



بسم الله الرحمن الرحيم

٥٠٠٥٥

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / حسام الدين محمد مغربي

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون أدنى

مسؤولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات : لا يوجد





جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

## قياس تأثير جودة المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية في ضوء حوكمة الشركات (دراسة ميدانية)

**Measuring The Impact of Internal audit quality on  
financial reporting quality in view of corporate  
governance  
" A field Study"**

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الباحث  
هدير رمضان محمد نصر

إشراف

الدكتور/ أمير عاطف نصري  
مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتورة/ وفاء يوسف أحمد  
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة – جامعة عين شمس

1443 م - 2022 هـ



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

## قياس تأثير جودة المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية في ضوء حوكمة الشركات - دراسة ميدانية

اسم الباحث : هدير رمضان محمد نصر

الدرجة العلمية : ماجستير المحاسبة والمراجعة

الكلية : التجارة

الجامعة : عين شمس

سنة المنح : 2022



جامعة عين شمس

كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

## قرار لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

اسم الباحث: هدير رمضان محمد نصر

عنوان الرسالة: " قياس تأثير جودة المراجعة الداخلية على جوده التقارير المالية في

ضوء حوكمة الشركات – دراسة ميدانية "

الدرجة العلمية: ماجستير المحاسبة والمراجعة

## لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / جمال سعد السيد أحمد خطاب

" رئيساً "

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

" مشرفاً "

الدكتورة / وفاء يوسف أحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة – جامعة عين شمس

" عضواً خارجياً "

الدكتور / أشرف أحمد محمد غالى

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

ووكييل كلية التجارة لشئون الدراسات العليا والبحوث

كلية التجارة - جامعة فناه السويس

الدراسات العليا:

تاريخ الرسالة: 2022 /

ختم الإجازة

أجازت الرسالة بتاريخ:

2022 /

موافقة مجلس الجامعة

2022 /

موافقة مجلس الكلية

2022 /

عن أبي هريرة (رضي الله عنه) قال، قال: (رسول الله ﷺ)  
"من سلك طريقة يلتمس فيه علما سهل الله له  
به طريقة إلى الجنة"  
"أخرجه مسلم"

(صدق رسول الله ﷺ)

# إِهْلَاء

إلى زوجي.... نصفى الاحر الذى نحلو الحياة بوجوده معى.

وبناتى.... فيروز وداليدا.

إلى تاج رأسى أبي.... الكريم فى عطائه وخلفه وحبه لنا

" اللهم أكرم أبي كما أكرمنا، وأنت أكرم الأكرمين "

إلى أمي الحنونة..... التى لا أجد كلمات يمكن أن تمنحها حقها،

فهي مثال التفاني والعطاء ، ووقود الإيجابية الذى نسير به فى الحياة.

إلى أختى.... الحب الذى لا أستطيع أن أعيش بدونه.

إلى صديقتي.... ورفقة روحي ودربي إلى نهاية عمرى...وفاء عاطف

وان إنهائي عملي هذا لم يكن ليتم لولا دعمكم،

وأتمنى أن ينال رضاكم.

# شُكْرٌ وَّلَفَّهُ رَسْر

الحمد لله حمداً طيباً مباركاً ملة السموات والأرض وما فيهن يارب العالمين، الحمد لله الذي تتم بنعمته الصالحات، والصلوة والسلام على سيدنا محمد ﷺ وعلى آله وصحبه أجمعين.

قال سيدنا محمد رسول الله ﷺ " لا يشكّر الله من لا يشكّر الناس " أشكر الله سبحانه وتعالى، بفضلـه بدأـت، وبفضلـه أـسـير، عليه توكلـت وبـه أـستـعين ﷺ أـشـكرـه وأـحـمـدـه عـلـى نـعـمـه وـكـرـمـه، وـعـظـيمـ فـضـلـه الـذـي أـنـارـ لـي طـرـيقـ الـعـلـمـ ، وأـعـانـي عـلـى أـدـاءـ هـذـا الـوـاجـبـ وـوـقـنـيـ لـإـتـامـ هـذـهـ الرـسـالـةـ .

إلى القامات العالية الذين يحملون أمانة العلم في أعناقهم.. إلى الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة.. من منطلق قول رسولنا الكريم ﷺ "من لا يشكّر الناس لا يشكّر الله".

اعترافاً بالفضل وإقراراً بالجميل، أتوجه بخالص شكري وتقديرـي إلى أـسـتـاذـيـ الفـاضـلـةـ وـمـعـلـمـتـيـ الخـلـوقـةـ الدـكـتـورـةـ / وـفـاءـ يـوسـفـ أـحـمـدـ - أـسـتـاذـ الـمـحـاسـبـةـ وـالـمـرـاجـعـةـ الـمـسـاعـدـ - كـلـيـةـ التـجـارـةـ - جـامـعـةـ عـيـنـ شـمـسـ، وـالـتـيـ شـرـفـتـ بـتـكـرـمـهـ بـالـإـشـرـافـ عـلـىـ هـذـهـ الرـسـالـةـ ، فـكـانـ لـإـرـشـادـاتـهـ الـعـلـمـيـةـ وـنـصـائـحـهـ الـبـنـاءـ وـمـوـاـقـفـهـ الـإـنـسـانـيـةـ ، وـعـلـمـهـ الـفـيـاضـ أـبـلـغـ الـأـثـرـ فـيـ إـنـجـازـ هـذـاـ الـبـحـثـ، خـالـصـ تـقـدـيرـيـ لـمـاـ قـدـمـتـهـ لـيـ مـنـ عـوـنـ صـادـقـ وـجـهـ مـشـكـورـ، أـدـامـ اللـهـ عـلـيـكـ نـعـمـةـ الـصـحـةـ وـالـعـافـيـةـ، وـدـعـائـيـ لـكـ دـائـمـاـ بـالـتـوـفـيقـ وـالـسـدـادـ.

كـماـ أـتـوـجـهـ بـكـلـ مـعـانـيـ الـحـبـ وـالـلـوـفـاءـ ، وـأـسـمـىـ آـيـاتـ الشـكـرـ وـالـعـرـفـانـ إـلـىـ الـدـكـتـورـ / أـمـيـرـ عـاطـفـ نـصـحـيـ - "مـدـرـسـ بـقـسـمـ الـمـحـاسـبـةـ وـالـمـرـاجـعـةـ - كـلـيـةـ التـجـارـةـ - جـامـعـةـ عـيـنـ شـمـسـ" ، خـالـصـ تـقـدـيرـيـ لـمـاـ قـدـمـتـهـ لـيـ مـنـ تـشـجـعـ وـتـوجـيهـ؛ حـيـثـ لـمـ يـتوـانـ فـيـ تـقـدـيمـ النـصـيـحةـ وـالـمـعـلـومـةـ فـأـكـرـمـنـيـ بـفـيـضـ عـلـمـهـ، وـعـظـيمـ كـرـمـهـ أـدـامـ اللـهـ عـلـيـكـ نـعـمـةـ الـصـحـةـ وـالـعـافـيـةـ، وـدـعـائـيـ لـكـ دـائـمـاـ بـالـتـوـفـيقـ وـالـسـدـادـ.

وـإـنـهـ مـنـ دـوـاعـيـ فـخـرـيـ وـاعـتـزـازـيـ أـنـ يـنـاقـشـ هـذـهـ الرـسـالـةـ الـعـالـمـ الـجـلـيلـ الأـسـتـاذـ الدـكـتـورـ / جـمـالـ سـعـدـ السـيـدـ أـحـمـدـ خـطـابـ - أـسـتـاذـ الـمـحـاسـبـةـ وـالـمـرـاجـعـةـ - كـلـيـةـ التـجـارـةـ - جـامـعـةـ عـيـنـ شـمـسـ، وـالـذـيـ غـمـرـنـيـ بـسـعـادـةـ بـالـغـةـ عـنـ قـبـولـهـ مـنـاقـشـةـ هـذـهـ الرـسـالـةـ، وـلـاـ أـنـسـيـ ماـ بـذـلـهـ مـنـ جـهـدـ فـيـ قـرـاءـتـهـ وـتـقـيـيـمـهـاـ، فـلـاـ أـحـدـ يـنـكـرـ دـعـمـهـ الـمـتـوـاـصـلـ لـأـبـنـائـهـ الـبـاحـثـيـنـ ، فـكـانـ دـائـمـاـ نـعـمـ الـمـلـمـ وـالـمـوـجـهـ وـالـقـدـوةـ الـحـسـنـةـ ، وـصـاحـبـ الرـأـيـ وـالـمـوـاـقـفـ الـمـشـهـودـةـ، أـدـامـ اللـهـ مـنـبـرـاـ مـنـابـرـ الـعـلـمـ، وـأـدـامـ فـضـلـهـ عـلـيـنـاـ مـاـ حـيـبـنـاـ.

كـماـ أـنـقـدـمـ بـالـشـكـرـ وـالـتـقـدـيرـ إـلـىـ الـدـكـتـورـ / أـشـرـفـ أـحـمـدـ مـحـمـدـ غالـيـ أـسـتـاذـ الـمـحـاسـبـةـ وـالـمـرـاجـعـةـ الـمـسـاعـدـ وـوـكـيلـ كـلـيـةـ التـجـارـةـ لـشـئـونـ الـدـرـاسـاتـ الـعـلـيـاـ وـالـبـحـوثـ - كـلـيـةـ التـجـارـةـ - جـامـعـةـ قـنـاهـ السـوـيـسـ، لـمـوـافـقـتـهـ عـلـىـ اـشـتـراكـ فـيـ لـجـنةـ الـمـنـاقـشـةـ وـالـحـكـمـ عـلـىـ الرـسـالـةـ فـجزـاءـ اللـهـ عـنـ خـيـرـ الـجـزـاءـ .

وـالـلـهـ وـلـيـ التـوـفـيقـ ، ،

الباحث  
هدير رمضان محمد نصر

## قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الأية القرآنية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
داه	قائمة المحتويات
و	قائمة الجداول
ز	قائمة الأشكال
ح	قائمة المصطلحات
ط	المستخلص
<b>الفصل الأول</b> <b>الإطار العام للدراسة</b>	
2	1/1 المقدمة
3	2/1 الدراسات السابقة
35	3/1 مشكلة البحث
35	4/1 فروض ومتغيرات البحث
36	5/1 أهداف البحث
36	6/1 أهمية البحث
37	7/1 منهج البحث
37	8/1 هيكل البحث
38	هوماش الفصل الأول
<b>الفصل الثاني</b> <b>جودة المراجعة الداخلية في ضوء حوكمة الشركات</b>	
43	المقدمة
44	المبحث الأول: العناصر المؤثرة في جودة المراجعة الداخلية
45	1/1/2: مفهوم ومعايير جودة المراجعة الداخلية وقواعد السلوك المهني للمراجعين الداخليين.
52	2/1/2: عناصر جودة المراجعة الداخلية.
71	المبحث الثاني: متطلبات حوكمة الشركات ومدى تأثيرها على جودة المراجعة الداخلية
72	1/2/2: مفهوم وآليات ومتطلبات تطبيق حوكمة الشركات.
81	2/2/2: دور آليات حوكمة الشركات في تعزيز جودة المراجعة الداخلية.
89	الخلاصة
90	هوماش الفصل الثاني.

الصفحة	الموضوع
	<b>الفصل الثالث</b>
	<b>تأثير جودة المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية</b>
97	المقدمة
98	المبحث الأول: الإطار العلمي لجودة التقارير المالية
99	1/1/3: أهداف التقارير المالية وأنواعها واستخدامتها.
106	2/1/3: أهمية وطرق قياس جودة التقارير المالية.
117	المبحث الثاني: أثر جودة المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية
118	1/2/3: الإرشادات العامة لدور المراجعين الداخليين في إعداد ومراجعة التقارير المالية.
120	2/2/3: علاقة جودة المراجعة الداخلية بجودة التقارير المالية.
123	3/2/3: انعكاس الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية.
127	الخلاصة
128	هوامش الفصل الثالث.
	<b>الفصل الرابع</b>
	<b>الدراسة الميدانية</b>
133	1/4 طبيعة الدراسة الميدانية
141	2/4 تحليل وتقدير نتائج الدراسة الميدانية
148	3/4 اختبار صحة فروض الدراسة
163	4/4 النتائج والتوصيات
	<b>الملاحق</b>
168	استماراة الاستقصاء
179	مخرجات البرنامج الاحصائي SPSS
193	ملخص الدراسة باللغة العربية
1	ملخص الدراسة باللغة الانجليزية

## قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1\3)	مستخدمي التقارير المالية	105
(2\3)	معايير جودة المعلومات المحاسبية	115
(3\3)	العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية	126
(1\4)	اختبار ثبات المتغيرات	134
(2\4)	اختبار T-test لعبارات ومحاور الدراسة	134
(3\4)	توزيع استمرارات الاستقصاء	135
(4\4)	أوزان مقياس ليكارت الخماسي	136
(5\4)	توزيع أفراد عينة الدراسة طبقاً للوظيفة	137
(6\4)	توزيع أفراد عينة الدراسة طبقاً للمؤهل العلمي	137
(7\4)	توزيع أفراد عينة الدراسة طبقاً لعدد سنوات الخبرة	137
(8\4)	متغيرات وعبارات الدراسة الميدانية والرموز المستخدمة بالتحليل الإحصائي للمحور الأول	138
(9\4)	متغيرات وعبارات الدراسة الميدانية والرموز المستخدمة بالتحليل الإحصائي للمحور الثاني	139
(10\4)	متغيرات وعبارات الدراسة الميدانية والرموز المستخدمة بالتحليل الإحصائي للمحور الثالث	141
(11\4)	الإحصاءات الوصفية لمحاور الدراسة الرئيسية.	142
(12\4)	اختبار Shapiro-wilk لتابعية المتغيرات للتوزيع الطبيعي.	143
(13\4)	التوزيع التكراري لعبارات	143
(14\4)	الإحصاءات الوصفية لمتغيرات الدراسة وعبارات المكونة لها	147
(15\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_1.1	149
(16\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_1.2	150
(17\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_1.3	150
(18\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_2.1	151
(19\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_2.2	152
(20\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير X_2.3	153
(21\4)	معامل سبيرمان لارتباط بين عبارات المتغير Y_1	154
(22\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_1.1	155
(23\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_1.2	155
(24\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_1.3	156

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(25\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_2.1	157
(26\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_2.2	158
(27\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير X_2.3	158
(28\4)	اختبار كا تربيع لعبارات المتغير Y_1	159
(29\4)	جدول تحليل التباين الأحادي Kruskal Wallis test لمتغيرات المحور الأول	160
(30\4)	جدول تحليل التباين الأحادي Kruskal Wallis test لمتغيرات المحور الثاني	161
(31/4)	نموذج الانحدار المتعدد	162

### قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
(1/2)	مقاييس عناصر جودة المراجعة الداخلية	52
(2/2)	" الهيكل التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية ضمن الهيكل العام للمؤسسة "	59
(3/2)	خط سير تقارير المراجعة الداخلية	60
(4/2)	تصنيف آليات حوكمة الشركات ، كما يلى في الشكل التالي رقم	57
(5/2)	العلاقة بين المراجعة الداخلية والخارجية، وتأثير ذلك على جودة التقارير المالية	38
(1/3)	التقارير المالية كمخرجات	100
(2/3)	التقارير المالية كمدخلات	101
(3/3)	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	111

## قائمه المصطلحات

المصطلح باللغة الإنجليزية	الاختصار	المصطلح باللغة العربية
<b>Internal Audit Quality</b>	<b>IAQ</b>	جودة المراجعة الداخلية
<b>Institute of Internal Auditors</b>	<b>IIA</b>	معهد المراجعين الداخليين
<b>Sarbanes-Oxley Act</b>	<b>SOX</b>	قانون ساربنز- اوكلسي
<b>International Organization for Standardization</b>	<b>ISO</b>	المنظمة الدولية للمعايير
<b>American Institute of Certified Public Accountants</b>	<b>AICPA</b>	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
<b>Saudi Organization for Certified Public Accountants</b>	<b>SOCPA</b>	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
<b>International Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing</b>	<b>ISPPA</b>	المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية
<b>Statements on Auditing Standards</b>	<b>SAS</b>	نشرة معايير المراجعة
<b>Public Company Accounting Oversight Board</b>	<b>PCAOB</b>	مجلس الإشراف المحاسبي على الشركات العامة
<b>Presentation of Financial Statements</b>	<b>IAS1</b>	معيار عرض القوائم المالية
<b>Organization for Economic Co-operation and Development</b>	<b>OECD</b>	منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية
<b>International Finance Corporation</b>	<b>IFC</b>	منظمة التمويل الدولي
<b>Certified Internal Auditor</b>	<b>CIA</b>	شهادة المراجع الداخلي
<b>Certified Management Accountant</b>	<b>CMA</b>	شهادة محاسب إداري
<b>Chartered Financial Analyst</b>	<b>CFA</b>	شهادة مراجع مالي
<b>World Bank</b>	<b>WB</b>	البنك الدولي
<b>Association Of Chartered Certified Accountants</b>	<b>ACCA</b>	جمعية المحاسبين القانونيين البريطانية
<b>International Professional Practices Framework</b>	<b>IPPF</b>	إطار الممارسات المهنية الدولية
<b>Capital Markets Authority</b>	<b>CMA</b>	هيئة أسواق المال
<b>Corporate Business Network</b>	<b>CBN</b>	مدونة حوكمة الشركات
<b>International Financial Reporting Standards</b>	<b>IFRS</b>	معايير المحاسبة الدولية
<b>Financial Reporting Quality</b>	<b>FRQ</b>	جودة التقارير المالية
<b>American Society for Quality</b>	<b>ASQ</b>	الجمعية الأمريكية للجودة
<b>Basel Committee on Banking Supervision</b>	<b>BCBS</b>	لجنة بازل للإشراف على البنوك
<b>International Accounting Standards Board</b>	<b>IASB</b>	مجلس معايير المحاسبة الدولية
<b>(UK)Accounting Standards Board</b>	<b>ASB</b>	مجلس معايير المحاسبة بالمملكة المتحدة
<b>Financial Accounting Standards Board</b>	<b>FASB</b>	مجلس معايير المحاسبة المالية
<b>Australian Accounting Standards Board</b>	<b>AASB</b>	مجلس معايير المحاسبة باستراليا
<b>International Accounting Standards Committee</b>	<b>IASC</b>	لجنة معايير المحاسبة الدولية
<b>Statistical Package for Social Sciences</b>	<b>SPSS</b>	برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية

## المستخلص

يتمثل الهدف الرئيسي لهذا البحث في قياس تأثير جودة المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية في ضوء حوكمة الشركات، ولتحقيق هذا الهدف اعتمد الباحث على التأصيل النظري من الكتب والمراجع والمؤتمرات والدراسات العربية منها والأجنبية، حيث تم مناقشة الدراسات السابقة في الفصل الأول من البحث، وجودة المراجعة الداخلية وعناصر جودتها المتمثلة في "الاستقلالية والكفاءة، وجودة أداء المراجع الداخلي" والإطار النظري لحوكمة الشركات ومدى تأثيرها على جودة المراجعة الداخلية في الفصل الثاني، ثم مناقشة جودة التقارير المالية، ومدى تأثير جوده المراجعة على جودة التقارير المالية في الفصل الثالث من البحث.

وقد قام الباحث باختبار فروض البحث في الدراسة الميدانية التي أجريت على عينة مكونة من (152) من المراجعين الداخليين، سواء العاملين بالقطاع العام أو القطاع الخاص، والمراجعين الخارجيين بمكاتب المحاسبة والمراجعة بالقاهرة، والأكاديميين من أساتذة المراجعة في كلية التجارة جامعة عين شمس، والتي تم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) بهدف اختبار صحة فروض البحث، ومن أهم النتائج التي توصل إليها البحث ما يلى:

- 1 - يوجد تأثيرات ذات دلالة معنوية لاستقلالية و الأداء المهني وكفاءة المراجع الداخلي على جودة المراجعة الداخلية بالترتيب من حيث التأثير.
- 2 - يوجد تأثيرات ذات دلالة معنوية لحوكمة الشركات، من حيث الآليات المتمثلة في "لجنة المراجعة ومجلس الإدارة والمراجعة الخارجية" على جودة المراجعة الداخلية بالترتيب من حيث التأثير.
- 3 - يوجد لجودة المراجعة الداخلية تأثيرات ذات دلالة معنوية على جودة التقارير المالية في ظل حوكمة الشركات.
- 4 - يوجد تأثيرات ذات دلالة معنوية للأداء المهني للمراجع الداخلي ،كفاءة المراجع الداخلي، قيام لجنة المراجعة بالأنشطة المختلفة ، قيام المراجعة الخارجية بالأنشطة المختلفة ، قيام مجلس الإدارة بالأنشطة المختلفة ، واستقلالية المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية بالترتيب من حيث التأثير.

وقد أوصت الدراسة بضرورة السعي إلى التأكيد من أن إدارة المراجعة الداخلية داخل المؤسسات تتميز بقدر عالٍ من الجودة؛ وذلك من خلال دعم الإدارة للمراجعة الداخلية، وضمان استقلالية المراجعة الداخلية ،والعمل على التطوير والتدريب المستمر للمراجع الداخلي، وتوفير الدعم المادي والمعنوي والصلاحيات الازمة للقيام بعمله على أكمل وجهه واتخاذ الإجراءات الازمة بخصوص تقارير المراجعة الداخلية، والعمل على متابعة تنفيذ التوصيات الواردة بها، والتأكد من جودة أداء المراجع الداخلي وبندل العناية المهنية الواجبة واتباع المعايير المهنية الدولية للمحاسبة والمراجعة، والتأكد أيضاً من التنفيذ السليم لحوكمة الشركات لتتأثرها المباشر على جودة المراجعة الداخلية، وبالتالي جودة التقارير المالية وطمأنة أصحاب المصالح وزيادة ثقتهم بالمعلومات الواردة بالتقارير المالية؛ مما يؤدي إلى اتخاذ القرارات الاقتصادية الصحيحة والمناسبة.

**الكلمات المفتاحية:** جودة المراجعة الداخلية، حوكمة الشركات، جودة التقارير المالية، الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

## **Abstract**

The main objective of this research is to measure the impact Internal audit quality on financial reporting quality in view of corporate governance. To achieve this goal, the researcher relied on the theoretical rooting of books, references, conferences, Arab and foreign studies, where previous studies were discussed in the first chapter of the research, the quality of the internal audit and its quality elements represented in "independence, competency and quality of the performance of the internal auditor" and the theoretical framework for corporate governance and its impact on the quality of internal auditing in the second chapter, and a discussion of the quality of financial reports and the impact of audit quality on the quality of financial reports in the third chapter of the research.

The researcher tested the research hypotheses in the field study conducted on a sample of (152) internal auditors, both working in the public and private sectors, external auditors in accounting and auditing offices in Cairo, and academics of auditing professors from the Faculty of Commerce, Ain-Shams University, which were analyzed using Statistical Analysis Program (SPSS) with the aim of testing the validity of the research hypotheses, and the most important findings of the research are the following:

1. There is a significant effect of the independence, quality of performance and efficiency of the internal auditor on the quality of the internal audit, in order of effect.
2. There is a significant impact of c n terms of mechanisms represented in the "Audit Committee, Board of Directors and orporate governance i External Audit" on the quality of the internal audit, in order of impact.
3. The quality of the internal audit has a significant impact on the quality of financial reports in light of corporate governance.
4. There are significant effects of the performance of the internal auditor, the efficiency of the internal auditor, the audit committee's carrying out various activities, the external audit carrying out various activities, the board of directors carrying out various activities, the independence of the internal audit on the quality of financial reports, in order of impact.

The study recommended the necessity of seeking to ensure that the internal audit department within the institutions is characterized by a high level of quality, through the department's support for internal audit, ensuring the independence of the internal audit, working on the continuous development and training of the internal auditor, providing the material and moral support and the necessary powers to carry out his work to the fullest and take the necessary actions necessary regarding internal audit reports and work to follow up on the implementation of the recommendations contained therein, Ensuring the quality of the performance of the internal auditor, exerting due professional care and following the international professional standards for accounting and auditing, and also ensuring the proper implementation of corporate governance for its direct impact on the quality of internal auditing and thus the quality of financial reports and reassurance of stakeholders and increasing their confidence in the information contained in the financial reports, which leads to taking correct and appropriate economic decisions .

**Keywords:** The quality of internal auditing, corporate governance, the quality of financial reports, the qualitative characteristics of accounting information

## **الفصل الأول**

### **الإطار العام للدراسة**