



كلية التجارة-الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

# نموذج مقترن لقياس أثر الذكاء الوجداني على جودة الحكم المهني لمراقب الحسابات دراسة تجريبية

A proposed Model to Measure the Effect of  
Emotional Intelligence on the Quality of  
Auditor Professional Judgment

An Experimental Study

رسالة مقدمة  
للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد الباحثة

داليا فتحى حامد عبد الغفار

إشراف

الأستاذة الدكتورة  
نجوى احمد إسماعيل السيسى  
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة- جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور  
محمد محمود عبد المجيد  
أستاذ المراجعة  
كلية التجارة- جامعة عين شمس

أ



كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الباحث / داليا فتحى حامد عبد الغفار

عنوان الرسالة / نموذج مقترن لقياس أثر الذكاء الوجданى على جودة الحكم المهنى لمراقب

الحسابات دراسة تجريبية

الدرجة العلمية / دكتور الفلسفة فى المحاسبة

**لجنة المناقشة والمكمل علمي الرسالة:**

مشرفا ورئيسا

الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد المجيد

أستاذ المراجعة كلية التجارة - جامعة عين شمس

أعضاء

الأستاذ الدكتور / محمد عبد الفتاح محمد

أستاذ المراجعة كلية التجارة ووكليل الكلية لشئون الطلاب - جامعة عين شمس

أعضاء

الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد

أستاذ المراجعة كلية التجارة - جامعة القاهرة

مشرفا بالإشتراك

الأستاذة الدكتور / نجوى أحمد السيسى

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد كلية التجارة - جامعة عين شمس

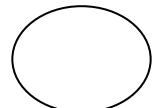
تاريخ المناقشة : / /

الدراسات العليا

أجبنت الرسالة بتاريخ:

ختم الإجازة :

/ /



موافقة مجلس الجامعة :

/ /

موافقة مجلس الكلية :

/ /

ب

## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

### إِهْدَاءُ إِلَى كُلِّ مَنْ لَهُ فَضْلٌ فِي إِتْمَامِ رِسَالَتِي وَإِكْتِمَالِهَا

الحمد لله الذي وفقني لاتمام الرسالة وهداني إلى كل معرفة بمصادرها وإلى كل حرف كتبته فيها

فقبل أن أخطو خطواتي الأخيرة في تلك الرسالة أقدم أصدق وأجمل الإهداء إلى كل من له مكانة خاصة في حياتي

\* إلى أبي رحمه الله ينبع الصبر والتفاؤل والأمل أهدي إليك هذا العمل والذي نلت منه كل تشجيع وصبر وتفاؤل وأمل للوصول إلى نهايته، وكلى أمل في الله انك تراني وأنا أتممه إهداً وحباً وتقديرًا لك. وتلك كلماتي أهديها إليك:

رسالة بفضل الرحمن أكتمل فحواها ». « قصدت بباب العلم بتشجيعك

« فلم تسكن نفسي حتى أحقق حلمك لتحمل إسمك شرفاً وتاجاً لتنايها ». .

« نسختها بقلمي وقلبي من أجلك وأودعتها في ذمة الرحمن لتراثها ». .

\* إلى أمي التي ذودتي بالحنان والمحبة والهداية، و Herbek الله الصحة والعافية في الدنيا والآخرة كما وهبتي لنا عمرك كله، وأقول لهم: أنتما وهبتموني الحياة والأمل والشأنة على شغف الإطلاع والمعرفة.

\* إلى القلوب الرقيقة والآنس البريئة وإلى رياحين حياتي إخوتى الكرام.

\* إلى رؤسائى وأقاربى وأصدقائى وزملائى فى العمل الذين أحمل اليهم مودةً وحباً وإحتراماً.

كما أقدم أسمى آيات الشكر والإمتنان والتقدير والمحبة إلى أساتذتى الكرام الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة .....  
إلى الذين مهدوا لي طريق العلم والمعرفة....

ج

إلى الذين قدموا لى الكثير والكثير باذلين بذلك جهوداً كبيرة في الإشراف على تلك  
الرسالة...

إلى جميع أساتذتي الأفاضل.....

\* حيث أتوجه بخالص الشكر والتقدير والاحترام.....لأستاذى القدير:  
**الأستاذ الدكتور: محمد محمود عبد المجيد**

لما بذله من جهد كبير فى الإشراف على هذه الرسالة و وقت ثمين وجهد وإبداء  
آراء سديدة اضاعت لى طريق العلم باحثاً بذلك عن غایيات علمية نبيلة ومميزة  
وذلك للوصول بها الى ارقى سمات العلم والذي أقول له بشرك قول رسول الله  
صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ لِمَ: " إن الحوت في البحر، والطير في السماء، ليصلون على معلم الناس الخير "

\* وأتوجه بخالص الشكر والتقدير والاحترام .....لأستاذى القديرة:  
**الأستاذة الدكتورة / نجوى احمد السيسى**

لما بذلتة من جهد وعنون وصبر وحب منها لى وتزويدي بمعلوماتها القديرة  
ومساندتها لى وذلك من اجل الوصول الى رسالة متكاملة في جميع جوانبها بكل  
دقة وكل عنون فلسيادتك كل الحب والشكر والتقدير على مجهدوك الكبير فجزاها الله  
كل خير عنى.

\* وأتوجه بخالص الشكر والتقدير والاحترام إلى أستاذى القدير:  
**الأستاذ الدكتور / محمد عبد الفتاح محمد**

لتفضله بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ولما أتاحه لى من  
وقته وعلمه وتشجيعه الدائم ومساندته الفعالة لى أثناء التمهيد لإعداد الدراسة وجميع  
مراحلها ولما سوف يضيفه من آراء علمية سديدة فى تلك الرسالة.

\* وأتوجه بخالص الشكر والتقدير والاحترام إلى أستاذى القدير:  
**الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد**

لنقضله بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ولما أتاحه لى من وقته وعلمه وأراءه العلمية القيمة التى يضيفها إلى الرسالة فله منى كل التقدير والإحترام .

\* كما أخص فى إهداءى كل من زرعوا التفاؤل في دربى وقدم لى المساعدات والتسهيلات والأفكار والمعلومات وذلك خلال فترة الدراسة، وأخص فى إهداءى هذا:

**الأستاذ الدكتور / عبد الرحمن عليان**

\* كما أختتم بخالص الشكر لكل من تعاون مع الباحثة أثناء الدراسة وخاصة السادة العاملين بمكتبة جامعة عين شمس، ومن ساهم فى الطباعة النهائية للرسالة.

"**وما توفيقى إلا بالله عليه توكلت واليه انيب**"

**الباحثة**

## مستخلص البحث

### نموذج مقترن لقياس أثر الذكاء الوجданى على جودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات

#### دراسة تجريبية

**يهدف البحث إلى :** إقتراح نموذج لتحديد أثر الذكاء الوجدانى بأبعاده المختلفة على جودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات، وإختبار مدى صلاحية هذا النموذج للتطبيق فى الواقع العملى، وذلك من خلال إجراء دراسة تجريبية للتعرف على مدى الإختلاف فى مستوى الذكاء الوجدانى للمجموعات الخاضعة للدراسة التجريبية، وأثر ذلك على جودة حكمهم المهنى.

**منهج البحث :** يعتبر هذا البحث من البحوث الأكاديمية التى تستند فى التطبيق العملى إلى الدراسة التجريبية معتمدا على حالة عملية، وذلك للتعرف على مستوى الإختلاف فى الذكاء الوجدانى وقياس أثره على جودة الحكم المهنى لعينة من مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات.

**تنظيم البحث :** تم تبويب البحث إلى ثمانية فصول كما يلى:

الفصل الأول      الإطار العام للبحث.

الفصل الثانى      ماهية وطبيعة الحكم المهنى فى المراجعة.

الفصل الثالث      الذكاء الوجدانى فى الدراسات السلوكية.

الفصل الرابع      أبعاد الذكاء الوجدانى فى المراجعة.

الفصل الخامس      النموذج المقترن.

الفصل السادس      منهج الدراسة التجريبية.

الفصل السابع      نتائج الدراسة التجريبية.

الفصل الثامن      خلاصة البحث ونتائج وتوصياته.

**الكلمات الرئيسية للبحث :** الحكم المهنى - الذكاء الوجدانى - الكفاءة الشخصية - الكفاءة الإجتماعية - الحالة المزاجية.

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الكود
١	<b>الفصل الأول: الإطار العام للبحث</b>	
٢	مقدمة	
٣	مشكلة البحث	١/١
٤	أهمية البحث	٢/١
٥	أهداف البحث	٣/١
٥	متغيرات البحث	٤/١
٥	فرضي البحث	٥/١
٦	منهج البحث	٦/١
٧	حدود البحث	٧/١
٧	تنظيم البحث	٨/١
٩	<b>الفصل الثاني: ماهية وطبيعة الحكم المهنى فى المراجعة</b>	
١٠	مقدمة	
١١	<b>المبحث الاول: مفهوم الحكم المهنى</b>	١/٢
١١	تعريف الحكم المهنى	١/١/٢
١١	أهمية الحكم المهنى	٢/١/٢
١٢	مراحل الحكم المهنى	٣/١/٢
١٣	متطلبات وشروط ممارسة الحكم المهنى	٤/١/٢
١٤	علاقة الحكم المهنى بجودة عملية المراجعة	٥/١/٢
١٦	<b>المبحث الثاني: العوامل المؤثرة على جودة الحكم المهنى</b>	٢/٢
١٦	العوامل المؤثرة على جودة الحكم المهنى فى الدراسات السابقة	١/٢/٢
٢٩	تحليل وتقييم الدراسات السابقة	٢/٢/٢
٣٣	ملخص الفصل الثاني	

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الكود
٣٤	الفصل الثالث: الذكاء الوجданى فى الدراسات السلوكية	
٣٥	مقدمة	
٣٦	المبحث الاول: طبيعة الذكاء الوجدانى	١/٣
٣٦	نظريه العقل والعاطفة وعلاقتها باتخاذ القرار	١/١/٣
٣٩	نبذه تاريخية عن الذكاء الوجدانى.	٢/١/٣
٤٠	نظريه الذكاءات المتعددة.	٣/١/٣
٤١	أنواع الذكاء.	٤/١/٣
٤٤	مفهوم الذكاء الوجدانى.	٥/١/٣
٤٤	أهمية الذكاء الوجدانى.	٦/١/٣
٤٥	الدراسات السابقة التي تناولت الذكاء الوجدانى.	٧/١/٣
٥٩	تحليل وتقييم الدراسات السابقة.	٨/١/٣
٦٣	المبحث الثاني: مقاييس الذكاء الوجدانى	٢/٣
٦٤	نماذج الذكاء الوجدانى	١/٢/٣
٨٧	ملخص الفصل الثالث	
٨٨	الفصل الرابع: أبعاد الذكاء الوجدانى فى المراجعة	
٨٩	مقدمة	
٩٠	المبحث الاول: البعد الشخصى لمراقب الحسابات	١/٤
٩٠	الكفاءة الشخصية	١/١/٤
٩١	مفهوم الكفاءة الشخصية	١/١/١/٤
٩١	أبعاد الكفاءة الشخصية	٢/١/١/٤
١٠٩	أثر الكفاءة الشخصية على جودة الحكم المهني لمراقب الحسابات	٣/١/١/٤
١١٢	المبحث الثاني: البعد الإجتماعى لمراقب الحسابات	٢/٤
١١٢	الكفاءة الإجتماعية	١/٢/٤
١١٣	مفهوم الكفاءة الإجتماعية	١/١/٢/٤

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الكود
١١٣	أبعاد الكفاءة الإجتماعية	٢/١/٢/٤
١٢٤	أثر الكفاءة الإجتماعية على جودة الحكم المهني لمراقب الحسابات	٣/١/٢/٤
١٢٨	<b>المبحث الثالث : البعد النفسي لمراقب الحسابات</b>	٣/٤
١٢٨	الحالة المزاجية	١/٣/٤
١٢٩	مفهوم الحالة المزاجية	١/١/٣/٤
١٢٩	العلاقة بين الحالة المزاجية والعاطفة	٢/١/٣/٤
١٣٠	أبعاد الحالة المزاجية	٣/١/٣/٤
١٣٣	أثر الحالة المزاجية على جودة الحكم المهني لمراقب الحسابات	٤/١/٣/٤
١٣٦	ملخص الفصل الرابع	
١٣٧	<b>الفصل الخامس: النموذج المقترن</b>	
١٣٨	مقدمة	
١٣٩	<b>المبحث الأول: الأساس النظري للنموذج المقترن</b>	١/٥
١٣٩	العلاقة بين الذكاء الوجданى وجودة الحكم المهني لمراقب الحسابات	١/١/٥
١٤١	المحاور الأساسية التى تحكم علاقة الذكاء الوجданى بالحكم المهنى	٢/١/٥
١٤٢	<b>المبحث الثاني : هيكل النموذج المقترن</b>	٢/٥
١٤٢	عناصر النموذج المقترن	١/٢/٥
١٤٣	العناصر المستبعدة من النموذج	٢/٢/٥
١٤٦	تصميم النموذج المقترن	٣/٢/٥
١٤٨	كيفية إختبار النموذج المقترن	٤/٢/٥
١٤٩	ملخص الفصل الخامس	

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الكود
١٥٠	الفصل السادس: منهج الدراسة التجريبية	
١٥١	مقدمة	
١٥٢	<b>المبحث الاول : تصميم الدراسة التجريبية</b>	١/٦
١٥٣	طبيعة المنهج التجاري	١/١/٦
١٥٤	طرق تصميم المنهج التجاري	٢/١/٦
١٥٥	خطوات المنهج التجاري للدراسة	٣/١/٦
١٥٧	<b>المبحث الثاني: مجتمع وعينة الدراسة التجريبية</b>	٢/٦
١٥٧	المنهج المطبق في اختيار عينة المشاركين في الدراسة	١/٢/٦
١٥٧	الإجراءات التي تم إتباعها في تجميع وتحليل بيانات عينة الدراسة	٢/٢/٦
١٦١	الخصائص الديموغرافية لمراقبى الحسابات المشاركين فى الدراسة	٣/٢/٦
١٦٥	<b>المبحث الثالث: إعداد قائمة الإستقصاء</b>	٣/٦
١٦٥	تصميم قائمة الإستقصاء	١/٣/٦
١٦٦	محتويات قائمة الإستقصاء	٢/٣/٦
١٦٧	أنواع الأسئلة	٣/٣/٦
١٧٠	<b>المبحث الرابع: متغيرات الدراسة التجريبية</b>	٤/٦
١٧٠	المتغير المستقل - الذكاء الوجданى	١/٤/٦
١٧٢	المتغير التابع - جودة الحكم المهني لمراقب الحسابات	٢/٤/٦
١٧٤	<b>المبحث الخامس: تجميع وتحليل بيانات الدراسة التجريبية</b>	٥/٦
١٧٤	طبيعة بيانات الدراسة	١/٥/٦
١٧٥	منهج تحليل بيانات الدراسة	٢/٥/٦
١٨٠	<b>المبحث السادس: تطبيق الحالة العملية</b>	٦/٦
١٨٠	نشاط الشركة محل الدراسة التجريبية	١/٦/٥
١٨١	التحريفات الواردة بالقوائم المالية	٢/٦/٥

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الكود
١٨٣	ملخص الفصل السادس	
١٨٤	<b>الفصل السابع : نتائج الدراسة التجريبية</b>	
١٨٥	<b>مقدمة</b>	
١٨٦	<b>المبحث الأول: ثبات المحتوى لمتغيرات البحث</b>	١/٧
١٨٦	معامل الفا كرونباخ	١/١/٧
١٩٠	الإتساق الداخلى	٢/١/٧
١٩١	<b>المبحث الثاني : المحاور البحثية للنموذج</b>	٢/٧
١٩١	المتغيرات المستقلة للدراسة	١/٢/٧
٢١٠	المتغير التابع للدراسة	٢/٢/٧
٢١٤	<b>المبحث الثالث: نتائج إختبارات مدى قبول النموذج المقترن لقياس</b>	٣/٧
٢١٤	نتائج تحديد علاقة الذكاء الوجدانى بجودة الحكم المهني.	١/٣/٧
٢١٦	نتائج تحديد علاقة أبعاد الذكاء الوجدانى بجودة الحكم المهني.	٢/٣/٧
٢٢٧	نتائج قياس أثر الإختلاف فى مستوى الذكاء الوجدانى على جودة الحكم المهني لمراقبى الحسابات.	٣/٣/٧
٢٣٧	<b>المبحث الرابع : نتائج إختبار مدى صلاحية النموذج المقترن للتطبيق فى الواقع العملى</b>	٤/٧
٢٣٧	عرض نتائج تطبيق النموذج المقترن	١/٤/٧
٢٣٨	تفسير نتائج النموذج المقترن	٢/٤/٧
٢٤١	ملخص الفصل السابع	
٢٤٢	<b>الفصل الثامن : الخلاصة والنتائج والتوصيات</b>	
٢٤٣	<b>مقدمة</b>	
٢٤٤	<b>المبحث الأول : ملخص البحث</b>	١/٨
٢٤٤	<b>أهداف البحث</b>	١/١/٨

## الفهرس

الصفحة	الموضوع	الקוד
٢٤٥	منهجية البحث	٢/١/٨
٢٤٥	مقاييس البحث المستخدمة في الدراسة التجريبية	٣/١/٨
٢٤٧	المبحث الثاني : نتائج البحث	٢/٨
٢٤٧	نتائج إختبارات مدى قبول النموذج المقترن للقياس.	١/٢/٨
٢٥٠	نتائج إختبار مدى صلاحية النموذج المقترن للتطبيق في الواقع العملي	٢/٢/٨
٢٥١	المبحث الثالث : توصيات الدراسة والدراسات المستقبلية	٣/٨

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٦٧	مفاهيم أبعاد نموذج ماير وسالوفى لعام ١٩٩٠	(١-٣)
٧٠	مفاهيم أبعاد نموذج جولمان لعام ١٩٩٥	(٢-٣)
٧٢	مفاهيم أبعاد نموذج ماير وسالوفى ١٩٩٧	(٣-٣)
٧٤	مفاهيم أبعاد نموذج بار أون لعام ١٩٩٧	(٤-٣)
٧٧	مفاهيم أبعاد نموذج جولمان لعام ١٩٩٨	(٥-٣)
٨٠	ملخص نماذج الذكاء الوجданى.	(٦-٣)
١٣٣	إختلاف الدراسات السابقة حول أثر الحالة المزاجية على جودة الحكم المهني.	(١-٤)
١٤٤	العناصر المستبعدة من نماذج الذكاء الوجданى وأسبابها	(١-٥)
١٥٨	مستويات الذكاء الوجданى فى قوائم الاستقصاء.	(١-٦)
١٦١	توزيع عينة الدراسة وفقا لمتغير المستوى التعليمى.	(٢-٦)
١٦٢	توزيع عينة الدراسة وفقا لمتغير النوع.	(٣-٦)
١٦٣	توزيع عينة الدراسة وفقا لمتغير الوظيفة التى يشغلها المستقصى منه.	(٤-٦)
١٦٤	توزيع عينة الدراسة طبقا لعدد سنوات الخبرة	(٥-٦)
١٦٧	معايير مقياس ليكرت الخامس لقياس أبعاد الذكاء الوجданى.	(٦-٦)
١٦٨	معايير مقياس ليكرت الخامس لقياس جودة الحكم المهني.	(٧-٦)
١٦٨	معايير مقياس ليكرت الخامس لقياس الذكاء الوجданى.	(٨-٦)
١٧٥	مقاييس البيانات التى تتضمنها قائمة الإستقصاء.	(٩-٦)
١٧٧	مراحل الدراسة التجريبية والإختبارات المستخدمة	(١٠-٦)
١٧٨	أوجه الاختلاف بين تحليل الإرتباط وتحليل الإنحدار	(١١-٦)
١٨٨	نتائج معاملات الصدق والثبات لإجمالي أبعاد قياس وتقدير أثر الذكاء الوجданى على جودة الحكم المهني	(١-٧)

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٩٠	<p>باستخدام معامل كرونباخ الفا.</p> <p>معاملات إرتباط إجمالي الذكاء الوج다نى بأبعاده الفرعية طبقاً لأبعاد قياس وتقدير أثر الذكاء الوجدانى على جودة الحكم المهنى "معامل الإتساق الداخلى باستخدام معامل إرتباط بيرسون.</p>	(٢-٧)
١٩٢	<p>الإحصاء الوصفي (التوزيع التكرارى والنسب المئوية والمتوسط الحسابى والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف)</p> <p>بعد الكفاءة الشخصية لمراقب الحسابات.</p>	(٣-٧)
٢٠١	<p>الإحصاء الوصفي (التوزيع التكرارى والنسب المئوية والمتوسط الحسابى والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف)</p> <p>بعد الكفاءة الإجتماعية لمراقب الحسابات.</p>	(٤-٧)
٢٠٧	<p>الإحصاء الوصفي (التوزيع التكرارى والنسب المئوية والمتوسط الحسابى والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف)</p> <p>بعد الحالة المزاجية لمراقب الحسابات.</p>	(٥-٧)
٢١١	<p>الإحصاء الوصفي (التوزيع التكرارى والنسب المئوية والمتوسط الحسابى والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف)</p> <p>بعد جودة الحكم المهنى.</p>	(٦-٧)
٢١٥	<p>نموذج الإنحدار الخطى البسيط لتحديد معنوية تأثير الذكاء الوجدانى لمراقب الحسابات على جودة الحكم المهنى.</p>	(٧-٧)
٢١٧	<p>نموذج الإنحدار الخطى البسيط لتحديد معنوية تأثير الكفاءة الشخصية لمراقب الحسابات على جودة الحكم المهنى.</p>	(٨-٧)
٢٢٠	<p>نموذج الإنحدار الخطى البسيط لتحديد معنوية تأثير الكفاءة الإجتماعية لمراقب الحسابات على جودة الحكم المهنى.</p>	(٩-٧)
٢٢٢	<p>نموذج الإنحدار الخطى البسيط لتحديد معنوية تأثير الحالة المزاجية لمراقب الحسابات على جودة الحكم المهنى.</p>	(١٠-٧)
٢٢٤	<p>تحديد معنوية أهم عناصر الذكاء الوجدانى تأثيراً على جودة</p>	(١١-٧)

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٢٢٩	الحكم المهنى لمراقب الحسابات باستخدام نموذج الإنحدار الخطى المتعدد.	
٢٣٨	إختبار مدى وجود إختلاف جوهري لمستوى الذكاء الوجدانى بين كل من المجموعة الضابطة والمجموعة التجريبية طبقاً لأبعاد أثر الذكاء الوجدانى على جودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات.	(١٢-٧)
٢٤٧	يوضح إختلاف مستوى إكتشاف التحريرات الهامة والمؤثرة فى القوائم المالية باستخدام إختبار Z test .	(١٣-٧)
٢٤٨	نتائج الدراسة التجريبية لتحديد علاقة الذكاء الوجدانى بجودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات.	(١-٨)
٢٤٩	نتائج الدراسة التجريبية لتحديد علاقة أبعاد الذكاء الوجدانى بجودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات.	(٢-٨)
	نتائج الدراسة التجريبية لقياس أثر مستوى الإختلاف فى الذكاء الوجدانى على جودة الحكم المهنى لمراقب الحسابات.	(٣-٨)