

# مدى تأثير وظيفة المراجع الداخلي على نطاق عمل

## المراجع الخارجي: دراسة ميدانية في البيئة السعودية

سوزان فيصل رضا جمال

إشراف الأستاذ الدكتور/ عوض سلامة الرحيلي

### مستخلص

تزايد الاهتمام في السنوات الأخيرة بتحديد طبيعة العلاقة بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي ومدى تأثير أحدهما على الآخر نظراً للفوائد التي يمكن أن تحققها العلاقة التفاعلية بينهما سواء من ناحية تخفيض التكلفة أو من ناحية تجنب التكرار والازدواجية في العمل المؤدى، وانطلاقاً من هذه الخلفية تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر وظيفة المراجع الداخلي على نطاق عمل المراجع الخارجي، وذلك من خلال التعرف على مدى تأثير بعض العوامل المتعلقة بكل من جودة الأداء والكفاءة والموضوعية على نطاق عمل المراجع الخارجي من الناحية النظرية والتطبيقية، وإلقاء الضوء على مجالات اعتماد المراجع الخارجي على عمل المراجع الداخلي عند أداء عملية المراجعة.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على أسلوبين كمنهج للبحث أولهما الأسلوب النظري الذي يعتمد على المنهج الاستقرائي، والأسلوب العملي الميداني حيث تم اختيار قائمة الاستبيان كوسيلة لجمع البيانات من عينة الدراسة واختبارها ومن ثم تحليل النتائج بالطرق والأساليب الإحصائية الملائمة.

وقد تم تقسيم الدراسة إلى خمسة فصول رئيسية حيث تناول الفصل الأول الإطار العام للدراسة، بينما تناول الفصل الثاني الخلفية العلمية لموضوع الدراسة والذي اتضح من خلاله أن تقويم نظام الرقابة الداخلية يعتبر من الخطوات الأولى التي يقوم بها المراجع الخارجي ليتأكد من صلاحية هذا النظام، وذلك من أجل تحديد حجم الاختبارات ونوعية الإجراءات اللازمة في التخطيط لعملية المراجعة، وبالتالي يستطيع الحصول على فهم لوظيفة المراجعة الداخلية، وبناء على هذا الفهم وعلى نتائج التقويم وعلى مدى توافر الشروط اللازمة لوجود نظام فعال للمراجعة الداخلية، بالإضافة إلى نتائج تقدير كفاءة وموضوعية المراجعين

الداخليين وجودة أدائهم عندئذٍ يستطيع المراجع الخارجي تحديد مدى تأثير وظيفة المراجع الداخلي على نطاق عمله والذي قد يضيق ويتسع بحسب تلك النتائج، في حين استعرض الفصل الثالث أدبيات المراجعة المتعلقة بموضوع البحث، أما الفصل الرابع فقد خُصص للدراسة الميدانية والتي شملت عينة من المراجعين الداخليين والمراجعين الخارجيين في محافظة جدة، فيما خصص الفصل الخامس لنتائج الدراسة وتوصياتها وقد أظهرت النتائج عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين كل من المراجعين الداخليين والمراجعين الخارجيين على مدى تأثير جميع عناصر جودة أداء وكفاءة المراجع الداخلي على نطاق عمل المراجع الخارجي، وكذلك بالنسبة لعناصر الموضوعية فيما عدا عنصر الاستقلالية حيث تبين وجود فروق ذات دلالة إحصائية على تأثير تمتع المراجع الداخلي بدرجة من الاستقلالية عن إدارة المنشأة بين كل من المراجعين الداخليين والمراجعين الخارجيين لصالح المراجعين الخارجيين، كما أوضحت النتائج أن عامل الكفاءة يعتبر أكثر أهمية في تقويم وظيفة المراجعة الداخلية من عاملي الموضوعية وجودة الأداء وذلك من وجهة نظر كل من المراجعين الداخليين والمراجعين الخارجيين، وقد اختتمت الدراسة ببعض التوصيات التي من أهمها التأكيد على أهمية التعاون بين كل من المراجع الداخلي والمراجع الخارجي والأجهزة الرقابية الأخرى ذات العلاقة بما في ذلك لجنة المراجعة.

# **The Impact of the Function of the Internal Auditor on the Scope of Work of the External Auditor: A Field Study on the Saudi Environment**

**Suzan Faisal Reda Jamal**

**Prof.Dr. Awad Salamah al- rehaily**

## **Abstract**

Increasing interest in recent years is to identify the nature of the relationship between the internal auditor, and the external auditor, and their impact on each other, due to the benefits that can be achieved by the interactive relationship between them in terms of both cost reduction and avoiding redundancy and duplication of work performed. Based on this Background, the aim of this study is to identify the impact of the function of the internal auditor on the scope of work of the external auditor, through recognizing the impact of some factors related to each of quality of performance, efficiency and objectivity on the scope of work of the external auditor both theoretically and practically. Moreover, shedding light on the areas where the external auditor depends on the work of the internal auditor while performing the auditing process.

To achieve the objectives of the study, two research methods were used; first the theoretical method that depends on the inductive approach, and second the practical field method where the questionnaire was chosen as a means of collecting Data from the study sample, testing it, and then analyzing the results through using appropriate means of statistical methods.

The study is divided into five main chapters, where chapter one discusses the general framework of the study. While Chapter two deals with the scientific background to the subject of the study. Through this, it comes clear that the evaluation of the internal audit system is one of the first steps undertaken by the external auditor in the audit process to ensure the validity of the system, and so to determine the quantity of the tests and the quality of the procedures required during planning the audit process. Consequently, the external auditor can reach a perception about the function of the internal audit. Thus, reaching this besides the availability of the evaluation results, the necessary conditions for existence of an effective internal audit system, the results of assessing the efficiency and objectivity of the internal auditors, and the quality of their performance, the external auditor can then determine the impact of the

function of the internal auditor on the scope of his work. This fact may narrow or expand according to the reached findings. On the other hand, chapter three reviews of the literature related to the subject of the research. While in chapter four, it is concerned with the field study, which included a sample of internal auditors and external auditors in Jeddah. Chapter five is then assigned to the results and the recommendations of the study. The results showed no statistically significant differences between each of the internal auditors and the external auditors in terms of the effect of all the elements of quality performance and efficiency of the internal auditor, as well as for the factors of objectivity except for independence on the extent of work of the external auditor. Statistically significant differences appeared as an impact of enjoying the internal auditor to a degree of independence from the organization among all the external and the internal auditors for the benefit of the external auditors. The results also showed that efficiency from the point of view of both internal auditors and external auditors is more important in assessment of the internal audit function than the two factors of objectivity and quality of performance. The study is finally, concluded by some recommendations in which the most important is to emphasize the importance of cooperation between each of the internal auditor, the external auditor and other relevant regulatory bodies, including the relationship with the Audit Committee.