



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

تأثير الإسناد الخارجى لمهام 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 فى المحاسبة

إعداد

الباحثة/ سمر خالد محمد على

معيدة بقسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

تحت إشراف

الدكتورة

حكمت سيد محمد إبراهيم

المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

محمد محمود عبد المجيد

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ
إِلَىٰ عِلْمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُم بِمَا كُنتُمْ تَعْمَلُونَ ﴾

صدق الله العظيم
سورة التوبة 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

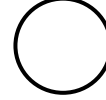
- الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد المجيد
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس
مشرفاً ورئيساً
- الأستاذ الدكتور / خالد محمد ذكى
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة
عضواً
- الأستاذ الدكتور / صفوت مصطفى الدويرى
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والمراجعة بتجارة عين شمس
عضواً

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة
بتاريخ / ٢٠١٦/

موافقة مجلس الجامعة
بتاريخ / ٢٠١٦/

ختم الإجازة



موافقة مجلس الكلية
بتاريخ / ٢٠١٦/

الإهداء

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

●● إلى والدىّ أدام الله عليهما الصحة والعافية
ورزقنى برهما ورضاهما

●● إلى إخوتى جعلهم الله عوناً لى

●● إلى زوجى الفالى

●● إلى أبنائى نور حياتى

إليهم جميعاً أهدى هذا العمل

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم أجمعين.

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

وتخص الباحثة بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل أستاذها الجليل **الاستاذ 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 فى كل مراحل البحث ، فجزاه الله خير جزاء وزاده علما ومحبه ومتعه بالصحة والعافية وجعله الله دائما عوننا لكل باحث.

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

كما تتقدم الباحثة بعظيم الشكر والتقدير **للأستاذ الدكتور/ خالد محمد ذكى أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة القاهرة** على تفضل سيادته بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ليفيد الباحثة بعلمه ، ويثرى المناقشة بملاحظاته القيمة ، فجزاه الله خير جزاء.

كما تتقدم الباحثة بوافر الشكر وعظيم الامتنان **للأستاذ الدكتور/ صفوت مصطفى الدويرى أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس** عن تفضل سيادته بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ، فحفظه الله ذخرا للعلم وجزاه الله خير جزاء.

وتتقدم الباحثة بالشكر لأسرتها وعائلتها على مساندتهم ودعمهم المستمر لها طوال فترة اعداد الرسالة ، ولا يفوت الباحثة ذكر أن أى قصور أو تقصير فى اعداد الرسالة هو مسئولية الباحثة.

والله ولى التوفيق

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
٢٨ - ١	• 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 ومجال البحث
٢٨	٩/١ تنظيم البحث
٥٨ - ٢٩	• الفصل الثاني : الإسناد الخارجى 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 الخارجى لمهام المراجعة الداخلية
٥٥	٥/٢ العوامل التى يجب أخذها فى الاعتبار عند اعتماد قرار الإسناد الخارجى ...
٥٦	٦/٢ علاقة قانون SOX ساربينز أوكسلى بالإسناد الخارجى
٥٨	ملخص الفصل الثانى
٩٣ - ٥٩	• الفصل الثالث : أثر الإسناد الخارجى 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 الثانى : إطار مقترح لقياس أثر الإسناد الخارجى على جودة المراجعة الخارجية
٨٧	١/٣/٣ مقدمة
٨٨	٢/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية والمتغيرات الخاصة بكفاءة وفعالية مكتب المراجعة وجودة المراجعة الخارجية.

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
٨٩	٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية والمتغيرات الخاصة بفريق المراجعة وانعكاسها على جودة المراجعة
٨٩	١/٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية واستقلال المراجع
٩٢	٢/٣/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجى والمتطلبات المهنية والسلوكية والأخلاقية للمراجع الخارجى وأثر على جودة المراجعة
٩٢	٤/٣/٣ العلاقة بين الإسناد الخارجى والمتغيرات الخاصة بالمنشأة محل المراجعة وأثرها على جودة المراجعة
١٣٢-٩٤	• الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
٩٥	تمهيد
٩٥	أولاً - أداة الدراسة الميدانية
٩٧	ثانياً - عينة الدراسة الميدانية
٩٩	ثالثاً - الخصائص الديموجرافية للمشاركين فى الدراسة
١٠٢	رابعاً - اختبار الثبات والصدق Reliability & Validity
١٠٥	خامساً - الاتساق الداخلى Internal Consistency
١٠٩	سادساً - المقاييس الإحصائية الوصفية
١١٧	سابعاً - اختبار فروض الدراسة
١٣١	ثامناً - نتائج الدراسة الميدانية
١٣٩-١٣٣	• الفصل الخامس : الملخص والنتائج والتوصيات
١٣٤	أولاً - ملخص الدراسة
١٣٦	ثانياً - نتائج الدراسة الميدانية
١٣٧	ثالثاً - توصيات الدراسة
١٥١-١٤٠	• 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 بعضوية جمعيات مهنية	(٦-٤)
١٠١	توزيع أفراد كل من العينة الأولى والثانية حسب الخصائص الشخصية المتعلقة بالدورات التدريبية	(٧-٤)
١٠٣	معاملات الثبات الصدق لمحاول الدراسة	(٨-٤)
١٠٤	معامل الثبات والصدق للعينتين معاً	(٩-٤)
١٠٥	الاتساق الداخلي لفقرات محور الإسناد الكلى	(١٠-٤)
١٠٦	الاتساق الداخلي لفقرات محور الإسناد الخارجى الجزئى	(١١-٤)
١٠٧	الاتساق الداخلي لفقرات محور جودة المكتب	(١٢-٤)
١٠٨	الاتساق الداخلي لفقرات محور جودة فريق المراجعة	(١٣-٤)
١٠٩	الاتساق الداخلي لفقرات محور جودة المنشأة محل المراجعة	(١٤-٤)
١١٠	المتوسطات والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (المراجع الداخلي - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير الإسناد الخارجى الكلى (X1)	(١٥-٤)
١١٢	المتوسطات والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (المراجع الداخلي - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير الإسناد الخارجى الجزئى (X2)	(١٦-٤)
١١٤	المتوسطات والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (المراجع الداخلي - المراجع الخارجى) بالنسبة للمتغير جودة المكتب (Y1)	(١٧-٤)
١١٥	المتوسطات والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (المراجع الداخلي - المراجع الخارجى) مؤشرات الجودة المرتبطة بفريق عمل المراجعة (Y2)	(١٨-٤)

رقم الصفحة	قائمة الجداول	جدول رقم
١١٦	المتوسطات والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (المراجعة الداخلية - المراجع الخارجي) بالنسبة للمتغير مؤشرات الجودة المرتبطة بالمنشأة محل المراجعة (Y3)	(١٩-٤)
١١٧	اختبار الفروق بين آراء المراجعين الداخليين والخارجيين تجاه الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية	(٢٠-٤)
١١٩	اختبار الفروق بين آراء المراجعين الداخليين والخارجيين تجاه جودة المراجعة الخارجية	(٢١-٤)
١٢١	مصفوفة الارتباط بين الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية وجودة المراجعة بمكتب المراجعة	(٢٢-٤)
١٢٢	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترح الجودة والرقابة بمكتب المراجعة (Y1)	(٢٣-٤)
١٢٤	مصفوفة الارتباط بين الإسناد الخارجي لمهام المراجعة الداخلية وجودة المراجعة المرتبطة بفريق المراجعة	(٢٤-٤)
١٢٤	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترح لمؤشرات الجودة المرتبطة بفريق المراجعة	(٢٥-٤)
١٢٦	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترح لمؤشرات الجودة المرتبطة بالمنشأة محل المراجعة	(٢٦-٤)
١٢٨	ملخص إجمالي لإختبار الفرض الثالث	(٢٧-٤)
١٢٩	الارتباط بين أبعاد الإسناد الخارجي وجودة المراجعة	(٢٨-٤)
١٢٩	ملخص للنموذج	(٢٩-٤)
١٣٠	معاملات النموذج	(٣٠-٤)

الفصل الأول

المقدمة

١/١ تمهيد

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

ولقد تطورت المراجعة الداخلية تطورا كبيرا خلال الخمسين سنة الاخيرة لتواكب التطورات التى حدثت بفضل جهود مجمع المراجعين الداخليين الذى ساهم منذ نشأته فى الولايات المتحدة عام ١٩٤١ فى تغيير المفهوم التقليدى للمراجعة الداخلية القائم على اعتبارها نشاط يتبع الادارة المالية بالمنشاه تتحصر مهامه فى التأكد من صحة العمليات المالية وتعقب الغش والأخطاء لخدمة المدير وإدارة المنشأة إلى نشاط تقييى مستقل لخدمة المنشأة.^(٣)

حيث جاء تعريف مجمع المراجعين الداخليين الأمريكى للمراجعة الداخلية على انها " تأكيد مستقل موضوعى ونشاط استشارى مصمم لاضافة قيمة للمنظمة وتحسين عملياتها التشغيلية والمساعدة فى تحقيق أهدافها باستخدام مدخل للقيم وتحسين فاعلية ادارة المخاطر والرقابة والحوكمة". وطبقا لهذا التعريف فهناك أفراد من خارج المنشأة يقدمون مهام المراجعة الداخلية بشرط الإلتزام بالمعايير المهنية للمراجعة الداخلية.^(٤)

(١) المعمرى ، نبيل سعيد عبده (٢٠١١) ، " تقديم خدمة مراجعة الأعمال الداخلية لتحسين الأداء الإستراتيجى 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 " ، مجلة البحوث التجارية ، كلية التجارة ، جامعة الزقازيق ، العدد الأول ، ص ١٦.

(٣) مجاهد ، محمد عبد الله (٢٠٠٦) ، " الحصول على أنشطة المراجعة الداخلية من مصدر خارجى وأثرها على موضوعية المراجع الداخلى فى ضوء بيئة التغيرات فى المعمارية المهنية - دراسة إختبارية " ، مجلة 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 المنشأة عن طريق تكليف المراجع الخارجى بأداء مهام المراجعة الداخلية وهو ما يعرف بالإسناد الخارجى لعملية المراجعة الداخلية وقد شاع استخدام المصدر الخارجى لتقديم مهام المراجعة الداخلية فى الآونة الأخيرة حيث تعاقدت العديد من منشآت الأعمال فى بعض الدول الأوروبية والآسيوية مع بعض المراجعين الخارجيين على تقديم خدمات تتعلق بالمراجعة الداخلية وذلك بسبب عدم إستطاعة إدارات أو أقسام المراجعة الداخلية بها على الوفاء باحتياجات الإدارة المتنوعة والمتجددة. (١)

ويمكن تقسيم الأسباب الرئيسية وراء ظهور عملية الإسناد الى:

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

بالنسبة للأسباب المتعلقة بمكتب المراجعة وهى زيادة حدة المنافسة بين المكاتب فى سبيل تقديم هذه الخدمة بسبب العائد الكبير ويقابلها مسئولية قانونية أقل من عملية المراجعة. أما ما يخص الأسباب المتعلقة بالمراجعين الداخليين هو ضعف التأهيل العلمى والعملى لتقديم إحتياجات المنشأة المتطورة وعدم قدرتهم على مواكبة هذا التطور. بينما الأسباب الخاصة بالمنشأة محل المراجعة ترجع إلى الرغبة فى خفض تكاليف المراجعة الداخلية.

وتجنباً للإنتقادات الموجهة لكل من المصدر الداخلى والخارجى للحصول على خدمة المراجعة الداخلية وللإستفادة 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 منهما وللحفاظ على الاصول العملية^(١) للمراجعة الداخلية ظهر الإسناد الخارجى الجزئى وهوان يتم إسناد جزء من أعمال مهام ادارة المراجعة الداخلية الى مصدر خارجى 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.

وترتبا 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) Ahlawt, 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 الخارجى لمهام المراجعة الداخلية. وفي ظل الأوضاع الاقتصادية والإدارية والمهنية الراهنة ازداد الأهتمام بدراسة تأثير عملية الإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية بأنواعها المختلفة سواء كلى أو جزئى على جودة عملية المراجعة الخارجية.

حيث تعتبر جودة المراجعة الخارجية من أهم التحديات التى تواجه مهنة المحاسبة والمراجعة والبحث عن سبل وآليات لمحاولة تحقيقها والوصول إلى درجة عالية من الجودة من أهم 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 الإنهيار.

ويمكن صياغة مشكلة البحث فى السؤال التالى "إلى أى مدى يوجد أثر للإسناد الخارجى لمهام المراجعة الداخلية علي جودة المراجعة الخارجية من وجهة نظر المراجعين الداخليين والخارجيين، وإذا وجد هذا الأثر كيف يمكن تفسيره؟" ويمكن تقسيم هذا السؤال إلى الأسئلة الفرعية الآتية:

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

قيمة للمنشأة ؟

٥- ما هي الدوافع الرئيسية للاتجاه 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 الرئيسى 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 بدائل 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 والتي اختلفت الآراء فيها بين مؤيد ومعارض ، وذلك الأمر يتطلب البحث فى