



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# بسم الله الرحمن الرحيم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# جامعة عين شمس

## التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

### قسم

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



### يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



**MONA MAGHRABY**



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

أثر التغيير الإلزامى لمراقبي الحسابات على جودة عملية المراجعة  
"دراسة تطبيقية على الجهاز المركزي للمحاسبات"

## The Impact of Mandatory Auditor Rotation on The Audit Quality " An Empirical Study on Accountability State Authority "

دراسة مقدمة كمتطلب للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

### مقدمة من الباحث

جمال عبدالعزيز السعيد السعيد  
عضو الجهاز المركزي للمحاسبات

### تحت إشراف

الدكتور

أحمد سليم محمد سليم  
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدكتورة

نجوى أحمد اسماعيل السيسى  
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

م ٢٠٢١





جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

### رسالة ماجستير

إسم الباحث / جمال عبدالعزيز السعيد

عنوان الرسالة / اثر التغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات على جودة عملية المراجعة  
" دراسة تطبيقية على الجهاز المركزى للمحاسبات " .

الدرجة العلمية / ماجستير في المحاسبة .

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة :

١- الأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبدالمجيد (رئيساً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس، وعميد الكلية الأسبق،  
ونائب رئيس الجهاز المركزى للمحاسبات الأسبق.

٢- الأستاذ الدكتور/ محمد صالح هاشم (عضواً)

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة - عميد كلية العلوم الإدارية بأكاديمية السادات  
للعلوم الإدارية ومدير مركز التدريب بها - عضو مجلس الأمناء الأكاديمية الوطنية  
للتدريب.

٣- الدكتورة/ نجوى احمد اسماعيل السيسى (مشرفاً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس.

٤- الدكتور/ أحمد سليم محمد سليم (مشرفاً بالإشتراك)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس.

تاريخ المناقشة : ٢٦/٦/٢٠٢١م

الدراسات العليا

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠٢١/...../.....م

٢٠٢١/...../.....م

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢١/...../.....م

٢٠٢١/...../.....م





قَالَ تَعَالَى: ﴿وَقُلْ أَعْمَلُوا بِمَا يَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ

وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ إِلَى عِلْمِ الْغَيْبِ

وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ ﴿١٠٥﴾

النوبة: ١٠٥





إهداء

إلى كل من ساعدني أن أخطو هذه الخطوة

أُمِّي الحبيبة أطل الله في عمرها وبارك في صحتها

أبِي العزيز أطل الله في عمره وبارك في رزقه وصحته

إخوتي بارك الله فيهم وفي أبنائهم ومتعهم بالصحة والعافية

زوجتي صفاء روعي وشريكة حياتي ورحلة كفاحي

ولدي الحبيب أنس الذي أضفى نور السعادة على قلبي

إبنتي الحبيبة جودي التي أضافت إلينا ابتسامة الأمل والحنان



### شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين عدد خلقه وزنة عرشه ومداد كلماته حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، أن من علي بكرمه لإتمام هذا العمل المتواضع، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين، سيدنا محمد سيد الأولين والآخرين، وعلى آله وأصحابه أجمعين، ومن إهتدى بهديه إلى يوم الدين، إذ يسجد الباحث شاكراً لله عز وجل على فضله وتوفيقه في إتمام هذه الرسالة، سائلاً المولى عز وجل أن يكون هذا البحث فيه نفعاً للناس.

وبعد حمد الله عز وجل وشكره والصلاة والسلام على خير خلقه، يطيب للباحث في هذا المقام أن يتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أساتذتي الكرام الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة، إلى الذين مهدوا لي طريق العلم والمعرفة، وقدموا لي الكثير باذلين بذلك جهوداً كبيرة في الإشراف على تلك الرسالة.

فيطيب لي أن أتوجه بخالص الشكر والتقدير إلى الدكتورة/ نجوى أحمد اسماعيل السيسى - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية - المشرف على هذا البحث، لما غمرتني به من عظيم النصح والإرشاد وتوجيهاتها العلمية القيمة، حتى يخرج البحث في صورته الحالية، فكانت خير معلم، فقد إستفدت من علمها الغزير وآرائها البناءة وأسلوبها في التفكير، فنهلته منها علماً وربحت منها خلقاً، ومهما حاولت فلن أجد كلمات الشكر المناسبة لتوافيها حقها غير دعائي لله عز وجل أن يثيبها عني خير الجزاء، ويمتعتها بكامل الصحة والعافية.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور/ أحمد سليم محمد سليم - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية - المشرف المشارك على هذا البحث، لما قدمه لي من نصح وإرشاد خلال فترة إعداد هذه الرسالة، فلم ييخل علي بوقته الثمين، وعطائه العلمي الفياض، وتوجيهاته البناءة ومعاونته الصادقة، وأسأل الله أن يوفيه أجره، وأن يمتعه بكامل الصحة والعافية، وأن يجزيه الله عني خير الجزاء.

كما يسرني أن أقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبدالمجيد -  
أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية وعميد الكلية الأسبق ونائب رئيس الجهاز المركزي  
للمحاسبات الأسبق - لتفضله بالموافقة على الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم رغم كثرة  
مسئوليته، مما يعد فرصة مميزة للاستفادة من آراء سيادته العلمية البناءة، وعلى مساعداته  
العلمية الكبيرة للباحث عند بداية تسجيل الموضوع، فجزاء الله عني خير الجزاء، وأسأل الله أن  
يمتعته بالصحة والعافية.

كما يطيب لي أن أقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ محمد صالح هاشم - أستاذ  
ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة، عميد كلية العلوم الإدارية باكاديمية السادات للعلوم الإدارية  
ومدير مركز التدريب بها - عضو مجلس الأمناء الأكاديمية الوطنية للتدريب - لتفضله  
بالموافقة على الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم، رغم تعدد مسئولياته، مما يعد إضافة علمية  
كبيرة للرسالة، وشرف كبير للباحث، فجزاه الله عني كل خير، وأسأل الله أن يمتعته بالصحة  
والعافية.

وأختتم بخالص الشكر والتقدير إلى السادة أساتذتي وزملائي بالجهاز المركزي للمحاسبات، وكل  
من قدم يد العون إلي خلال فترة الدراسة وإعداد الرسالة، للوصول لإنجاز هذا البحث.

ولا يسع الباحث إلا أن يقول "ما كان من خير وتوفيق فمن الله وحده ، وما كان من خطأ  
أو سهو فمني ومن الشيطان ، وأسأل الله العفو والمغفرة .

والله ولي التوفيق ،،،

الباحث

## المستخلص

هدفت الدراسة إلى توضيح أثر التغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات على جودة عملية المراجعة وذلك بالتطبيق على مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات. ولتحقيق هذا الهدف تم إختبار فرض الدراسة التالى: " لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية للتغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات على جودة عملية المراجعة "، عن طريق إجراء دراسة تطبيقية من خلال تحليل القوائم المالية لعينة من الشركات المساهمة المصرية المقيدة ببورصة الأوراق المالية والخاضعة لرقابة الجهاز المركزى للمحاسبات، بعدد (٣١) شركة من عدة قطاعات إقتصادية خلال الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٩م بإجمالي عدد مشاهدات (٢٧٩) مشاهدة. وتم إجراء التحليلات الإحصائية بإستخدام ثلاثة برامج إحصائية وهي: برنامج SPSS 25، وبرنامج E-views 12 ، وبرنامج Stata 16.

وتم تقسيم الدراسة إلى ثلاثة فصول نظرية: الفصل الأول تطرق إلى الإطار العام للدراسة، وتطرق الفصل الثانى لجودة عملية المراجعة، وتطرق الفصل الثالث للتغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات، ثم الفصل الرابع الدراسة التطبيقية، وأخيراً الفصل الخامس النتائج والتوصيات.

وتوصلت الدراسة إلى عدم قبول فرض العدم وقبول الفرض الإحصائي البديل بوجود تأثير إيجابى للتغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات على جودة عملية المراجعة.

**الكلمات المفتاحية:** مراقب الحسابات، التغيير الإلزامى لمراقبى الحسابات، جودة عملية المراجعة، إستقلالية مراقب الحسابات، الجهاز المركزى للمحاسبات.



