000	.626
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	1.000	.470
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	1.000	.557
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.554
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	1.000	.492
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	1.000	.576
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقلل التشكك فيها	1.000	.631
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	1.000	.596

١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	1.000	.726
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	1.000	.657
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	1.000	.693
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	1.000	.624
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	1.000	.697
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	1.000	.576
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	1.000	.593
٢١- تفتي في نفسي مصدر ناجحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	1.000	.607
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	1.000	.690
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	1.000	.509
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	1.000	.621
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	1.000	.615
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	1.000	.604
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.719
٢٨- استمتعت عندما أحاول تحديد إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا	1.000	.745
٢٩- استمتعت بالتعلم من أجل التعلم	1.000	.625
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	1.000	.614

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	7.765	25.884	25.884	7.765	25.884	25.884	5.936	19.788	19.788
2	2.400	8.000	33.885	2.400	8.000	33.885	2.604	8.680	28.468
3	1.956	6.521	40.406	1.956	6.521	40.406	1.767	5.890	34.357
4	1.684	5.614	46.020	1.684	5.614	46.020	1.755	5.849	40.206
5	1.318	4.394	50.415	1.318	4.394	50.415	1.730	5.766	45.972
6	1.147	3.825	54.240	1.147	3.825	54.240	1.658	5.527	51.499
7	1.101	3.669	57.908	1.101	3.669	57.908	1.622	5.408	56.907
8	1.070	3.565	61.474	1.070	3.565	61.474	1.370	4.567	61.474
9	.919	3.062	64.536						
10	.874	2.912	67.448						
11	.845	2.816	70.264						
12	.810	2.700	72.964						
13	.730	2.434	75.398						
14	.688	2.292	77.690						

15	.656	2.187	79.877						
16	.633	2.111	81.988						
17	.623	2.078	84.065						
18	.541	1.805	85.870						
19	.533	1.778	87.648						
20	.502	1.673	89.321						
21	.471	1.569	90.890						
22	.408	1.361	92.251						
23	.404	1.347	93.598						
24	.351	1.171	94.769						
25	.339	1.130	95.899						
26	.311	1.036	96.935						
27	.279	.932	97.866						
28	.257	.855	98.722						
29	.218	.728	99.449						
30	.165	.551	100.000						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotated Component Matrix(a)

	Component							
	1	2	3	4	5	6	7	8
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	.801							
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	.780							
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	.767							
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	.726							
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	.659							
٣- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	.623							
٧- غالبًا أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	.615							
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	.595							
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما أخطئ لعمل شيء، فأنتي على يقين أنني أستطيع فعله	.584							
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	.502							
٢١- ثقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	.497							
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير								
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	.752							
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	.674							
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	.637							
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	.543							
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي			.708					
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها			-.675					
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي			.630					
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دورًا مهمًا في حياتي				.764				

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١- أقبل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	129.46	202.795	.094	.856
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فإنني على يقين أنني أستطيع فعله	128.89	191.144	.579	.841
٣- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	128.57	194.995	.479	.844
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	128.66	188.630	.641	.839
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	129.32	191.097	.478	.843
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دوراً مهماً في حياتي	129.20	197.817	.309	.848
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	128.84	189.343	.549	.841
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	128.45	192.591	.579	.841
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	128.69	194.901	.428	.845
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	129.10	201.018	.172	.852
١١- لا يمثل سلوك الآخرين الأهمية بالنسبة لي	129.66	199.743	.172	.853
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها	129.53	197.908	.250	.850
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	129.78	196.171	.282	.849
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	129.47	191.170	.477	.843
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	128.65	193.404	.517	.843
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	129.97	206.240	.007	.858
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	128.63	196.052	.361	.846
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	129.59	194.864	.329	.848
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	130.68	209.887	-.096	.859
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	128.73	191.833	.529	.842
٢١- نقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	129.03	193.229	.491	.843
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	128.64	190.617	.640	.840
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	128.51	192.112	.589	.841
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	129.23	193.592	.421	.845
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	129.79	202.850	.104	.855
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتباري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	130.05	202.869	.112	.854
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	128.68	189.994	.662	.839
٢٨- استمتع عندما أحاول تحديد إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا	128.88	194.072	.471	.844
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	129.03	190.347	.485	.843
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	129.46	191.180	.502	.842

٢- التحليل العاملي التوكيدي وكرونباخ ألفا للعوامل التي نتجت من التحليل العاملي الاستكشافي

Q22 ,Q27 ,Q4 ,Q20 ,Q8 , Q3 ,Q7 ,Q23 ,Q2,

١/٢-العامل الاول
Q29 ,Q21 ,Q15

Factor Analysis KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.923
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square 945.865
	df 66
	Sig. .000

Communalities

	Initial	Extraction
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	1.000	.565
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.651
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	1.000	.623
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	1.000	.462
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	1.000	.517
٣- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	1.000	.426
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	1.000	.425
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	1.000	.458
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما أخطئ لعمل شيء، فإنني على يقين أنني أستطيع فعله	1.000	.477
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	1.000	.426
٢١- تثقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	1.000	.332
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	1.000	.327

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	5.689	47.409	47.409	5.689	47.409	47.409
2	.924	7.703	55.112			
3	.837	6.979	62.091			
4	.780	6.504	68.595			
5	.697	5.811	74.406			
6	.588	4.904	79.310			
7	.536	4.463	83.773			
8	.491	4.088	87.861			
9	.411	3.428	91.289			
10	.376	3.136	94.424			
11	.358	2.986	97.411			
12	.311	2.589	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	.807
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	.789
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	.752
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	.719
٣- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فأبني على يقين أنني أستطيع فعله	.691
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	.680
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	.677
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	.653
٤- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	.652
٥- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلاً كافياً على صحتها	.652
٢١- ثقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خطت له	.576
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	.572

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.895	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فإنني على يقين أنني أستطيع فعله	53.96	57.327	.616	.886
٣- أرجئ البيت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	53.64	58.595	.572	.889
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	53.74	55.185	.725	.880
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلاً كافياً على صحتها	53.92	56.254	.572	.889
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	53.52	57.657	.653	.885
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	53.74	59.268	.495	.892
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	53.81	57.090	.602	.887
٢١- تقني في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	54.10	58.760	.503	.892
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	53.72	56.840	.682	.883
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	53.58	58.183	.606	.887
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	53.76	56.164	.746	.880
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	54.10	55.745	.575	.890

Q14 ,Q13 ,Q18 ,Q30 العامل الثاني ٢/٢

Factor Analysis**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.699
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square
	df
	Sig.
	128.035
	6
	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	1.000	.372
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	1.000	.674
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	1.000	.441
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	1.000	.583

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	2.071	51.766	51.766	2.071	51.766	51.766
2	.768	19.190	70.956			
3	.719	17.986	88.942			
4	.442	11.058	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	.821
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	.763
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	.664
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	.610

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a. 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	191	99.0
	Excluded ^a	2	1.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.678	4

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	12.37	7.612	.368	.675
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	12.06	6.943	.580	.534
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	12.18	7.477	.412	.644
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	12.05	7.561	.499	.590

Q10, Q11, Q12

٣/٢-العامل الثالث

Factor Analysis**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.578
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	37.607
	df	3
	Sig.	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	1.000	.508
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	1.000	.617
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها	1.000	.390

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.515	50.489	50.489	1.515	50.489	50.489
2	.844	28.149	78.638			
3	.641	21.362	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	.785
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	.713
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها	-.625

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a. 1 components extracted.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	192	99.5
	Excluded ^a	1	.5
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha ^a	N of Items
-.094	3

- a. The value is negative due to a negative average covariance among items. This violates reliability model assumptions. You may want to check item codings.

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	8.08	2.412	.161	-.706(a)
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	8.66	2.373	.046	-.388(a)
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها	8.51	4.146	-.263	.501

- a The value is negative due to a negative average covariance among items. This violates reliability model assumptions. You may want to check item codings.

Q5 ,Q6 ,Q9

٤ / ٢-العامل الرابع

Factor Analysis**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.624
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	51.267
	df	3
	Sig.	.000

Communalities

	Initial	Extraction
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	1.000	.571
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دورًا مهمًا في حياتي	1.000	.582
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.475

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.627	54.249	54.249	1.627	54.249	54.249
2	.741	24.715	78.965			
3	.631	21.035	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component 1
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دورًا مهمًا في حياتي	.763
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	.755
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	.689

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	191	99.0
	Excluded ^a	2	1.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.577	3

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	9.38	2.732	.405	.450
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دوراً مهماً في حياتي	9.26	3.065	.415	.433
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	8.74	3.392	.344	.536

Q1, Q17, Q19 ٥/٢-العامل السادس

Factor Analysis

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.554
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	27.282
	df	3
	Sig.	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١- أقبيل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	1.000	.609
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	1.000	.437
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	1.000	.382

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.428	47.609	47.609	1.428	47.609	47.609
2	.891	29.693	77.302			
3	.681	22.698	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
١- أقبّل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	.780
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	.661
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	.618

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.450	3

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١- أقبّل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	7.95	2.513	.350	.198
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	7.12	3.553	.255	.387
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	9.15	3.646	.231	.425

Q16 ,Q25

٦/٢-العامل السابع

Factor Analysis

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square
	df
	Sig.
	22.455
	1
	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	1.000	.667
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	1.000	.667

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.333	66.673	66.673	1.333	66.673	66.673
2	.667	33.327	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	.817
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	.817

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a. 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.500	2

Item-Total

	Scale Item	Scal Varianc Item	Correct Item-Correlati	Cronbac Alpha if Delet
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أوقراها أو اسمعها كحقيقة	3.8	1.53	.33	a
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	3.6	1.52	.33	a

a. The value is negative due to a negative average covariance among violates reliability model assumptions. You may want to

Q24 ,Q26

٧/٢-العامل الثامن

Factor Analysis**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	3.579
	df	1
	Sig.	.059

Communalities

	Initial	Extraction
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	1.000	.568
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	1.000	.568

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.136	56.821	56.821	1.136	56.821	56.821
2	.864	43.179	100.000			

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Component Matrix(a)

	Component
	1
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	.754
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	-.754

Extraction Method: Principal Component Analysis.

a. 1 components extracted.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha ^a	N of Items
-.315	2

- a. The value is negative due to a negative average covariance among items. This violates reliability model assumptions. You may want to check item codings.

Item-Total Statistics

	Scale Item	Scale Variance if Item Deleted	Correct Item-Correlat	Cronbac Alpha if Delet
٢٤- استنفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	3.58	1.391	0.136	.a
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	4.3	1.249	0.136	.a

- a. The value is negative due to a negative average covariance violates reliability model assumptions. You may want to

٣- التحليل العاملي الاستكشافي للثلاثين عبارة لتحديد بفرض عدد العوامل الكامنة ستة (خصائص سمة الشك المهني):

Factor Analysis**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.842
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	2058.654
	df	435
	Sig.	.000

Communalities

	Initial	Extraction
١- أقل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	1.000	.553
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فإني على يقين أنني أستطيع فعله	1.000	.553
٣- أرجى البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	1.000	.565
٤- تأثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	1.000	.610
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	1.000	.630
٦- أتق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دوراً مهماً في حياتي	1.000	.616
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	1.000	.430
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	1.000	.525
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.454
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	1.000	.448
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	1.000	.566
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقلب التشكك فيها	1.000	.448
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	1.000	.585
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	1.000	.716
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	1.000	.575
١٦- عادة أقلب الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	1.000	.630
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	1.000	.581
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	1.000	.692
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	1.000	.375
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	1.000	.468
٢١- ثقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	1.000	.495
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	1.000	.610
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	1.000	.506
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	1.000	.481
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	1.000	.543
٢٦- نادراً ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	1.000	.368
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	1.000	.713
٢٨- استمتع عندما أحاول تحديد إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا	1.000	.399
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	1.000	.569
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	1.000	.568

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	7.765	25.884	25.884	7.765	25.884	25.884	6.545	21.818	21.818
2	2.400	8.000	33.885	2.400	8.000	33.885	2.566	8.554	30.372
3	1.956	6.521	40.406	1.956	6.521	40.406	1.890	6.301	36.673
4	1.684	5.614	46.020	1.684	5.614	46.020	1.802	6.005	42.679
5	1.318	4.394	50.415	1.318	4.394	50.415	1.763	5.878	48.557
6	1.147	3.825	54.240	1.147	3.825	54.240	1.705	5.683	54.240
7	1.101	3.669	57.908						
8	1.070	3.565	61.474						
9	.919	3.062	64.536						
10	.874	2.912	67.448						
11	.845	2.816	70.264						
12	.810	2.700	72.964						
13	.730	2.434	75.398						
14	.688	2.292	77.690						
15	.656	2.187	79.877						
16	.633	2.111	81.988						
17	.623	2.078	84.065						
18	.541	1.805	85.870						
19	.533	1.778	87.648						
20	.502	1.673	89.321						
21	.471	1.569	90.890						
22	.408	1.361	92.251						
23	.404	1.347	93.598						
24	.351	1.171	94.769						
25	.339	1.130	95.899						
26	.311	1.036	96.935						
27	.279	.932	97.866						
28	.257	.855	98.722						
29	.218	.728	99.449						
30	.165	.551	100.000						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotated Component Matrix(a)

	Component					
	1	2	3	4	5	6
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	.830					
٦- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	.759					
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	.733					
٧- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	.696					
٤- أرجئ البيت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	.676					
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	.669					
٥- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطط لعمل شيء، فإبنتي على يقين أنني أستطيع فعله	.657					
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	.644					
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	.639					
٢٨- استمتع عندما أحاول تحديد إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا	.586					
٧- غالبًا أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلًا كافيًا على صحتها	.583					
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	.533					
٢١- نقتي في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له						
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	.774					
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	.640					
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	.630					
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	.523					
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي			.727			
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي			.590			
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها			-.559			
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دورًا مهمًا في حياتي				.754		
٨- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها				.599		
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات						
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها					.789	
٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة					.622	
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي						
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتياري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة						
١- أقبل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات						.713
٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.						.654
١٩- في معظم الأحيان، ألتف مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة						

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.

a. Rotation converged in 7 iterations.

٤- اختبار كرونباخ ألفا بفرض عدد العوامل الكامنة ستة (خصائص سمة الشك المهني):

١/٤-العامل الاول ٢١ , ١٥ , ٧ , ٢٨ , ٢٩ , ٢٣ , ٢ , ٢٠ , ٣ , ٨ , ٢٢ , ٤ , ٢٧,

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.899	13

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
٢- شعوري بالرضا عن نفسي جيد، فعندما اخطئ لعمل شيء، فإنني على يقين أنني أستطيع فعله	58.70	65.930	.620	.891
٣- أرجئ البت في الأحكام والقرارات حتى أتمكن من الحصول على مزيد من المعلومات	58.38	67.351	.571	.893
٤- تثيرني أفاق التعليم وأكره حالة الغموض	58.47	63.803	.717	.886
٧- غالباً أرفض أي مقولة إذا لم يكن لدي دليلاً كافياً على صحتها	58.65	65.030	.562	.894
٨- استمتع باستكشاف ومعرفة معلومات جديدة	58.26	66.328	.653	.890
١٥- اعتقد أن التعلم شيء مثير	58.47	67.938	.504	.896
٢٠- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات بصورة سريعة	58.55	66.009	.584	.892
٢١- ثقني في نفسي مصدر نجاحي، فما تحقق ووصلت إليه هو فعلاً ما خططت له	58.84	67.531	.503	.896
٢٢- لا أحب إصدار الأحكام والقرارات حتى ألقى نظرة على كل المعلومات المتوفرة	58.45	65.634	.670	.889
٢٣- أحب البحث عن المعرفة والمعلومات الجديدة	58.31	66.736	.617	.891
٢٧- أحب دراسة وفحص معظم المعلومات المتوفرة قبل إصدار الأحكام والقرارات	58.49	64.543	.759	.885
٢٨- استمتع عندما أحاول تحديد إذا كان ما قرأته أو سمعته صحيح أم لا	58.69	67.497	.518	.895
٢٩- استمتع بالتعلم من أجل التعلم	58.83	63.858	.601	.892

٣٠ ١٨ ١٤ ١٣ العامل الثاني ٢/٤

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	191	99.0
	Excluded ^a	2	1.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.678	4

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١٣- يقول لي أصدقائي أنني عادة أتساءل عن الأشياء التي أراها أو اسمعها	12.37	7.612	.368	.675
١٤- أحب فهم الدوافع وراء سلوك الأفراد الآخرين	12.06	6.943	.580	.534
١٨- أهتم عادة بالتناقضات في تفسيرات الآخرين	12.18	7.477	.412	.644
٣٠- من الأشياء التي تجذبني التصرفات التي يتخذها الأفراد، والأسباب وراء تلك التصرفات	12.05	7.561	.499	.590

٣/٤-العامل الثالث ١٠ ١١ ١٢

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	192	99.5
	Excluded ^a	1	.5
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha ^a	N of Items
-.094	3

a. The value is negative due to a negative average covariance among items. This violates reliability model assumptions. You may want to check item codings.

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١٠- أميل للقبول الفوري لكل ما يقوله الآخرون لي	8.08	2.412	.161	-.706(a)
١١- لا يمثل سلوك الأفراد الآخرين أهمية بالنسبة لي	8.66	2.373	.046	-.388(a)
١٢- متأكد من تصرفاتي ولا أقبل التشكك فيها	8.51	4.146	-.263	.501

a The value is negative due to a negative average covariance among items. This violates reliability model assumptions. You may want to check item codings.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	191	99.0
	Excluded ^a	2	1.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.616	4

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
٥- اهتم بمعرفة الأسباب التي تجعل الأفراد يتصرفون بالطريقة التي تصرفوا بها	13.77	4.989	.472	.484
٦- أثق في كفاءتي وقدراتي، لذلك من المستحيل بالنسبة لي أن اعتقد أن الصدفة أو الحظ يلعبان دوراً مهماً في حياتي	13.64	5.641	.424	.527
٩- أخذ وقتي الكافي عند إصدار الأحكام والقرارات	13.13	6.146	.337	.587
٢٤- استفسر بشكل متكرر عن الأشياء التي اسمعها أو أراها	13.69	5.688	.356	.577

٥/٤-العامل الخامس ١٦ , ٢٥ , ٢٦

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.492	3

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١٦- عادة أقبل الأشياء التي أراها أو أقرأها أو اسمعها كحقيقة	7.41	3.484	.351	.320
٢٥- يسهل على الأفراد الآخرين إقناعي	7.24	3.516	.340	.340
٢٦- نادرًا ما أخذ في اعتباري سبب تصرف الأفراد بطريقة معينة	7.49	4.085	.242	.500

٦/٤-العامل السادس ١، ١٧، ١٩

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	193	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	193	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.450	3

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
١- أقبيل في كثير من الأحيان تفسيرات الآخرين دون مزيد من التوضيحات	7.95	2.513	.350	.198
١٧- لا أشعر بالثقة في نفسي، وأخشى التغيير، وخوض مهام عمل جديدة غير معروفة لي من قبل.	7.12	3.553	.255	.387
١٩- في معظم الأحيان، أتفق مع ما يفكر فيه الآخرون من زملائي في نفس المجموعة	9.15	3.646	.231	.425