



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

تأثير الإسناد الخارجي لهام وظائف المراجعة الداخلية على جودة المراجعة (دراسة ميدانية)

*The Impact of Internal Audit Function
Outsourcing on Audit Quality (A field study)*

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

الباحثة/ سمر خالد محمد على
معيدة بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية
تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

محمد محمود عبد المجيد
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتورة

حكمت سيد محمد إبراهيم
المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيِّرُوا إِلَهُكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَارُوا
إِلَى عَلِمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَدَةِ فَيُنَتَّهُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ

صدق الله العظيم
سورة التوبه الآية (١٠٥)



**كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة**

رسالة الماجستير

اسم الباحثة : سمر خالد محمد على منصور

عنوان الرسالة : تأثير الإسناد الخارجى لمهام وظائف المراجعة الداخلية على جودة المراجعة (دراسة ميدانية)

الدرجة العلمية : ماجستير المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

• الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد المجيد **مشرفاً ورئيساً**
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

• الأستاذ الدكتور / خالد محمد ذكي **عضوأ**
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة

• الأستاذ الدكتور / صفت مصطفى الدويرى **عضوأ**
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بتجارة عين شمس

الدراسات العليا

أجازت الرسالة

ختم الإجازة

بتاريخ / ٢٠١٦



موافقة مجلس الجامعة
 بتاريخ / ٢٠١٦

موافقة مجلس الكلية
 بتاريخ / ٢٠١٦

الإهداء

•• إلى من وقف بجانبى وكان لهما الفضل
بعد الله عز وجل فيما وصلت إليه

•• إلى والدى أadam الله عليهما الصحة والعافية
ورزقنى برهمها ورضاهما

•• إلى إخوتنى جعلهم الله عوناً لي

•• إلى زوجى الفالى

•• إلى أبنائى نور حياتى

إليهم جميعاً أهدي هذا العمل

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلوة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبة وسلم أجمعين.

بعد حمد الله وشكره ، تتوجه الباحثة بجزيل الشكر والتقدير لكل من قدم لها العون والمساندة في انجاز هذا البحث .

وتخص الباحثة بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل أستاذها الجليل **الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد المجيد** أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس على كل ما قدمه للباحثة من اهتمام بالغ وتشجيع كبير ومستمر ووقت ثمين وعلم غزير ونصائح وتوجيهات مستمرة ومساندة دائمة في كل مراحل البحث ، فجزاه الله خير جراء وزاده علماً ومحبه وتمتعه بالصحة والعافية وجعله الله دائماً عوناً لكل باحث .

كما تقدم الباحثة بجزيل الشكر والتقدير إلى **الدكتورة الفاضلة / حكمت سيد محمد مدرس المحاسبة والمراجعة** بكلية التجارة جامعة عين شمس على رعايتها الدائمة ، وتشجيعها المستمر وإرشاداتها القيمة ، فجزاها الله خيراً .

كما تقدم الباحثة بعظيم الشكر والتقدير للأستاذ **الدكتور / خالد محمد ذكي** أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة القاهرة على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ليفيد الباحثة بعلمه ، ويثير المناقشة بملحوظاته القيمة ، فجزاه الله خير جراء .

كما تقدم الباحثة بوافر الشكر وعظيم الامتنان للأستاذ **الدكتور / صفوت مصطفى الدويري** أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس عن تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ، فحفظه الله ذخراً للعلم وجزاه الله خير جراء .

وتقديم الباحثة بالشكر لأسرتها وعائلتها على مساندتهم ودعمهم المستمر لها طوال فترة اعداد الرسالة ، ولا يفوّت الباحثة ذكر أن أي قصور أو تقصير في اعداد الرسالة هو مسؤولية الباحثة .

والله ولی التوفيق

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
٢٨ - ١	<ul style="list-style-type: none"> • الفصل الأول : المقدمة
٢	١/١ تمهيد
٥	٢/١ طبيعة المشكلة
٦	٣/١ هدف البحث
٦	٤/١ أهمية البحث
٧	٥/١ الدراسات السابقة
٢٦	٦/١ فروض البحث
٢٧	٧/١ منهجية البحث
٢٧	٨/١ حدود و مجال البحث
٢٨	٩/١ تنظيم البحث
٥٨ - ٢٩	<ul style="list-style-type: none"> • الفصل الثاني : الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية
٣٠	١/٢ تمهيد
٣١	٢/٢ المراجعة الداخلية
٣٤	٣/٢ البدائل المختلفة أمام المنشأة لأداء مهام المراجعة الداخلية
٤٦	٤/٢ الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية
٥٥	٥/٢ العوامل التي يجب أخذها في الاعتبار عند إعتماد قرار الإسناد الخارجي ...
٥٦	٦/٢ علاقة قانون SOX ساربينز أوكلسى بالإسناد الخارجي
٥٨	ملخص الفصل الثاني
٩٣ - ٥٩	<ul style="list-style-type: none"> • الفصل الثالث : أثر الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية على جودة المراجعة الخارجية
٦٠	١/٣ مقدمة
٦٠	٢/٣ المبحث الأول : جودة المراجعة الخارجية
٦٠	١/٢/٣ تمهيد
٦٢	٢/٢/٣ مفاهيم مختلفة لجودة المراجعة الخارجية
٦٦	٣/٢/٣ المتغيرات المؤثرة على قياس جودة المراجعة الخارجية
٨٠	٤/٢/٣ أهمية جودة عملية المراجعة
٨٢	٥/٢/٣ آليات لتحسين جودة المراجعة
٨٧	٣/٣ المبحث الثاني : إطار مقترن لقياس أثر الإسناد الخارجي على جودة المراجعة الخارجية
٨٧	١/٣/٣ مقدمة
٨٨	٢/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية والمتغيرات الخاصة بكفاءة وفعالية مكتب المراجعة وجودة المراجعة الخارجية

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
	٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية والمتغيرات الخاصة بفريق المراجعة وانعكاسها على جودة المراجعة
٨٩	١/٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية واستقلال المراجع
٨٩	٢/٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجي والمتطلبات المهنية والسلوكية والأخلاقية للمراجع الخارجى وأثر على جودة المراجعة
٩٢	٤/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجي والمتغيرات الخاصة بالمنشأة محل المراجعة وأثرها على جودة المراجعة
٩٢	• الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
١٣٢-٩٤	تمهيد
٩٥	أولاً - أداة الدراسة الميدانية
٩٥	ثانياً - عينة الدراسة الميدانية
٩٧	ثالثاً - الخصائص الديموجرافية للمشاركين فى الدراسة
٩٩	رابعاً - اختبار الثبات والصدق Reliability & Validity
١٠٢	خامساً - الاتساق الداخلى Internal Consistency
١٠٥	سادساً - المقاييس الإحصائية الوصفية
١٠٩	سابعاً - اختبار فروض الدراسة
١١٧	ثامناً - نتائج الدراسة الميدانية
١٣١	• الفصل الخامس : الملخص والنتائج والتوصيات
١٣٩-١٣٣	أولاً - ملخص الدراسة
١٣٤	ثانياً - نتائج الدراسة الميدانية
١٣٦	ثالثاً - توصيات الدراسة
١٣٧	• المراجع
١٤١	أولاً - المراجع باللغة العربية
١٤٧	ثانياً - المراجع باللغة الأجنبية
	• قائمة الاستقصاء
	• ملخص البحث باللغة العربية
	• ملخص البحث باللغة الإنجليزية

رقم الصفحة	قائمة الجداول	جدول رقم
٩٥	ترميز متغيرات البحث	(١-٤)
٩٨	استجابات مفردات عينات البحث الأولى والثانية	(٢-٤)
٩٩	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة بالمؤهلات العلمية	(٣-٤)
١٠٠	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة بالمؤهلات العلمية بالعمر	(٤-٤)
١٠٠	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة بسنوات الخبرة.....	(٥-٤)
١٠١	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة ببعضوية جمعيات مهنية	(٦-٤)
١٠١	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة بالدورات التدريبية.....	(٧-٤)
١٠٣	معاملات الثبات الصدق لمحاور الدراسة	(٨-٤)
١٠٤	معامل الثبات والصدق للعينتين معاً	(٩-٤)
١٠٥	الإتساق الداخلى لفقرات محور الإسناد الكلى	(١٠-٤)
١٠٦	الإتساق الداخلى لفقرات محور الإسناد الخارجى الجزئى	(١١-٤)
١٠٧	الإتساق الداخلى لفقرات محور جودة المكتب	(١٢-٤)
١٠٨	الإتساق الداخلى لفقرات محور جودة فريق المراجعة	(١٣-٤)
١٠٩	الإتساق الداخلى لفقرات محور جودة المنشأة محل المراجعة	(١٤-٤)
١١٠	المتوسطات والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف لإجابات (المراجع الداخلية - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير الإسناد الخارجى الكلى (X1)	(١٥-٤)
١١٢	المتوسطات والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف لإجابات (المراجع الداخلية - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير الإسناد الخارجى الجزئى (X2)	(١٦-٤)
١١٤	المتوسطات والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف لإجابات (المراجع الداخلية - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير جودة المكتب (Y1)	(١٧-٤)
١١٥	المتوسطات والإنحراف المعيارى ومعامل الإختلاف لإجابات (المراجع الداخلية - المراجع الخارجى) مؤشرات الجودة المرتبطة بفريق عمل المراجعة (Y2)	(١٨-٤)

رقم الصفحة	قائمة الجداول	جدول رقم
١١٦	المتوسطات والإنحراف المعياري ومعامل الإختلاف لإنجذبات (المراجعة الداخلية – المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير مؤشرات الجودة المرتبطة بالمنشأة محل المراجعة (Y3)	(١٩-٤)
١١٧	اختبار الفروق بين آراء المراجعين الداخليين والخارجيين تجاه الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية	(٢٠-٤)
١١٩	اختبار الفروق بين آراء المراجعين الداخليين والخارجيين تجاه جودة المراجعة الخارجية	(٢١-٤)
١٢١	مصفوفة الإرتباط بين الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية وجودة المراجعة بمكتب المراجعة	(٢٢-٤)
١٢٢	معالم نموذج الإنحدار المتدرج المقترن بجودة الإسناد والمراجعة بمكتب المراجعة (Y1)	(٢٣-٤)
١٢٤	مصفوفة الإرتباط بين الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية وجودة المراجعة المرتبطة بفريق المراجعة	(٢٤-٤)
١٢٤	معالم نموذج الإنحدار المتدرج المقترن بجودة المؤشرات المرتبطة بفريق المراجعة	(٢٥-٤)
١٢٦	معالم نموذج الإنحدار المتدرج المقترن بجودة المؤشرات المرتبطة بالمنشأة محل المراجعة	(٢٦-٤)
١٢٨	ملخص إجمالي لاختبار الفرض الثالث	(٢٧-٤)
١٢٩	الإرتباط بين أبعاد الإسناد الخارجى وجودة المراجعة	(٢٨-٤)
١٢٩	ملخص للنموذج	(٢٩-٤)
١٣٠	معاملات النموذج	(٣٠-٤)

الفصل الأول

المقدمة

١/١ تمهيد

في ظل تطورات الأزمة المالية في الوقت الراهن وإنعكاساتها على بيئة الأعمال وبيئة المحاسبة والمراجعة وتلبية لمتطلبات هذه التطورات بات مؤكدا توسيع دور مهنة المراجعة في المجتمع بصفة عامة والمراجعة الداخلية بصفة خاصة^(١) ، وقد جاء هذا التطور ليؤكد ضرورة إهتمام منشآت الأعمال بإدارة المخاطر والرقابة الداخلية في ظل إطار شامل من مبادئ وتطبيقات التي من بينها تعديل وظيفة المراجعة الداخلية.^(٢)

ولقد تطورت المراجعة الداخلية تطولاً كثيراً خلال الخمسين سنة الأخيرة لتوالى التطورات التي حدثت بفضل جهود مجمع المراجعين الداخليين الذي ساهم منذ نشأتة في الولايات المتحدة عام ١٩٤١ في تغيير المفهوم التقليدي للمراجعة الداخلية القائم على اعتبارها نشاط يتبع الادارة المالية بالمنشأة تحصراً مهامه في التأكد من صحة العمليات المالية وتعقب الغش والأخطاء لخدمة المدير وإدارة المنشأة إلى نشاط تقييمي مستقل لخدمة المنشأة.^(٣)

حيث جاء تعريف مجمع المراجعين الداخليين الأمريكي للمراجعة الداخلية على أنها "تأكيد مستقل موضوعي ونشاط استشاري مصمم لاضافة قيمة للمنظمة وتحسين عملياتها التشغيلية والمساعدة في تحقيق أهدافها باستخدام مدخل لقيم وتحسين فاعلية ادارة المخاطر والرقابة والحكومة". وطبقاً لهذا التعريف وهناك أفراد من خارج المنشأة يقدمون مهام المراجعة الداخلية بشرط الالتزام بالمعايير المهنية للمراجعة الداخلية.^(٤)

(١) المعمرى ، نبيل سعيد عبده (٢٠١١) ، "تقديم خدمة مراجعة الأعمال الداخلية لتحسين الأداء الاستراتيجي وإضافة قيمة للمنشأة والعميل" ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، ص ١.

(٢) عطيه ، أحمد صلاح (٢٠٠٨) ، "دور المراجعة الداخلية وانهيار الرأسمالية المالية" ، محلية الحووث التجارية ، كلية التجارة ، جامعة الزقازيق ، العدد الأول ، ص ١٦.

(٣) محافظ ، محمد عبد الله (٢٠٠٦) ، "الحصول على أنشطة المراجعة الداخلية من مصدر خارجي وأثرها على موضوعية المراجع الداخلي في ضوء بيئة التغيرات في الممارسة المهنية - دراسة إختبارية" ، محلية الدراسات المالية والتجارية ، كلية التجارة ، جامعة بنى سويف ، العدد الأول ، ص ٢٤.

(4) Institute of Internal Auditors (IIA) 2009 Position Proper the Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity.

ومع تطور دور المراجعة الداخلية فقد استلزم الأمر ضرورة تطوير مهارات القائمين بمهام المراجعة الداخلية ومن أهم التطورات التي شهدتها المراجعة الداخلية هو إتجاه المنشآت للحصول على خدمات المراجعة الداخلية من خارج المنشأ عن طريق تكليف المراجع الخارجي بأداء مهام المراجعة الداخلية وهو ما يعرف بالإسناد الخارجي لعملية المراجعة الداخلية وقد شاع استخدام المصدر الخارجي لتقديم مهام المراجعة الداخلية في الآونة الأخيرة حيث تعاقدت العديد من منشآت الأعمال في بعض الدول الأوروبية والآسيوية مع بعض المراجعين الخارجيين على تقديم خدمات تتعلق بالمراجعة الداخلية وذلك بسبب عدم إمكانية إدارات أو أقسام المراجعة الداخلية بها على الوفاء باحتياجات الادارة المتغيرة والمتجدة.^(١)

ويمكن تقسيم الأسباب الرئيسية وراء ظهور عملية الإسناد إلى:

- ١- أسباب متعلقة بمكتب المراجعة.
- ٢- أسباب متعلقة بالمراجعين الداخليين.
- ٣- أسباب متعلقة بالمنشأة محل المراجعة.

بالنسبة للأسباب المتعلقة بمكتب المراجعة وهي زيادة حدة المنافسة بين المكاتب في سبيل تقديم هذه الخدمة بسبب العائد الكبير ويعايشها مسؤولية قانونية أقل من عملية المراجعة. أما ما يخص الأسباب المتعلقة بالمراجعين الداخليين هو ضعف التأهيل العلمي والعملي لتقديم احتياجات المنشأة المتغيرة وعدم قدرتهم على مواكبة هذا التطور. بينما الأسباب الخاصة بالمنشأة محل المراجعة ترجع إلى الرغبة في خفض تكاليف المراجعة الداخلية.

وتجنبا للإنتقادات الموجهة لكل من المصدر الداخلي والخارجي للحصول على خدمة المراجعة الداخلية وللاستفادة من المزايا الخاصة بكل

(1) Caplan, D., Janvrin D. & Kurtenbach J. (2007), " Internal Audit Outsourcing : An Analysis of Self - Regulation by the Accounting Profession ", *Research in Accounting Regulation*, Vol. 19, No. 1,P.6.

مصدر منها وللحافظة على الاصول العملية^(١) للمراجعة الداخلية ظهر الإسناد الخارجي الجزئي وهو ان يتم إسناد جزء من أعمال مهام ادارة المراجعة الداخلية الى مصدر خارجي مع الاحتفاظ بجزء من قسم المراجعة الداخلية.^(٢) ويرى أنصار هذا الرأى ان المصدر المشترك للحصول على خدمات المراجعة الداخلية يكون له تأثير ايجابي على جودة خدمات المراجعة الداخلية. ونظرا لتعارض الاراء بين مؤيدى ومعارضى عملية الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية.

ترى الباحثة ان هناك ضرورة لمزيد من البحث فى هذا الموضوع لذلك تقوم الدراسة ببحث مدى تأثير الإسناد الخارجى بأنواعه الكلى والجزئى (المشترك) لعملية المراجعة الداخلية وتأثيره على جودة عملية المراجعة الخارجية.

وترتيبا على ذلك ، تخصص الباحثة هذا الفصل لعرض الجوانب الآتية:

- ٢/١ طبيعة المشكلة.
- ٣/١ أهداف البحث.
- ٤/١ أهمية البحث.
- ٥/١ الدراسات السابقة.
- ٦/١ فروض البحث.
- ٧/١ منهج البحث.
- ٨/١ حدود البحث.
- ٩/١ تنظيم البحث.

-
- (1) Desai, N. K., Genard, G. J. & Tripathy, A., (2011), "Internal Audit Sourcing Arrangements & Reliance by External Auditors", *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, Vol. 30, Iss. 1, P. 151.
(2) Ahlawat, S. S & Lowe, D. J., (2004), "An Examination of Internal Auditor Objectivity in House Versus Outsourcing", *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, Vol. 23, No. 2, P. 148.

٢/١ طبيعة المشكلة

بعد أن تطورت المراجعة الداخلية تطوراً كبيراً سواء في مفهومها أو من يقوم بها أو مجالات عملها فقد استلزم ذلك ضرورة تطوير مهارات القائمين بمهام المراجعة الداخلية ولذلك انتشرت ظاهرة الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية. وفي ظل الأوضاع الاقتصادية والادارية والمهنية الراهنة ازداد الاهتمام بدراسة تأثير عملية الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية بأنواعها المختلفة سواء كلى أو جزئى على جودة عملية المراجعة الخارجية.

حيث تعتبر جودة المراجعة الخارجية من أهم التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة والمراجعة والبحث عن سبل وآليات لمحاولة تحقيقها والوصول إلى درجة عالية من الجودة من اهم مطالب المهنيين والمجتمع المالى ككل ، وذلك بهدف استعادة الثقة والمصداقية للمهنة وتحقيق الاستقرار فى الاسواق المالية والحفاظ على أموال المستثمرين وأصحاب المصلحة فى المنشآت وحماية الاقتصاد القومى والعالمى من الإنهايار .

ويمكن صياغة مشكلة البحث في السؤال التالي "إلى أي مدى يوجد أثر للإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية على جودة المراجعة الخارجية من وجهة نظر المراجعين الداخليين والخارجيين، وإذا وجد هذا الأثر كيف يمكن تقسيره؟" ويمكن تقسيم هذا السؤال إلى الأسئلة الفرعية الآتية:

- ١- هل توجد علاقة إرتباط بين تقديم الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية بأنواعها وبين جودة عملية المراجعة الخارجية؟
- ٢- هل يوجد تأثير معنوي لعملية الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية بأنواعها على جودة المراجعة الخارجية؟
- ٣- ما هي أفضل البدائل للإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية؟
- ٤- ما هي العلاقة بين تقديم الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية وإضافة

قيمة للمنشأة ؟

٥- ما هى الدوافع الرئيسية لاتجاه نحو عملية الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية ؟

٦- ما العلاقة بين تقديم الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية وتضييق فجوة توقعات عملية المراجعة ؟

٣/١ هدف البحث

يتمثل هدف البحث الرئيسي فى قياس وتفسير أثر عملية الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية على جودة المراجعة الخارجية وذلك من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية.

١- القيام بدراسة تحليلية لقياس وتفسير أثر عملية الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية على جودة المراجعة الخارجية.

٢- القيام بدراسة بديل الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية ومزايا وعيوب كل نوع .

٣- العوامل الرئيسية لقرار الإسناد الخارجى .

٤- تحديد العوامل المؤثرة فى جودة المراجعة الخارجية وقياسها .

٥- الربط بين تقديم الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية وبين جودة عملية المراجعة الخارجية .

٤/١ أهمية البحث

١/٤/١ الأهمية العلمية

تستمد هذه الدراسة أهميتها العلمية فى محاولة التعرف بشكل أوضح على موضوع أثار الجدل فى الأوساط العلمية حيث إن قيام المراجع الخارجى بتقديم مهام المراجعة الداخلية يعد أحد الاتجاهات المعاصرة فى المراجعة الداخلية والتى اختلفت الآراء فيها بين مؤيد ومعارض ، وذلك الأمر يتطلب البحث فى