



إطار مقترن لتحقيق الجودة في التقارير المالية من خلال تفعيل  
هيكل الرقابة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة

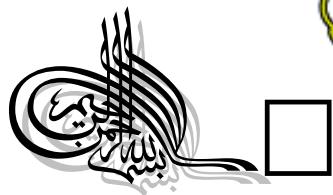
"دراسة ميدانية"

*A proposed Framework for Achieving Quality in the  
Financial Reports Through the Activation of The Internal  
Control Structure According to the Recent Requirements  
"A Field Study"*

رسالة مقدمة  
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

من الباحث  
دعا عبد الوهاب عبد الله عامر

إشراف  
الأستاذ الدكتور إبراهيم حماد حماد محمد  
الدكتور استاذ المحاسبة والمراجعة المتفرغ  
وفاء يوسف أحمد  
مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس



﴿لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ  
وَعَلَيْهَا مَا أَكْسَبَتْ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ  
أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْنَا عَلَيْنَا إِصْرًا كَمَا  
حَمَلْتَهُ عَلَى الْأَذْيَنَ مِنْ قَبْلِنَا﴾

صدق الله العظيم

سورة البقرة آية (٢٨٦)



كَعْرَفَانَا بِالْجَمِيلِ أَهْدَى هَذِهِ الرِّسَالَةَ إِلَى مَنْ قَالَ اللَّهُ فِيهِمْ:

"أَخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الْحُلُلِ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّي  
أَرَحَمُهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا"

سورة الإسراء الآية رقم (٢٤)

كَأَبِي وَأَمِي نَبْعُ الْعَطَاءِ

كَأَخْوَاتِي وَاصْدَقَائِي

# شكروتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

”وَقَالَ رَبِّيْ أَوْزَنْنِيْ أَنْ أَشْكُرَ بِعَمَلَتَهُ الَّتِيْ أَنْعَمْتَهُ لَكَمْيَ وَلَكَمْيَ وَالَّذِيْ  
وَأَنْ أَحْمَلَ حَالِمَا تَرْكَاهُ وَأَذْهَنِيْ بِرَحْمَتِكَهُ فِيْ عِبَادَتِكَهُ الْحَالِمِيْنَ”

أحمد الله وأشكره كما ينبغي لجلاله وجهه وعظيم سلطانه، لما أفاض على من  
نعم، ومن توفيق في إنجاز هذا العمل

يطيب للباحث بعد حمد الله عز وجل أن يتوجة بخالص الشكر وعظيم التقدير إلى الأستاذ الدكتور / **إبراهيم حماد محمد** أستاذ المحاسبة والمراجعة المتفرغ بكلية التجارة - جامعة عين شمس، ولو أتيت كل بلاغة لما كنت بعد القول إلا مقصراً ومعترفاً بالعجز عن واجب الشكر يسرني أن أقدم بخالص الشكر ووافر الامتنان على ما وجدت وما أتيت وما كان لي من نصح وتوجيه وارشاد من استاذى الجليل طيلة فترة البحث فارجو منه ان يعذرني على ماورد من اخطاء غير مقصودة في هذا البحث، فهو اول درجات سلمى. فجزاه الله عنى خير الجزاء وانعم عليه بالصحة والعافية وان يجعله في ميزان حسناته.

تبعثرت الكلمات حينما حاولت أن أسطر لك عبارات الثناء والامتنان لقاء مجهودك الرائع، اتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الاستاذ الدكتور / **وفاء يوسف أحمد على** مدرس المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس على ماقدمته لي من جهد اثناء تقديمي لرسالة الماجستير والذي كان له الاثر الكبير في اتمام رسالتي اسأل الله ان يجعلك خير الجزاء وان يجعل مانقدمه في ميزان حسناتك.

وأشكر الاستاذ الدكتور / **محمد عبد الفتاح محمد** رئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة عين شمس على تدعيمه الفياض لقيمة موضوع بحثي لأنه فعلاً أصبح منا ضرورة التكلم على واقع الطواهر وأعد الاستاذ القدير أن أكون مناضلة بفكري وكلمة الحق، كما أشكر لسيادتكم قبولكم ان تكون عضواً بلجنة المناقشة وأعده بتصحيح ماورد من هفوات منهجية وعلمية فجزاه الله عنى خير الجزاء وانعم عليه بالصحة والعافية وان يجعله في ميزان حسناته.

وأشكر الأستاذ القدير الاستاذ دكتور/ **محمد رشاد محمد مهنا** استاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة القاهرة أنه كرمني بكونه عضواً مناقشاً كما أني أتقرب منه للإنقادات العلمية القيمة.

كما أتوجه بالشكر الخاص إلى الأستاذ الدكتور/ **مدحت عبد العال** استاذ الاحصاء والرياضية المساعد بقسم الإحصاء بكلية تجارة - جامعة عين شمس لقيام سيادته بمساندتي في إنجاز وتحقيق من التحليل الإحصائي فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما أتوجه بالشكر الخاص إلى استاذى الجليل الأستاذ الدكتور/ **جورج دانيال** لما له الاثر الكبير في تنمية فكري ومساندة لى طيلة إعداد هذه الرسالة فله مني كل الشكر والامتنان.

**وفي النهاية يتوجه الباحث بالشكر لكافه أساتذته بكلية التجارة**  
**جامعة عين شمس ويخص بالشكر الجليل أسرة قسم المحاسبة**  
**والمراجعة بالكلية على مساندته في إنجاز هذا العمل**

## المستخلص

### اطار مقترن لتحقيق الجودة في التقارير المالية من خلال تفعيل هيكل الرقابة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة

#### "دراسة ميدانية"

تهدف الدراسة إلى بيان آثار الأطارات المقترن المقترن من الباحث في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية، ولتحقيق هذا الهدف اعتمد الباحث على التأصيل النظري من الكتب والمراجع والمؤتمرات والدراسات العربية منها والاجنبية مدعمة ببيانات الدراسة الميدانية التي تمثلت في استبيان آراء أهل الاختصاص من مهنيين (رئيس مجلس إدارة - مدير قطاع - مدير إدارات - رئيس قسم - مراجعين - مراقبى حسابات) وأكاديميين (اساتذة الجامعة)، وقد خلصت الدراسة إلى نتائج أهمها أنه ينبغي لتفعيل هيكل الرقابة الداخلية.

توافر بعض الأعتبارات متمثلة في:

- ☒ ان يكون ملائماً مع طبيعة وحجم المنشأة.
- ☒ ان يغطي كافة انشطة المنشأة وعملياتها.
- ☒ ان يشمل على الآليات المناسبة التي تعمل على ضبط وإدارة مخاطر النشاط.
- ☒ ان يكون مفصلاً وموثقاً ويتسم بالوضوح.

كما يتعين لتفعيل هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية الالتزام بـ:

- ❖ الاستقلالية والموضوعية- الكفاءة المهنية والالتزام بالسلوك الأخلاقي للقائمين على تصميم وتقديم وتحسين ومتابعه هيكل الرقابة الداخلية .
- ❖ متطلبات الأفصاح والشفافية عن هيكل الرقابة الداخلية.
- ❖ القوانين والتشريعيات المهنية طبقاً للمتطلبات الحديثة .
- ❖ تحسين ومتابعة إجراءات الرقابة .
- ❖ تفعيل أداء لجان المراجعة بالمنشأة .

الكلمات المفتاحية: هيكل الرقابة الداخلية- جودة التقارير المالية- الحكومة- لجان المراجعة- المراجعة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة.

## *A proposed Framework for Activating an Internal control structure for Achieving high Quality in Financial reports According to the Modern Requirements.*

The study aims to illustrate the effect of suggested framework submitted by the researcher for activating an internal control structure for achieving high quality of financial reports. In order that the researcher achieve this objective, he depended on theoretical studies derived from books, references and conferences; whether they were Arabic or foreign studies supported with the field study based on the questionnaire submitted to professionals such as: (Chairman of Board-Head of Sector – Head of Administrations – head of Sector – internal auditor –external auditor) and to the academic society.

***The study concluded that the internal control structure can be enhanced as follows:***

- It must be suitable to the nature and size of establishment.
- It had to cover all establishment activities and operations.
- It had to include all suitable machineries that controls and manage risks related to the establishment activity.
- It must be in details, documented and very clear.

*Also in order to activate the internal control structure to achieve high quality of financial reports; we had to be restricted to the following:*

- 1- Independency, subjectivity, efficiency and abiding by behavioural behaviour by those responsible for designing, evaluating, improving and following-up the internal control structure for the financial reports.
- 2- Requirements of disclosure and transparency of (ICS).
- 3- Vocational laws and legislations according to modern requirements.
- 4- Improving and following-up control procedures.
- 5- Activating performance of auditing committees of the establishment.

***Key words:*** Internal control structure – high quality of financial reports –Audit committees- Corporate governance -Internal auditing as per modern requirements.

## قائمة المحتويات

| الصفحة    | محتويات البحث  |
|-----------|--|
| I         | آلية الكريمة   |
| II        | إهداء  |
| III       | شكر وتقدير   |
| V         | المستخلص   |
| أ         | المحتويات  |
| ب - ٥     | الفهرس   |
| و - ح     | قائمة الجدول   |
| ط - ك     | قائمة الأشكال  |
| ل - م     | قائمة المختصرات  |
| ٤٠ - ١    | <b>الفصل الأول: الأطار العام للدراسة</b>   |
| ١٠٦ - ٤١  | <b>الفصل الثاني: هيكل الرقابة الداخلية</b>   |
| ١٦٣ - ١٠٧ | <b>الفصل الثالث: دور الحكومة وآلياتها لتفعيل هيكل الرقابة الداخلية</b>                         |
| ٢٠٣ - ١٦٤ | <b>الفصل الرابع: انعكاسات تفعيل هيكل الرقابة الداخلية على تحقيق الجودة في التقارير المالية</b> |
| ٢٥٠ - ٢٠٤ | <b>الفصل الخامس: الدراسة الميدانية</b>   |
| ٢٥٧ - ٢٥١ | <b>الفصل السادس: الخلاصة والنتائج والتوصيات</b>  |
| ٢٨٢ - ٢٥٨ | <b>مصادر البحث</b>   |

| الصفحة | الموضوع  |
|--------|--|
| ٤٠-١   | <b>الفصل الأول: الإطار العام للدراسة</b>               |
| ٣-١    | مقدمة  |
| ٤-٣    | ١/١ - طبيعة المشكلة                                    |
| ٥-٤    | ٢/١ - أهمية البحث                                      |
| ٦-٥    | ٣/١ - أهداف البحث                                      |
| ٣٧-٦   | ٤/١ - الدراسات السابقة                                 |
| ٣٨-٣٧  | ٥/١ - فروض الدراسة                                     |
| ٣٩     | ٦/١ - منهج الدراسة                                     |
| ٣٩     | ٧/١ - حدود البحث                                       |
| ٤٠     | ٨/١ - خطة البحث  |
| ١٠٦-٤١ | <b>الفصل الثاني: هيكل الرقابة الداخلية</b>             |
| ٤١     | مقدمة  |
| ٨١-٤٢  | المبحث الأول: التأصيل التاريخي لهيكل الرقابة الداخلية  |
| ٤٢     | مقدمة  |
| ٦٠-٤٢  | ١/١/٢ - الفترة ما قبل صدور قانون ساربينس - اوكسلي .    |
| ٨٠-٦٠  | ٢/١/٢ - الفترة ما بعد صدور قانون ساربينس - اوكسلي      |
| ٨١     | الخلاصة  |
| ١٠٦-٨٢ | المبحث الثاني: محددات فاعلية هيكل الرقابة الداخلية.    |
| ٨٢     | مقدمة  |
| ٨٦-٨٢  | ١/٢/٢ - إطار مخاطر المنشأة - إطار متكامل لـ COSO.      |
| ٩٢-٨٦  | ٢/٢/٢ - محددات هيكل الرقابة الداخلية                   |
| ١٠٥-٩٣ | ٣/٢/٢ - دور ومسؤولية الإدارة عن هيكل الرقابة الداخلية. |
| ١٠٦    | الخلاصة  |

| الصفحة  | الموضوع  |
|---------|--|
| ١٦٣-١٠٧ | <b>الفصل الثالث: دور الحكومة وألياتها الداخلية في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية</b>                  |
| ١٠٧     | مقدمة:   |
| ١٣٠-١٠٨ | المبحث الأول: دور الحكومة ولجان المراجعة كأحد آلياتها في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية               |
| ١٠٨     | مقدمة  |
| ١١١-١٠٩ | ١/١/٣ - التأصيل المفاهيمي للحكومة.   |
| ١١٤-١١١ | ٢/١/٣ - أهداف- مقومات - ركائز الحكومة.   |
| ١١٦-١١٤ | ٣/١/٣ - مبادئ الحكومة ودورها في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية  |
| ١١٩-١١٧ | <b>٤/١/٣ - التكامل بين الحكومة وهيكل الرقابة الداخلية في تحقيق الجودة في التقارير المالية</b>      |
| ١٣٠-١١٩ | ٤/١/٣ - طبيعة الدور التي تقوم به لجان المراجعة كأحد آليات الحكومة في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية . |
| ١٢٤-١١٩ | ١/٥/١/٣ - أهمية ومسؤوليات لجان المراجعة  |
| ١٢٦-١٢٤ | ٢/٥/١/٣ - محددات لجان المراجعة.  |
| ١٢٩-١٢٦ | ٢/٥/١/٣ - دور لجان المراجعة في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية   |
| ١٣٠     | الخلاصة  |
| ١٦٣-١٣١ | المبحث الثاني: المراجعة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة   |
| ١٣١     | مقدمة  |
| ١٣٦-١٣٢ | ١/٢/٣ - التأصيل المفاهيمي للمراجعة الداخلية .  |
| ١٣٧-١٣٦ | ٢/٢/٣ - الوضع التنظيمي للمراجعة الداخلية   |
| ١٤٧-١٣٧ | ٢/٢/٣ - دور المراجعة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة في تفعيل هيكل الرقابة.                       |
| ١٦٣-١٤٨ | ٣/٢/٣ - دور ومسؤولية مراقب الحسابات في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية .                               |
| ١٥٢-١٥٠ | ١/٣/٢/٣ - التخطيط لعملية المراجعة  |
| ١٥٤-١٥٢ | ٢/٣/٢/٣ - استخدام مدخل من أعلى لأسفل   |

| الصفحة  | الموضوع  |
|---------|--|
| ١٦٢-١٥٥ | ٣/٢/٣ - اختبارات الرقابة   |
| ١٦٣     | الخلاصة  |
| ٢٠٣-١٦٤ | <b>الفصل الرابع: انعكاسات تفعيل هيكل الرقابة الداخلية على الجودة في التقارير المالية</b> |
| ١٦٤     | مقدمة  |
| ١٨٤-١٦٥ | المبحث الأول: الجودة في التقارير المالية   |
| ١٦٥     | مقدمة  |
| ١٧٣-١٦٦ | ٤/١ - ماهية التقارير المالية   |
| ١٦٧-١٦٦ | ٤/١/١ - مفهوم - أهداف التقارير - مكونات التقرير المالي                                   |
| ١٦٩-١٦٨ | ٤/١/٢ - مستخدمو التقارير المالية.  |
| ١٧٣-١٦٩ | ٤/١/٣ - مفهوم الجودة والخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية طبقاً للأصدارات الحديثة  |
| ١٨٣-١٧٣ | ٤/١/٤ - الشفافية والإفصاح كأحد دعائم الجودة في التقارير المالية.                         |
| ١٨٤     | الخلاصة  |
| ٢٠٣-١٨٥ | المبحث الثاني: التكامل بين تفعيل هيكل الرقابة الداخلية وتحقيق الجودة في التقارير المالية |
| ١٨٥     | مقدمة  |
| ١٨٦     | ٤/٢/١ - التأصيل المفاهيمي للإطار المقترن   |
| ٢٠٢-١٨٧ | ٤/٢/٢ - الأطار المقترن   |
| ٢٠٣     | الخلاصة  |
| ٢٤٨-٢٠٤ | <b>الفصل الخامس: الدراسة الميدانية</b>   |
| ٢٠٤     | المقدمة:   |
| ٢٠٥     | ٥/١ - طبيعة الدراسة الميدانية  |
| ٢٠٥     | ٥/١/١ - بيانات الدراسة   |
| ٢٠٦     | ٥/١/٢ - مجتمع الدراسة  |
| ٢٠٦     | ٥/١/٣ - عينة الدراسة الميدانية   |

| الصفحة  | الموضوع   |
|---------|---|
| ٢٠٨-٢٠٧ | ٤/١/٥- تصميم هيكل قائمة الاستقصاء                   |
| ٢٤٧-٢٠٩ | ٢/٥- المقاييس الأحصائية المستخدمة                   |
| ٢١١-٢٠٩ | ١/٢/٥- اختبار الاعتمادية لمتغيرات الدراسة           |
| ٢١٦-٢١١ | ٢/٢/٥- التحليل الوصفي للبيانات الأولية              |
| ٢٢٨-٢١٧ | ٣/٢/٥- التحليل الاحصائي الوصفي                      |
| ٢٢٩     | ٤/٢/٥- التحليل الاستدلالي لفرضيات البحث             |
| ٢٣١-٢٣٠ | ٤/٢/٥- اختبار الاشارة لفرضيات البحث                 |
| ٢٤١-٢٣٢ | ٥/٢/٥- اختبار معامل ارتباط سبيرمان لفرضيات البحث    |
| ٢٤٥-٢٤٢ | ٦/٢/٥- نموذج الانحدار الخطى المتعدد لفرضيات البحث   |
| ٢٤٧-٢٤٥ | ٧/٢/٥- تحليل التباين أحادى الاتجاه لمتغيرات الدراسة |
| ٢٥٠-٢٤٨ | الخلاصة   |
| ٢٥٧-٢٥١ | <b>الفصل السادس: الخلاصة والنتائج والتوصيات</b>     |
| ٢٥٤-٢٥١ | ١/٦- الخلاصة والنتائج                               |
| ٢٥٧-٢٥٥ | ٢/٦- التوصيات                                       |
| ٢٨٢-٢٥٨ | <b>مصادر البحث</b>                                  |
| ٢٦٢-٢٥٨ | المراجع باللغة العربية                              |
| ٢٨٢-٢٦٣ | المراجع باللغة الانجليزية                           |

## فهرس الجداول

| رقم الجدول | موضوع الجدول   | الصفحة |
|------------|--|--------|
| ١/٤        | معايير تحديد جودة التقارير المالية والمبادئ المحاسبية  | ١٦٩    |
| ٥/١        | توزيع استمارات الاستقصاء   | ٢٠٧    |
| ٥/٢        | مقاييس ليكرت الخمسية   | ٢٠٩    |
| ٥/٣        | معامل الثبات والصدق لمحاور " الإطار المقترن لتفعيل هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية طبقاً للمتطلبات الحديثة " باستخدام معامل الفا كرومباخ | ٢١٠    |
| ٥/٤        | يوضح توزيع مفرادات العينة الدراسية طبقاً للمؤهل الدراسي  | ٢١١    |
| ٥/٥        | يوضح توزيع مفرادات العينة الدراسية طبقاً لجهة العمل  | ٢١٢    |
| ٥/٦        | يوضح توزيع مفرادات العينة الدراسية طبقاً للمركز الوظيفي  | ٢١٣    |
| ٥/٧        | يوضح توزيع مفرادات العينة الدراسية طبقاً لمدة الخبرة في مجال العمل   | ٢١٦    |
| ٥/٨        | يوضح توزيع مفرادات العينة الدراسية طبقاً للشهادات المهنية  | ٢١٧    |
| ٥/٩        | الإحصاء الوصفي ( أهمية توافر الاستقلالية وال موضوعية على فاعلية هيكل الرقابة الداخلية )  | ٢١٨    |
| ٥/١٠       | الإحصاء الوصفي " أهمية توافر الكفاءة في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية " أهمية توافر الكفاءة في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية "                                       | ٢١٩    |
| ٥/١١       | الإحصاء الوصفي " أهمية الالتزام بالسلوك الأخلاقي في تفعيل هيكل الرقابة   | ٢٢٠    |
| ٥/١٢       | الإحصاء الوصفي " أهمية توافر متطلبات الإفصاح والشفافية على تفعيل هيكل الرقابة الداخلية   | ٢٢١    |
| ٥/١٣       | الإحصاء الوصفي " أهمية دور مراقب الحسابات طبقاً للمتطلبات الحديثة على تفعيل هيكل الرقابة الداخلية  | ٢٢٢    |
| ٥/١٤       | الإحصاء الوصفي " أهمية تفعيل إجراءات الرقابة على هيكل الرقابة  | ٢٢٤    |

| الصفحة | موضوع المداول  | رقم المداول |
|--------|--|-------------|
| ٢٢٥    | الإحصاء الوصفي " أهمية أداء لجان المراجعة في تفعيل هيكل الرقابة  | ٥/١٥        |
| ٢٢٦    | الإحصاء الوصفي " هيكل الرقابة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة   | ٥/١٦        |
| ٢٢٧    | الإحصاء الوصفي" هيكل الرقابة الداخلية طبقاً لجودة التقارير المالية "   | ٥/١٧        |
| ٢٢٨    | ملخص المقاييس الإحصائية الوصفية لمحاور " إطار مقترن لتحقيق الجودة في التقارير المالية بتفعيل هيكل الرقابة الداخلية طبقاً للمتطلبات الحديثة "                                   | ٥/١٨        |
| ٢٣٠    | ملخص اختبار الاشارة لـ ت   | ٥/١٩        |
| ٢٣٢    | نتائج اختبار العلاقة بين " هيكل الرقابة الداخلية من منظور المتطلبات الحديثة و الجودة في التقارير المالية " باستخدام معامل ارتباط سبيرمان                                       | ٥/٢٠        |
| ٢٣٣    | جدول يوضح نموذج الانحدار الخطى البسيط لتحديد معنوية هيكل الرقابة الداخلية على الجودة في التقارير المالية   | ٥/٢١        |
| ٢٣٥    | يوضح نتائج اختبار العلاقة بين" الخصائص الشخصية ، الكفاءة المهنية ، السلوك الأخلاقي على هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية " باستخدام معامل ارتباط سبيرمان | ٥/٢٢        |
| ٢٣٦    | يوضح نتائج اختبار العلاقة بين "الشفافية والإفصاح على هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية " باستخدام معامل ارتباط سبيرمان                                   | ٥/٢٣        |
| ٢٣٧    | نتائج اختبار العلاقة بين " دور مراقب الحسابات على هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية " بمعامل ارتباط سبيرمان  | ٥/٢٤        |

| الصفحة  | موضوع الجدول   | رقم الجدول |
|---------|--|------------|
| ٢٣٨     | نتائج اختبار العلاقة بين بمعامل "تطبيق إجراءات الرقابة على هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية" ارتباط سبيرمان | ٥/٢٥       |
| ٢٤٠     | نتائج اختبار العلاقة بين "أداء لجان المراجعة على هيكل الرقابة الداخلية لتحقيق الجودة في التقارير المالية" بمعامل ارتباط سبيرمان    | ٥/٢٦       |
| ٢٤٢     | تحديد معنوية العلاقة لفرض الأول  | ٥/٢٧       |
| ٢٤٣     | تحديد معنوية العلاقة بين الضوابط المقترحة ودورها في تفعيل هيكل الرقابة الداخلية  | ٥/٢٨       |
| ٢٤٤     | تحديد معنوية العلاقة بين هيكل الرقابة المفعول وتحقيق الجودة في التقارير المالية  | ٥/٢٩       |
| ٢٤٦-٢٤٥ | تبالين بين فئات الدراسة حول المتغيرات  | ٥/٣٠       |