



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



MONA MAGHRABY



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

قياس أثر التكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة (دراسة ميدانية)

Measuring the Effects Of The Integration between Auditor Industrial Specialization, and
Management Of Audit Risk, On The Audit Quality

“A Field Study”

رسالة مقدمة لقسم المحاسبة والمراجعة للحصول علي درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

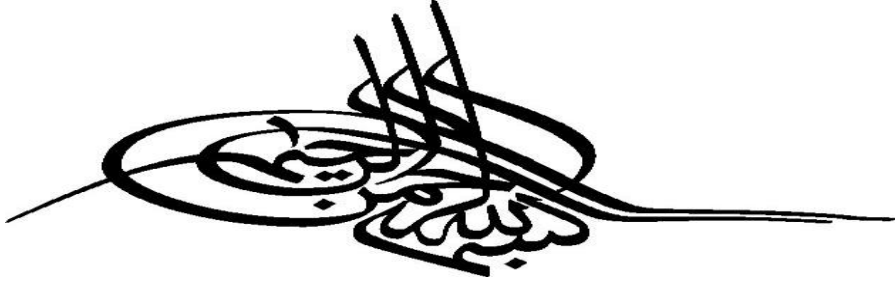
إعداد الباحث
مصطفى محمد سعيد سعيد غنيمي

إشراف

أ.د / سامي حسن علي محمد
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة – جامعة عين شمس

أ.د / محمد محمود عبد المجيد
أستاذ المراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠٢٠



فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ ۖ وَلَا تَعْجَلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ
قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ ۚ وَقُل رَّبِّ زِدْنِي عِلْمًا

صدق الله العظيم

سورة طه - آية (١١٤)

إهداء

إلى والدي الكرام بارك الله في عمرهما
وإلى د/كاميليا أمين نصر.... حفظها الله وبارك فيها
وإلى أخي وأخواتي عوني في السراء والضراء
(سعيد ، باسنت ، يسرا)
وإلى روح الأخت والصديقة نرمين شعبان
رحمها الله وأسكنها الفردوس الأعلى

أهدي هذا العمل المتواضع

لجنة المناقشة والحكم علي رسالة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة والمراجعة

المقدمة من الباحث / مصطفى محمد سعيد سعيد غنيمي

بعنوان/

قياس أثر التكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة

مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة - دراسة ميدانية

بتاريخ / /

- السيد الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبد المجيد
أستاذ المراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس
(مشفراً ورئيساً)
- السيد الأستاذ الدكتور / محمد توفيق محمد
أستاذ المراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس
(عضواً)
- السيد الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد
أستاذ المراجعة
كلية التجارة - جامعة القاهرة
(عضواً)
- السيد الأستاذ الدكتور / سامي حسن علي
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس
(مشفراً بالإشتراك وعضواً)

تاريخ البحث / /

الدراسات العليا

ختم الإجازة

٢٠٢٠ / /

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢٠ / /

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠٢٠ / /

موافقة مجلس الجامعة

٢٠٢٠ / /

شكر وتقدير

أحمد الله تعالى وأشكره علي فضله وتوفيقه، الذي أعانني وهياً لي الأسباب لإتمام هذه الرسالة، وأسأل الله عز وجل أن يكون هذا الجهد من الأعمال النافعة، وأن يزيدينا من علمه، ويعلمنا ما جهلنا، وأصلي وأسلم علي سيدنا محمد سيد الأولين والآخرين وعلي آله وصحبه ومن تبعه بإحسان إلي يوم الدين، وبعد.

أتقدم بوافر الشكر والتقدير والعرفان إلي الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبد المجيد "أستاذ المراجعة – كلية التجارة – جامعة عين شمس" لتفضل سيادته بقبول الإشراف علي هذه الرسالة الذي وجد فيه أستاذاً فاضلاً وعالماً معطاءً سخياً في علمه وخلقه، حيث أعطي للباحث من الوقت والجهد والفكر الكثير من عون صادق وتوجيهات وآراء كان لها عظيم الأثر في إخراج هذه الرسالة بصورتها هذه، فجزاه الله سبحانه وتعالى عنى خير الجزاء وأنعم عليه بالصحة والعافية ، وأعزه الله، وجعله عوناً مستمراً للباحثين.

كما أتقدم بأصدق آيات الشكر والتقدير إلي الدكتور/ سامي حسن علي "أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة – جامعة عين شمس" لقبول سيادته الإشراف المشارك علي الرسالة، ورعايته المستمرة وتوجيهاته ورائه الصائبة للباحث، ودعم أبوي معنوي مستمر والذي كان له عظيم الأثر في نفس الباحث مما سهل علي الباحث إتمام هذا الرسالة بهذه الصورة ، فجزاه الله عنى خير الجزاء وأنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتقدم الباحث بأسمى معاني الشكر والتقدير والاحترام إلي الأب والقُدوة لي قبل أن يكون استاذي الأستاذ الدكتور/ محمد توفيق محمد ، "أستاذ المراجعة – كلية التجارة – جامعة عين شمس" شاكرين لسيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة ، ولسيادته خالص التقدير علي ما قدمه للباحث من وقت وجهد وعلي ما أبداه من ملاحظات وإرشادات قيمة، فقد كان للباحث أستاذاً ومرشداً وموجهاً ومعلماً فاضلاً، فلا يسع للباحث إلا التضرع للعلي القدير بالدعاء أن يحفظه ويجزيه خير الجزاء ويُنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتوجه الباحث بخالص الشكر وعظيم الإمتنان إلي الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد ، "أستاذ المراجعة – كلية التجارة – جامعة القاهرة "، علي تفضل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة ، وإثرائها بتوجيهاته وآرائه السديدة، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً كبيراً له، فجزاه الله عنى خير الجزاء وأنعم عليه بالصحة والعافية.

ومن منطلق الحديث القدسي " لا يشكر الله من لا يشكر من أجريت له الخير على يديه " يتوجه الباحث بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ محمد عبد الفتاح والاستاذ الدكتور/ جمال خطاب، والاستاذ الدكتور/ غريب جبر، والدكتور/ محمد وائل، على ما قدموه للباحث من توجيهات ونصائح ومعلومات أثرت على الباحث، وأدعو الله لهم أن يزيدهم من علمه وان يجزيهم عنى خير الجزاء .

اللهم إن وفقت فهذا من فضلك، وإن كان هناك تقصير فهذا مني، فالكمال لله وحده وفوق كل ذي علم عليم، وفقني الله والجميع لما يحبه ويرضاه الله.

والله ولي التوفيق،،،

الباحث ،
مصطفى محمد سعيد

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر العلاقة التكاملية بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر المراجعة وانعكاس ذلك علي جودة عملية المراجعة، واشتملت متغيرات الدراسة على مجموعة من المتغيرات المتعلقة بالتخصص الصناعي لمراقب الحسابات، ومجموعة أخرى من المتغيرات المتعلقة بإدارة مخاطر المراجعة.

ولقد تضمنت الدراسة جزئين أساسيين ، حيث عرض الباحث في الجزء الأول الإطار النظري للدراسة وإنتهت بإطار مقترح لقياس أثر التكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة، أما الجزء الثاني قام الباحث بإجراء دراسة ميدانية لإختبار فروض البحث لتحديد مدي قبول صحتها من عدمة واختبار مدي صلاحية الاطار المقترح من خلال استطلاع آراء عينة من مراقبي الحسابات العاملين بمكاتب المراجعة المتوسطة والكبرى ومراقبي الحسابات العاملين بالجهاز المركزي للمحاسبات .

وتوصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج والتي من أهمها وجود تأثير ذو دلالة احصائية للكفاءة المهنية لمراقب الحسابات المتخصص صناعيا علي جودة عملية المراجعة، وجود تأثير ذو دلالة احصائية للشك المهني لمراقب الحسابات المتخصص صناعيا علي جودة عملية المراجعة ، وجود تأثير ذو دلالة احصائية للحد من المخاطر علي جودة عملية المراجعة ، وجود تأثير ذو دلالة احصائية لإدارة مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة ، وجود تأثير ذو دلالة احصائية للتكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة .

وقد خلص الباحث إلي مجموعة من التوصيات أهمها ما يلي :

يوصي الباحث بوضع أنماط لسلوك وتصرفات أعضاء المهنة اللازمة لاستمرار مزاولتهم لعملهم المهني بالكفاءة المهنية المطلوبة. بالإضافة إلي ضرورة تطوير وتحسين أداء مراقبي الحسابات لزيادة قدرتهم علي التنبؤ ومواجهة المخاطر وجعلها تتواءم مع الظروف والمستجدات التي تطرأ علي بيئة الأعمال.

الكلمات المفتاحية : التخصص الصناعي لمراقب الحسابات، إدارة مخاطر المراجعة، مخاطر نشاط العميل، مخاطر أعمال مراقب الحسابات، جودة عملية المراجعة .

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
الفصل الأول : الإطار العام للدراسة	
٢	مقدمة
٣	١/١ مشكلة الدراسة
٩	٢/١ أهداف الدراسة
١٠	٣/١ أهمية الدراسة
١٠	٤/١ متغيرات الدراسة
١١	٥/١ فروض الدراسة
١٢	٦/١ منهج الدراسة
١٣	٧/١ حدود الدراسة
١٣	٨/١ تنظيم الدراسة
الفصل الثاني : التخصص الصناعي لمراقب الحسابات	
١٥	مقدمة
١٦	١/٢ مفهوم التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
١٩	٢/٢ أهمية وأهداف التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
١٩	١/٢/٢ أهمية التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢١	٢/٢/٢ أهداف التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢٢	٣/٢ معايير المراجعة والتخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢٣	١/٣/٢ معايير المراجعة الأمريكية المتعارف عليها
٢٤	٢/٣/٢ معايير المراجعة الدولية
٢٤	٣/٣/٢ معايير المراجعة المصرية
٢٦	٤/٢ العوامل التي تساعد علي التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢٧	٥/٢ استراتيجيات التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢٧	١/٥/٢ استراتيجية التميز
٢٨	٢/٥/٢ استراتيجية تكلفة عملية المراجعة
٢٨	٦/٢ مقاييس التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٢٩	١/٦/٢ مقياس الحصة السوقية
٣٠	٢/٦/٢ مقياس حصة المحفظة
٣٠	٣/٦/٢ مقياس الحصة السوقية المرجحة
٣١	٤/٦/٢ تحديد نسبة تحكمية معينة
٣١	٥/٦/٢ مقياس المتخصصين في الصناعة
٣١	٧/٢ مستويات التخصص الصناعي لمراقب الحسابات
٣١	١/٧/٢ مستوي المدينة (مكتب المراجعة)
٣١	٢/٧/٢ مستوي الوطن (مستوي الشركة)
٣٢	٣/٧/٢ مستوي العالم

٣٢	٨/٢ محددات التخصص الصناعي لمراقب الحسابات في تخصص صناعة معينة
٣٣	٩/٢ المخاطر المصاحبة لاستراتيجية التخصص الصناعي لمراقب الحسابات - -
٣٥	١٠/٢ الدور المهني في تفعيل التخصص الصناعي لمراقب الحسابات - - - - -
٣٧	١١/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي الكفاءة المهنية لمراقب الحسابات - - - - -
٣٨	١٢/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات في الحد من مخاطر المراجعة
٣٩	١٣/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي مخاطر التقاضي - - - -
٤٠	١٤/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي أتعاب المراجعة - - - -
٤١	١٥/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي ضغوط موازنة الوقت -
٤٣	١٦/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي مستوى الشك المهني -
٤٤	١٧/٢ تأثير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي ممارسات إدارة الأرباح -
٤٦	ملخص الفصل الثاني - - - - -
الفصل الثالث : إدارة مخاطر المراجعة	
٤٨	مقدمة - - - - -
٤٨	١/٣ مخاطر نشاط العميل - - - - -
٥٣	١/١/٣ تصنيفات مخاطر نشاط العميل - - - - -
٥٤	١/١/١/٣ مخاطر مرتبطة بالأوضاع الداخلية - - - - -
٥٤	١/١/١/٣/٣ مخاطر البيئة الرقابية الداخلية - - - - -
٥٧	٢/١/١/٣/٣ مخاطر الأعمال التشغيلية - - - - -
٥٨	٣/١/١/٣/٣ مخاطر الأعمال الإستراتيجية - - - - -
٥٨	٢/١/١/٣/٣ مخاطر مرتبطة بالأوضاع الخارجية - - - - -
٥٨	١/٢/١/١/٣/٣ مخاطر مرتبطة بصناعة العميل - - - - -
٥٩	٢/٢/١/١/٣/٣ مخاطر مرتبطة بالبيئة التي يمارس فيها الصناعة
٦٠	٢/١/٣ الأساليب التي يستخدمها مراقب الحسابات لإدارة مخاطر نشاط العميل
٦٠	١/٢/١/٣ ترشيد جهد المراجعة المبذول - - - - -
٦٢	٢/٢/١/٣ تقييم الظروف المحيطة بمتشأة العميل - - - - -
٦٢	٣/٢/١/٣ التوسع في ممارسات الشك المهني - - - - -
٦٥	٢/٣ مخاطر أعمال مراقب الحسابات - - - - -
٦٨	٣/٣ مخاطر المراجعة - - - - -
٧٠	١/٣/٣ مستويات المخاطر في عملية المراجعة - - - - -
٧١	٢/٣/٣ مكونات خطر المراجعة - - - - -
٧٢	١/٢/٣/٣ المخاطر الضمنية - - - - -
٧٤	٢/٢/٣/٣ مخاطر الرقابة - - - - -
٧٧	٣/٢/٣/٣ مخاطر عدم الاكتشاف - - - - -
٨٠	٣/٣/٣ العوامل المؤثرة علي تقييم مخاطر المراجعة - - - - -
٨٣	٤/٣/٣ العلاقة بين مكونات مخاطر المراجعة - - - - -
٨٤	٤/٣ مفهوم إدارة مخاطر المراجعة - - - - -

٨٧	٥/٣ أهداف إدارة مخاطر المراجعة
٨٨	٦/٣ خطوات تطبيق إدارة مخاطر المراجعة
٩٠	ملخص الفصل الثالث
الفصل الرابع	
التكامل بين التخصص الصناعي وإدارة مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة	
٩٣	مقدمة
٩٣	١/٤ مفهوم جودة المراجعة
٩٨	٢/٤ أهمية جودة عملية المراجعة
٩٩	٣/٤ العوامل المؤثرة علي جودة عملية المراجعة
٩٩	١/٣/٤ عوامل متعلقة بمكتب المراجعة
١٠٨	٢/٣/٤ عوامل متعلقة بمراقب الحسابات
١١٧	٣/٣/٤ عوامل متعلقة بالمنشأة محل المراجعة
١٢٠	٤/٣/٤ عوامل متعلقة بالمنظمات المهنية
١٢٢	٥/٣/٤ عوامل متعلقة بمدى إدراك مستخدمي القوائم المالية
١٢٥	٤/٤ إطار مقترح للتكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر المراجعة وإنعكاسه علي جودة عملية المراجعة
١٢٩	ملخص الفصل الرابع
الفصل الخامس : الدراسة الميدانية	
١٣٢	مقدمة
١٣٢	١/٥ أسلوب جمع البيانات
١٣٢	٢/٥ مجتمع وعينة الدراسة
١٣٣	٣/٥ منهجية الدراسة
١٣٣	٤/٥ أسلوب تحليل بيانات الدراسة
١٣٣	٥/٥ اختبار ثبات وصدق أسئلة الاستبيان
١٣٤	٦/٥ صلاحية وإعتمادية الأداة المستخدمة في قياس نتائج الدراسة
١٤٠	٧/٥ تحليل اتجاهات آراء المستقضي منهم لمتغيرات الدراسة
١٥٢	٨/٥ بيان علاقات الارتباط بين متغيرات الدراسة
١٥٦	٩/٥ اختبار فروض الدراسة
١٥٦	١/٩/٥ اختبار الفرض الرئيسي الأول
١٥٦	١/١/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الأول
١٥٧	٢/١/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثاني
١٥٧	٣/١/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثالث
١٥٨	٤/١/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الرابع
١٥٨	٥/١/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الخامس
١٥٩	٦/١/٩/٥ استخدام أسلوب الانحدار المتدرج لاختبار صحة الفرض الرئيسي الأول
١٦٢	٧/١/٩/٥ اختبار صلاحية النموذج

قائمة المحتويات

١٦٣	٢/٩/٥ اختبار الفرض الرئيسي الثاني - - - - -
١٦٣	١/٢/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الأول - - - - -
١٦٥	٢/٢/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثاني - - - - -
١٦٦	٣/٢/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثالث - - - - -
١٦٧	٤/٢/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الرابع - - - - -
١٦٨	٥/٢/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الخامس - - - - -
١٦٩	٣/٩/٥ اختبار الفرض الرئيسي الثالث - - - - -
١٧٠	١/٣/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الأول - - - - -
١٧٠	٢/٣/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثاني - - - - -
١٧١	٣/٣/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثالث - - - - -
	٤/٣/٩/٥ استخدام أسلوب الانحدار المتدرج لاختبار
١٧١	صحة الفرض الرئيسي الثالث - - - - -
١٧٣	٥/٣/٩/٥ اختبار صلاحية النموذج - - - - -
١٧٤	٤/٩/٥ اختبار الفرض الرئيسي الرابع - - - - -
١٧٤	١/٤/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الأول - - - - -
١٧٦	٢/٤/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثاني - - - - -
١٧٧	٣/٤/٩/٥ نتائج اختبار الفرض الفرعي الثالث - - - - -
١٧٨	٥/٩/٥ اختبار الفرض الرئيسي الخامس - - - - -
	١/٥/٩/٥ استخدام أسلوب الانحدار المتعدد لاختبار
١٨١	صحة الفرض الرئيسي الخامس - - - - -
	٢/٥/٩/٥ اختبار صلاحية النموذج - - - - -
	٣/٥/٩/٥ تحليل التكامل بين التخصص الصناعي
	لمراقب الحسابات وإدارة المخاطر علي جودة عملية
١٨٢	المراجعة باستخدام تحليل المسار المغلق - - - - -
	١٠/٥ إطار التكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة مخاطر
١٨٣	المراجعة من منظور الدراسة الميدانية - - - - -
الفصل السادس : ملخص الدراسة والنتائج والتوصيات	
١٨٧	مقدمة - - - - -
١٨٧	١/٦ ملخص الدراسة - - - - -
١٨٩	٢/٦ نتائج الدراسة - - - - -
١٨٩	١/٢/٦ نتائج الدراسة النظرية - - - - -
١٩١	٢/٢/٦ نتائج الدراسة الميدانية - - - - -
١٩٤	٣/٦ التوصيات - - - - -
١٩٨	المراجع - - - - -
٢٢٢	الملاحق - - - - -
	الملخصات
(iii-i)	الملخص باللغة العربية - - - - -
(d-b)	الملخص باللغة الانجليزية - - - - -

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٢٢	دوافع تبني استراتيجية التخصص الصناعي - - - - -	(١-٢)
٥١	عملية إدارة المخاطر - - - - -	(١-٣)
٥٤	تصنيفات مخاطر نشاط العميل - - - - -	(٢-٣)
٦٠	وسائل تحسين قدرة مراقب الحسابات في إدارة مخاطر نشاط العميل	(٣-٣)
٧٦	خطوات تقدير مخاطر الرقابة - - - - -	(٤-٣)
٨٣	العلاقة بين مكونات خطر المراجعة - - - - -	(٥-٣)
٨٦	مكونات خطر الارتباط - - - - -	(٦-٣)
٨٧	ارتباط مخاطر المراجعة بعمليات منشأة العميل - - - - -	(٧-٣)
٩٠	خطوات تطبيق إدارة المخاطر - - - - -	(٨-٣)
٩٤	الأطراف المعنية بجودة عملية المراجعة - - - - -	(١-٤)
١٢٤	العوامل المؤثرة علي جودة عملية المراجعة - - - - -	(٢-٤)
	إطار التكامل بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات وإدارة	(٣-٤)
١٢٧	مخاطر المراجعة علي جودة عملية المراجعة - - - - -	
	تأثير متغيرات التخصص الصناعي لمراقب الحسابات علي جودة	(١-٥)
١٦١	عملية المراجعة - - - - -	
١٦٢	التوزيع الطبيعي للبواقي في نموذج الفرض الرئيسي الأول - - -	(٢-٥)
	العلاقة غير المباشرة بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات	(٣-٥)
	وجودة عملية المراجعة مع توسط متغير الكفاءة المهنية لمراقب	
١٦٣	الحسابات المتخصصة صناعيا - - - - -	
	العلاقة غير المباشرة بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات	(٤-٥)
	وجودة عملية المراجعة مع توسط متغير الشك المهني لمراقب	
١٦٥	الحسابات المتخصصة صناعيا - - - - -	
	العلاقة غير المباشرة بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات	(٥-٥)
	وجودة عملية المراجعة مع توسط متغير استقلالية مراقب	
١٦٦	الحسابات المتخصصة صناعيا - - - - -	
	العلاقة غير المباشرة بين التخصص الصناعي لمراقب الحسابات	(٦-٥)
	وجودة عملية المراجعة مع توسط متغير ضغط قيود موازنة وقت	
١٦٧	عملية المراجعة - - - - -	