



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



HANAA ALY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



HANAA ALY



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



HANAA ALY



جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

دور المساءلة داخل مكتب المراجعة في تحسين الشك المهني لدى مراقبي الحسابات (دراسة تجريبية)

**The role of accountability within the Audit firm in
enhancing the auditors' professional Skepticism
(An Experimental Study)**

رسالة

مقدمة للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

من الباحث

أحمد مجدي محمود السيد

إشراف

الدكتورة

نجوى أحمد السيبي

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

علي إبراهيم طلبه

أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢٠٢١م



جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

دور المساءلة داخل مكتب المراجعة في تحسين الشك المهني لدى مراقبي الحسابات (دراسة تجريبية)

اسم الباحث : أحمد مجدي محمود السيد

الدرجة العلمية : ماجستير في المحاسبة

الكلية : التجارة

الجامعة : عين شمس

سنة المنح : ٢٠٢١م



جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

رسالة ماجستير

اسم الباحث : أحمد مجدي محمود السيد

عنوان الرسالة: "دور المساعلة داخل مكتب المراجعة في تحسين الشك المهني لدى مراقبي الحسابات
- دراسة تجريبية"

الدرجة العلمية: الماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبه (مشرفاً ورئيساً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتورة/ نجوى أحمد السيسي (مشرفاً بالإشتراك)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبدالبر (عضواً)

أستاذ المحاسبة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ مدحت عبدالرشيد نوفل (عضواً)

أستاذ المحاسبة - كلية التجارة - جامعة القاهرة

تاريخ المناقشة: ٢٠٢١/٠٣/١٣

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠٢١/ / م

موافقة مجلس الجامعة

٢٠٢١/ / م

ختم الإجازة

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢١/ / م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُوا سُبْحَانَكَ
لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا
إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة البقرة - آية (٣٣)

شهادة التقدير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
مَرْبِّ أَوْفَرِ غَنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ
وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (١٩) "سورة النمل الآية ١٩"

الحمد لله كما ينبغى لجلال وجهه وعظيم سلطانه الذي اعانني على انجاز هذا البحث والصلاه والسلام على خاتم النبيين والمرسلين نبينا محمد صلي الله عليه وسلم وعلى آله واصحابه، وبعد حمد الله وشكره ...

أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبه (أستاذ مشرفاً ورئيساً)** الذي تفضل مشكوراً بالإشراف على هذه الرسالة كمشرفاً رئيسياً عليها، فهذا شرف وفخر لي. فقد منحني الثقة في نفسي وفي قدراتي وتعلمت منه المعنى الحقيقي لكلمة باحث. جزاه الله عني وعن الباحثين خير الجزاء، ولا يسعني إلا أن أدعوا الله له بدوام الصحة عليه ومديد العمر.

كما يطيب لي أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتورة/ نجوى أحمد السييسي (أستاذ مساعد ومشرفاً بالإشتراك)** على روحها السمحة وتوجيهاتها العلمية السديدة ومعاونتها الصادقة للباحث، فلم تبخل بالوقت والجهد والإرشاد طوال فترة إعداد البحث، ومهما طالت كلمات الشكر والتقدير لا يستطيع الباحث أن يوفيها حقها.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبدالبر (أستاذ مساعد عضواً)** على تشريف سيادته وقبوله أن يكون عضواً مشاركاً بلجنة الحكم على الرسالة وهو ما يمثل إضافة عظيمة للرسالة.

كما أتقدم أيضاً بخالص الشكر إلى **الأستاذ الدكتور/ مدحت عبدالرشيد نوفل (أستاذ عضواً)** على تشريف سيادته من جامعة القاهرة وقبوله أن يكون عضواً مشاركاً بلجنة الحكم على الرسالة بجامعة عين شمس.

أخيراً، فالله يشهد أنني بذلت ما تيسر لي من الجهد، فإن وفقت فبفضل من عنده، وإن أخفقت فمن نفسي، فالكمال لله وحده، وما توفيقي إلا بالله، وأسأل الله أن يجعل عملي هذا خالصاً لوجهه الكريم، وأن يكون عملي هذا مقبولاً، وسعي فيه مرضياً مشكوراً.

الحمد لله رب العالمين

(الباحث)

إِهْدَاء

إلى / أمي ...

فهي مصدر العطاء والحنان وملأت حياتي بالتحدي وتخطي الصعاب.
أطال الله في عمرها فإني أعلم أن الله يرزقني من أجل دعواتها المستمرة لي.

إلى / أبي ...

أطال الله في عمره، وأمدّه بالصحة والعافية.

إلى / أخواتي ...

فهما مشاطرتي في أحزاني وأفراحي.

إلى / زوجتي ...

رفيقتي دربي في السراء والضراء جزاكي الله عني وعن اولادنا خير الجزاء.

إلى / أبنائي ...

فلذات الأكباد أتمنى أن يوفقهم الله في حياتهم وأن يحققوا أفضل مما
سأحقق بمشيئة الله تعالى في هذه الحياة.

أهدي لكم جميعاً جهدي في هذا البحث العلمي المتواضع...

(الباحث)

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	محتويات الدراسة
أ	الآية القرآنية
ب	شكر وتقدير
ج	الإهداء
ز	قائمة الجداول
ط	قائمة الأشكال
ي	مستخلص الدراسة باللغة العربية
ك	مستخلص الدراسة باللغة الإنجليزية
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
١	المقدمة
٢	١/١ مشكلة الدراسة
٣	٢/١ أهمية الدراسة
٤	٣/١ الدراسات السابقة
١٤	٤/١ أهداف الدراسة
١٥	٥/١ متغيرات وفروض الدراسة
١٦	٦/١ أسلوب ومنهجية الدراسة
١٧	٧/١ نطاق الدراسة
١٧	٨/١ خطة الدراسة
الفصل الثاني: "الشك المهني لدى مراقب الحسابات والعوامل المؤثرة عليه"	
١٨	مقدمة
١٩	المبحث الأول: ماهية ومفهوم الشك المهني في عملية المراجعة
١٩	تمهيد
٢٠	١/١/٢ مفهوم الشك المهني في عملية المراجعة
٢٥	٢/١/٢ أهمية تبني أسلوب الشك المهني
٢٦	٣/١/٢ سمات الشك المهني
٢٩	٤/١/٢ مستويات الشك المهني لمراقب الحسابات
٣٢	المبحث الثاني: ماهية ومفهوم الشك المهني في عملية المراجعة
٣٢	تمهيد
٣٣	١/٢/٢ العلاقة بين الشك المهني لدى مراقب الحسابات وأحكامه المهنية
٣٥	٢/٢/٢ العوامل المؤثرة في تحسين مستوى الشك المهني
٣٧	٣/٢/٢ التقييم الجوهري لأدلة المراجعة من خلال استخدام أسلوب الشك المهني
٣٨	خلاصة الفصل الثاني

رقم
الصفحة

محتويات الدراسة

الفصل الثالث: "مسائلة مراقب الحسابات داخل مكتب المراجعة عن أسلوب الشك المهني"

٣٩	مقدمة
٤٠	المبحث الأول: ماهية ومفهوم مسائلة مراقب الحسابات
٤٠	تمهيد
٤١	١/١/٣ ماهية وأهمية المسائلة
٤٣	٢/١/٣ خصائص بيئة المسائلة
٤٤	٣/١/٣ المعايير الصادرة عن المنظمات المهنية
٥٠	٤/١/٣ أهداف المسائلة داخل مكتب المراجعة
٥١	٥/١/٣ أنواع المسائلة في مهنة المراجعة
٧٦	٦/١/٣ تقييم أداء وسلوك مراقب الحسابات
٧٩	٧/١/٣ بيئة العمل بمكاتب المراجعة الأربعة الكبرى Big 4
٩٠	المبحث الثاني: مسائلة مراقب الحسابات داخل مكتب المراجعة وجودة عملية المراجعة
٩٠	تمهيد
٩١	١/٢/٣ العوامل المؤثرة على انخفاض جودة أداء عمليات المراجعة في مصر
٩١	٢/٢/٣ تأثير الشك المهني لمراقب الحسابات على جودة الأداء المهني
٩١	٣/٢/٣ المسائلة عن الشك والأداء المهني وعلاقتها بالتنظيم الذاتي لمراقب الحسابات
٩٤	٤/٢/٣ مشكلات تطبيق مكاتب المراجعة لنظام ملائم لرقابة الجودة
٩٥	٥/٢/٣ الآثار السلبية لمسائلة مراقب الحسابات داخل مكتب المراجعة
٩٥	٦/٢/٣ مظاهر انخفاض جودة المراجعة في مصر
٩٦	٧/٢/٣ مظاهر انخفاض جودة المراجعة خارج مصر
٩٩	خلاصة الفصل الثالث

الفصل الرابع: "الدراسة التجريبية ونتائج الدراسة"

١٠٠	مقدمة
١٠١	المبحث الأول: الاطار العام للدراسة التجريبية
١٠١	تمهيد
١٠٢	١/١/٤ مجتمع وعينة الدراسة
١٠٦	٢/١/٤ تصميم أداة الدراسة
١٠٧	٣/١/٤ اختبار صدق وثبات أداة الدراسة
١٠٨	٤/١/٤ التوزيع الطبيعي
١٠٩	المبحث الثاني: إختبار فروض الدراسة
١٠٩	تمهيد
١١٠	١/٢/٤ نتائج الإحصاء الوصفي
١٢١	٢/٢/٤ نتائج إختبار الفروض
١٣٦	٣/٢/٤ نتائج الحالة العملية
١٤٣	خلاصة الفصل الرابع

رقم الصفحة	محتويات الدراسة
الخلاصة والنتائج والتوصيات	
١٤٥	أولاً: الخلاصة
١٤٩	ثانياً: نتائج الدراسة
١٥٠	ثالثاً: توصيات الدراسة
١٥١	رابعاً: الإسهام العلمي للدراسة
١٥٢	خامساً: مجالات البحث المستقبلية
قائمة المراجع	
١٥٣	أولاً : المراجع باللغة العربية
١٥٧	ثانياً : المراجع باللغة الإنجليزية
الملاحق	
١٦٤	ملحق رقم (١): قائمة الإستقصاء والحالة العملية
١٧٨	ملحق رقم (٢): مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS
الملخصات	
١٨٣	الملخص باللغة العربية
-	الملخص باللغة الانجليزية

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٢٣	المتطلبات المتعلقة بأدلة الرقابة	١-٢
٦٨	مقارنة بين المراجعة الثنائية والمزدوجة والمشاركة	١-٣
٧٩	مؤشرات أداء مكاتب المراجعة محلياً ودولياً Big4	٢-٣
١٠٢	تكوين عينة المجتمع	١-٤
١٠٢	توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	٢-٤
١٠٣	توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر	٣-٤
١٠٣	توزيع أفراد العينة حسب متغير الدرجة الوظيفي	٤-٤
١٠٤	توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	٥-٤
١٠٤	توزيع أفراد العينة حسب متغير الشهادات المهنية	٦-٤
١٠٥	توزيع أفراد العينة حسب متغير سنوات الخبرة	٧-٤
١٠٥	توزيع أفراد العينة حسب متغير دورك الوظيفي	٨-٤
١٠٦	متغيرات البحث وعناصر قياسها ورموز أسئلتها	٩-٤
١٠٧	درجات مقياس ليكرت	١٠-٤
١١٠	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد التوعية.....	١١-٤
١١٢	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد الرقابة	١٢-٤
١١٤	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد المراجعة	١٣-٤
١١٥	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد الإشراف	١٤-٤
١١٧	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد وجود جهة مختصة بمساءلة مراقب الحسابات	١٥-٤
١١٩	المتوسطات والانحرافات المعيارية وإستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد اسلوب الحيطة والحذر	١٦-٤

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٢٠	المتوسطات والانحرافات المعيارية واستجابات عينة الدراسة لعبارات بُعد سلوك الانتباه واليقظة	١٧-٤
١٢١	نتائج اختبار تضخم التباين والتباين المسموح به	١٨-٤
١٢٢	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بُعد التوعية على تحسين مستوى الشك المهني	١٩-٤
١٢٣	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بُعد الرقابة على تحسين مستوى الشك المهني	٢٠-٤
١٢٤	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بُعد المراجعة على تحسين مستوى الشك المهني	٢١-٤
١٢٥	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بُعد الإشراف على تحسين مستوى الشك المهني	٢٢-٤
١٢٦	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بُعد وجود جهة مختصة بمساءلة مراقب الحسابات على تحسين مستوى الشك المهني	٢٣-٤
١٣٢	أثر أبعاد مساءلة نظام رقابة الجودة على تحسين مستوى الشك المهني	٢٤-٤
١٣٦	إجابات عينة الدراسة عن السؤال الأول ن = ١٦٠	٢٥-٤
١٣٧	إجابات عينة الدراسة عن السؤال الثاني ن = ١٦٠	٢٦-٤
١٣٨	إجابات عينة الدراسة عن السؤال الثالث ن = ١٦٠	٢٧-٤
١٣٩	إجابات عينة الدراسة عن السؤال الرابع ن = ١٦٠	٢٨-٤
١٤٠	إجابات عينة الدراسة عن السؤال الخامس ن = ١٦٠	٢٩-٤
١٤١	إجابات عينة الدراسة عن السؤال السادس ن = ١٦٠	٣٠-٤
١٤٢	إجابات عينة الدراسة عن السؤال السابع ن = ١٦٠	٣١-٤

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
١-١	متغيرات الدراسة.....	١٥
١-٢	الشك المهني كمفهوم مختلط في المراجعة.....	٢٠
٢-٢	مستويات الشك المهني.....	٢٩
٣-٢	التدرج التصاعدي/التنازلي في اتساع مساحة دائرة الشك المهني.....	٣٤
١-٣	خصائص بيئة المساءلة.....	٤٣
٢-٣	الهيكل التنظيمي لمساءلة مراقب الحسابات.....	٥٦
٣-٣	الهيكل التنظيمي لوحدة رقابة الجودة بالهيئة العامة للرقابة المالية.....	٦٤
٤-٣	وظائف إدارة الرقابة على الجودة داخل مكتب المراجعة.....	٧٢
٥-٣	العلاقة بين المساءلة الخارجية والداخلية.....	٧٥
٦-٣	الهيكل التنظيمي لأحدى مكاتب المراجعة الأربعة الكبرى.....	٨٤
٧-٣	منهجية "KPMG".....	٨٨
٨-٣	العلاقة بين المساءلة والشك المهني والأداء المهني.....	٩٢
٩-٣	التنظيم الذاتي لمراقب الحسابات.....	٩٢