

## ملخص رسالة دكتوراة بعنوان

تحليل وقياس اثار الخبرة المهنية وهيكل المعرفة على الاحكام الشخصية للمراجعين باستخدام تحليل  
المحاكاة

اعداد ماجدة عزت حسين

### طبيعة المشكلة :

تعتبر الخبرة المهنية Expertise جوهر كافة المهن المتخصصة رفيعة المستوى، مثل الطب، القضاء، والمراجعة، ويتمتع ممارسو تلك المهن بقاعدة من المعرفة المجالية المتخصصة. وتعتمد المراجعة كمهنة على الحكم الشخصى للمراجع، ولكى يكون الحكم الشخصى موثوق فيه لابد أن يصدر عن مراجع يتمتع بمستوى معقول من الخبرة المهنية ، فالمراجع يلجأ الى ممارسة حكمه الشخصى المبني على الخبرة المهنية فى مختلف مراحل عملية المراجعة ، ففى مرحلة التخطيط للمراجعة يستخدم المراجع خبرته المهنية فى تحديد درجة المخاطرة، وتحديد كمية الاختبارات مع توجيه برنامج المراجعة للتركيز على المجالات ذات درجة المخاطرة المرتفعة، ويلى ذلك استخدام المراجع لخبرته المهنية فى إجراء الاختبارات الأساسية للعمليات بناء على الاختبارات السابقة لمدى الألتزام. وأخيراً يستخدم المراجع خبرته المهنية فى تكوين وإصدار الحكم الشخصى المتعلق بإبداء الرأى عن القوائم المالية محل المراجعة.

وبالتالى يتضح أن عملية المراجعة تتكون من العديد من القرارات التى يصدرها المراجع أثناء إنجازه لعملية المراجعة خلال المراحل المختلفة للمراجعة حتى يصل الى مرحلة إبداء الرأى وهو الهدف الرئيسى لمراجعة القوائم المالية، ويتطلب إتخاذ المراجع كل قرار ضرورة توافر مستوى الخبرة المهنية الذى يمكنه من إتخاذ هذا القرار، والذى سوف يبني عليه العديد من القرارات فيما بعد . ومن هنا يتضح أهمية الخبرة المهنية للمراجع.

وعلى الرغم من أهمية الخبرة المهنية فى كافة مراحل عملية المراجعة، ومرور سنوات من البحث والدراسة، فإنه لا يوجد فهم متكامل لجوهر الخبرة المهنية فى المراجعة، فلا يوجد تعريف محدد لماهية الخبرة المهنية، وكيفية تحديد مستوى المراجع الخبير .

ومع تطور وانتشار استخدام نظم الخبرة فى مجال المراجعة، ظهرت الحاجة الى ضرورة وجود مفهوم واضح للخبرة المهنية، من أجل تحديد المراجع الخبير الذى سوف يتم الاعتماد عليه فى بناء نظم الخبرة.

ونتيجة لذلك اهتمت منشآت المراجعة الكبرى فى الولايات المتحدة، وأنجلترا بالبحث والدراسة فى أسباب التفاوت فى الأحكام الشخصية بين المراجعين، وإفتقار المهنة الى الإجماع، وقد تبلور هذا الأهتمام فى مدخلين أساسيين تم استخدامهما للوصول الى جوهر الخبرة المهنية فى المراجعة وهما المدخل السلوكى والمدخل المعرفى.

وقد ركز المدخل السلوكى فى دراسة جوهر الخبرة المهنية للمراجع على دراسة مدخلات ومخرجات قرار المراجع للوصول الى النتائج المخرجات، مما انعكس على عدم الوصول الى أسباب وجود تفاوت فى الأحكام، نتيجة لعدم الكشف عن سلوك المراجعين أثناء إنجازهم لمهام المراجعة فى الواقع العملى.

وقد أدى ذلك الى الأتجاه الى دراسة الخبرة المهنية للمراجع من خلال المدخل المعرفى الذى وجه الانتباه الى ضرورة التوصل الى أسباب إنجاز المراجعين الخبراء لمهام الحكم المختلفة بكفاءة فى حين يعجز المبتدئين عن ذلك، وذلك من أجل التوصل الى المعرفة والعمليات المعرفية المستخدمة بواسطة الخبراء وذلك لتطوير أدوات دعم القرار وبرامج التدريب فى المنشآت المختلفة للمراجعة.

وقد أدى اهتمام الباحثين بالمدخل المعرفى فى دراسة الخبرة المهنية الى ظهور العديد من المشاكل، نذكر منها ما يلى :-

- ١ - عدم وجود أساس متفق عليه فى قياس الخبرة المهنية.
- ٢ - الأختلاف فى تحديد مقومات هيكل معرفة المراجع الخبير.
- ٣ - مدى أهمية الخبرة المهنية فى تنفيذ المهام الفرعية لعملية للمراجعة.
- ٤ - مدى أهمية الذاكرة وتنظيمها فى عملية الحكم الشخصى.
- ٥ - مبررات استخدام أسلوب السيناريو لمعرفة أثر الخبرة على الأحكام الشخصية للمراجعين.

#### **هدف البحث :**

يهدف هذا البحث الى تحقيق الأهداف التالية:-

- ١ - تحديد مفهوم الخبرة المهنية فى المراجعة.
- ٢ - تحديد مفهوم هيكل معرفة المراجع الخبير
- ٣ - تحديد مجالات استخدام الخبرة المهنية:
- ٤ - استخدام أسلوب سيناريو الافتراضات لقياس أثر الخبرة على الأحكام الشخصية

للمراجعة

**حدود البحث :**

يهدف هذا البحث إلى تحديد وقياس آثار الخبرة المهنية وهيكل المعرفة على الاحكام الشخصية للمراجعين باستخدام أسلوب السيناريو وبالتالي، فإن البحث لا يتطرق للنقاط التالية.

١ - تحديد وقياس الجوانب النفسية والسلوكية للمراجعين نظراً لصعوبة تحديدها بشكل دقيق.

٢. أساليب المحكاه الأخرى مثل ديناميكية النظم أو أسلوب مونت كارلو.

### منهج البحث :

ارتكز منهج الدراسة الذى اتبعته الباحثة على محورين رئيسيين هما :-

#### ١ - المحور الأول :

ويتمثل فى الدراسة النظرية لمفهوم الخبرة المهنية والمداخل المختلفة لدراساتها والتعرف على مكونات هيكل معرفة المراجع الخبير، وتصنيف لمهام المراجعة الفرعية، وكذلك يتناول الدراسات السابقة بالتحليل والتقييم لبيان أوجه القوة والضعف من أجل التوصل الى تصميم إطار ملائم لقياس أثر الخبرة.

#### ٢ - المحور الثانى :

وهو جانب ميدانى حيث هدفت الباحثة منه الى محاولة تجريب السيناريو المقترح على المراجعين ذوى المستويات المختلفة من الخبرة فى سوق المراجعة الخارجية فى جمهورية مصر العربية .

### فروض البحث :

قام البحث على الفروض التالية :

#### الفرض الأول :

تتمثل الخبرة المهنية للمراجع فى ثروة مفهومة من المعرفة والمقدرة المتعلقة بإنجاز مهمة معينة، وبالتالي تعتبر المعرفة والمقدرة من أهم المحددات التى تفسر الأداء الجيد للمراجع الخبير.

الفرض الثانى :كلما زاد مستوى المعرفة الخاصة بالمهمة كلما زاد مستوى الخبرة المهنية.

الفرض الثالث :كلما زادت الخبرة الخاصة للمراجع بالمنشأة محل الفحص كلما زادت جودة الحكم الشخصى.

الفرض الرابع :تكتسب الطرق العملية لإكتساب المعرفة أهمية أكبر من الطرق الأكاديمية.

الفرض الخامس :تلعب الذاكرة دوراً كبيراً كلما زاد مستوى تعقيد المهمة بالنسبة للمراجعين الخبراء عن المبتدئين.

**الفرض السادس:** ترجع الفروق فى الأداء بين المراجعين الخبراء والمبتدئين إلى إختلاف الأسس التى يعتمد عليها كلاً منهما فى إنجاز مهام الحكم.

### **خطة البحث**

سوف تتناول الدراسة فى هذا البحث ٦ فصول رئيسية :

### **الفصل الأول : مفهوم الخبرة المهنية فى المراجعة**

ويتناول هذا الفصل الخبرة المهنية فى المراجعة طبقاً للمداخل المختلفة للحكم الشخصى، وتعريف ومراحل اكتساب الخبرة المهنية فى المراجعة، والعلاقة بينها وبين المصطلحات الخرى، وأخيراً يتناول هذا الفصل الأسس المختلفة الى يتم على أساسها تحديد مستوى الخبرة المهنية للمراجع. وقد خلصت الباحثة الى أن هناك مدخلان أساسيان لدراسة الخبرة المهنية، وهما المدخل السلوكى والمدخل المعرفى، ويركز المدخل السلوكى على مدخلات ومخرجات قرار المراجع مع إهمال العمليات المعرفية المستخدمة فى سبيل الوصول الى هذه المخرجات ، وخلصت الباحثة الى ملائمة المدخل المعرفى فى دراسة الخبرة المهنية فى ظل التطورات التكنولوجية والممثلة بشكل أساسى فى نظم الخبرة ودعم القرار

### **الفصل الثانى : طبيعة ومقومات هيكل معرفة المراجع الخبير**

ويتناول هذا الفصل، أهم أنواع المعرفة اللازمة لإكتساب المراجع للخبرة المهنية، وأهم طرق اكتسابها، والتعرف على الطرق المختلفة لتنظيم المعرفة داخل هيكل الذاكرة، وأخيراً يتناول هذا الفصل طرق الكشف عن معرفة المراجع الخبير. وخلصت الباحثة الى أن هناك العديد من أنواع المعرفة التى تشكل هيكل معرفة المراجع الخبير، وأهمها المعرفة العامة، والمعرفة الخاصة، والمعرفة بتكرار الخطأ، والمعرفة بعمليات العميل، والمعرفة الإجرائية، وتختلف مكونات كل نوع من انواع المعرفة باختلاف المهمة التجريبية، ولذا فإنه ليس من الضرورى امتلاك المراجع لكل هذه الأنواع لكى نطلق عليه لفظ المراجع الخبير ، حيث يجب المقابلة بين متطلبات المهمة من المعرفة ومعرفة وقدرات المراجع المرشح للقيام بها حتى يمكن الوصول الى أفضل أداء ممكن .

### **الفصل الثالث : أهمية ومجالات استخدام الخبرة المهنية فى أدبيات المراجعة**

ويتناول هذا الفصل مفهوم ومستويات تعقيد مهام عملية المراجعة وتصنيف بعض المهام الفرعية لعملية المراجعة من واقع هذا المفهوم، ثم يتناول هذا الفصل الدراسة الميدانية لتصنيف هذه المهام .و خلصت الباحثة الى أن الخبرة المهنية تظهر أثارها بشكل واضح كلما زاد مستوى تعقيد المهمة، وقد لا يكون لها اثار فى المهام البسيطة التى يستطيع إنجازها

كل من المراجع المبتدئ والخبير بدون فروق معرفية واضحة

### **الفصل الرابع : الدراسات السابقة لأثر الخبرة المهنية وهيكل المعرفة على**

**الأحكام الشخصية للمراجعين**

ويتناول هذا الفصل الدراسات التي اهتمت بقياس أثر الخبرة المهنية وهيكل المعرفة على عمليات الذاكرة، وسلوك المراجعين في البحث عن المعلومات وعمليات توليد الفروض، وأخلصت الباحثة الى النقاط التالية :-

- أن قدرة المراجعين الخبراء على استرجاع المعلومات المتعلقة بمهام الرقابات الداخلية ترجع الى التنظيم الجيد لهيكل الذاكرة طبقاً لدائرة المعاملات بشكل أساسي .
- أن قدرة المراجعين الخبراء على استرجاع المعلومات المتعلقة بمهام اكتشاف الأخطاء الشاذة والعادية ترجع بشكل أساسي الى اكتساب هؤلاء المراجعين للمعرفة بتكرار الخطأ وتنظيمها بشكل جيد داخل الذاكرة بما يسمح باستعادة أكبر قدر من هذه المعرفة عند إنجاز هذه المهمة .
- امتلاك المراجعين الخبراء لثروة مفهومة من المعرفة المتعلقة بمشاكل الاستمرارية انعكس على القدرة الفائقة لهؤلاء المراجعين على إدراك والتعرف على العوامل التي تجعل المنشأة محل شك في استمرارية نشاطها، واتضح ذلك من خلال قدرة المراجعين الخبراء على استعادة أكبر قدر من المعلومات العادية والشاذة المتعلقة بمهام الاستمرارية عند إنجاز هذه المهام.
- أن تطور هيكل معرفة المراجع الخبير يمكن من عمل علاقات وارتباطات بين عناصر المعلومات بشكل يسمح بعرض مشاكل المراجعة بطريقة متميزة، واتضح ذلك من فحص نماذج استرجاع المراجعين الخبراء .

#### **الفصل الخامس : الأطار المقترح للمحاكاة التجريبية لقياس أثر الخبرة المهنية وهيكل المعرفة على الأحكام الشخصية للمراجعين.**

ويتناول هذا الفصل طبيعة المحاكاة التجريبية المستخدمة في أطار الدراسة، والعلاقات الدالية المقترحة بين الخبرة المهنية والأحكام الشخصية للمراجعين، وأخيراً يتناول هذا الفصل التصميم المقترح لسيناريواتها لمحاكاة لبعض المهام الفرعية للمراجعين. خلصت الباحثة الى أن المعرفة والمقدرة وتنظيم هيكل المعرفة هما الأساس في الأداء الجيد للمراجع الخبير، وأن كل مهمة مراجعة تتطلب أنواع معينة من المعرفة، ولذا فإن الأمر يتطلب ضرورة التحديد المسبق للمعرفة اللازمة لإنجاز كل مهمة واختيار المراجع الذي يمتلك هذه المعرفة حتى يتسنى تحقيق كفاءة وفعالية أداء مهام عملية المراجعة

#### **الفصل السادس : الدراسة الميدانية لإختبار الفروض وتطبيق السيناريو المقترح**

ويتناول هذا الفصل تصميم الدراسة الميدانية، وأختبار لفروض البحث الرئيسية وأخيراً يتناول هذا الفصل نتائج السيناريوات المتعلقة ببعض المهام الفرعية لعملية المراجعة. خلصت الباحثة إلى ما يلي.:

. عدم وجود فروق جوهرية عند إستخدام المقاييس المختلفة لتحديد مستوى الخبرة المهنية عند إنجاز مهمة الحكم المتعلقة بتقييم هيكل نظام الرقابة الداخلية، حيث اجمع المراجعين الخبراء على رأى موحد بخصوص درجة قوة النظام.

. عدم ظهور آثار للخبرة المهنية عند أداء مهمة الحكم المتمثلة فى تحديد حجم العينة، مما يعنى إمتلاك كل من المراجعين الخبراء والمبتدئين للمعرفة اللازمة لإنجاز هذه المهمة ويؤيد ذلك الإفتراض المقترح للدراسات السابقة بأن الخبرة المهنية لا تظهر آثارها فى مهام الحكم البسيطة (الهيكلية).

وفى وفى ضوء نتائج البحث توصى الباحثة بما يلى :-

١. ضرورة قيام الجهات العلمية المختصة ممثلة فى جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ونقابة التجاريين بإعداد مناهج وبرامج محاسبية موحدة يمكن تطبيقها فى جمهورية مصر العربية، وذلك من أجل إمداد مهنة المراجعة بنوع من الاتساق فى الأحكام، مما يؤدى الى وجود درجة عالية من التوحيد فى الممارسة المهنية .

٢. ضرورة الاهتمام بأكثر الطرق المستخدمة لاكتساب المعرفة اللازمة لإنجاز مهام المراجعة بكفاءة مثل برامج التدريب بحيث يجب أن تقوم الجهات المهنية المختصة بوضع الضوابط الكفيلة بجدية هذه البرامج مع التأكد على احتوائها على كافة عناصر المعرفة اللازمة لممارسة مهام المراجعة .

٣. ضرورة وجود توعية بين المراجعين بأهمية التجارب المعلمية وفائدتها لرفع مستوى مهنة المراجعة، عن طريق عقد ندوات توضح للمراجعين الممارسين للمهنة أهمية هذه التجارب للباحثين للإمداد بتوصيات تقود فى النهاية الى رفع مستوى مهنة المراجعة.

٧. ضرورة تبنى مكاتب المراجعة الخاصة، والجهاز المركزى للمحاسبات أسس متفق عليها لتحديد مستوى الخبرة المهنية للمراجع.

٨. تطبيق الأطار المقترح للبحث عند تخصيص مهام عملية المراجعة الفرعية على المراجعين فى مكاتب المراجعة فى جمهورية مصر العربية.

## Summary PhD thesis titled

Analyze and measure the effects of professional experience and knowledge of the structure of the personal judgments of auditors using simulation analysis  
Preparation Magda Hussein Ezzat

### The nature of the problem:

Expertise is considered professional experience the essence of all high-level specialized professions, such as medicine, the judiciary, audit, and enjoy the practitioners of these professions base of the branch and specialized knowledge.

Dependent audit profession on the personal judgment of the references, and in order to be a personal judgment reliable must be issued by the auditor has a reasonable level of professional experience, in the practice of his personal rule building on professional experience in the various stages of the audit process. In planning for the audit stage uses references professional experience in determining the degree of risk, and determine the amount of tests with direct audit program to focus on the degree of the high risk areas, followed by the use of professional references to his experience in conducting basic tests of operations based on previous tests of the extent used references of professional experience in the formation and issuance of personal judgment on the formulation an opinion on the financial statements under audit.

And therefore it is clear that the audit process is made up of many of the decisions made by the auditor during the completion of the audit process through the various stages of the audit until it reaches a stage to express an opinion, which is the main objective of the audit of the financial statements, and requires references every decision the need for professional expertise, which enable it to take this decision level , which will be built upon many decisions later. Hence the importance of clear professional experience for references.

In spite of the importance of professional experience in all stages of the audit process, and the passage of years of research and study, there is no full understanding of the essence of professional experience in audit, there is no specific definition of what constitutes professional experience, and how to determine the level of references

With the development and widespread use of expertise in the field of auditing systems, the need for a need for a clear concept of professional experience appeared, in order to determine References expert who will be counted on to build expertise systems.

As a result, it focused on installations major audit in the United States, England, research and study into the causes of the disparity in personal terms between the auditors, and the lack of professional consensus has crystallized this interest in the two entrances foundations were used to get to the essence of professional experience in auditing and two behavioral entrance and the entrance of knowledge.

Behavioral entrance has focused on the study of the essence of professional experience for references on the study inputs and outputs decision references to get to the results output, which was reflected in the lack of access to the reasons for the disparity in sentences, as a result of non-disclosure of the conduct of auditors during their achievement of the tasks of the audit in practice.

This has led to the direction to study the professional expertise of the references through cognitive entrance, which drew attention to the need to come to the reasons for the completion of peer auditors of the functions of different government efficiently, while novices are unable to this, in order to come to the knowledge and cognitive processes used by experts in order to develop tools decision support and training programs in various establishments for audit.

Entrance cognitive attention of researchers has resulted in the study of professional experience to the emergence of many problems, among them the following: -

- 1 - the absence of an agreed basis in the measurement of professional experience.
- 2 - the difference in determining the elements of knowing references structure expert.
- 3 - the importance of professional experience in the implementation of the subtasks of the process for audit.
- 4 - the importance of memory and organization in the process of personal judgment.
- 5 - justification for the use of the scenario method to determine the effect of experience on provisions

Personal auditors.

Aim of the research:

This research aims to achieve the following objectives: -

- 1 - define the concept of professional experience in the audit.
- 2 - define the concept of the structure of expert knowledge References
- 3 - identify areas for the use of professional experience:
- 4 - Use-case scenario approach to measuring the impact of personal experience on provisions for audit



search limits :

This research aims to identify and measure the effects of professional experience and knowledge of the structure of the personal judgments of auditors using the scenario method and therefore, the search does not address the following points.

1 - identify and measure the psychological and behavioral aspects of the auditors because of the difficulty identified precisely.

2 Mahkah other methods such as dynamic systems or the Monte Carlo method.

Research Methodology :

The study was based approach taken by the researcher on the two main axes, namely: -

1 - The first axis:

The theoretical study of the concept of professional experience and different approaches to be studied

And to identify the components of the structure of knowledge of expert references, and classification tasks

Sub-audit, as well as dealing with previous studies, analysis and evaluation of the statement

The strengths and weaknesses in order to reach the design of an appropriate framework to measure the impact

Experience.

2 - The second axis:

It is a field where the part aimed researcher him to try a workout scenario

The proposed auditors with different levels of experience in the market

External audit in the Arab Republic of Egypt.

Research hypotheses :

The research on the following assumptions:

The first hypothesis:

The professional experience of the references in the indexed knowledge and capability for completing wealth

A specific task, and therefore, is the knowledge and ability of the most important determinants that explain the good performance of the expert auditor.

The second hypothesis: the more specific level of knowledge has increased the task the greater the level of professional experience.

The third hypothesis: the more experience the special auditor examination facility replaces the higher the quality of personal judgment.

Fourth hypothesis: gaining practical ways to gain greater knowledge of the

importance of academic ways.

Hypothesis V: Memory plays a big role the greater the complexity of the task for experts from the junior level to the auditors.

Hypothesis VI: Differences in performance among peer auditors and the beginner to the difference in the foundations upon which both of them in accomplishing tasks of governance.

Find Plan

The study will address in this paper six main chapters:

Chapter One: The concept of professional experience in audit

This chapter deals with professional experience in audit according to various rule the profile of the entrances, the definition and the stages of the acquisition of professional experience in the audit, and the relationship between them and Kheir terminology, and finally this chapter various foundations addresses to be on the basis of determining professional experience references level. The researcher concluded that there are two entrances, essential for the study of professional experience, two behavioral entrance and entrance cognitive and focuses behavioral inputs and outputs of the decision references entrance with the neglect of the cognitive processes used in order to reach these outputs, and concluded the researcher to the appropriate cognitive entrance in the study of professional experience under technological developments and actress mainly in the experience and decision support systems

Chapter II: the nature and the elements of the structure expert knowledge

References

The present chapter, the most important types of knowledge necessary to acquire references to Brh career, and the most important ways to acquire, learn about different ways to organize knowledge memory inside the structure, and finally the chapter dealing with the detection expert knowledge References ways. It concluded the researcher that there are several predefined types that form the structure of the knowledge of expert references, most notably the general knowledge, knowledge own, and knowledge repeating the error, and knowledge of customer operations, procedural knowledge, and vary every kind of knowledge components depending on the experimental task, and so it is not necessary possession of references for each of these species in order to call it the word expert references, where should the interview between the job requirements of knowledge, knowledge and capabilities References candidate to do so can get to the best possible performance.

Chapter III: The importance and areas of professional expertise in the use of literature audit

This chapter deals with the concept and levels of complexity of the audit process and classify some tasks

Subtasks to the audit process of the reality of this concept, then this chapter deals with the study

Field for the classification of these tasks. And the researcher concluded that the professional experience show clearly raised by the greater complexity of the task level, and may not have an impact on simple tasks that can be completed both novice and expert references without cognitive differences clear

Chapter IV: previous studies of the impact of professional experience and knowledge on the structure Personal provisions for the auditors

This chapter deals with studies that focused on measuring the impact of professional experience and knowledge of the structure

Memory operations, the behavior of auditors in the search for information and operations generate

Hypotheses, v concluded the researcher to the following points: -

- The peer auditors ability to retrieve information on the functions of internal controls due to the good organization of the structure of memory, according to the Department of the transactions is essential.
- The peer auditors ability to retrieve information relating to the functions of the abnormal and the normal discovery of errors mainly due to Aktaatsab these auditors to see repeated error and well organized in memory, allowing the restoration of much of this knowledge when you accomplish this task.
- possession of peer auditors are indexed to a wealth of knowledge about the problems of continuity is reflected in the superior ability of these auditors to recognize and identify the factors that make the facility is in doubt in the continuity of its activity, and it turns out that through the ability of peer auditors to restore as much of the regular information and anomalies related to the functions of continuity when accomplish these tasks.
- The evolution of the structure of expert knowledge references can work and links relationships between information elements are allowed to show audited manner distinct problems, and it turned out that the examination of retrieving peer auditors models.

Chapter Five: The proposed framework for pilot simulator to measure the impact of the experience Professional and structure of knowledge on personal judgments for the auditors.

This chapter addresses the nature of the experimental simulation used in the context of the study, and relationships

The proposed deltoid between professional experience and personal provisions for the auditors, and finally deals with this

Chapter proposed design for Sinaryohata to simulate some of the subtasks for the auditors. Concluded the researcher to that knowledge, competency and organization structure of knowledge are the basis of good performance of the references expert, and that each audit task that requires certain types of knowledge, so it will be necessary to predetermine the necessary knowledge to accomplish each task and to choose auditor who has this knowledge in order to achieve efficiency and effectiveness The audit tasks

Chapter VI: The field study to test the hypotheses and the application of the proposed scenario

This chapter addresses the design of the field study, and test hypotheses Home

Finally This chapter deals with the results of scenarios relating to certain subtasks process Audit. The researcher concluded that:

he absence of significant differences when using different standards to determine the level of professional experience at the completion of the task of ruling on the assessment of the internal control structure of the system, where the whole peer auditors saw the uniform about the degree of power system. You do not receive the effects of professional experience when performing the task of governance of determining the sample size, which means having all of the auditors experts and novices needed to know to accomplish this task and is supported by the proposed assumption of previous studies have shown that professional experience does not show its effects in the tasks simple rule (structural).

In the search results and in the light of the researcher recommends the following: -

1. The need for competent scientific bodies represented in the Egyptian Accountants and Auditors Association and the Guild trading prepare curricula and programs accounting uniform can be applied in the Arab Republic of Egypt, in order to supply the audit profession kind of consistency in the provisions, which leads to a high degree of uniformity in professional practice .
2. the need for more attention to the methods used to acquire the necessary knowledge to accomplish the audit functions efficiently, such as training programs, so you must bodies competent professional status checks to guarantee the seriousness of this software while making sure to contain all the necessary elements of knowledge for the exercise of audit functions.
3. The need for an awareness among the auditors of the importance and usefulness parametric experiments to raise the level of the audit profession,

by holding seminars explain to the auditors practicing the importance of these experiments the researchers for the supply of the recommendations ultimately lead to raising the level of the audit profession.

7 the need for audit firms, the Central Auditing Organization adopted an agreed foundation

To determine the professional expertise of the auditor level.

8 apply the proposed framework to look at the allocation of sub-audit functions of the auditors in the audit firms in the Arab Republic of Egypt.