



جامعة كفر الشيخ
كلية التجارة
قسم المحاسبة

المحتوى المعلوماتى لتقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوى المصلحة خارج الشركة مع دراسة ميدانية ببيئة الأعمال المصرية

إعداد

دكتور
إيمان عبدالفتاح الجمهودى
مدرس المحاسبة
كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

أستاذ دكتور
رضا إبراهيم صالح
أستاذ المحاسبة المالية وعميد الكلية
كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

الباحثة

هبة نصرالدين بدير أبوزيد

ملخص :

استهدف هذا البحث تحديد ماهية ومدى أهمية المعلومات التي سوف تحملها تقارير المراجعة الداخلية ، ولتحقيق هذا الهدف فقد تم تصميم قائمة استقصاء وتوزيعها على عينة البحث للتعرف على آرائهم فيما يتعلق بأسئلة البحث وتم جمع ١٤٧ استبانة وتحليلها إحصائياً ، وقد توصلت النتائج إلى أن تقارير المراجعة الداخلية تحتوي على معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة والتي من أهمها : معلومات تنتج عن وظيفة توفير الثقة في المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها ، معلومات تنتج من وظيفة تحليل المخاطر ، معلومات تنتج عن وظيفة تقييم مدى الالتزام بنظم الرقابة الداخلية ، معلومات تنتج عن مراجعة الالتزام، معلومات تنتج عن وظيفة الفحص من أجل إكتشاف الغش ومعلومات تنتج عن وظيفة تقييم كفاية وفعالية العمليات ، وقد اقترح الباحثون نموذج لتقرير المراجعة الداخلية والذي يحتوي على معلومات ناتجة عن قيام المراجعة الداخلية بوظائفها والتي من شأنها مساعدة الأطراف ذوي المصلحة على الفهم المفصل لأعمال وأنشطة الشركة مما يساعدهم على اتخاذ القرارات السليمة .

Abstract:

The objective of this research is to determine the extent and importance of the information of internal audit reports . in order to achieve this objective, a self-administrated questionnaire was designed and distributed among sample's categories, where 147 valid and usable questionnaire were collected and statistically analyzed.. The results found that internal audit reports provide an important information to stakeholders which include the following: information results from function that provides the trust and reliability on it, information results form risk analysis function, information results from function which evaluates the internal control systems, information results from compliance audit, information results from the examination function in order to detect fraud and finally, information results from the function of evaluating the efficiency and effectiveness of company's operations. Based on that, the researchers propose a model for the internal audit report which includes information results from the performance of internal audit function to help stakeholders to understand completely all company's activities which assist them to take proper investment decisions.

مقدمة :

مع التطورات الهامة التي حدثت في بيئة الأعمال خلال السنوات القليلة الماضية ومع ازدياد الفوائض المالية التي انتشرت في أواخر القرن الحادي والعشرين ، فقد ظهرت الحاجة إلى تطور مماثل في أنشطة وظيفية المراجعة الداخلية وزيادة الاعتماد على هذه الأنشطة ، وذلك لما تتميز به المراجعة الداخلية من القدرة على تقديم تقارير حول نظام الرقابة الداخلية ، وإدارة المخاطر، وغيرها من الوظائف التي تؤديها. وقد أصبحت المراجعة الداخلية في بيئة الأعمال الحديثة وظيفة مستقلة تستكشف ، وتسال ، وتحلل ، وتقيم ، وتقدم تقارير وترصد عمل نظام معين من أجل تحسين فعالية عملياته ، وتخضع المراجعة الداخلية منذ نشأتها وحتى يومنا الحالي إلى تغييرات مستمرة وقد ارتبطت هذه التغييرات بمجال عمل نشاط المراجعة الداخلية وكذلك المسؤوليات والصلاحيات المتعلقة بالمراجعين الداخليين في الشركة (Tumwebaze et al., 2018, p.5; Narayanaswamy et al., 2018, p.2) وهذا من شأنه أن يساعد أصحاب المصلحة في فهم مفصل لأعمال وأنشطة الشركة مما يساعدهم في اتخاذ القرارات السليمة .

حيث توفر تقارير المراجعة الداخلية المعلومات إلي الأطراف ذوي المصلحة وهذه المعلومات ذات صلة بالعمليات التشغيلية ونقاط الضعف داخل الشركة وهي تساعد علي فهم المخاطر المحتملة التي قد تؤثر علي عمليات الشركة وهي توفر كثير من المعلومات الهامة التي تنتج من ممارسة مهمتها وتأدية واجباتها (Georgian & Vasile ,2011,p.72) .

مشكلة البحث :

يمكن للأطراف داخل الشركة مثل الإدارة أن يحصلوا علي معلومات ناتجة عن ممارسات المراجعة الداخلية لوظائفها ، وذلك على عكس الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة والذين ليس لهم أي اتصال بالمراجعة الداخلية ولا يمكنهم الحصول علي أية معلومات عنها سواء من حيث مسؤولياتها وأنشطتها ونتائج ممارستها لوظائفها (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٧٠) .

ومن خلال الاستفادة الكاملة بتقارير المراجعة الداخلية Internal Audit Report (IAR) والمعلومات التي تحتويها يمكن للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة من خلال ذلك فهم المعلومات اليومية الخاصة بأعمال الشركة لذلك فإن الأطراف خارج الشركة يستمدون الدعم من خلال تقارير المراجعة الداخلية مما يساعدهم علي اتخاذ قرارات فعالة (Hongming & Chunwei , 2011, p. 489) .

وقد اتجه فكر المراجعة المعاصر إلي تأكيد أهمية تقارير المراجعة الداخلية واثارها الإيجابية ، فهناك من يري أن تقارير المراجعة الداخلية (IAR) تؤثر علي ثقة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة بشأن فعالية الرقابة وزيادة الثقة في مصداقية التقارير المالية (Archambeault et al ,2008 , p.379) . حيث أن المنافع المحتملة من المعلومات الواردة في تقرير المراجعة الداخلية (IAR) تتمثل في زيادة ثقة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة (Holt & Dezoort, 2009, p. 62; Boyle, 2012,p6) كما يري (Archambeault et al., 2008 , p.377) إن تقارير المراجعة الداخلية وسيلة للمساعدة في توعية الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة حول أنشطة ووظائف المراجعة الداخلية ودورها في الحوكمة بالطريقة التي تؤثر علي اتخاذ القرارات .

وبناءً علي ما سبق ، فإن مشكلة البحث تتلخص في محاولة الإجابة علي السؤال البحثي الرئيسي التالي :

- ما هي المعلومات التي توفرها تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوى المصلحة خارج الشركة ؟

هدف البحث :

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث تحديد ماهيه ومدى أهمية المعلومات التي سوف تحملها تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوى المصلحة خارج الشركة .

فروض البحث :

في ضوء مشكلة وهدف البحث يمكن صياغة الفرض الرئيسي التالي :
لا تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة

أهمية البحث :

(أ) الأهمية العلمية :

حادثة الظاهرة محل البحث ، حيث تناولت معظم الدراسات أن تقارير المراجعة الداخلية تقدم للأطراف ذوى المصلحة داخل الشركة ، أما أن تقدم هذه التقارير للأطراف ذوى المصلحة خارج الشركة فهو اتجاه معاصر تؤكد الدراسات الحديثة التي تناولت هذا الموضوع لذلك يعتبر هذا البحث امتداداً للدراسات التي تناولته وذلك بالتطبيق على البيئة المصرية.

(ب) الأهمية العملية :

حاجة أصحاب المصلحة الخارجيين إلى معلومات عن تقارير المراجعة الداخلية لأن ذلك يساهم في زيادة قدرتهم على تقييم كفاءة وفعالية أداء وسياسات الشركة ، ومن المتوقع أن يساهم الإفصاح عن تقارير المراجعة الداخلية في اتخاذ قرارات سليمة .

منهج البحث :

اعتمد الباحثون على المنهج الإيجابي حيث تتميز البحوث الإيجابية بتقديم إطار نظري يساعد في تحليل المشكلة وتفسير أسبابها والتنبؤ بسلوك الظاهرة موضوع البحث في المستقبل أي استخدام المنهج الإيجابي في شرح وتحليل وتفسير والتنبؤ بالمحتوي المعلوماتي لتقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوى المصلحة خارج الشركة ، بالإضافة إلي الاعتماد علي قائمة استقصاء تم تصميمها لتجميع البيانات اللازمة لاختبار فروض البحث في البيئة المصرية للتوصل إلي نتائج تناسب البيئة المصرية .

وتحقيق هدف البحث يمكن تنظيم البحث على النحو التالي :

- ١- الدراسات السابقة .
- ٢- مفهوم المراجعة الداخلية .
- ٣- ماهية الأطراف ذوى المصلحة .
- ٤- تقارير المراجعة الداخلية .
- ٥- المحتوى المعلوماتي لتقارير المراجعة الداخلية .
- ٦- نموذج لتقارير المراجعة الداخلية .
- ٧- الدراسة الميدانية .
- ٨- خلاصة ونتائج وتوصيات البحث .

الدراسات السابقة :

هدفت دراسة (Rupsys & Staciokas, 2005) إلى تحديد التقارير ذات الصلة بأنشطة المراجعة الداخلية مع الأخذ في الحسبان أدوار ووظائف المراجعة الداخلية . وقد خلصت الي ان المراجعة الداخلية تقوم بعده وظائف وهي تقييم الرقابة الداخلية ، مراجعة العمليات ، مراجعة الالتزام ، الاستقصاء عن الغش ، المشاركة الجزئية او الكلية في المراجعة المالية ، والمشاركة في عملية إدارة المخاطر . وأوضحت الدراسة أيضاً أن المراجعة الداخلية تغطي مجموعه واسعة من المجالات ، حيث ترجع أهمية وتعدد مهام المراجعة الداخلية للأسباب الأتية :الموقع المتميز لوظيفة المراجعة الداخلية داخل المنظمة وأن المراجعين الداخليين الذين يتشكل منهم فريق المراجعة يكون لديهم خبرات متعددة .

وايضا اوضحت ان استقلال المراجعين تعد مسألة دقيقة وهامه للغاية وخاصة استقلال المراجعين الداخليين .

وقد هدفت دراسة (Archambeault, et al., 2008) إلى تقييم إمكانية الحصول على تقرير المراجعة الداخلية (IAR) لتحسين شفافية الحوكمة وثقة أصحاب المصلحة . وقد اعتمدت الدراسة علي عينة اشتملت علي مقابلات مع أعضاء لجنة المراجعة ، المحللين الماليين ، المراجعين الداخليين ، والجهات التنظيمية . وقد خلصت إلي أن مستخدموا المعلومات داخل الشركة لديهم القدرة للحصول على ما يشاءون من معلومات أما مستخدمو المعلومات الخارجيين (مثل المستثمرين) فلا تتوافر لديهم هذه القدرة ، ولذلك تظهر حالة من عدم تماثل المعلومات بين هؤلاء المستخدمين من ناحية والإدارة داخل الشركة من ناحية أخرى لذلك فإنه يجب أن يفصح لهم عن كل ما هو متاح للإدارة وغير متاح للمستخدمين الخارجيين لتقليل عدم تماثل في المعلومات إلي أدنى حد ممكن . وأكدت تلك الدراسة أيضاً أن المراجعة الداخلية تعتبر خط الدفاع الأول ضد أخطاء الإفصاح لهذا فإن الشركات التي يكون لديها مراجعة داخلية علي درجة عالية من الجودة سيكون لديها درجة عالية من مصداقية وموثوقية الإفصاح للأطراف الخارجية .

وقد هدفت دراسة (Boyle, 2012) إلى تحديد آثار تقارير المراجعة الداخلية الصادرة لأصحاب المصلحة الخارجيين ، وأنواع تقارير المراجعة الداخلية ذات الصلة بأحكام المراجعين الداخليين . وقد خلصت هذه الدراسة من خلال اجراء دراسة حاله اشتملت علي قطاعات الشركة ، ذات الخلفية الصناعية ، الأداء المالي ، الإدارة ، الأجور ، لجنة المراجعة ، المراجع الخارجي ، الرقابة الداخلية ، المراجعين الداخليين ، تقارير المراجعة الداخلية تعترف بوظيفة المراجعة الداخلية وترفع مكانتها وتحسن من حوكمة الشركات وقد أكدت الدراسة أيضاً علي أهمية وظيفة المراجعة الداخلية باعتبارها جزءاً هاماً من حوكمة الشركات حيث أن مجالس ولجان المراجعة ينظروا إلي المراجعين الداخليين باعتبارهم شركاء يجب العمل معهم وذلك لضمان أعلى جودة للتقارير التي تقدم لجميع اصحاب المصلحة .

هدفت دراسة (Emmanuel et al., 2013) إلى تحديد مستوى استقلالية وحدة المراجعة الداخلية وتقييم أهمية تقارير المراجعة الداخلية ، وتقييم ما إذا كانت أنشطة المراجعة الداخلية تتوافق مع سياسات الشركة . وقد اعتمدت الدراسة علي عينة اشتملت علي ٢٠ موظفاً من بينهم المراجع الداخلي وقد خلصت إلي أن من ضمن الأسباب الرئيسية لوجود إدارة المراجعة الداخلية هو ضمان الالتزام باللوائح والقوانين والكشف عن الغش والتصدي له ، وتقوم المراجعة الداخلية بتقييم نظام الرقابة الداخلية والأنشطة في مختلف الإدارات ، وأوضحت أيضاً أن تقارير المراجعة الداخلية تعتبر أداة لتوصيل النتائج لمختلف أصحاب المصلحة وأن تقارير المراجعة الداخلية يتم إصدارها من خلال المراجع الداخلي في الوقت المناسب وأن تكون شاملة ودقيقة وتتم بشكل منتظم .

وقد هدفت دراسة (Erasmus & Coetzee, 2017) إلى تحليل مدي ادراك أصحاب المصلحة بشأن فعالية المراجعة الداخلية واعتمدت الدراسة علي عينة اشتملت علي ١٨٧ من العاملين بالقطاع الحكومي ، وقد خلصت إلي أن المراجعة الداخليه قد يكون لها نهج واحد لتلبية احتياجات اصحاب المصلحة وبالتالي تعزيز فعاليتها وإذا وجدت اختلافات بين تصورات أصحاب المصلحة فإن معلومات المراجعة الداخلية تعمل علي تقييم وتضيق فجوة التوقعات وإذا اعتبرت الإدارة أن المراجعة الداخلية فعالة فإنها ستدرك مساهمة المراجعة الداخليه في تعزيز الأنشطة التشغيليه وإذا اعتبرت لجنة المراجعة أن المراجعة الداخلية فعالة فإنها تعتمد علي الضمانات المقدمه من المراجعة الداخليه وهذا ما يعزز دور المساءله الذي تضطلع به لجنة المراجعة .

وهدفت دراسة (Narayanaswamy & Raghunandan, 2018) إلى التعرف على مدى دعم وظائف المراجعة الداخلية في الهند والصين ومحددات هذا الدعم . وقد أجريت الدراسة على عينة مكونة من ١٧٦١ من ممارسي المهنة في الصين ، ٥١٣ من ممارسي المهنة في الهند . وقد خلصت هذه الدراسة إلى أن المراجعة الداخلية عنصراً هاماً في إطار حوكمة الشركات ويتمثل أحد الأدوار الرئيسية للمراجعة الداخلية في التقرير عن الرقابة الداخلية والإدارة الشاملة للمخاطر ، وقد أكدت الدراسة أيضاً على أن المراجعة الداخلية الفعالة هي آلية مفيدة للحصول على تقارير ذات جدوى ، وحماية أفضل للأصول ، وزيادة جودة الرقابة الداخلية .

مفهوم المراجعة الداخلية :

لقد تعددت الدراسات المعاصرة التي تناولت مفهوم المراجعة الداخلية ، حيث عرفت إحدى الدراسات بأنها عبارة عن نشاط مهني يهدف إلى استكشاف وتقييم أداء نظام العمل وتقديم الآراء والمشورة لتحسين العمليات من خلال أدوارها وأنشطتها القائمة على تنفيذ الأهداف الاستراتيجية بالمنظمة ، وانطلاقاً من دورها كأحد الشركاء الأساسيين في إدارة الشركة (Dukic&Milica, 2015, p.355; Temesgen & Estifanos, 2018, p.15) كما عرفها معيار المراجعة الدولي رقم ٦١٠ علي أنها وظيفة للتقييم تتواجد لخدمة المنظمة وتشتمل على القيام بمهام عديدة مثل دراسة وتقييم ومراقبة مدى كفاية وفعالية الرقابة الداخلية ، وتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر (ISA 610, 2012, P. 6) .

ومن جهة أخرى فإن المراجعة الداخلية تقدم ضمان مستقل لمجلس الإدارة والإدارة العليا فيما يتعلق بجودة وفعالية نظام الرقابة الداخلية ، إدارة المخاطر ، عمليات الحوكمة مما يساعد مجلس الإدارة والإدارة العليا على حماية سمعة المنظمة (Basel, 2012, p. 4; Swanson, 2019, pp. 2-3) . وتعتبر المراجعة الداخلية أيضاً وسيلة لتعزيز سلامة المنظمة والالتزام بالقوانين واللوائح المستخدمة Federal Reserve, 2013, pp. 14-15) .

وقد اتفق كل من (IIA, 2018 ; Lenz & Ulrich, 2015, P. 7; Dozie et al., 2019, p. 64) على أن المراجعة الداخلية هي نشاط موضوعي ومستقل للتأكيد والاستشارات يصمم من أجل إضافة قيمة وذلك لتحسين عمليات تشغيل المنظمة ، حيث يساعد المنظمة في تحقيق أهدافها من خلال مدخل نظامي لتقييم وتحسين عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة . وترتكز المحاور الأساسية لهذا التعريف على (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٦٦) :

- ١- أنها نشاط موضوعي .
- ٢- أنها نشاط مستقل .
- ٣- المراجعة الداخلية تقدم خدمات التأكيد Assurance Services والاستشارات Consulting Services
- ٤- المراجعة الداخلية تصمم من أجل إضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة .
- ٥- المراجعة الداخلية تهدف إلى تحسين عمليات إدارة المخاطر ، الرقابة والحوكمة .

ماهية الأطراف ذوى المصلحة :

إن القدرة التنافسية والنجاح النهائي لشركة ما هي إلا نتيجة جهد فريق عمل يجسد مساهمات من مجموعة متنوعة من الأطراف ذوى المصلحة بما في ذلك المستثمرين ومانحي الائتمان والعملاء والموردين والمساهمين وغيرهم من الأطراف ذوى المصلحة ويجب أن تدرك الشركات أن مساهمات الأطراف ذوى المصلحة تشكل مورداً قيماً لبناء شركات تنافسية ومربحة ، ولذلك من مصلحة الشركات على المدى الطويل تعزيز التعاون

في خلق الثروة بين الأطراف ذوي المصلحة (OECD, 2015, pp. 34) وقد تم تقسيم الأطراف ذوي المصلحة من وجهة نظر (Adrian&Marius,2011,P. 14; Erasmus & Coetzee, 2017, P.91; Rupsys & Staciokas, 2005, P. 49) داخل الشركة مثل الإدارة والمراجعين الداخليين ولجنة المراجعة وأطراف خارج الشركة مثل المحللين الماليين ، المستثمرين ، العملاء ، وسائل الإعلام ، المجتمع ، مانحي الائتمان ، الموردون .

حيث يعتبر الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة هم تلك المجموعة التي لها أهمية كبيرة في الشركة ولا يمكن لإدارة الشركة السيطرة عليهم ، وأصبح وجود أصحاب المصلحة الخارجيين ذا أهمية حيوية ومؤثرة في أداء واستمرارية الشركة ، ولذلك تحتاج إدارة الشركة إلى توجيه المزيد من الاهتمام لأصحاب المصلحة الخارجيين ، ويعتبر أصحاب المصلحة الخارجيين هم عنصر حيوي لاستمرار حياة الشركة ، حيث أن الشركة لن تتمكن من النجاح على المدى الطويل إذا لم تلبي احتياجات ومصالح الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة . (Amar & Hamid, 2016, pp. 8954-8955) .

تقارير المراجعة الداخلية :

تعد تقارير المراجعة الداخلية هي المرحلة النهائية في عملية المراجعة الداخلية (Emmanuel et al., 2013, p. 16) . وتعتبر وثيقة رسمية يتم من خلالها تلخيص نتائج ممارسة وظائف المراجعة الداخلية ويتم ذلك من خلال التقرير عن ملاحظاتها وتوصياتها المستندة على هذه المراجعة ، وتعتبر تقارير المراجعة الداخلية هي المنتج النهائي الأكثر أهمية لعملية المراجعة الداخلية وهي أداة رئيسية لوصف وظائف المراجعة الداخلية للأفراد داخل وخارج المؤسسة على حد سواء ، وتوفر تقارير المراجعة الداخلية الأداة المتعلقة بالطابع المهني لوظائف المراجعة الداخلية والسماح للآخرين بتقييم هذه المساهمة ، وأن تقارير المراجعة الداخلية الجيدة هي أكثر من مجرد تقارير سطحية إنما ينبغي أن تعكس الفلسفة الأساسية لوظائف المراجعة الداخلية (Moeller, 2016, p. 411) وتعد تقارير المراجعة الداخلية أداة توصيل وتوثيق ومتابعة وتقييم إذ يتم من خلالها نقل المعلومات عن نتائج وتوصيات المراجعة إلي الأطراف ذوي المصلحة ، وتوثيق العمليات التي قامت بها المراجعة الداخلية من خلال النتائج والتوصيات التي انتهت إليها وتقوم بمتابعة تنفيذ التوصيات بالإضافة إلي تقييم أداء المراجعة الداخلية ذاتها فيما قامت به من أعمال (أبو الغيط ، ٢٠١٧ ، ص ٤٠) .

المحتوى المعلوماتى لتقارير المراجعة الداخلية وعلاقتها بوظائف المراجعة الداخلية :

ويعني المحتوى المعلوماتى لتقارير المراجعة الداخلية ماهية المعلومات التي تحملها تقارير المراجعة الداخلية والتي تعتبر ذات أهمية فائقة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة مثلما هي بالنسبة للأطراف المسؤولة عن الحوكمة داخل الشركة وهم الإدارة ولجنة المراجعة .

ويستخلص الباحثون أنه يمكن اشتقاق ماهية تلك المعلومات من خلال التأمل في ماهية الوظائف التي تقوم بها المراجعة الداخلية في البيئة المعاصرة والتي اكدها فكر المراجعة الداخلية المعاصرة وكذلك التوصيات المعاصرة للمراجعة الداخلية والتي قررت ان قيام المراجعة الداخلية بتلك الوظائف يؤدي إلى إضافة قيمة بتحسين عمليات المنشأة ومساعدتها في تحقيق أهدافها الإستراتيجية والتشغيلية وتحسين عمليات الرقابة وإدارة المخاطر والحوكمة .

أولاً : معلومات تنتج عن وظيفة توفير الثقة في المعلومات وإمكانية الإعتماد عليها

ومن خلال هذه الوظيفة تقوم إدارة المراجعة الداخلية وبشكل مستمر بفحص وإختبار نظم المعلومات ونظم الرقابة والتي تندفق من خلالها كافة المعلومات المالية وغير المالية والتي يحتاج إليها متخذو القرارات داخل الشركة وخارجها ، ويعتمد هؤلاء الأطراف علي ما تقدمه المراجعة الداخلية من تأكيدات حول دقة وصحة وموضوعية تلك المعلومات (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٦٧) . من أمثلة المعلومات التي تنتج من تقارير المراجعة

الداخلية خلال أداء تلك الوظيفة ; (Mgimba,2013.P23; Mohamed,2013,P.64; Nzechukwu,2015.P2)

١. دقة عمليات التسجيل والترحيل واستخلاص النتائج المالية والمحاسبية وما شابها من اخطاء أو تحريفات والتعديلات التي تمت للتصحيح .
 ٢. جدية العمليات المالية والمحاسبية وارتكازها علي مستندات صحيحة وموضوعية وليست وهمية أو مصنعة .
 ٣. دقة عمليات الاعتراف والقياس المحاسبي طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محل التطبيق وصحة ما ينتج عنها من معلومات .
 ٤. صحة ودقة السياسات المحاسبية التي تطبيقها إدارة الشركة وأي خروج عنها وأي تغير فيها بما يؤثر علي فهم وتفسير تلك المعلومات .
- ولاشك أن كافة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة الذين يعتمدون علي تلك المعلومات يهتمهم الحصول علي معلومات عن دقة وصحة القوائم المالية وغيرها من التقارير التي تقدم اليهم وليس من شك في أن تقارير المراجعة الداخلية تحتوي علي الكثير من المعلومات التي أثرت خلال الفتره حول دقة وصحة المعلومات وما اتخذ بشأنها من أي تعديلات أو تصويبات .

ثانياً : معلومات تنتج من وظيفة تحليل المخاطر

تقوم المراجعة الداخلية الفعالة على خلق قيمة مضافة للمنظمة من خلال المساعدة في تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر (Chang, 2019, p. 4) . إن علاقة المراجع الداخلي بإدارة المخاطر يمكن إيضاحها علي النحو التالي (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٦٧) :

١. إن إدارة المخاطر هي أساساً مسئولية الإدارة وعلي المراجع الداخلي أن يتحقق من فعالية عمليات إدارة المخاطر التي تقوم بها الإدارة وأن يقدم تأكيداً بذلك إلي لجنة المراجعة وباقي الأطراف المسئولة عن الحوكمة والتي تعتبر في نفس الوقت هامه لكافة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة أيضاً .
 ٢. إن المراجع الداخلي من خلال دوره الإستشاري يمكن أن يقدم للإدارة خدماته فيما يتعلق بسبل إدارة المخاطر .
 ٣. أثناء عمليات المراجعة فإن المراجع الداخلي يقوم وبشكل مستمر بتقدير مخاطر وجود التحريفات الهامة نسبياً التي يركز عليها جهد المراجعة لإكتشافها والعمل علي تصحيحها .
- ومن خلال هذه الأبعاد الثلاثة فإن تقارير المراجعة الداخلية سوف تحتوي علي الكثير من المعلومات عن مخاطر أعمال الشركة مثل (Mohammad et al.,2014, pp.29-30; Toma & Alexa, 2012, p. 110)
- أ- معلومات عن مخاطر التهديد الخارجي الذي تواجهه الشركة في السوق الذي تعمل فيه والمنافسين والعملاء والموردين وغيرها من مخاطر بيئة الأعمال والبيئة الإقتصادية التي تعمل فيها الشركة .
 - ب- معلومات عن مخاطر التهديد الداخلي الذي تواجهه الشركة وهي :
 ١. مخاطر القيادة الناتجة عن عدم جودة الإدارة .
 ٢. مخاطر النزاهة والشفافية الناتجة عن عدم جودة الإفصاح
 ٣. مخاطر الإشراف الخارجي المتعلقة بعدم إلتزام الشركة لقواعد وتعليمات وقوانين الإشراف الخارجي .
 ٤. مخاطر التكنولوجيا والتي قد تنتج عن التقادم التكنولوجي لأساليب الإنتاج الخاصة بالشركة .

٥. مخاطر التخطيط المالي والتي تنتج عن الفشل في عملية تخصيص موارد الشركة المالية والتفدية لمواجهة احتياجاتها المستقبلية .
٦. مخاطر الموارد البشرية الناتجة عن نقص الكفاية وسوء التدريب .
٧. مخاطر بيئة الرقابة.

ويستخلص الباحثون أن تقارير المراجعة الداخلية المعدة نتيجة قيامها بدورها المطلوب في تحليل المخاطر يوفر للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة قدر هائل من المعلومات التي يحتاجون إليها .

ثالثاً : معلومات تنتج عن القيام بوظيفة تقييم مدى الإلتزام بنظم الرقابة الداخلية

تهدف الرقابة الداخلية إلى تحقيق عدة أهداف منها فعالية وكفاية العمليات ، موثوقية إعداد التقارير والالتزام باللوائح والقوانين المعمول بها (Chang, 2019, p. 2) وتؤدي المراجعة الداخلية دورها المنشود كأحد آليات الحوكمة بإجراء تقييم موضوعي ومستمر لهيكل ونظم الرقابة الداخلية ومدى نجاحها وفعاليتها واقتراح وتوصيل ما يلزم من تحسينات أو تعديلات في هيكل نظم الرقابة (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص٣٦٧) . ومن خلال قيام المراجعة الداخلية بهذا وما تقدمه من تقارير حوله ينتج قدر هائل من المعلومات التي يمكن أن تقيّد كافة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة بالإضافة للأطراف المسؤولة عن الحوكمة داخلها ومن هذه المعلومات & Fraser (Maria et al., 2011, pp. 678- 679; Lindsay, 2007, P. 6) :

١. مدى التزام إدارة الشركة والعاملين بها بإجراءات الرقابة الداخلية مما يعبر لمستخدمي القوائم المالية عن جودة تلك القوائم والبيئة التي اعدت فيها .
 ٢. أي ثغرات أو نقاط ضعف في نظم الرقابة الداخلية وما قدمته المراجعة الداخلية من توصيات وما قامت به الإدارة من تعديل أو تحسين في هيكل الرقابة الداخلية وتنفيذه علي ارض الواقع والإلتزام به .
 ٣. معلومات عن اجراءات الإدارة لحماية الأصول وصحة ودقة الأرقام المعبره عنها القوائم المالية .
 ٤. فعالية عمليات الاتصالات والعلاقات بين اطراف الشركة المختلفه .
 ٥. فعالية عمليات المتابعه لأشغلة التشغيل ودقة نتائجها .
- ومثل هذه المعلومات وغيرها يمكن ان تساعد الأطراف ذوي المصلحة في إجراء تقييم أفضل للشركة وكذلك تقييم فرصة الإستثمار بالشركة .

رابعاً : معلومات تنتج عن مراجعة الإلتزام

وفي هذه الوظيفة فإن المراجعة الداخلية تقوم بالفحص من أجل التحقق من مدى التزام الشخص أو الوحدة الخاضعة للمراجعة بالسياسات الإدارية المحددة أو القوانين المعمول بها أو اللوائح والتعليمات الموضوعية (صالح ، ٢٠١٢ ، ص١٣) ، وليس من شك في أن قيام المراجعين الداخليين بأداء مثل هذه الوظيفة وإعداد التقارير عنها للإدارة وباقي الأطراف المسؤولة عن الحوكمة بالشركة يوفر للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة قدر هائل من المعلومات الملائمة لأغراض إتخاذ قراراتهم المتعلقة بالإستثمار بالشركة وتقييم أداء إدارتها مثل & Sarens (Georgiana & Vasile, 2011, p. 71; Abdolmohammadi, 2009, p. 29) :

- ١- المعلومات عن مدى الإلتزام بالقوانين وعدم مخالفتها لما قد يترتب على هذه المخالفات من مخاطر قد تهدد حياة الشركة واستمرارها .
- ٢- المعلومات عن مدى الإلتزام بلوائح الإشراف المتعلقة بنشاط الشركة وتنتج عنها من تقدير المخاطر المحتملة لعدم الإلتزام ومخالفة تلك القوانين أو اللوائح وكذلك عن مدى

- الإلتزام بالخطط والبرامج والسياسات والتي تعطي مؤشرات عن جودة الإدارة وإلتزامها .
- ٣- المعلومات عن مدى إلتزام الشركة بقوانين حماية البيئة لما قد يترتب عليها من إلتزامات مستقبلية تهدد ربحية الشركة نتيجة أي مخالفات لقوانين حماية البيئة من التلوث وغيرها من الأضرار البيئية الناتجة عن نشاط الشركة .
- ٤- المعلومات حول مدى إلتزام الشركة بمسئوليتها الإجتماعية وهل تتصرف الإدارة باعتبار الشركة مواطن مسئول إجتماعياً أم لا لما لهذا الإلتزام من آثار مستقبلية على ربحية الشركة وسمعتها ومكانتها وهي أمور تؤثر على جدول الإستثمار بالشركة .
- ٥- المعلومات حول مدى إلتزام الشركة بالعقود التي تبرمها مع العملاء والموردين والعاملين وغيرهم من الأطراف حيث أن فحص ومراجعة والتقرير عن هذا الإلتزام يمكن أن يوفر معلومات هامة قد تتعلق بمخالفة هذه العقود وما قد يترتب عليها من تحمل الشركة لتعويضات نتيجة عدم الإلتزام الذي يؤثر على ربحية الشركة في المستقبل أو يؤثر على إستمرارها وهي أمور تؤثر على جدوى الإستثمار بالشركة .

خامساً : معلومات تنتج عن وظيفة الفحص من أجل إكتشاف الغش

- الغش هو تحريف متعمد في أحد بنود القوائم المالية يترتب عليه ظهور هذا البند بالقوائم المالية على خلاف الحقيقة وينقسم الغش إلى ثلاثة أقسام (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٥٨) :
- ١- سرقة وإختلاس الأصول مثل النقدية والبضاعة.
 - ٢- الفساد وتلقي الرشاوي على حساب مصلحة الشركة.
 - ٣- إعداد قوائم مالية إحتيالية لإظهار نتائج الأعمال والمركز المالي بالصورة التي تحقق مصلحة الإدارة لدوافع مختلفة .
- ويتصف الغش في البيئة المعاصرة بإرتكابه بواسطة أفراد من الإدارة العليا تنوافر لديهم الدوافع لإرتكابه ويستفيدون من الفرص المتاحة لإرتكابه ويملكون القوة اللازمة لمحاولة تبرير وإخفاء الغش أو تغطيته ، ويؤثر الغش في حالة عدم إكتشافه على مصداقية القوائم المالية وإمكانية الثقة فيها والإعتماد عليها (عبدالكريم، ٢٠١٤، ص٣٥٨) ولهذا يطلع المراجع الخارجي من مهمة الفحص من أجل إكتشاف الغش والتقرير عنه للأطراف المسؤولة عن الحوكمة لإتخاذ ما يلزم من تعديل في القوائم المالية . ويوفر القيام بهذه الوظيفة المزيد من المعلومات الهامة مثل (Petrascu&Tieanub,2014,pp.492-493):
- ١- معلومات عما تم إكتشافه وتصحيحه وتعديله من تحريفات ناتجة عن الغش حيث تعطي لمتخذي القرارات معرفة عن مدى نزاهة وجوده الإدارة .
 - ٢- المعلومات التي تحتويها تقارير المراجعة الداخلية حول التحريفات التي رفضت الإدارة تعديلها.
 - ٣- المعلومات عن دوافع الغش لدى الإدارة وكذلك فرص الغش وما اتبعته الإدارة من وسائل لتغطية الغش .
 - ٤- المعلومات عن جودة الأرباح وما إذا كانت الإدارة قد اتبعت أى أساليب لإدارة الربح لإظهار ما يتمشى مع مصلحة الإدارة وهذا يفيد في الإعتماد على القوائم المالية لتقييم ربحية الشركة مستقبلاً والذي يعتبر أحد العناصر الهامة للقرار الإستثماري الذي يتخذه الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .
 - ٥- إن إعطاء المراجعة الداخلية تأكيد عن خلو القوائم المالية من التحريفات الهامة نسبياً والناتجة عن الغش يوفر معلومات للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة عن السمعة الجيدة للشركة مثل المستثمرين والعملاء والموردين ومناحي الإلتزام والمحللين

- الماليين والمجتمع بأسره مما يؤكد شرعية الشركة وقبول المجتمع لوجودها ويسهم في بقاء ونمو واستمرار الشركة .
- سادساً : معلومات تنتج عن الوظيفة المتعلقة بتقييم كفاية وفعالية العمليات (المراجعة التشغيلية) في هذه الوظيفة فإن المراجعة التشغيلية تقوم بفحص العمليات والأنشطة والقرارات لتقييم جودة وكفاية أداء الشركة وتحديد فرص التحسين الممكنة وتقديم التوصيات اللازمه لذلك في تقارير المراجعة الداخلية وتتم عمليات الفحص والتقييم والتقرير في هذه الوظيفة في ضوء المعايير التالية (عبدالكريم ، ٢٠١٤ ، ص ٣٦٨) :
- ١- معيار الفعالية وهي مقياس لمدي بلوغ الأهداف ويتم قياسها بالمقارنة بين المخرجات الفعلية لوحدة الأعمال ومخرجاتها المخططة .
 - ٢- الكفاية وهي مقياس لإستغلال الموارد ويتم قياسها بمقارنه المخرجات الفعلية بالمدخلات الفعلية وهي مشكلة قياس تكلفة الموارد الفعلية المستخدمه في الحصول علي المخرجات الفعلية .
 - ٣- الإقتصاد وهو مقياس للإستخدام الأمثل للموارد .
- ويوضح الباحثون أن قيام المراجعة الداخليه بأداء تلك الوظيفة والقيام بالفحص والتقرير في ضوء المعايير السابقة يوفر الكثير من المعلومات الهامه والمؤشرات التي يعتمد عليها الأطراف ذوي المصلحه خارج الشركة في تقييم جودة أداء الإدارة لتقييم جدوي الإستثمار بالشركة مثل (Buregeya, 2007, p.41; Hailemariam, 2014, p. 11):
- ١- المعلومات المتعلقة بمدي الإلتزام بالموازنات التخطيطية وما تشمله من أهداف وخطط وسياسات وإجراءات وكذلك قدرة الشركة علي تنفيذ استراتيجيات وخطط وسياسات الإنتاج والشراء والبيع والتسويق والتمويل وغيرها من الوظائف .
 - ٢- المعلومات المتعلقة بكفاية أداء الأنشطة وكذلك تقييم عمليات إدارة التكلفة وما يترتب عليها من خفض التكلفة والتي تزيد من ربحية الشركة وكفاءة الإستثمار بها .
 - ٣- المعلومات المتعلقة بجودة المنتجات وملاءمتها للخصائص المطلوبة من العملاء وكذلك مدي نجاحها في تقديم خدمات ما بعد البيع .
 - ٤- المعلومات المتعلقة بجودة إدارة العلاقات مع الموردين وتأمين احتياجات الشركة من الموارد المطلوبه بالجودة المناسبه ومن حيث السعر ومواعيد التسليم .
 - ٥- المعلومات المتعلقة بجودة إدارة الموارد البشرية في الشركة وتحقيق الإستقرار للعاملين والذي ينعكس علي جودة الأداء وعدم تكبد الشركة أي إلتزامات زائده نتيجة لأي منازعات مع العاميين .

وهكذا فإن فحص العمليات وأنشطة التشغيل في ضوء المعايير السابقة والتقرير عنها يمكن أن يوفر لمستخدمي وقارئى تقارير المراجعة الداخلية معلومات عن أي مشاكل أو صعاب أو مخاطر تهدد بقاء وإستمرار ونمو الشركة وذلك لتقييم فرص الإستثمار بها .

نموذج تقرير المراجعة الداخلية :

يشمل نموذج تقرير المراجعة الداخلية معلومات ناتجة عن وظائف المراجعة الداخلية والتي تعتبر ذات اهمية فائقة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة . وقد اعتمدت الدراسات الأتية (Holt, 2009; Holt & Dezoort, 2009; Boyle, 2012; Archambeault et al, 2008 ; محمد، ٢٠١٢ ; محمد، ٢٠١١) عند اعداد نموذج لتقرير المراجعة الداخلية الذي يمكن الافصاح عنه علي نموذج تقرير المراجعة الداخلية الذي استخدمته دراسة (Archambault, 2008) بشكل كلي دون اضافة اي جديد ، ويعتبر نموذج تقرير المراجعة الداخلية الذي اعتمدت عليه هذه الدراسات تقرير وصفي وقد اشتمل علي خمسة اقسام وهم التكوين والمسئولية والمساءلة والأنشطة والموارد ، وبالنسبة لدراسة (أبو الغيط ، ٢٠١٧) قد ركزت عند اعداد نموذج تقرير المراجعة الداخلية علي اربعة أقسام وهما الوظيفي والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والحوكمة علي

عرضة بشكل عام ولم يحدد المحتوي المعلوماتي لكل وظيفة من وظائف المراجعة الداخلية علي حده و ايضا لم يتطرق إلي عرض وافى ومفسر لوظائف المراجعة الداخلية بالشكل الذي يخدم الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة ، بينما اعتمدت الدراسة الحالية عند إعداد نموذج تقرير المراجعة الداخلية الذي يمكن الإفصاح عنه علي المعلومات الناتجة من رصد الوظائف التي تقوم بها المراجعة الداخلية في البيئة المعاصرة وقد اشتملت علي ستة أقسام يحمل كل قسم وظيفة للمراجعة الداخلية ويمكن إيضاحه كما يلي :

نموذج لتقرير إدارة المراجعة الداخلية عن

السنة المالية المنتهية في عام ٢٠١٨

- قامت الإدارة بأداء كافة الوظائف المنوط بها وكانت أهم النتائج ما يلي :
- أولاً: فيما يتعلق بوظيفة توفير الثقة في المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها**
- ١- قامت الإدارة بشكل مستمر بمراجعة الدفاتر والمستندات والقوائم والتقارير من الناحية الحسابية وتم اكتشاف بعض الأخطاء غير العمدية مثل :
 - أ- بعض الأخطاء في الترحيل من يومية المبيعات الي اليومية العامة .
 - ب- بعض الأخطاء في حساب الأجرور .
 - ج- بعض الأخطاء في حساب المصروفات .
 - د- مراجعة ومطابقة الحسابات الإجمالية للعملاء والموردين مع أرصدهم الشخصية
 - هـ- قامت الإدارة بشكل شهري بإعداد مذكرة يومية البنك ومتابعة الفروق بين رصيد المنشأة بدفاتر البنك ورصيد البنك بدفاتر المنشأة .
 - وقد تم إبلاغ الإدارة بهذه الأخطاء وتم تصحيحها جميعا.
 - ٢- تخلو دفاتر المنشأة من أي غش أو أخطاء عمدية حيث لم يتم اكتشاف أي غش أو تلاعب في الحسابات .

ثانياً : فيما يتعلق بوظيفة تحليل المخاطر

- قامت الإدارة بشكل مستمر بتقييم فعالية إدارة الشركة في إدارة المخاطر وكذلك تقديم أي استشارات طلبتها الإدارة في إدارة المخاطر ومن اجل هذا قامت إدارة المراجعة الداخلية تحليل مخاطر أعمال المنشأة بشكل مستمر وفيما يلي ملخص لأهم نتائج تحليل المخاطر :
- ١- تواجه الشركة منافسة قوية في سوق السلعة التي تعمل بها وقد اتخذت الإدارة كافة الإجراءات اللازمة لمواجهة تلك المنافسة مثل :
 - أ- فتح أسواق جديدة .
 - ب- تحسين المنتج وتقديم منتج مميز للعملاء .
 - ج- تتخذ الإدارة إجراءات جادة لمواجهة مخاطر التكنولوجيا وأعدت لذلك خطة لاستبدال الآلات في ضوء التقدم التكنولوجي المعاصر .
 - د- اتخذت الإدارة إجراءات سليمة لمواجهة مخاطر تغير أسعار العملات الأجنبية حيث قامت الإدارة بفتح أسواق للتصدير لتوفير عملة أجنبية لمواجهة الاستيراد .
 - هـ- زيادة الجودة من اجل الحفاظ علي الحصة السوقية للشركة في سوق المنتج .
 - ٢- قدمت الإدارة تقرير دورية لإدارة الشركة عن المخاطر الداخلية للشركة من أهمها :

- أ- أن الشركة تواجه مخاطر تكنولوجيا تتمثل في احتمالات تقادم وسائل الإنتاج ، واتخذت الإدارة الإجراءات اللازمة لمواجهة تلك المخاطر بالاستعداد لتغيير خطوط الإنتاج بتكنولوجيا متقدمة .
- ب- قامت إدارة الشركة بمواجهة كافة المخاطر التشغيلية التي تواجه الشركة وذلك بالقضاء علي مشاكل الجودة وتوقف خطوط الإنتاج لبعض الفترات واتخذت الإدارة الإجراءات اللازمة لمواجهة هذه المخاطر في التشغيل للحفاظ علي مستوي الإنتاج كماً وكيفاً .
- ٣- قامت الإدارة بشكل مستمر بمراجعة التقارير الداخلية التي ترفعها كافة المستويات ومراجعة مدي دقتها ، وتري إدارة المراجعة الداخلية أن إدارة الشركة تتخذ كافة الإجراءات اللازمة لتدنية مخاطر المعلومات إلي ادني حد ممكن .

ثالثاً : الالتزام بنظم الرقابة الداخلية

قامت إدارة المراجعة الداخلية بشكل مستمر طوال العام بالتحقق من الالتزام بقواعد ونظم الرقابة الداخلية وقامت بتوصيل تقارير عن هذا الالتزام إلي الإدارة العليا ولجنة المراجعة ولم تشهد الشركة أي تجاوزات في نظم الرقابة الداخلية خلال العام سوي مرة واحدة عندما تم بيع صفقة كبيرة لأحد العملاء من

الحصول علي موافقة الإدارة العليا لكن تم سداد قيمة الصفقة ولم تحدث أي خسائر نتيجة لهذا التجاوز وتحققت إدارة المراجعة الداخلية من اتخاذ الإدارة ما يلزم لتلافي حدوث ذلك مستقبلا .

رابعا : مراجعة الالتزام باللوائح والقوانين والاتفاقيات

قامت إدارة المراجعة الداخلية بشكل مستمر بالتأكد من مدي الالتزام بكافة القوانين واللوائح والعقود ولم يحدث أي إخلال بها خلال العام سوي حالة واحده ولم تلتزم بها الشركة بقوانين حماية البيئة وتم فرض غرامة علي الشركة تم دفعها ولكن اتخذ اللازم لعدم تكرار حدوثه في المستقبل .

خامساً : مراجعة الغش

قامت إدارة المراجعة الداخلية بشكل مستمر طوال العام بمراجعة عمليات الشركة باكتشاف أي تحريف متعمد في القوائم والتقارير المالية ولم يحدث خلال العام أي حالات غش ناتجة عن سرقة أصول أو فساد أو إعداد قوائم مالية مضلله .

حيث قامت إدارة المراجعة الداخلية بشكل مستمر بمراجعة السياسات المحاسبية التي تطبقها الإدارة وتحققت الإدارة من ملاءمتها وعدم استغلال الإدارة لحقها في اختيار أو تغيير السياسات المحاسبية في القيام بعمليات إدارة أرباح وقامت إدارة المراجعة الداخلية بمراجعة جديده عمليات الإستحقاق الإختياري والإجباري وتأكدت من ضرورتها وعدم استخدامها في إدارة الأرباح كما لم تتخذ إدارة الشركة خلال العام اي قرارات من شأنها إدارة الأرباح سواء بتأجيل أو تكبير الإعتراف بالإيرادات أو المصروفات كما أن قرارات بيع الأصول أو شراء الأصول التي تمت خلال العام تبدو ملائمة من حيث التوقيت .

سادساً : المراجعة التشغيلية

قامت إدارة المراجعة الداخلية خلال العام بإجراء مراجعة مستمره لقرارات الإدارة وتري الإدارة

انه :

- أ- تتميز عمليات الشركة بالفعالية وتحقيق الأهداف علي كل مستوي من مستويات الشركة وذلك عند مقارنة الموازنات التخطيطية للإدارات المختلفة مع النتائج الفعلية ، وتري الإدارة أن كافة عمليات المنشأة تتميز بالفعالية وتحقيق الأهداف المخططة .
- ب- بالنسبة لمراجعة الكفاية فإن إدارة المراجعة الداخلية قامت بشكل مستمر طوال العام بالتحقق من توافر الكفاية لأعمال المنشأة حيث تقوم بمراجعة فعالية عناصر التكاليف المختلفة والتحقق من عدم وجود أي إسراف أو سوء استخدام لموارد الشركة .

توقيع مدير إدارة المراجعة الداخلي

المصدر : إعداد الباحثين

الدراسة الميدانية :

مجتمع وعينة البحث :

حيث أن الاختيار الموفق لنوع العينة يعكس خصائص مجتمع الدراسة بشكل كبير ويساعد في وصف وإستقراء معالم مجتمع الدراسة الذي سحبت منه العينة ولذلك فقد تم الإعتماد علي أسلوب العينة العشوائية العنقوديه في إختبار عينة الدراسة والمكونة من ١٤٧ فرد .

وقد قام الباحثون بتوزيع عدد من قوائم الإستقصاء علي مفردات العينة وكذلك الإعتماد علي خدمات الإنترنت في زيادة عدد قوائم الإستقصاء من خلال إستخدام البريد الإلكتروني ومواقع التواصل الإجتماعي حيث قام الباحثون بإنشاء وتصميم رابط خاص بقائمة الإستقصاء علي شبكات الإنترنت من خلال Google Drive هو :

https://docs.google.com/forms/d/1Fk3-k1epSKYBSmkiCWu_xQX8C78rYMziMc7Z479mbL0/edit

وذلك لتمكين الفئات المستهدفة من الإجابة علي قائمة الإستقصاء من خلال الإنترنت .

وقد شملت العينة عدد من البنوك بالإضافة إلي بعض شركات تداول الأوراق المالية وذلك في خمس مدن كقرالشيخ وطنطا والإسكندرية وبرج العرب وابو كبير بالشرقية ويتم إضاحهم علي النحو التالي :

- بالنسبة لمدينة كقرالشيخ فقد إشملت علي بنك التعمير والإسكان ، بنك مصر ، بنك القاهرة ، البنك الأهلي المصري ، بنك الإتحاد الوطني ، بنك الإسكندرية ، المصرف المتحد وشركة ميدكاب (Med Cap) لتداول الأوراق المالية. وبالنسبة لمدينة طنطا فقد إشملت علي بنك Saib ، المصرف المتحد ، بنك التنمية الصناعية ، البنك الأهلي القطري QNP ، بنك وفا التجاري ، بعض شركات تداول الأوراق المالية مثل شركة مباشر ، شركة بايونير ، شركة هيرمس وشركة أصول للوساطة المالية . وأما مدينة الإسكندرية فقد إشملت علي بنك مصر ومدينة برج العرب ايضاً بنك مصر وأخيراً في ابو كبير بالشرقية بنك مصر . مع الملاحظة أن الباحثين إعتدوا علي الإنترنت في المدن الثلاثة الأخيرة .

جدول (١)

فئات عينة البحث وحجم إستثمارات الإستقصاء المرسله والمستلمه والخاضعة للتحليل الإحصائي

الجهة	بنود العينة	الإستثمارات المرسله	الإستثمارات المستلمه	نسبة الإستثمارات المستلمه إلي المرسله	الإستثمارات المستعبده	الإستثمارات الصحيحة	الإستثمارات الخاضعة للتحليل الإحصائي	
							النسبة	العدد
كفرالشيخ	بنك التعمير والإسكان	١٥	١٣	٨٦.٦%	٣	١٠	١٠	٦.٨%
	بنك مصر	٢٥	١٠	٤٠%	٢	٨	٨	٥.٤%
	بنك القاهرة	٣٠	٣٠	١٠٠%	_____	٣٠	٣٠	٢٠.٤%
	البنك الأهلي المصري	٣٠	٢٠	٦٦.٦%	٣	١٧٠	١٧	١١.٥%
	بنك الإتحاد الوطني	١٠	٨	٨٠%	١	٧	٧	٤.٧%
	بنك الإسكندرية	٢٥	٢١	٨٤%	٢	١٩	١٩	١٢.٩%

								المتحد	
٥.٤%	٨	٨	٤	٦٠%	١٢	٢٠	٢٠	١٢	شركة ميدكاب
١.٣%	٢	٢	—	٥٠%	٢	٤	٤	٢	بنك Saib
٢.٧%	٤	٤	—	٢٦.٦%	٤	١٥	١٥	٤	المصرف المتحد
١.٣%	٢	٢	٤	٨٥.٧%	٦	٧	٧	٦	بنك التنمية الصناعية
١.٣%	٢	٢	—	٣٣.٣%	٢	٦	٦	٢	البنك الأهلي القطري
٠.٦٨%	١	١	—	١٦.٦%	١	٦	٦	١	بنك وفا التجاري
٤.٧%	٧	٧	—	٤٦.٦%	٧	١٥	١٥	٧	شركة مباشر
٦.١٢%	٩	٩	—	٤٥%	٩	٢٠	٢٠	٩	شركة بايونير
٢.٧٢%	٤	٤	٣	٧٠%	٧	١٠	١٠	٧	شركة هيرمس
٦.١٢%	٩	٩	٣	٨٠%	١٢	١٥	١٥	١٢	شركة أصول للوساطة المالية
٤.٠٨%	٦								الاستثمارات المعتمدة علي الإنترنت الإسكندرية
٠.٦٨%	١								برج العرب
٠.٦٨%	١								ابو كبير (الشرقية)
١٠٠%	١٤٧								الإجمالي

خصائص عينة الدراسة :

بالنسبة للخصائص الديموجرافية لعينة الدراسة فتم إستخراج التكرارات والنسب المئوية لوصف خصائص عينة الدراسة كما يلي :

أولاً : المؤهل العلمي

جدول (٢)

التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

إجمالي	دراسات عليا في المحاسبة		دبلوم في المحاسبة		بكالوريوس تجارة شعبة محاسبة		الفئات
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	
١٤٧	١٤٧	١٠٠%	١٨	١٢.٢%	١٩	١٢.٩%	الإجمالي

من جدول (٢) السابق نجد أن عدد الحاصلين علي درجة بكالوريوس تجارة شعبة محاسبة يبلغ ١١٠ شخص بنسبة ٧٤.٨% من حجم العينة وبلغ عدد الحاصلين علي دبلوم في المحاسبة ١٩ مفردة بنسبة ١٢.٩% من حجم العينة وأخيراً نجد أن عدد الحاصلين علي دراسات عليا في المحاسبة ماجستير او دكتوراة يبلغ ١٨ مفردة بنسبة ١٢.٢% من حجم العينة وهذا يعني أن العينة التي اجريت الدراسة عليها من المتوقع أن يكون لديها خبرة ومعرفة عن موضوع الدراسة .

ثانياً : الخبرة العملية

الجدول التالي يوضح خصائص عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة العملية .

جدول (٣)

التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة

الفئات	أقل من ٥ سنوات		من ٥ سنوات إلى أقل من ١٠ سنوات		من ١٠ سنوات إلى أقل من ١٥ سنوات		من ١٥ سنة إلى أقل من ٢٠ سنة		أكثر من ٢٠ سنة		إجمالي	
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة		
الإجمالي	٢٤	%١٦.٣	٣٢	%٢١.٨	٣٦	%٢٤.٥	٣٠	%٢٠.٤	٢٥	%١٧	١٤٧	%١٠٠

من جدول (٣) الذي يشمل التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير عدد سنوات الخبرة وجد أن ٢٤ مفردة بنسبة %١٦.٣ من حجم العينة لها خبرات أقل من ٥ سنوات كما نجد أن ٣٢ مفردة بنسبة %٢١.٨ من حجم عينة الدراسة من أصحاب الخبرات من ٥ سنوات إلى أقل من ١٠ سنوات ونجد أيضاً أن ٣٦ مفردة بنسبة %٢٤.٥ من حجم العينة لديهم خبرات من ١٠ سنوات إلى أقل من ١٥ سنة في حين نجد أن ٣٠ مفردة بنسبة %٢٠.٤ من حجم العينة تتراوح خبراتهم من ١٥ سنة إلى أقل من ٢٠ سنة وأخيراً نجد أن ٢٥ مفردة بنسبة %١٧ من حجم العينة من أصحاب الخبرات أكثر من ٢٠ سنة . نلاحظ أن %٨٣.٦ من أفراد عينة الدراسة لديهم خبرة أكثر من خمس سنوات وهذا يدل على أن معظم أفراد عينة الدراسة لديهم خبرة جيدة في مجال العمل المحاسبي وهذا بدوره يعكس على قدرة أفراد العينة على فهم أسئلة الإستقصاء .

ثالثاً : الأطراف ذوي المصلحة

الجدول التالي يوضح خصائص عينة الدراسة وفقاً للأطراف ذوي المصلحة [مقرضين (مانحي الائتمان) ، مستثمرين (محللين ماليين)]

جدول (٤)

التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب الأطراف ذوي المصلحة مانحي الائتمان ، محللين ماليين

الفئات	مقرضين (مانحي الائتمان)		مستثمرين (محللين ماليين)		الإجمالي	
	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
الإجمالي	١٠٥	%٧١.٤	٤٢	%٢٨.٦	١٤٧	%١٠٠

من جدول (٤) السابق والذي يمثل التكرارات والنسب المئوية لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الأطراف ذوي المصلحة نجد أن ١٠٥ فرد بنسبة %٧١.٤ من حجم العينة تم إختيارهم من مانحي الائتمان في حين ن ٤٢ مفردة بنسبة %٢٨.٦ من حجم العينة تم إختيارهم من المحللين الماليين وهذا يدل على مدى تخصص أفراد عينة الدراسة في العمل المحاسبي وفهم موضوع الدراسة والإجابة على أسئلة الإستقصاء بدقة .

تصميم أداة البحث :

إعتمدت هذه الدراسة على إستمارة الإستقصاء كأحد أدوات جمع البيانات وقام الباحثون بإعداد الأسئلة التي تكونت لديهم بعد الإنتهاء من الدراسة النظرية لموضوع الدراسة ولقد حاول الباحثون مراعاة الدقة قدر الإمكان عند صياغة الأسئلة وذلك من خلال :

- توضيح بعض المصطلحات الخاصة بموضوع الدراسة .

- الحصول علي معلومات عامة من أفراد العينة تتعلق بالمؤهل العلمي وعدد سنوات الخبرة والأطراف ذوي المصلحة .
تم الإعتماد في تصميم إستمارة الإستقصاء علي مقياس ليكرت الخماسي وذلك لقياس إجابات أفراد العينة وذلك كما هو موضح في الجدول التالي :

جدول (٥)

التصنيف وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي

التصنيف	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
الدرجة	٥	٤	٣	٢	١

وقد تم تقسيم إستمارة الإستقصاء إلي عدد من الأجزاء وهما :
- الجزء الأول : مقدمة موجهة من الباحثون إلي أفراد عينة الدراسة توضح بإختصار مشكلة الدراسة - الهدف من الدراسة هذا بالإضافة إلي عدد من الأسئلة العامة مثل الاسم - المؤهل - جهة العمل - الخبرة إلخ .
- الجزء الثاني : يحتوي علي عدد من الأسئلة التي تتعلق بمدى أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .
وحيث أن الاستبانة هي أداة لجمع البيانات ولأن دقة البيانات التي يتم الحصول عليها تعتبر في غاية الأهمية في البحث العلمي وتنعكس بشكل مباشر علي دقة النتائج ومصداقيتها فإنه لا بد من مراعاة قواعد بناء الاستبانة وأخذها بعين الإعتبار ومن أهم هذه القواعد هو التأكد من مدى ثبات وصدق الاستبانة وذلك لما لها من تأثير مباشر علي مصداقية نتائج الدراسة فإذا فقد المقياس هاتين الخاصيتين فإن الدراسة المعتمد عليها لا تعدو كونها مضیعة للوقت وعديمة الجدوي . لذا وقبل إجراء التحليل الإحصائي بأساليب المختلفة فقد تم الإعتماد علي بعض المقاييس الإحصائية والتي تهدف إلي التحقق من مدى الثبات في المقاييس المستخدمة والتأكد أيضاً من مصداقية محتوى هذه المقاييس .

التحقق من مستوي الثبات في المقاييس :

يقصد بثبات قائمة الإستقصاء الحصول علي نفس النتائج إذا أعيد توزيع الإستمارة علي نفس العينة وفي نفس الظروف اي استقرار نتائج الإستمارة وعدم تغيرها بشكل كبير إذا تم إعادة توزيعها علي نفس الأفراد عدة مرات خلال فترات زمنية معينة . ويتم إختبار ثبات الإستبانة بعدة طرق أهمها معامل ألفا كرونباخ Cronbach' s alpha ، حيث نجد أن معامل ألفا كرونباخ يأخذ قيم بين الصفر والواحد وعندما تكون قيمة قريبة من الواحد فإن ذلك يشير إلي ثبات الإستبانة ويمكن إعتبار نسبة ٦٠% مقبولة للحكم علي ثبات الإستبانة هذا بالإضافة إلي أنه يتم إستبعاد أي متغير يحصل علي معامل إرتباط إجمالي item-total correlation أقل من ٣٠% بينه وبين باقي المتغيرات في المقياس نفسه وفيما يلي نتناول درجة الإتساق الداخلي في كافة المقاييس المستخدمة في الدراسة وذلك بهدف تقليل أخطاء القياس العشوائية وزيادة درجة الثبات والمصداقية في المقاييس المستخدمة في الدراسة الحالية .

أولاً : التحقق من مستوي الثبات في المقياس الخاص بمدى أهمية معلومات تقارير المراجعة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .
تم استخدام معامل ألفا لقياس درجة الثبات في هذا المقياس وذلك كما هو موضح في الجدول التالي :

جدول (٦)

تقييم درجة الثبات الخاصة بمقياس أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف
ذوي المصلحة خارج الشركة باستخدام معامل ألفا كرونباخ

محتويات المقياس	Corrected item-total correlation	معامل ألفا كرونباخ (مقياس الثبات) بعد الحذف	معامل ألفا كرونباخ (مقياس الثبات) بعد الحذف	الجذر التربيعي لألفا كرونباخ (مقياس الصدق)
X1 ₁	٠.٠٩	٠.٨٣٥	٠.٨٤٧	٠.٩٢
X1 ₂	٠.٥٢٨			
X1 ₃	٠.٥٢٧			
X1 ₄	٠.٦١١			
X1 ₅	٠.٥١٧			
X1 ₆	٠.٦٠٥			
X1 ₇	٠.٥٧٧			
X1 ₈	٠.٥٦٣			
X1 ₉	٠.٥٢٣			
X1 ₁₀	٠.٦٥٧			
X1 ₁₁	٠.٤٠٥			

من الجدول السابق جدول (٦) نجد أن جميع متغيرات هذا المقياس ذات معامل ارتباط إجمالي Corrected Item-total Correlation أعلى من ٠.٣ ما عدا متغير واحد فقط وهو X1₁ الوارد في قائمة الإستقصاء حيث حصل على معامل ارتباط إجمالي ٠.٠٩ وبالتالي يجب حذف هذا المتغير ليصبح عدد العبارات التي تقيس هذا البعد ١٠ متغيرات كما نجد أن معامل الثبات لهذا البعد بعد حذف المتغير تبلغ ٠.٨٤٧ ومعامل الصدق يبلغ ٠.٩٢ وهذا يدل على أن هذا المقياس يتمتع بدرجة عالية من الثبات والصدق كما هو مبين في جدول (٦) .

ثالثاً : التحقق من مستوي الثبات في الإستبانة ككل

يمكن إيجاد الثبات والصدق للإستبانة ككل وذلك بعد حذف العبارات وذلك كما هو موضح في الجدول التالي :

جدول (٧)

نتائج إختبار معامل ألفا كرونباخ للثبات للإستبانة ككل

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.930	26

يتضح من الجدول السابق أن قيمة معامل ألفا كرونباخ لقياس الثبات وذلك لجميع أسئلة المقياس المستخدم في هذه الدراسة هو (٠.٩٣٠) وهذا يعني أن الإستبانة تتمتع بدرجة عالية من الثبات ويمكن الإعتماد على نتائج التحليل الإحصائي .

التحقق من مستوي الصدق في المقياس :

يقصد بالصدق مدي قدرة أداة القياس على تحقيق أهدافها وذلك بقياس ما وضعت لقياسه . وتم حساب الصدق لكل متغير من متغيرات الدراسة وذلك بأخذ الجذر التربيعي لمعامل الثبات وذلك كما هو واضح في جدول (٦) ، (٧) والذي يتضح منهم أن جميع المتغيرات تتمتع بدرجة عالية من الصدق ونجد أن مقياس الصدق للإستبانة ككل يبلغ (٠.٩٦) وهذا يدل على أن الإستبانة تتمتع بدرجة عالية من الصدق . كما يمكن إستخدام معاملات الارتباط البسيطة وذلك عن طريق قياس قوة الارتباط بين درجة كل مجال والدرجة الكلية للمقياس وذلك كما هو موضح في الجدول التالي :

جدول (٨)

نتائج معاملات الارتباط بين درجة كل مجال والدرجة الكلية

Correlations		AV_X1	AV_X2	AV_TOTAL
AV_X1	Pearson Correlation	1	.807**	.949**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000
	N	30	30	30
AV_X2	Pearson Correlation	.807**	1	.952**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000
	N	30	30	30
AV_TOTAL	Pearson Correlation	.949**	.952**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	30	30	30

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed)

من جدول (٨) السابق نجد أن جميع معاملات الارتباط ذات ثبات داخلي مقبول ودال إحصائياً . وبذلك يكون الباحثون قد تأكدوا من ثبات وصدق فقرات الإستقصاء وبالتالي أصبحت الإستبانة صالحة للتطبيق علي عينة الدراسة الأساسية.

الرموز الإحصائية المستخدمة :

قام الباحثون بإعطاء رموز لأسئلة المقياس علي النحو التالي :

D1 : ترمز للمؤهل العلمي .

D2 : ترمز لعدد سنوات الخبرة .

D3 : ترمز للأطراف ذوي المصلحة .

X1_I X1_{II} : ترمز إلي أسئلة الفرض الرئيسي .

تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية باستخدام حزمة البرامج الإحصائية (SPSS 16) . وحتى يتم تحديد الأساليب الإحصائية الملائمة لتحليل بيانات الدراسة الميدانية التي تم جمعها يتطلب ذلك تحديد توزيع المجتمع الذي سحبت منه العينة .

وقد تم إستخدام إختبار كولمجروف سمرنوف Kolmogorov-Simrnov حيث يختبر إختبار كولمجروف سمرنوف فرض العدم بأن بيانات المجتمع المسحوب منه العينة

يتبع التوزيع الطبيعي ضد

الفرض البديل بأن بيانات

المجتمع المسحوب منه العينة لا

يتبع التوزيع الطبيعي ويتم إتخاذ

قرار بناء علي مقارنة قيمة

مستوي الدلالة الإحصائية (sig)

بقيمة مستوي المعنوية (α) فإذا

وجدنا أن قيمة (sig) أكثر من

(α) فإن قرارنا يكون هو قبول

فرض العدم بأن بيانات المجتمع المسحوب منه عينة الدراسة يتبع التوزيع الطبيعي وبالتالي

يتم إستخدام الأساليب الإحصائية الخاصة بالإختبارات المعلمية Parametric-tests أما إذا

وجدنا أن قيمة (sig) أقل من (α) فإننا في هذه الحالة نقبل الفرض البديل القائل بأن بيانات

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	20.4
	Excluded ^a	0	0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

المجتمع المسحوب منة العينة لا يتبع التوزيع الطبيعي وفي هذه الحالة يتم استخدام الأساليب الإحصائية الخاصة بالإختبارات اللامعلمية non- Parametric tests وقد تم تطبيق هذا الإختبار علي عينة الدراسة كما هو واضح في جدول (٩) ..

جدول (٩)

نتائج إختبار كولمجروف سمرنوف لإختبار الطبيعة

القرار الإحصائي	مستوي الدلالة الإحصائية asymp sig (2-taild)	إحصاء الإختبار Kolmogorov-smirnov	متغيرات الدراسة
طبيعي	٠.٠٨٦	١.٢٥٣	تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة

من جدول (٩) السابق نجد أنه بالنسبة للمتغير فإن قيمة مستوي الدلالة الإحصائية (Sig= ٠.٠٨٦) وهي أكبر من مستوي المعنوية ($\alpha = ٠.٠٥$) وبالتالي يتم قبول فرض العدم بأن بيانات المجتمع المسحوب منة العينة يتبع التوزيع وبالتالي يتم الإعتماد علي الأساليب الإحصائية الخاصة بالإختبارات المعلمية .

وبعد تحديد طبيعة البيانات المستخدمة في الدراسة الميدانية والتأكد من استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لكل مقياس فإننا سوف نقوم بإختبار فروض الدراسة من خلال عدة مستويات:

أولاً: تحليل وصفي إستكشافي لكل فقرة من فقرات الإستبانة وذلك لمعرفة التكرارات والنسب المئوية والوسط والوسط الحسابي وكذلك الإنحراف المعياري حتي يمكن الوقوف علي الإتجاه العام للإجابات وذلك لكل عبارة .

وفي هذه الجزئية يجب ملاحظة نقطة هامه جداً ألا وهي تفسير المتوسطات من خلال مقياس ليكرت الخماسي حيث نجد أن المتغير الذي يعبر عن الخيارات (موافق جداً ، موافق ، محايد ، غير موافق ، غير موافق تماماً) مقياس ترتيبي والأرقام التي يتم إدخالها البرنامج تعبر عن الأوزان weights وهي (موافق تماماً = ٥ ، موافق = ٤ ، محايد = ٣ ، غير موافق = ٢ ، غير موافق تماماً = ١) ، ويتم أولاً حساب المتوسط المرجح وذلك من خلال إيجاد طول الفترة أولاً وهي عبارة عن خارج قسمة عدد المسافات (٤) علي عدد الإختبارات (٥) فنجد أن طول الفترة يمثل ٠.٨ وبالتالي يصبح المتوسط المرجح كما هو موضح في الجدول التالي :

جدول (١٠)

المتوسط المرجح وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي

المستوي	المتوسط المرجح
غير موافق تماماً	١.٧٩-١
غير موافق	٢.٥٩-١.٨
محايد	٣.٣٩-٢.٦
موافق	٤.١٩-٣.٤
موافق بشدة	٥-٤.٢٠

ثانياً : إختبار T لعينة واحدة

وهو إختبار معلمي يستخدم لإختبار عما إذا كان متوسط العينة يختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة المفروضة لمعلمه المجتمع اي يقوم بإختبار فرضية معينة حول متوسط مجتمع واحد .

ثالثاً : أسلوب تحليل التباين احادي الإتجاه One-Way Anova :

وهو إختبار معلمي يقوم بإختبار فرضيات عن تساوي متوسطات أكثر من مجتمعين .

رابعاً : إختبار T لعينتين مستقلتين

وهو إختبار معلمي يستخدم لإختبار فرضيات عن تساوي متوسطات مجتمعين مستقلين .

إختبارات الفروض ونتائج التحليل الإحصائي :

يتناول الباحثون إختبارات فروض الدراسة الميدانية ونتائج التحليل الإحصائي وذلك علي النحو التالي :

نتائج إختبارات التحليل الإحصائي للفرض الرئيسي :

ينص الفرض الرئيسي في صورة الفرض العدمي علي : لا تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة. يمكن إختبار ذلك الفرض من خلال قياس إستجابات عينة الدراسة علي الأسئلة الخاصة بهذا الجزء في إستمارة الإستقصاء وذلك بإستخدام دراسة وصفية للبيانات بالإضافة إلي الإختبارات الخاصة بالفروض كما يلي :

أولاً : نتائج التكرارات والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري المتعلق بمدى أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

جدول (١١)**التكرارات والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري
لأسئلة الخاصة بإختبار الفرض الرئيسي**

السؤال	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الإتجاه العام
X1 ₂	٥١	٦٩	٢١	٤	٢	٤.١٠٨٨	٠.٨٤٥٠٤	موافق
	%٣٤.٧	%٤٦.٩	%١٤.٣	%٢.٧	%١.٤			
X1 ₃	٥٩	٥٤	٢٨	٥	١	٤.١٢٢٤	٠.٨٨٢٨٥	موافق تماماً
	%٤٠.١	%٣٦.٧	%١٩	%٣.٤	%٠.٧			
X1 ₄	٣٩	٦٥	٢٤	١٢	٧	٣.٧٩٥٩	١.٠٧٢٣١	موافق
	%٢٦.٥	%٤٤.٢	%١٦.٣	%٨.٢	%٤.٨			
X1 ₅	٥٥	٤٧	٢٧	١٣	٥	٣.٩١١٦	١.١٠٣٧٠	موافق تماماً
	%٣٧.٤	%٣٢	%١٨.٤	%٨.٨	%٣.٤			
X1 ₆	٧٣	٥٣	١٤	٣	٤	٤.٢٧٨٩	٠.٩١٩٩٦	موافق تماماً
	%٤٩.٧	%٣٦.١	%٩.٥	%٢	%٢.٧			
X1 ₇	٥٤	٥٣	٢٢	١٠	٨	٣.٩١٨٤	١.١٣١٨٠	موافق تماماً
	%٣٦.٧	%٣٦.١	%١٥	%٦.٨	%٥.٤			
X1 ₈	٦٢	٥٥	٢٣	٢	٥	٤.١٣٦١	٠.٩٦٢٥٨	موافق تماماً
	%٤٢.٢	%٣٧.٤	%١٥.٦	%١.٤	%٣.٤			
X1 ₉	٤٧	٥٦	٢٨	١٠	٦	٣.٨٧٠٧	١.٠٦٨٠٤	موافق
	%٣٢	%٣٨.١	%١٩	%٦.٨	%٤.١			

موافق	١.٠٠٣٤٩	٣.٩١٨٤	٥	٨	٢٦	٦٣	٤٥	X1 ₁₀
			%٣.٤	%٥.٤	%١٧.٧	%٤٢.٩	%٣٠.٦	
موافق تماماً وموافق	١.١٦٠٢٦	٣.٨٧٠٧	١٠	٨	٢٥	٥٢	٥٢	X1 ₁₁
			%٦.٨	%٥.٤	%١٧	%٣٥.٤	%٣٥.٤	
موافق	١.٠١٥٠٠٣	٣.٩٩٣١٩	٥٣	٧٥	٢٣٨	٥٦٧	٥٣٧	الإجمالي
			%٣.٧	%٥.١	%١٦.٢	%٣٨.٥	%٣٦.٥	

من الجدول السابق جدول (١١) نجد أنه يوجد تأييد عام من أفراد عينة الدراسة علي الموافقة علي العبارات التي تقوم بإختبار الفرض الرئيسي والخاص بأهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة حيث نلاحظ أن المتوسط الحسابي لكل عبارة علي مستوي عينة الدراسة يقع في الفترات الخاصة بموافق وموافق بشدة وذلك وفقاً للمتوسط المرجح الخاص بمقياس ليكرت كما هو واضح في جدول (١٠) . في حيث نجد أن المتوسط العام لجميع العبارات هو (٣.٩٩٣١٩) وهو داخل فترة موافق طبقاً للمتوسط المرجح الخاص بمقياس ليكرت وهو مؤشر يوضح تأييد وموافقة أفراد عينة الدراسة علي الموافقة علي أنه تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

ثانياً : إختبار T لعينة واحدة

كما سبق وأن ذكرنا أن البيانات الخاصة بهذا الفرض تتبع التوزيع الطبيعي ولذلك تم استخدام الإختبارات المعلمية ويتم استخدام إختبار T وذلك لإختبار فرضية معينة حول متوسط المجتمع .

جدول (١٢)

نتائج إختبار T للفرض الرئيسي والذي ينص علي أن : لا تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة

	Test Value = 3.4					
	T	Df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة	10.657	146	.000	.59320	.4832	.7032

بالنظر للجدول السابق نجد أن مستوي الدلالة الإحصائية (sig=٠) وهي أقل من من مستوي المعنوية (α=٠.٠٥) وهذا يدل علي رفض الفرض العدمي القائل بأنه لا

تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة وقبول الفرض البديل بأن تحتوي تقارير المراجعة الداخلية علي معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة وذلك بدرجة ثقة ٩٥% .

ثالثاً : إختبار تحليل التباين أحادي الإتجاه One Way Anova Test :

يتم إستخدام أسلوب تحليل التباين وذلك لقياس معنوية الفرق بين آراء عينة الدراسة من ناحيتين وهما المؤهل العلمي والخبرة العملية وذلك حول أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

أ - قياس معنوية الفرق بين أداء عينة الدراسة من جانب المؤهل العلمي :

جدول (١٣)

نتائج إختبار تحليل التباين وفقاً للمؤهل العلمي

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	ف المحسوبة	متوسط الدلالة الإحصائية (sig)	القرار
بين المجموعات	٠.٠٩	٢	٠.٠٤٥	٠.٠٩٧	٠.٩٠٧	غير معنوي
داخل المجموعات	٦٦.٤٠٣	١٤٤	٠.٤٦١			
الكلية	٦٦.٤٩٣	١٤٦				

من الجدول السابق نجد أن مستوي الدلالة الإحصائية ($\text{sig} = 0.907$) وهي أكبر من مستوي المعنوية ($\alpha = 0.05$) وبالتالي يتم قبول فرض العدم وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة من ناحية المؤهل العلمي حول أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

ب - قياس معنوية الفرق بين آراء عينة الدراسة من ناحية الخبرة العملية :

الجدول التالي يوضح معنوية الفرق بين آراء عينة الدراسة وفقاً للخبرة العملية .

جدول (١٤)

نتائج إختبار تحليل التباين وفقاً للخبرة العملية

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	ف المحسوبة	متوسط الدلالة الإحصائية (sig)	القرار
بين المجموعات	١.٧٩٠	٤	٠.٤٤٨	٠.٩٨٢	٠.٤١٩	غير معنوي
داخل المجموعات	٦٤.٧٠٣	١٤٢	٠.٤٥٦			
الكلية	٦٦.٤٩٣	١٤٦				

من الجدول السابق نجد أن مستوي الدلالة الإحصائية ($\text{sig} = 0.419$) وهي أكبر من مستوي المعنوية ($\alpha = 0.05$) وهذا يدل علي قبول الفرض العدمي وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء عينة الدراسة من ناحية الخبرة العملية وذلك حول أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

رابعاً : إختبار T لعينتين مستقلتين

يستخدم هذا الإختبار لقياس معنوية الفرق بين آراء عينة الدراسة من ناحية الأطراف ذوي المصلحة حول أهمية معلومات تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة وذلك وفقاً للجدولين الآتيين :

جدول (١٥)

نتائج الوسط والانحراف للأطراف ذوي المصلحة

المصلحة	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
الاتمان ماتحي (مقرضين)	105	3.9038	.68654	.06700
ماليين محللين (مستثمرين)	42	4.2167	.59548	.09188

جدول (١٦)
نتائج اختبار T لعينتين مستقلتين وفقاً للأطراف ذوي المصلحة

	Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
	F	Sig.	T	Df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
								Lower	Upper
Equal variances assumed	1.231	.269	-2.588-	145	.011	-.31286-	.12087	-.55176-	-.07395-
Equal variances not assumed			-2.751-	86.544	.007	-.31286-	.11372	-.53890-	-.08682-

من جدول (١٦) وقيل إتخاذ قرار يجب أولاً إجراء اختبار تجانس التباين وذلك لمعرفة أي النتائج التي تم الاعتماد عليها نتائج الصف الأول أم نتائج الصف الثاني وبإجراء اختبار التجانس نجد أن قيمة مستوي الدلالة الإحصائية ($\alpha = 0.05$) وبالتالي يتم قبول الفرض العدمي بوجود تجانس في تباين العينتين ويتم الاعتماد علي بيانات الصف الأول . ومن بيانات الصف الأول نجد أن قيمة مستوي الدلالة الإحصائية ($\alpha = 0.05$) وهي أقل من مستوي المعنوية ($\alpha = 0.05$)

خلاصة ونتائج وتوصيات البحث :

خلاصة البحث :

- ١- أن تقارير المراجعة الداخلية تحتوي على الكثير من المعلومات حول دقة وصحة المعلومات وما اتخذ بشأنها من أية تعديلات والتي يعتمد عليها الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .
- ٢- أن تقارير المراجعة الداخلية المعدة نتيجة قيامها بدورها المطلوب في تحليل المخاطر يوفر للأطراف ذوي المصلحة قدر هائل من المعلومات التي يحتاجون إليها .
- ٣- المعلومات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية تساعد الأطراف ذوي المصلحة في إجراء تقييم أفضل للشركة وبالتالي تقييم فرص الاستثمار بها .
- ٤- عند التقرير بواسطة المراجعة الداخلية بخلو القوائم المالية من التحريفات الهامة نسبياً يوفر معلومات للأطراف خارج الشركة عن السمعة الجيدة للشركة .

٥- توفر تقارير المراجعة الداخلية المعلومات الهامة والمؤشرات التي يعتمد عليها الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة لتقييم جودة أداء الإدارة وبالتالي التعرف على أن هناك صعاب أو مخاطر تهدد بقاء واستمرار الشركة .

نتائج البحث :

خلصت نتائج البحث إلى ما يلي :
رفض الفرض الرئيسي العدمي الذي ينص على : لا تعتبر تقارير المراجعة الداخلية ذات أهمية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة ، وقبول الفرض البديل الذي ينص على : أن المعلومات الواردة بتقارير المراجعة الداخلية ذات أهمية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

توصيات البحث :

بعد أن أكدت بعض البحوث ومنها هذا البحث أهمية وفائدة تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة، فإن الباحثين يوصوا بأن يجب أن تتضمن معايير المراجعة الداخلية نص بالزام نشر مثل هذه التقارير للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

المراجع

أولاً : المراجع العربية

- ١ . أبو الغيط ، محمود جلال محمد (٢٠١٧) ، " الإفصاح عن تقارير المراجعة الداخلية في بيئة الأعمال المصرية (دراسة اختبارية تحليلية) " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية تجارة - جامعة سوهاج .
- ٢ . صالح ، رضا إبراهيم وإيمان عبدالفتاح الجمهودي (٢٠١٢) ، " أصول المراجعة والرقابة الداخلية " ، كلية التجارة - جامعة كفرالشيخ .
- ٣ . عبدالكريم ، عارف عبدالله (٢٠١٤) ، " المراجعة المتقدمة " ، الدار الجامعية - الإسكندرية .
- ٤ . محمد ، أحمد نبيل محمد كمال (٢٠١٢) ، " دراسة تحليلية للإفصاح عن وظيفة المراجعة الداخلية وأثره علي جودة أدائها وقرارات المستثمرين " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية تجارة - جامعة القاهرة .
- ٥ . محمد ، حميدة محمد عبدالحميد (٢٠١١) ، " الحاجة إلى الإفصاح المحاسبي عن تقرير المراجعة الداخلية لتحسين فعالية حوكمة الشركات " ، متاح على :

http://journals.ekb.eg/article_27107_0eef45da6f9a2e849db5cd7a4ba6d2.pdf

ثانياً : المراجع الأجنبية

6. Adrian, Achim Sorin & Souca Marius-Ionut, (2011), " Detectors For Financial Statement Fraud", **Annals Of The "Ovidius" University, Economic Sciences Series**, vol. Xi, Iss. 1, pp. 13-18.

7. Amar, Muhammad Yunus & Nurdjannah Hamid, (2016), "Testing The Relationship of Company Performance With External Stakeholder Satisfaction (A Study At Industrial Metal Processing Company In Indonesia ", **The Journal Of Applied Business Research**, vol. 14, No. 13, pp. 8953-8963.
8. Archambeault, Deborah S & F. Todd Dezoort & Travis P. Holt, (2008), "The Need For An Internal Auditor Report To External Stakeholders To Improve Governance Transparency", **Accounting Horizons**, vol . 22, No. 4, pp. 375 – 388.
9. Basel (2012), The Internal Audit Function In Banks, Basel Committee On Banking Supervision, Bank Of International Settlements, June, Available At: [Www.Bis.Org/Publ/Bcbs223.Pdf](http://www.bis.org/publ/bcbs223.pdf).
10. Boyle, Douglas M, (2012), " The Effects Of Internal Audit Report Type And Reporting Relationship On Internal Auditors' Judgments ", **Unpublished Ph.D Dissertation, Coles College Of Business**, Kennesaw State University.
11. Buregeya, Pascal, (2007), " The Role Of Internal Auditing In The Organisational Performance Of The Rwanda Revenue Authority (Rra)", **Unpublished Master Dissertation, Faculty Of Economic Sciences**, Tshwane University Of Technology.
12. Changa, Yu-Tzu & Hanchung Chenb & RainbowK.Chengc & WuchunChi, (2019), " The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance", **Journal of Contemporary Accounting & Economics** vol.15, Iss. 1,pp. 1-19.
13. Dozie, Okodo Benedict & Aliu Momodu Mohammed & Yahaya Adabenege Onipe, (2019), " Assessing the Reliability of the Internal Audit Functions: The Issues", **Journal of Contemporary Research in Business, Economics and Finance**, vol. 1, No. 1, pp. 46-55.
14. Đukić Tadija & Milica Đorđević, (2015), " Needs And Specifics Of Ensuring Effective Internal Audit", **Economics And Organization**, vol. 11, No. 4, pp. 353 – 365.
15. Emmanuel, Teku Heduvor & Michael Ofori & Edward Arhin & Koffour Gregory Berko & Gentle Appiah Konadu, (2013), " The Effectiveness of Internal Audit Function In Financial Institution ", Available At : [Http://Ir.Csuc.Edu.Gh:8080/Xmlui/Bitstream/Handle/123456789/204/Internal%20audit%20function.Pdf?Sequence=1.](http://ir.csuc.edu.gh:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/204/Internal%20audit%20function.pdf?sequence=1)
16. Erasmus, Lourens & Philna Coetzee.(2017) " Drivers of stakeholders' view of internal audit effectiveness: Management

- versus audit committee". **Managerial Auditing Journal**, vol. 33 Iss 1. pp. 90-114
17. Federal Reserve (2013), Supplemental Policy Statement On The Internal Audit Function And Its Outsourcing, Board Of Governors Of The Federal Reserve System, January (Supplemental To 2003 Interagency Policy Statement On The Internal Audit Function And Its Outsourcing (2003)), Available At:
www.federalreserve.gov/bankinfo/srletters/sr1301a1.pdf
18. Fraser, John & Hugh Lindsay, (2007), " 20 Questions Directors Should Ask About Internal Audit ", Second Edition, **Canadian Institute Of Chartered Accountants**, pp. 1-28 .
19. Georgiana, Alexandru & Constantin Nicolae Vasile, (2011), " Internal Audit - Pillar Of Corporate Governance ", **Annals Of The "Ovidius" University, Economic Sciences Series**, vol. Xi, Iss. 1, pp. 69 -73 .
20. Hailemariam, Shewamene, (2014), " Determinants Of Internal Audit Effectiveness In The Public Sector, Case Study In Selected Ethiopian Public Sector Offices ", Available At :
<https://opendocs.ids.ac.uk/opendocs/bitstream/handle/123456789/5418/Shewamene%20h%20thesis%20final.pdf?sequence=1>.
21. Holt, Travis P. & Todd Dezoort, (2009), " The Effects Of Internal Audit Disclosure On Investor Confidence And Investment Decisions ", **International Journal Of Auditing** , pp . 61–77.
22. Holt, Travis P, (2009), " The Effects Of Internal Audit Role And Reporting Relationships On Investor Perceptions Of Disclosure Credibility ", **Unpublished Phd Dissertation**, The University of Alabama, pp. 1 - 81.
23. Hongming, Chen & Guo Chunwei. (2011), "The Internal Audit's Role In The Core Stakeholder Corporate Governance" . Available At:
<http://www.seiofbluemountain.com/upload/product/201001/1263797484kzai8xlg.pdf>.
24. Institute of Internal Auditors (IIA), (2018), " Definition of Internal Auditing ", Available At : <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>
25. Lenz, Rainer & Ulrich Hahn, (2015), "A Synthesis Of Empirical Internal Audit Effectiveness Literature Pointing To New Research Opportunities", **Managerial Auditing Journal**, vol. 30, Iss. 1, pp. 5 - 33 .
26. Maria, Ducu Corina & Maracine Mihaela Simona & Chirila Camellia, (2011), " Coordinates And Approaches In The Practice

- Of Internal Audit", **Annals Of The "Ovidius" University, Economic Sciences Series**, vol . X1, Iss. 1, pp. 678- 679 .
27. Moeller, Ropert R, (2016), " Brink's Modern Internal Auditing ", Eighth Edition, **John Wiley & Sons, Inc.**, Hoboken, New Jersey, pp. 1- 810.
28. Mgimba, Witnes Michael, (2013), " The Role of Internal Audit Function In Corporate Governance: A Case of Vocational Education And Training Authority (Veta) of Tanzania", **Unpublished Master Dissertation**, Mzumbe University .
29. Mohammad Adel H. & Sameh Ghwanmeh & Ali Al-Ibrahim, (2014), " Establishing Effective Guidelines to avoid Failure and Reducing Risk in EBusiness", *International Journal of Current Engineering and Technology*, Vol.4, No.1,pp.28-31.
30. Mohamed, Norazida, (2013), " Financial Statement Fraud Control: Audit Testing and Internal Auditing Expectation Gap", **International Proceedings of Economics Development and Research**, vol.65, pp.62-67.
31. Narayanaswamy, R, & K. Raghunandan & Dasaratha V. Rama, (2018), " Internal Auditing in India and China: Some Empirical Evidence and Issues for Research", available at: <https://journals.sagepub.com/doi/pdf/10.1177/0148558X18762976>.
32. Nzechukwu, Patrick Odunze, (2015), " Enterprise Risk Management (Erm) and Internal Auditing (IA) –The Case of Dual Change Agents To Eradicate Corruption In Nigeria", available at: <https://www.researchgate.net/>.
33. Sarens, Gerrit & Mohammad Abdolmohammadi, (2009), " Cultural Dimension And Professionalism And Uniformity Of Internal Auditing Practice", Available At : https://papers.ssrn.com/Sol3/Papers.cfm?Abstract_Id=1529033.
34. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2015), "G20/OECD Principles of Corporate Governance", Available At : https://www.oecd-ilibrary.org/governance/g20-oecd-principles-of-corporate-governance-2015_9789264236882-en.
35. Petraşcu Daniela & Alexandra Tîeanub, (2014), " The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection", available at: https://www.researchgate.net/publication/275541212_The_Role_of_Internal_Audit_in_Fraud_Prevention_and_Detection.
36. Rupsys, Rolandas & Romas Staciokas, (2005), " Internal Audit Reporting Relationships: The Analysis of Reporting Lines", **Economics of Engineering Decisions**, vol. 43, No. 3.

37. Swanson, Dan, (2019), " Setting Internal Audit's Long-Term Priorities", The EDP Audit, Control, And Security Newsletter, vol. 59, No. 02, pp. 1-5.
38. Temesgen, Ayitenew & Lakech Estifanos, (2018), " Determinants of Internal Audit Effectiveness: Evidence from Gurage Zone", Research Journal of Finance and Accounting, vol.9, No.19, pp.15-25.
39. The International Auditing and Assurance Standards Board (Iaasb), (2012), Using The Work of Internal Auditors, International Standards on Auditing ,Isa 610, International Auditing And Assurance Standards Board of Ifac, March, Available At: [Www.Ifac.Org/Publications-Resources/Isa-610-Revised2013-Using-Workinternal-Auditors](http://www.ifac.org/Publications-Resources/Isa-610-Revised2013-Using-Workinternal-Auditors).
40. Toma, Simona-Valeria & Ioana-Veronica Alexa, (2012), "Different Categories Of Business Risk", **Economics And Applied Informatics**, Iss. 2, pp. 109-114.
41. Tumwebaze, Zainabu & Veronica Mukyala & Bob Ssekiziyivu & Caroline Bonareri Tirisa & Ashim Tumwebonire, (2018), " Corporate governance, internal audit function and accountability in statutory corporations", available at: <https://www.cogentoa.com/article/10.1080/23311975.2018.1527054>.

ملاحق البحث



جامعة كفر الشيخ
كلية التجارة
قسم المحاسبة

قائمة الإستقصاء

..... / السيد الفاضل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يقوم الباحثون بإعداد بحث بعنوان " المحتوى المعلوماتى لتقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة مع دراسة ميدانية ببيئة الأعمال المصرية " .

وقد تم تصميم قائمة الاستقصاء المرفقة في شكل أسئلة لإختبار فروض البحث. برجاؤ التكرم بإبداء الرأي حول درجة موافقتكم حول ما تحتوية القائمة من فقرات تتعلق بفروض البحث.

ويؤكد الباحثون أن ما ستقدمونه من آراء سوف يكون له أثره الإيجابي في إضافة قيمة للبحث ونتائجه وهو ما يدفعها إلي تقديم وافر الشكر والامتنان علي تلك المساهمة الفعالة وتتوجه إلي الله أن يجزيكم عنها خير الجزاء ، مع التأكيد بأن الإجابات ستحاط بالسرية ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

ولسيادتكم وافر الشكر والتقدير ، ، ،

أستاذ دكتور دكتور

أستاذ المحاسبة المالية وعميد الكلية مدرس المحاسبة
كلية التجارة – جامعة كفرالشيخ كلية التجارة – جامعة كفرالشيخ

هبة نصرالدين بدير أبوزيد

ملخص :

تحظى المراجعة الداخلية بأهمية كبيرة لما لها من دور هام في إضافة قيمة وتحسين عمليات المنشأة وإدارة المخاطر وغيرها من المهام ، وما ينتج عن أدائها لوظائفها من معلومات هامة تشملها تقارير المراجعة الداخلية ، وحيث أن الأطراف خارج الشركة يمكن أن يكون لهم تأثير علي أنشطة الشركة وأدائها ، من ثم فإن الإفصاح تقارير المراجعة الداخلية قد يعد وسيلة ملائمة لمساعدة الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة في إتخاذ القرارات ، لذا فإن الهدف الرئيسي للبحث هو دراسة أثر الإفصاح عن تقارير المراجعة الداخلية علي قرارات الأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة .

أ- البيانات الشخصية

- ١- الإسم (إختياري) :
- ٢- المؤهل العلمي :
- ٣- جهة العمل :

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة)

دبلوم دراسات عليا في المحاسبة

ماجستير في المحاسبة

دكتوراه في المحاسبة

٤ - الأطراف ذوي المصلحة:

مقرضين (مانحي الإئتمان)

مستثمرين (محللين ماليين)

٥ - عدد سنوات الخبرة العملية:

أقل من ٥ سنوات

من خمس وأقل من ١٠ سنوات

من ١٠ سنوات وأقل من ١٥ سنة

من ١٥ سنة وأقل من ٢٠ سنة

٢٠ سنة فأكثر .

برجاء التكرم بوضع علامة (✖) أمام كل سؤال عند درجة الموافقة المناسبة من وجهة نظرك

الفقرات	الموافقة	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
الفرض الرئيسي : لا تحتوي تقارير المراجعة الداخلية على معلومات هامة للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة						
المراجعة الداخلية نشاط مستقل داخل الشركة وبالتالي فإن نشر تقاريرها سوف يحمل معلومات يمكن الثقة بها والاعتماد عليها						
تحتل تقارير المراجعة الداخلية نتائج ما تقوم به المراجعة الداخلية من تقييم مستقل لأوجه نشاط الشركة وتوصيات التحسين						
تقارير المراجعة الداخلية عند نشرها سوف تحمل معلومات عن القيمة المضافة لنشاط المراجعة الداخلية في تحسين فعالية أنشطة الشركة وتحقيق أهدافها						
إن نشر تقارير المراجعة الداخلية عما قامت به من خدمات استشارية للإدارة سوف تحمل قدر كبير من المعلومات للأطراف خارج الشركة عن مواطن الخطر						

بالشركة					
					إن نشر تقارير المراجعة الداخلية للأطراف خارج الشركة يوفر لهم معلومات عن فعالية أنشطة الرقابة وتحليل المخاطر والحوكمة
					إن تقارير المراجعة الداخلية تحتوي على معلومات عن مدى دقة البيانات والمعلومات المحاسبية وإمكانية الثقة بها والاعتماد عليها
					توفر تقارير المراجعة الداخلية معلومات عن مخاطر الأعمال بالإضافة إلي مخاطر المعلومات للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة
					توفر تقارير المراجعة الداخلية للأطراف ذوي المصلحة خارج الشركة معلومات عن الغش، مخاطره واحتمالاته
					تحتوي تقارير المراجعة الداخلية على معلومات عن كفاية وفعالية العمليات التشغيلية التي تقوم بها الشركة والناجمة عن قيامها بوظيفة المراجعة الإدارية
					نشر تقارير المراجعة الداخلية وما تتصف به من خصائص الاكتمال والشفافية والتوقيت يزيد من جودة المعلومات التي تتاح للأطراف خارج الشركة