



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



MONA MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

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



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيداً عن الغبار



MONA MAGHRABY



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

أثر التغيير الإلزامي لمراقبى الحسابات على جودة عملية المراجعة
"دراسة تطبيقية على الجهاز المركزى للمحاسبات"

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

دراسة مقدمة كمطلوب للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

مقدمة من الباحث

جمال عبدالعزيز السعيد السعيد
عضو الجهاز المركزى للمحاسبات

تحت إشراف

الدكتور	الدكتورة
أحمد سليم محمد سليم	نجوى أحمد اسماعيل السيسى
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد	أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس	كلية التجارة - جامعة عين شمس



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة ماجستير

إسم الباحث / جمال عبدالعزيز السعيد السعيد

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

الدرجة العلمية / ماجستير في المحاسبة .

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة :

(رئيساً)

١- الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبدالمجيد

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

(عضوواً)

٢- الأستاذ الدكتور / محمد صالح هاشم

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

(مشرفاً)

٣- الدكتورة / نجوى احمد اسماعيل السيسى

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

(مشرفاً بالإشتراك)

٤- الدكتور / أحمد سليم محمد سليم

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

تاریخ المناقشة : ٢٠٢١/٦/٢٦

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ

ختم الإجازة

م ٢٠٢١/...../.....

م ٢٠٢١/...../.....

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

م ٢٠٢١/...../.....

م ٢٠٢١/...../.....

فَالْعَالِيٌّ: ﴿ وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسِيرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ

وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَصَارُوْحٌ وَسَرِّدُونَ إِلَى عَلِيمِ الْغَيْبِ

وَالشَّهَدَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ ﴾ ١٠٥ ﴿

التوبه: ١٠٥

إهادء

إلى كل من ساعدني أن أخطو هذه الخطوة

أمى الحبيبة أطال الله في عمرها وبارك في صحتها

أبى العزيز أطال الله في عمره وبارك في رزقه وصحته

إخوتي بارك الله فيهم وفي أبنائهم ومتعمهم بالصحة والعافية

زوجتي صفاء روحى وشريكه حياتي ورحلة كفاحي

ولدى الحبيب أنس الذى أضفى نور السعادة على قلبي

إبنتى الحبيبة جودى التى أضافة علينا ابتسامة الأمل والحنان

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين عدد خلقه وزنة عرشه ومداد كلماته حمدًا كثيراً طيباً مباركاً فيه كما ينبغي لجلال وجهه وعظمته سلطانه، أن من على بكرمه لإتمام هذا العمل المتواضع، والصلة والسلام على أشرف المرسلين، سيدنا محمد سيد الأولين والآخرين، وعلى الله وأصحابه أجمعين، ومن إهتدى بهديه إلى يوم الدين، إذ يسجد الباحث شاكراً الله 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 والصلة والسلام على خير خلقه، يطيب للباحث في هذا المقام أن يتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أستاذتي 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 وأرائها البناء وأسلوبها في التفكير، فنهلت منها علمًا وريحت منها خلقاً، ومهما حاولت فلن أجد كلمات الشكر المناسبة لتوافقها حقها غير دعائي الله عز وجل أن يثبّتها عنِّي خير الجزاء، ويتمتعها بكمال 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 يبذل عليَّ بوقته الثمين، وعطائه العلمي الفياض، وتوجيهاته البناءة وتعاونته الصادقة، وأسأل الله أن يوفيه أجره، وأن يمتعه بكمال الصحة والعافية، وأن يجزيه الله عنِّي خير الجزاء.

كما يسرني أن أتقدم 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
مسئولياته، مما يعد فرصة مميزة للاستفادة من أراء سعادته العلمية البناءة، وعلى مساعداته
العلمية الكبيرة للباحث عند بداية تسجيل الموضوع، فجزء الله عنـي خير الجزاء، وأسأل الله أن
يـمـتـعـهـ بـالـصـحـةـ وـالـعـافـيـةـ.

كما يطيب لي أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / محمد صالح هاشم - أستاذ
ورئـيسـ قـسـمـ المـحـاسـبـةـ وـالـمـرـاجـعـةـ، عـمـيدـ كـلـيـةـ الـعـلـومـ الـإـدـارـيـةـ باـكـاـدـيـمـيـةـ السـادـاتـ لـلـعـلـومـ الـإـدـارـيـةـ
ومـديـرـ مـرـكـزـ التـدـريـبـ بـهـاـ - عـضـوـ مـجـلسـ الـأـمـنـاءـ الـأـكـادـيـمـيـةـ الـو~طنـيـةـ لـلـتـدـريـبـ - لـتفـضـلـهـ
بـالـمـوـافـقـةـ عـلـىـ الإـشـتـرـاكـ فـيـ لـجـنـةـ الـمـنـاقـشـةـ وـالـحـكـمـ، رـغـمـ تـعـدـ مـسـؤـلـيـاتـهـ، مـاـ يـعـدـ إـضـافـةـ عـلـمـيـةـ
كـبـيـرـ لـلـرـسـالـةـ، وـشـرـفـ كـبـيـرـ لـلـبـاحـثـ، فـجـزـاءـ اللـهـ عـنـيـ كـلـ خـيـرـ، وـأـسـأـلـ اللـهـ أـنـ يـمـتـعـهـ بـالـصـحـةـ
وـالـعـافـيـةـ.

وأخـتـمـ بـخـالـصـ الشـكـرـ وـالـتـقـدـيرـ إـلـىـ السـادـةـ أـسـانـذـيـ وـزـمـلـائـيـ بـالـجـهـازـ الـمـرـكـزـيـ لـلـمـحـاسـبـاتـ، وـكـلـ
مـنـ قـدـمـ يـدـ العـونـ إـلـىـ خـلـالـ فـتـرـةـ الـدـرـاسـةـ وـإـعـدـادـ الرـسـالـةـ، لـلـوـصـولـ لـإـنجـازـ هـذـاـ الـبـحـثـ.

وـلـاـ يـسـعـ الـبـاحـثـ إـلـاـ أـنـ يـقـولـ "ـمـاـ كـانـ مـنـ خـيـرـ وـتـوـفـيقـ فـمـنـ اللـهـ وـحـدـهـ ، وـمـاـ كـانـ مـنـ خـطـأـ
أـوـ سـهـوـ فـمـنـيـ وـمـنـ الشـيـطـانـ ، وـأـسـأـلـ اللـهـ الـعـفـوـ وـالـمـغـفـرـةـ .

وـالـلـهـ وـلـىـ التـوـفـيقـ ، ،

الباحث

المستخلص

هدفت الدراسة إلى توضيح أثر التغيير الإلزامي 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 الإلزامي 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 ٢٠١٩ م بإجمالي عدد مشاهدات (٢٧٩) مشاهدة. وتم إجراء التحليلات الإحصائية باستخدام ثلاثة برامج إحصائية وهي: برنامج SPSS 25، وبرنامج Stata 12 ، وبرنامج E-views 16.

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

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

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

