

**دور العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية
فى تحسين حوكمة الشركات المصرية
دراسة ميدانية**

**The Role of Factors Affected External Audit Quality
in Improving Egyptian Corporate Governance
Field Study**

دكتور
إيمان عبدالفتاح حسن قرنى الجمهوى
مدرس بقسم المحاسبه
كلية التجاره- جامعه كفر الشيخ

الملخص :

يناقش هذا البحث جوده عمليه المراجعة الخارجيه من حيث المفهوم والأهميه والعوامل المؤثره عليها ، وأثر تلك العوامل علي دعم حوكمة الشركات المصريه ، وقد تناولت الباحثة العوامل المؤثره علي جوده المراجعة الخارجيه بأبعادها المختلفه ، وهي (العوامل المرتبطه بمكتب المراجعة ، العوامل المرتبطه بفريق المراجعة ، العوامل المرتبطه بعمل المراجعة) ، كمتغيرات مستقلة ، جوده عمليه المراجعة الخارجيه كمتغير وسيط ، وحوكمة الشركات كمتغير تابع ، وقد أتمدت الباحثة علي قائمه إستقصاء لتحليل آراء كل من الأكاديميين بكليات التجارة، المراجعين الخارجيين ، المراجعين الداخليين ، لجان المراجعة ، بإعتبارهم بعض أطراف حوكمة الشركات ، وقد تم توزيع ١٠٠ قائمه إستقصاء ، وقد تم إستلام ٨٣ قائمه صالحه للتحليل بنسبه ٨٣% ، وقد جاءت النتائج كالتالي ، وجود علاقته إيجابيه بين العوامل المؤثره علي جوده عمليه المراجعة الخارجيه والمتمثله في العوامل المرتبطه بمكتب المراجعة ، العوامل المرتبطه بفريق المراجعة ، العوامل المرتبطه بعمل المراجعة وبين تدعيم حوكمة الشركات المصريه .

Summary:

This study aimed to discuss the relationship between the factors affecting the quality of corporate governance, according to the integration of the factors that affect the external auditing quality (factors related to audit bureau, audit team, audit client), The research depend on questionnaire to analyze the opinions of academics at college of commerce, external auditors, internal auditors, audit committee), she distribute 100 questionnaire & received 83 complete questionnaire ,the results came: to confirm an objective relationship between the factors that affected the quality of eternal audit such as (audit bureau, audit team, audit client) and supporting the quality of Egyptian corporate governance.

Keywords:

Corporate Governance-Audit quality- Audit bureau-Audit client.

المقدمة :

تسعي مهنة المراجعة الخارجية إلي إبداء رأي فني محايد عن مدي صدق وعدالة القوائم المالية للشركات من خلال عمليه منظمه تهدف لخدمه العديد من الأطراف ذوي العلاقة بالقوائم المالية للشركة ، وتمثل جوده المراجعة مطلباً ضرورياً لكافة أطراف عملية المراجعة (مراجع الحسابات ، إدارة العميل ، مستخدموا البيانات المالية) ، ولقد أدت الأزمات المالية العالمية وإنهيار شركات Enron, Worldcom ، ومع تزايد حالات الغش والتلاعب في القوائم الماليه إلي إنخفاض ثقه مستخدمي المعلومات في تلك القوائم ، ومن ثم في نظام المراجعة والرقابه علي تلك القوائم ، وزادت مسؤوليات مراجع الحسابات أمام أصحاب المصلحه وبرزت الحاجه إلي إجراءات تدعم جوده عمليه المراجعة ، يتزامن ذلك مع ظهور معيار المراجعة الدولي رقم (٢٢٠) والخاص بالرقابه علي جودة أعمال المراجعة (جبران ، ٢٠١٠) ، وتزامن ذلك مع الحاجه الملحه إلي تفعيل آليات حوكمة الشركات وتوافر خصائص معينه بكل آليه لكي تمكنها من ممارسه الأنشطة والمهام التي تساعدها في تحسين جوده المعلومات بما يمكن من مستخدمي المعلومات من إتخاذ القرارات المناسبه والتعامل مع مشاكل إنفصال الملكيه عن الإدارة ، وتعتبر المراجعة الخارجيه أحد الآليات الهامه لحوكمة الشركات والتي تشمل أيضا بجانب المراجعة الخارجيه كل من المراجعة الداخليه ،لجان المراجعة،مجلس الإدارة ، وقد زادت الأعباء الملقاه علي عاتق المراجعة الخارجيه بعد صدور القانون الأمريكي sarbanes-oxley عام ٢٠٠٢م لكي تصبح أكثر تفاعلا مع العوامل المحيطة والارتقاء بالمسئولية الإجتماعية للمراجع والتي تنقله من مجرد شخص يحصل علي أتعابه نتيجة أداء خدماته ، إلي أن يصبح المراجع له دورا إجتماعيا تقوم علي محورين أساسيين :

١- أن المراجعة نظام للرقابه الإجتماعيه يساهم في تحقيق محاسبه المسئوليات بمنظلمات الأعمال .

٢- أن يقع علي عاتق مهنة المراجعة مسئوليه إكتشاف أخطاء القصور في الأداء الإجتماعي لمنظمات الأعمال ، وهو متطلب للمجتمع من قبل أصحاب تلك المنظمات

طبيعة المشكلة :

تتضمن حوكمة الشركات الإجراءات والأنشطة التي يقوم بها ممثلوا أصحاب المصالح بالتنظيم ، وذلك بغرض الرقابه علي المخاطر وضمان قيام الإدارة بتطبيق إجراءات الرقابه الداخليه اللازمه للتغلب علي هذه المخاطر ، وتؤدي الحوكمة الفعاله للشركات إلي ضمان دقه التقارير المالية - كالتقرير عن إجراءات الرقابه الداخليه (IIA,2003) ، كما تؤدي أيضا إلي تخفيض تكلفه رأس المال،جذب الإستثمارات الأجنبيه والمحليه ، مكافحه الفساد ، والحد من هروب رؤوس الأموال للخارج .

وتتم ممارسه حوكمة الشركات من خلال أربعة أطراف أساسيه هي المراجع الخارجيه،لجنة المراجعة ، مجلس الإدارة ، المراجعة الداخليه ، وبالتالي فإن وظيفة المراجعة الخارجيه دورا كبيرا في تحسين جوده حوكمة الشركات من خلال علاقتها التعاونيه مع أطراف الحوكمة الأخرى ، حيث يجب أن تتكامل وظيفه المراجعة الخارجيه مع الأطراف الأخرى المسئوله عن حوكمة الشركات ، وهنا تكمن مشكله البحث في أنه لكي تكون وظيفه المراجعة الخارجيه أداءه قويه لدعم الأطراف الأخرى لحوكمة الشركات ، يجب أن تتميز بمستوي ملائم من الجوده ، وذلك يعني أن جوده عمليه المراجعة الخارجيه بمتغيراتها المختلفه تؤثر علي علاقتها بأطراف الحوكمة الثلاث الأخرى ، وبالتالي فإنه ينبغي أن يتوافر فيها خصائص معينه تؤدي إلي دعم جوده عمليه المراجعة بما ينعكس بالتبعيه علي تحسين جودة حوكمة الشركات .

وبالتالي تتمثل مشكله البحث بهذه الدراسة من خلال شقيها النظري والعملي إلي الوقوف علي العوامل المحدده لجوده المراجعة الخارجيه والتي تؤثر علي تدعيم جوده حوكمة الشركات ، من خلال الدراسة النظرية التي تستعرض مجموعه من الدراسات السابقة في ذلك الصدد ، والدراسة الميدانية التي تهدف إلي إختبار تأثير تلك العوامل علي جوده المراجعة الخارجيه وبالتالي تأثيرها علي دعم جوده حوكمة الشركات المصريه .

أهداف البحث :

تتمثل أهم أهداف البحث فيما يلي :

- ١- الوقوف علي العوامل المحدده لجوده المراجعة الخارجيه .
- ٢- إختبار تأثير تلك العوامل علي تدعيم جوده حوكمة الشركات المصريه .
- ٣- إستقراء الآراء المختلفه للأكاديميين والمراجعين الخارجيين والداخليين ولجان المراجعة بخصوص ذلك التأثير .

أهمية البحث :

الأهمية العلمية :

تتمثل الأهمية العلمية للبحث في أنه يسعى لتحديد عوامل جوده وظيفه المراجعة الخارجيه والدور الذي تلعبه في تحسين جوده الشركات .

الأهمية العملية :

تتمثل الأهمية العملية للبحث في حيوية موضوع جوده المراجعة الخارجيه وتحديد العوامل المؤثرة بها بما يساهم في توفير ضوابط رقائبيه تحكم أداء المراجعين وتساهم في الحد من فجوه توقعات المراجعة لا سيما بعد الإتهامات التي تواجه مهنة

حدود البحث :

١- يقتصر البحث علي دراسته العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة الخارجيه والمتمثله في :

- أ - العوامل الخاصه بمكتب المراجعة .
- ب- العوامل الخاصه بفريق المراجعة .
- ج- العوامل الخاصه بعميل المراجعة .

٢- يقتصر البحث علي دراسته العوامل التي تؤثر علي جوده طرف من أطراف حوكمة الشركات وهو المراجع الخارجى دون تناول الأطراف الأخرى لحوكمة الشركات.

فروض البحث :

- ١- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة (والتي تخص مكتب المراجعة) وبين تحسين حوكمة الشركات .
- ٢- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة (والتي تخص فريق المراجعة) وبين تحسين حوكمة الشركات .
- ٣- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة (والتي تخص عميل المراجعة) وبين تحسين حوكمة الشركات .
- ٤- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تفعيل دور كل طرف من اطراف الحوكمة وبين تحسين حوكمة الشركات.

هيكل البحث :

- ١- الإطار النظري ، ويشمل :
 - ١١١- مفهوم جوده المراجعة الخارجييه :
 - ١١١١- تعريف المراجعة الخارجييه .
 - ١١١٢- تعريف جوده المراجعة الخارجييه .
 - ١١١٣- العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة الخارجييه :
 - ١١١٣١١- العوامل المرتبطه بمكتب المراجعة.
 - ١١١٣١٢- العوامل المرتبطه بفريق المراجعة.
 - ١١١٣١٣- العوامل المرتبطه بعميل المراجعة.

الدراسات السابقة :

- ١- مجموعه الدراسات السابقه الخاصه بعوامل جوده المراجعة (الخاصه بمكتب المراجعة) .
- ٢- مجموعه الدراسات السابقه الخاصه بعوامل جوده المراجعة (الخاصه بفريق المراجعة)
- ٣- مجموعه الدراسات السابقه الخاصه بعوامل جوده المراجعة (الخاصه بعميل المراجعة) .
- ٤- الدراسات السابقه الخاصه بدور كل طرف من أطراف الحوكمة علي تدعيم حوكمة الشركات .

٢- الدراسة الميدانية :

- ٢١١- الأداء الرئيسي للدراسه الميدانيه.
- ٢١٢- مجتمع وعينه الدراسه.
- ٢١٣- الأساليب الإحصائيه المستخدمه.
- ٣- النتائج والتوصيات.
- ٤- قائمه المراجع.

الجزء النظري :

تعددت التعاريف الخاصه بالمراجعة الخارجييه نذكر منها ما يلي :

تعريف جمعية المحاسبين الأمريكيين " المراجعة هي عمليه منظمه للحصول علي الأدله والقرائن الموضوعيه المتعلقه بالتأكد من الأحداث والأنشطه الإقتصاديّه ، وتحديد الإتساق بين هذه التأكيدات والمعايير الموضوعه ، وتوصيل نتائجها للأطراف المستخدمه لهذه المعلومات (حماد ، ٢٠٠٤) .

كما عرفت المراجعة علي أنها " فحص أنظمه الرقابيه الداخليه والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصه بالمؤسسه فحص إنتقادي منظم ، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدي دلالة القوائم الماليه عن الوضع المالي لتلك المؤسسه في نهايه فتره معينه ومدي تصويره لنتائج أعمالها (عبدالله ، ٢٠١٢) .

وعرفت أيضا المراجعة علي أنها " عمليه منظمه لتجميع الأدله والقرائن الكافيّه والمقنعه وتقييمها بطريقه موضوعيه بواسطه شخص مؤهل ومستقل لإبداء رأيه الفني المحايد عن مدي تمثيل وتطابق المعلومات المتعلقه بوحده إقتصاديّه للواقع بدرجه معقوله في ضوء المعايير المحدده (شحاته ، البديوي ، ٢٠٠٣) .

كما تعرف المراجعة باعتبارها الأداء الرئيسي المستقله والحياديه التي تهدف إلي فحص القوائم الماليه في المؤسسه (محمد ، ٢٠٠٨) ، كما أنها عمليه نظاميه ومنهجيه لجمع وتقييم الأدله والقرائن بشكل موضوعي ، والتي تتعلق بنتائج الأنشطه والأحداث

الإقتصادي، وذلك لتحديد مدى التطابق والتوافق بين هذه النتائج والمعايير المقررة، وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة (جمعه، ٢٠٠٩).

ومن خلال التعاريف السابقة يتضح أن المراجعة علم له مبادئ ومعايير وقواعد متعارف عليها بين أصحاب هذه المهنة، حاولت المنظمات المهنية والجمعيات العلمية للمحاسبين والمراجعين إرساءها خلال حقبة طويلة من الزمن، كما أن للمراجعة طرقها وأساليبها وإجراءاتها التي تنظم عمل المراجع في فحصه لأنظمه الرقابة الداخليه ومحتويات الدفاتر والسجلات الماليه، وللمراجعة أهدافها التي تتمثل في الحكم علي مدي تعبير القوائم الماليه عن نتيجته أعمال المشروع من ربح أو خساره وعن مركزه المالي في نهايه مده محدده، وتشمل عمليه المراجعة علي (Allel, 2003) :

- ١- الفحص: وهو التأكد من صحة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها.
- ٢- التحقيق: وهو إمكانية الحكم علي صلاحية القوائم الماليه كتعبير سليم عن نتائج الأعمال خلال فتره معينه.
- ٣- التقرير: وهو بلوره نتائج الفحص والمراجعة وإثباتها بتقرير مكتوب يقدم لمستخدمي القوائم الماليه.

تعدد التعريفات التي جاءت لتتناول جوده عمليه المراجعة الخارجيه، حيث يمكن تعريف جوده المراجعة الخارجيه بأنها قدره المراجع علي إكتشاف المخالفات الماليه في تطبيق النظام المحاسبي للعميل والمقدره علي تسجيل تلك المخالفات (طلبه، ١٩٩٧). كما عرفت جمعيه المحاسبين الأمريكيه (A.A.A) جوده المراجعة بأنها إجراءات منظمه لجمع وتقويم القرائن بطريقه موضوعيه بشأن أحداث إقتصاديه لتحديد التطابق بين هذه القرائن ومعايير محدده مسبقا وإيصال نتائج التقويم للمستفيدين (الحميد، ١٩٩٠).

كما عرفها (Krishnan & Schuer, 2000) بأنها الإلتزام بمعايير المراجعة المتعارف عليها والخاصه بالتقرير .

كما عرفها (Copley & Doucet, 1993) علي أنها مدي الإلتزام من قبل المراجع بالمعايير المهنيه المتعلقه بالعمل الميداني ومعايير إعداد التقارير، وجاء (Knapp, 1991) بتعريف الجوده علي أنها مدي قدره المراجع علي إكتشاف الخطأ والغش والتلاعب أثناء تنفيذ عمليه المراجعة .

كما أضاف (Grant et al., 1996) أن جوده المراجعة مفهوم واسع وتعرف علي أنها إحتمال قيام مكتب المراجعة بإكتشاف الأخطاء في القوائم الماليه والتقرير عنها. يتضح للباحثه من تعدد التعريفات التي تناولت جوده عمليه المراجعة الخارجيه أن العوامل التي تحكم جوده عمليه المراجعة الخارجيه عديده ومتنوعه كما أنها تختلف علي حسب وجهات نظر المستفيدين وأصحاب المصلحه .

العوامل المرتبطه بمكتب المراجعة :

ويمكن للباحثه تلخيص هذه العوامل في :

- ١- حجم مكتب المراجعة .
- ٢- سمعه المكتب.
- ٣- القضايا المرفوعه ضد المكتب.
- ٦- أتعاب المراجعة.
- ٧- تخصيص المراجعين
- ٨- هيكله المكتب

- ٤- التخصص .
- ٥- مدي الإلتزام بالـ GAAP .
- العوامل المرتبطة بفريق المراجعة :
- ١- إستقلال المراجع .
- ٢- خبره فريق المراجعة .
- ٣- الإشراف علي فريق المراجعة .
- ٤- الإتصالات بين فريق المراجعة و عميل المراجعة .
- العوامل المرتبطة بالمنشأ محل المراجعة :
- ١- حجم المنشأ محل المراجعة .
- ٢- هيكل الرقابه الداخليه للشركه .
- ٣- تعقد العمليات المحاسبية واللجوء لأساليب المحاسبه الإبداعيه .

مفهوم حوكمة الشركات :

تختلف التعريفات التي تناولت حوكمة الشركات ، ومن أكثر التعريفات السوارده بشأن حوكمة الشركات ، التعريف الوارد للجنة كادبوري عام ١٩٩٢ " هي النظام الذي تدار به وتراقب المؤسسات (عيسي ، ٢٠٠٨) ، كما أنها تعرف علي أنها الإطار الذي تمارس فيه الشركات وجودها ، وترتكز علي العلاقات بين الموظفين وأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين وأصحاب المصالح وواضعي التنظيمات الحكوميه ، وكيفيه التفاعل بين كل هذه الأطراف في الإشراف علي عمليات الشركه (توفيق ، ٢٠٠٧) .

كما تعرف حوكمة الشركات علي أنها القواعد التي يتم من خلالها قياده الشركه وتوجيهها وتشتمل علي آليات لتنظيم العلاقات المختلفه بين مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والمساهمين وأصحاب المصالح ، وذلك بوضع إجراءات خاصه لتسهيل عمليه إتخاذ القرارات وإضفاء طابع الشفافيه والمصداقيه عليها بغرض حمايه حقوق المساهمين وأصحاب المصالح وتحقيق العدالة والتنافسيه والشفافيه Transparency في السوق وبيئة الأعمال (عبدالله ، ٢٠٠٦) .

كما تعرف حوكمة الشركات علي أنها نظام يضمن وضع الأهداف والإستراتيجيات اللازمه لتحقيقها وأسس المتابعه لتقويم الأداء (النجار ، ٢٠١٠) .

يتبين من التعريفات السابقه ما يلي :

- الحوكمة مجموعه من القواعد والإجراءات اللازمه لإتخاذ القرارات المتعلقة بالشركه .
- الحوكمة نظام يهدف إلي تقويم أداء الشركه وتوجيه أعمالها من خلال مجموعه من القواعد والمعايير التي تحدد علاقه بين مختلف الأطراف بالشركه .
- تضمن الحوكمة حمايه مصالح المساهمين الذين يمارسون دورا سلبيًا في حمايه مصالحهم لدي الشركه .

يمكن تقسيم الأطراف المعنيه بتطبيق حوكمة الشركات إلى :

- | | |
|--------------------|----------------------------------|
| ١- المساهمون | ٤- المراجع الداخلي . |
| ٢- مجلس الإدارة | ٥- لجنه المراجعة . |
| ٣- المراجع الخارجي | ٦- الجهات التنظيميه والتشريعيه . |

Shareholders

يلعب المساهمون دوراً هاماً في تطبيق حوكمة الشركات من خلال إختيارهم لمجلس الإدارة بحيث يستطيع أن يقوم بمسئوليته كامله ، وكذلك تعيين المراجعين الداخليين ، كما يتولي المساهمون ترشيح مراجع الحسابات بغرض تقييم مدى صدق وعدالة القوائم الماليه وإيداء الرأي الفني المحايد عنها (راضي ، ٢٠١١) .

Board of directors :

حيث يؤمن وجود مجلس الإدارة الإلتزام بالقوانين الملزمه ، وتطبيق نظام رقايه فعاله علي أساس قاعده بيانات شامله ، وبما تضمن معه حمايه مصالح مساهميها ومعاملتهم علي أساس متساوي وممارسه الحكم الموضوعي المستقل علي الإدارة والوصول إلي المعلومات الدقيقة والهامه في الوقت المناسب .

Stakeholders

وهم مجموعه من الأطراف لهم مصالح داخل الشركه مثل الدائنين والموردين والعمال والموظفين ، وهؤلاء الأطراف يكون لديهم مصالح قد تكون متعارضه ومختلفه في بعض الأحيان ، فالدائنون علي سبيل المثال يهتمون بمقدرة الشركه علي السداد ، في حين يهتم العمال والموظفين بمقدرة الشركه علي الإستمرار (سليمان ، ٢٠٠٦) .

External audit

وتعد أهم مسئولياته في ضوء حوكمة الشركات :

- ١- الإهتمام بقواعد السلوك المهني وبذل العناية المهنيه المطلوبه لإبداء رأيه الفني المحايد عن مدى صدق وعدالة القوائم الماليه .
- ٢- كشف حالات الغش والتحريفات الجوهرية في القوائم الماليه .
- ٣- المسئوليه الإجتماعيه للمراجع في ظل نظريه الوكاله .

Intrenal audit

- الإلتزام بقواعد السلوك المهني.
- تقديم تقريره للجنه المراجعة.
- مراعاة حقوق المساهمين وأصحاب المصلحه.
- دورها في إدارة المخاطر.

Audit committee

- الإهتمام بقواعد السلوك الأخلاقي.
- التمسك بسلطتها في ترشيح المراجع الخارجي.
- وجود خبير مالي بلجنه المراجعة.
- العمل كحلقة وصل بين المراجع الخارجي والإدارة.
- العمل كحلقة وصل بين المراجع الخارجي والمراجع الداخلي.

المراجعة الخارجيه وعلاقتها بحوكمة الشركات :

تعتبر المراجعة الخارجيه أحد الآليات الأساسية والهامه في منظومه حوكمة الشركات ، وذلك من منظور دورها الهام في حمايه مصالح مستخدمي البيانات السورده بالقوائم الماليه وزيادة الثقة في البيانات والمعلومات المحاسبية ، ومن هنا تكتسب المراجعة الخارجيه أهميه خاصه في الفكر الحوكمي بإعتبارها أداة يتم من خلالها الرقايه علي سلوك إدارة الشركه ، فضلا عن كونها تحقق الرقايه علي كفايه الإفصاح وجوده التقارير الماليه المنشوره ، وبذلك ترتبط المراجعة الخارجيه سواء علي المستوي المهني أو المستوي

التنظيمي بالحوكمة ارتباطاً وثيقاً ، حيث تعتبر المراجعة الخارجية من أكثر المجالات العلمية والمهنية تأثيراً أو تتأثر بمبادئ وإجراءات الحوكمة ، فلا يمكن لمبادئ وإجراءات الحوكمة أن تطبق بفعاليته وتؤتي ثمارها دون دعم مهنة المراجعة (مطير ، ٢٠٠٨) .

كما يمكن تناول دور المراجعة الخارجية في تفعيل العديد من مبادئ حوكمة الشركات فيما يتعلق بالمبدأ الأول والمتعلق بضمان وجود إطار فعال لحوكمة الشركات ، بحيث يشجع هذا الإطار علي شفافية وكفاءة الأسواق الماليه ، فلاشك أن وجود آليه المراجعة الخارجيه تؤدي إلي زياده مستوي الشفافية من خلال الإفصاح ، ومن خلال إضفاء الثقة والمصداقيه علي المعلومات الوارده في القوائم الماليه، ولا شك أن للمعلومات هذه قيمه كبيره في الدور الرقابي لأصحاب المصلحه في الشركات علي إدارتها ، كما تساعد في تحقيق المبدأ الثاني والذي يتعلق بحمايه حقوق المساهمين ، وكذلك في المبدأ الثالث الذي يتعلق بالمعادله المتكافئه عند الحصول علي معلومات، بالإضافة للمبدأ الخامس مبدأ الإفصاح والشفافية بحيث تتأكد المراجع الخارجيه من توفير الإفصاح السليم والكافي وفي الوقت المناسب عن كافة الموضوعات الهامه المتعلقة بالشركه ، وذلك فيما يتعلق بمركزها المالي والأداء المالي وحوكمة الشركات .

وتخلص الباحثة - بعد استعراض الجزء السابق - أن هناك إتجاهاً من قبل التشريعات لتعزيز جوده المراجعة وأداء المراجع لما لذلك من أثر علي تحسين وتدعيم جوده حوكمة الشركات داخل الشركات ، حيث تؤكد منظمه التعاون الإقتصادي والتنميه OECD أن الإفصاح والشفافية أحد المبادئ الأساسية للحوكمة ، كما أكدت علي ضروره إجراء المراجعة السنويه بواسطه مراجعين مستقلين مستنديين في ذلك إلي مجموعه من المعايير عاليه الجوده في مجال المحاسبه والمراجعة ، فجوده الأداء المهني للمراجع يعزز قيام الحوكمة بدورها بنجاح .

الدراسات السابقة :

الدراسات السابقه المتعلقة بالمتغيرات التي تؤثر علي جوده المراجعة المتعلقة بمكتب المراجعة : بعنوان ..

The Impact of Consulting Services on Audit Quality : An Experimental Approach

تهدف هذه الدراسة إلي بحث مدي تأثير قيام مكاتب المراجعة بتقديمها للخدمات التي لا تخص المراجعة NAS لاسيما بعد تنامي معدلات قيام مكاتب المراجعة بهذه الخدمات .

وقد توصلت الدراسة إلي أن تقديم الخدمات الإستشاريه لشركات لا تقوم إدارتها بممارسات إداره الأرباح ولا تقوم بإرتكاب مخالفات جوهرية يعزز من جوده عملياته المراجعة، أما أداء خدمات إستشاريه لشركات تميل إدارتها إلي ممارسات المحاسبه الإبداعيه لاسيما - إدارة الأرباح - يقلص من عوامل جوده عملياته المراجعة ويؤثر عليها بالسلب ، وذلك علي عكس معظم الدراسات التي جاءت لتربط بين ضعف جوده عملياته المراجعة بممارسه وتقديم مكتب المراجعة للخدمات الإستشارية .

تهدف هذه الدراسه إلي التعرف علي أثر معدلات دوران مكتب المراجعة علي جوده عملياته المراجعة الخارجيه بالشركات المساهمه المدرجه في بورصه فلسطين للأوراق الماليه ، وتحليل أثر هذه العلاقه علي رأي مراجع الحسابات الخارجي ، وقد اعتمدت الدراسه لتحقيق أهدافها علي إختبار Logistis Regression.

وقد توصلت الدراسة إلي وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمعدل دوران مكتب المراجعة علي جودة المراجعة الخارجي في الشركات المساهمة الفلسطينية ، حيث تبين وجود علاقة طردية بين معدل دوران المراجعين وجوده عمليه المراجعة ، بمعنى أن طول الفترة التعاقدية بين المراجع الخارجي والشركة محل المراجعة يساهم في تنامي ممارسات إدارة الأرباح ومن ثم التأثير بالسلب علي جودة عمليه المراجعة .
بعنوان ..

The Effect of Workload Compression on Audit Quality

تهدف هذه الدراسة إلي بحث مدى تأثير ضغط الوقت والعمل بمكاتب المراجعة علي جودة عمليه المراجعة ، وذلك من خلال إستخدام عينه مكونه من ٨٣٨٤ شركة عن الفترة من ٢٠٠٦-٢٠٠٩م .

وقد توصلت الدراسة إلي أن مكاتب المراجعة ذات ضغوط العمل يحدث بها بعض التصرفات الوظيفيه المخالفه من قبل المراجعين ، وبالتالي له تأثيره السلبي علي جودة عمليه المراجعة ، وقد قدمت الدراسة توصيتها الرئيسييه بوجوب إحكام الرقابه علي جودة عمليه المراجعة بتلك الشركات .

العوامل المؤثرة في جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين في اليمن
تهدف هذه الدراسة إلي معرفه العوامل المؤثره علي جودة مراجعة الحسابات في اليمن من وجهة نظر المحاسبين القانونيين من أجل تحسين جودة مراجعة الحسابات بها ، وقد أتمدت الدراسة علي قائمه إستقصاء لجمع البيانات وطبقت الدراسة علي العاملين في مكاتب المحاسبه والمراجعة في اليمن والتي بلغ مجموعها ١١٣ مكتب .
وقد توصلت الدراسة إلي عده نتائج حيث أنه من أهم العوامل التي تؤثر علي جودة عمليه المراجعة التأهيل العلمي والخبره العمليه التي يتمتع بها أعضاء مكتب المراجعة ، وقد أوصت الدراسة بالإهتمام العلمي والمهني والخبره العمليه الكافيه للعاملين في مكاتب المراجعة مع ضروره مواكبه التطورات الحديثه بالمهنه .
بعنوان ..

Does Mandatory Audit Firm Rotation : Really Improve Audit Quality

تهدف هذه الدراسة إلي بحث تأثير التدوير الإلزامي لمكاتب المراجعة ، ومتابعه مجموعه من الشركات التي تم تكليف مراجعي الحسابات بمراجعة حساباتها في قطاعات مختلفة ، حيث ارتبط المراجعون بالعملاء لمدة ٣ سنوات قابله للتجديد ، حتي وصل الأمر لوجود تعاقد يصل لـ ٩ سنوات بين مكتب المراجعة وشركة العميل .
وقد توصلت الدراسة إلي أن المراجع يكون أكثر تحفظا في آخر ثلاث سنوات تسبق عمليه تدويره الإلزامي ، حيث جاءت نتائج هذه الدراسة مغايره لما توصلت له معظم الدراسات حيث تفترض أن تحفظ المراجع وإستقلاله يقل بمرور الوقت .

تهدف هذه الدراسة إلي معرفه آراء المراجعين حول العوامل ذات التأثير المحتمل علي جودة خدمة المراجعة ، وقد تم إستخدام قائمه إستقصاء البيانات اللازمه للدراسه وتوزيعها علي ٩٥ مراجع تابعين لثمانية مكاتب بمدينه جدّه في المملكة العربية السعودية .

وقد توصلت الدراسة إلي عدة نتائج أهمها أنه من أكثر العوامل المؤثرة علي جوده عمليه المراجعة :

- خبره أعضاء مكتب المراجعة.
 - الكفاءة العمليه لأعضاء المكتب.
- وقد أوصت هذه الدراسة بضرورة إهتمام مكاتب المراجعة بزياده وتنميه مستوي الكفاءه المهنيه والعلميه لأعضاء مكاتبها مع التدريب المستمر مع ضروره تنميه أخلاقيات المهنة لدي ممارسيها .
- الدراسات السابقة المتعلقة بالمتغيرات التي تؤثر علي جوده المراجعة المتعلقة بفريق المراجعة :
(Cameran, 2018) : بعنوان ..

Audit Team Attributes Matter: How Diversity Affects Audit Quality

تهدف هذه الدراسة إلي مناقشه أثر مواصفات وخصائص فريق المراجعة في تحديد مستوي جوده عمليه المراجعة، وقد أعتمدت الدراسة علي إستخدام المعلومات الخاصه بأربعة شركات مراجعة ، وذلك إستنادا علي أن فريق المراجعة لا يحتوي علي تشكيله أحاديه أو ثنائيه للمراجعين ، بل يحتوي علي تشكيله متنوعه إبتداء من مدير المراجعة حتي المراجعين تحت التدريب .

وقد توصلت الدراسة إلي أن أكثر العوامل المؤثرة علي جوده عمليه المراجعة والمتعلقه بفريق المراجعة هي الخلفيه العلميه والعملية لمديري المراجعة ، كما أنه كلما زادت نسبة السيدات بالمواقع القيادية لعمليه المراجعة ، كلما قلت جوده عمليه المراجعة .

The Relationship Between Audit Team Composition, Audit Fees & Quality

تهدف هذه الدراسة إلي دراسة مدي تأثير التعاون ما بين مكونات فريق المراجعة من مديرون ومساعدين وأثر أتعاب المراجعة علي أدائهم وأثره تباعا علي جوده عمليه المراجعة .

وقد توصلت الدراسة إلي أن عدد المراجعين الرئيسيين والمساعدين له أثره الإيجابي علي أتعاب المراجع ، وزياده جوده عمليه المراجعة ، فقيام المراجع الرئيسي أو مدير المراجعة بأداء المهام الرئيسية لعمليه المراجعة ، وإسناد المهام الفرعية والثانوية لبقية فريق المراجعة من شأنه أن يرفع جوده عمليه المراجعة ، علي العكس من إسناد المهمة كامله للمراجعين المساعدين ، فذلك يرتبط بمستوي جوده أقل .

بعنوان ..

دراسة تطبيقية

تهدف هذه الدراسة إلي الكشف عن مدي التأثير الجوهرية للعلاقة بين تفعيل المراجعة المشتركة وتحسين جوده عمليه المراجعة في بيئه الممارسه المهنيه في مصر ، وقد أعتمدت الدراسة علي بيانات عينه عشوائيه من القوائم الماليه وتقارير المراجعة للشركات المصريه المسجله في بورصتي القاهره والإسكندرية .

وقد توصلت الدراسة إلي صحة الفروض الخاصه بالبحث حيث تؤثر المراجعة المشتركة تأثيرا إيجابيا علي جوده عمليه المراجعة .

كما أوصت الدراسة بضرورة الإهتمام بتوفير آليات لتفعيل المراجعة المشتركة وضروره إلزام المكاتب المهنيه بتطوير قدرات المنتسبي إليها بشكل مستمر .

بعنوان ..

أثر ممارسه المراجعة غير المنظمه علي جوده الأداء المهني لمراجع الحسابات - دراسه ميدانيه تهدف هذه الدراسه إلي قياس أثر ممارسات مكتب المراجعة لأسلوب المراجعة غير المنظمه علي جوده الأداء المهني لمراجع الحسابات ، من خلال دراسه ميدانيه علي مكاتب المراجعة العامله في جمهوريه مصر العربيه . ولتحقيق ذلك الهدف تم تناول طبيعه محددات ممارسه المراجعة غير المنظمه ومخاطرها بالإضافة إلي دراسه طبيعه ومحددات جوده الأداء المهني وعلاقته بجوده أداء عمليه المراجعة .

وقد توصلت الدراسه إلي أن المراجعة غير المنظمه شكل من أشكال السلوك المختل وظيفيا لفريق المراجعة ، ويؤثر علي جوده الأداء المهني للمراجعين ، كما تم التوصل إلي محددين رئيسيين لجوده الأداء المهني في ظل المراجعة غير المنظمه وهي حجم المكتب وإرتباط مكتب المراجعة المحلي بمكتب عالمي .

Auditing Quality from the Perspective of the Client

تهدف هذه الدراسه إلي إختبار مدي تأثير وجهه نظر عميل المراجعة علي إضفاء قيمه لجوده عمليه المراجعة..وقد توصلت الدراسه من خلال قائمه الإستقصاء الموزعه علي عينه البحث إلي أن هناك عوامل تؤثر علي جوده عمليه المراجعة من وجهه نظر عميل المراجعة :

١- التدوير الإلزامي .

٢- جنس المراجع .

٣- القيام بخدمات الـNAS .

٤- المراجعة المشتركه .

وقد توصلت الدراسه إلي أن المراجعة المشتركه والتدوير الإلزامي من شأنه زياده جوده عمليه المراجعة ، أما الإعتماد علي مديري مراجعه (رجال) أكثر تأثيرا علي جوده عمليه المراجعة .

بعنوان ..

Auditor's identification with their clients: efforts on audit quality

تهدف هذه الدراسه إلي بحث أثر إختيار المراجع للعميل الذي يقوم بمراجعه أعماله علي جوده عمليه المراجعة ، وقد قامت هذه الدراسه بإختبار فروضها علي مكاتب المراجعة بالسويد (غير الأربعة الكبار) من خلال قياس ردود أفعال ١٤١ مراجع حسابات خارجي .

وقد توصلت الدراسه إلي أن المراجعين الخارجيين يفضلون إختيار عملائهم من حيث سابقه العمل معهم ، أو وجود خبره سابقه في معرفه مجال صناعه العميل ، وقد ربطت الدراسه ما بين إختيار المراجع الخارجى لعميله وبين التأثير الإيجابى علي جوده المراجعة .

Geographic proximity between auditors & client : How does it impact audit quality

تهدف هذه الدراسه إلي إختبار أثر القرب الجغرافي لمكان عميل المراجعة بالنسبه لمكتب المراجعة ، واما إذا كان لذلك أثر علي جوده عمليه المراجعة .

وقد توصلت الدراسة إلي وجود علاقه إيجابيه ما بين قرب العميل جغرافيا من مكتب المراجعة القائم بعملية مراجعه عمليات العميل وبين زياده درجه تماثل المعلومات ، ومن ثم زياده جوده عمليه المراجعه .
بعنوان ..

أثر خصائص الوحدة الاقتصادية للعميل علي جودة عمليه المراجعة الخارجية - دراسة تطبيقيه
يهدف هذا البحث إلي التعرف علي مدي تأثير خصائص الوحدة الإقتصادييه محل المراجعه علي جوده عمليه المراجعه، ومدي إدراك الأطراف المختلفه المهتمه بنتائج عمليه المراجعه سواء المراجعون أو المستثمرون وغيرهم من أصحاب القرارات المعتمده علي القوائم الماليه وتصوراتهم حول هذا التأثير ، وقد قامت الدراسه بالإعتماد علي إجراء دراسه تطبيقيه للتعرف علي أثر خصائص الوحدة الإقتصادييه محل المراجعه وجودتها.
وقد توصلت الدراسه إلي تأثير حجم الوحدة الإقتصادييه علي طبيعته وجوده عمليه المراجعه ، فحجم الوحدة يحدد سمعه مكتب المراجعه ، ومدي التزام هذا المكتب بالمعايير المهنيه ، كما يؤثر نوع صناعه الوحدة الإقتصادييه محل المراجعه علي طبيعته وجوده المراجعه ، حيث يختلف الخطر المرتبط بنوع الصناعه من صناعه لأخري ، حيث أن كل صناعه تتطلب إجراءات مراجعه محدده ، وهذا بالطبع ينعكس علي حجم وسمعه مكتب المراجعه والخبرات المطلوبه ، كما أن شركات العميل ذات نظام الرقابهِ الداخليه المصممه جيدا له تأثيرا إيجابيا علي جوده عمليه المراجعه .
دراسات سابقه تتعلق بأثر الدور الذي تلعبه أطراف الحوكمة في دعم جوده حوكمة الشركات
بعنوان ..

تهدف الدراسه إلي بحث العلاقه بين وجود أطر لجوده المراجعه وبين تحسين مفهوم حوكمة الشركات ، كما تهدف الدراسه لإلقاء الضوء علي مفهوم وطرق قياس جوده أداء المراجعه ، وقد اعتمدت الدراسه علي المنهج الوصفي التحليلي .
وقد توصلت الدراسه إلي مجموعه من الصفات الواجب توافرها في فريق المراجعه ، بالإضافة إلي الصفات الواجب توافرها في مكتب المراجعه ، مع بعض التوصيات :

- الاسترشاد بالجوانب الفكرية لحوكمة الشركات لإجراء المزيد من الدراسات والبحوث من أجل صياغه إطار علمي فلسفي متكامل لحوكمة الشركات يتم الإسترشاد به في التطبيق العملي .
- ضرورة الإهتمام بجوده عمليه المراجعه لكونها أداه فعاله لتطبيق الحوكمة علي أرض الواقع وذلك عن طريق قيام مكاتب المراجعه بزياده قيمه الكفاءه المهنيه للعاملين بها من أعضاء مكاتبهم .
- إجراء المزيد من البحوث والدراسات التطبيقيه في مجال تحديد المؤثرات علي جوده خدمه المراجعه .

- (١) جاءت غالبية الدراسات التي تناولت المتغيرات الخاصه بجوده المراجعه والتي تخص مكتب المراجعه ، لتتشترك في المتغيرات التاليه :
- تقديم الخدمات الإستشاريه .
 - معدلات دوران مكتب المراجعه .
 - ضغوط العمل الموجوده بمكاتب المراجعه .
 - خبره أعضاء مكتب المراجعه .

- التأهيل العلمي والعملية لمراجعي المكتب .
وقد جاءت بعض الدراسات علي غير المعتاد لترصد واقعا جديدا ، وهو إمكانية تقديم مكتب المراجعة لخدمات إستشارية للعميل دون أن يؤثر ذلك علي جوده المراجعة ، ولكن ذلك مرهونا بأن يتم تقديم هذه الخدمات لإداره نزيهه .
(٢) جاءت غالبية الدراسات التي تناولت المتغيرات التي تؤثر علي جوده المراجعة والخاصه بفريق المراجعة ، لتتشارك في المتغيرات التالية :
- الخلفية العلمية والعملية لمديري المراجعة .
- المراجعة غير المنظمة .
- الجنس المراجع .
(٣) جاءت الدراسات التي تناولت المتغيرات التي تؤثر علي جوده المراجعة والخاصه بعمل المراجعة ، لتتشارك في المتغيرات التالية :
- الموقع الجغرافي للعميل .
- نظام الرقابه الداخليه .
- حجم الوحده الإقتصاديه .
- وقد لاحظت الباحثة ندره الدراسات التي تناولت تأثير جوده المراجعة علي دعم مفهوم حوكمة الشركات (وهذا ما تناولته الباحثة من خلال ذلك البحث) ، بينما جاءت معظم الدراسات لترصد العلاقة العكسيه وهي تأثير حوكمة الشركات علي جوده عمليه المراجعة .
- حيث صنفت الباحثة متغيرات البحث إلي متغيرات مستقلة وهي العوامل المؤثرة علي جوده عمليه المراجعة ، وجوده المراجعة كمتغير وسيط ، وحوكمة الشركات كمتغير تابع .

الدراسة الميدانية :

مجتمع وعينه البحث :

يتكون مجتمع البحث من مكاتب المراجعة الخارجيه ، أعضاء مجلس الإدارة ، المراجعون الخارجيون ، المراجعون الداخليون ، أعضاء لجان المراجعة ، وقد تم إختيار عينه عشوائيه مكونه من ١٠٠ مفردة تم توزيع ١٠٠ قائمه إستقصاء ، وقد تم الحصول علي ٨٣ قائمه صحيحة قابله للإستناد إليها في التحليل وإستخلاص النتائج .

قامت الباحثة بالاعتماد علي قائمه الإستقصاء كأداة رئيسيه للدراسه الميدانيه ، وقد تم تقسيم القائمه إلي جزئين :

الجزء الأول : يحتوي علي الخصائص العامه لمجتمع الدراسه مثل المؤهل العلمي ، التخصص ، الوظيفه ، سنوات الخبره .

الجزء الثاني : يتكون من أربعة محاور رئيسيه تشمل في طياتها العبارات التي تعبر عن الفروض الرئيسييه للبحث .

الأساليب الإحصائية المستخدمة :

تم الإعتماد علي البرنامج الإحصائي SPSS وذلك للحصول علي نتائج أسلوب التكررات والنسب المئوية بالإضافة لمجموعة من الإحصاءات الوصفية .

معامل الثبات ألفا كرونباخ :

الفروض	مراجعون خارجيون		مراجعون داخليون		أعضاء مجلس الإدارة		لجان المراجعة	
	معامل الثبات	معامل الصدق	معامل الثبات	معامل الصدق	معامل الثبات	معامل الصدق	معامل الثبات	معامل الصدق
الفرض الأول	٠,٦٤	٠,٣٧**	٠,٥٠	٠,٣٢**	٠,٨٢	٠,٦١**	٠,٦٥	٠,٣٤**
الفرض الثاني	٠,٦٠	٠,٣٦**	٠,٥٢	٠,٣١**	٠,٥٣	٠,٥٤**	٠,٨٠	٠,٦٠**
الفرض الثالث	٠,٥٤	٠,٣٦**	٠,٥٥	٠,٣٤**	٠,٥٢	٠,٥٤**	٠,٥٤	٠,٣٢**
الفرض الرابع	٠,٦٠	٠,٣٥**	٠,٥٠	٠,٣٢**	٠,٥٤	٠,٣٦**	٠,٦٢	٠,٣٧**
جملة	٢,٣٨	١,٤٤	٢,٠٧	١,٢٩	٢,٤١	٢,٠٥	٢,٦١	١,٦٣

يتضح من الجدول السابق أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لقياس ثبات المحتوي والإتساق الداخلي لفروض الدراسة بلغ علي التوالي (٢,٣٨،٢،٠٧،٢،٤١،٢،٦١) للمراجعون الخارجيون ، المراجعون الداخليون ، مجلس الإدارة ، أعضاء لجان المراجعة مما يدل علي الثبات المتوقع لإتجاهات الإجابات لدي المستقضي آرائهم بالعينه محل الدراسة ، الأمر الذي أنعكس أثره علي الصدق الذاتي حيث بلغ علي التوالي (١,٤٤،١,٢٩،٢,٠٥،١,٦٣) .

رقم العبارة	العبارة	معامل الارتباط	مستوي المعنوية
١	يؤثر كبر حجم مكتب المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٥	٠,٠٠٠
٢	تؤثر كثرة الدعاوي المرفوعة ضد مكتب المراجعة تؤثر علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٠٠	٠,٠٠٠
٣	يؤثر التزام مكتب المراجعة بمعايير الرقابه علي جوده المراجعة يؤثر علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٣٠	٠,٠٠٠
٤	تؤثر طول فترة ارتباط مكتب المراجعة بعميل المراجعة ، علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٠٣	٠,٠٠٠
٥	يؤثر إتباع مكتب المراجعة لأسلوب هيكله عمليات المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٣	٠,٠٠٠
٦	يؤثر التغيير الإجباري لمكتب المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٣٠	٠,٠٠٠
٧	يؤثر تخصص مكتب المراجعة علي عمليات معينه علي جوده عمليات المراجعة.	٠,٥٨٥	٠,٠٠٠
٨	يؤثر التزام مراجعو حسابات مكاتب المراجعة بإجتياز عددا معينا من ساعات التعليم المهني المستمر علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٢٩	٠,٠٠٠

من الجدول السابق- يتضح أن معاملات الارتباط بين كل عبارته من عبارات الفرض البحثي الأول داله عند مستوي دلالة (٠,٠٥)، ولذلك قيمة معامل الارتباط هي

قيمه موجبه غير صفريه ، مما يدل على وجود علاقه ارتباط موجبه داله إحصائيا ، وبذلك فإن إجابات المستقصي منهم على الأسئلة متسقه وصادقه .

رقم العبارة	العبارة	معامل الارتباط	مستوي المعنوية
١	تؤثر قدره فريق المراجعة علي إكتشاف التحريفات الجوهرية والغش علي جوده المراجعة	٠,٥٨٣	٠,٠٠٠
٢	يؤثر إلتزام فريق المراجعة بالمعايير المهنية التي تصدر من المنظمات المهنية علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٦	٠,٠٠٠
٣	يؤثر إلتزام فريق المراجعة ببذل العناية المهنية الواجبه علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٨٥	٠,٠٠٠
٤	يؤثر إلتزام فريق المراجعة بقواعد السلوك المهني علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٣	٠,٠٠٠
٥	تؤثر خبره فريق المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٦٠٢	٠,٠٠٠
٦	يؤثر تخصص فريق المراجعة في مجال صناعه العميل علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٦	٠,٠٠٠
٧	يؤثر قيام فريق المراجعة بأسلوب المراجعة المشتركة علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٠	٠,٠٠٠
٨	يؤثر وجود حظر علي قيام فريق المراجعة بخدمات الـ NAS علي جوده عملياته المراجعة.	٠,٥٨٠	٠,٠٠٠

من خلال الجدول السابق- نجد أن معاملات الارتباط داله عند مستوي دلالة (٠,٠٥) ، وكذلك قيمه معامل الارتباط قيمه موجبه غير صفريه ، مما يدل على وجود علاقه ارتباط داله إحصائيا ، وبذلك فإن هناك إتجاها إيجابيا نحو صدق إجابات المستقصي منهم .

رقم	العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مربع كاي	درجة الحرية	الدلالة
١	يؤثر كبر حجم مكتب المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٣,٩٢	١	١٥	٣	٠,٠٠٠
٢	تؤثر كثرة الدعاوي المرفوعه ضد مكتب المراجعة تؤثر علي جوده عملياته المراجعة.	٣,٩٥	١	١٥,٣	٣	٠,٠٠٠
٣	يؤثر إلتزام مكتب المراجعة بمعايير الرقابه علي جوده المراجعة يؤثر علي جوده عملياته المراجعة.	٤,٩٦	٠,٧٨	٢٣	٣	٠,٠٠٠
٤	تؤثر طول فترة ارتباط مكتب المراجعة بعميل المراجعة ، علي جوده عملياته المراجعة.	٤	١	٢٢	٣	٠,٠٠٠
٥	يؤثر إتباع مكتب المراجعة لأسلوب هيكله عمليات المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٣,٢٥	١,٠٨	٢١	٣	٠,٠٠٣
٦	يؤثر التغيير الإجباري لمكتب المراجعة علي جوده عملياته المراجعة.	٣,٩٥	١	١٥	٣	٠,٠٠٠
٧	يؤثر تخصص مكتب المراجعة علي عمليات معينه علي جوده عمليات المراجعة.	٣,٢٥	١,٠٩	٢١	٣	٠,٠٠٠

٨	يؤثر التزام مراجعي حسابات مكاتب المراجعة باجتياز عدد معين من ساعات التعليم المهني المستمر على جودة عملياته المراجعة.	٣,٦٦	١,٠٨	١٥	٤	٠,٠٠٠
---	--	------	------	----	---	-------

من الجدول السابق نجد أن قيمة الوسط الحسابي لمعظم العبارات قد جاءت لتدلل على موافقة أفراد العينة من مراجعين خارجيين ، مراجعين داخليين ، مجلس إدارة ، لجان مراجعه على بنود الفرض الأول ، كما أن الانحراف المعياري يتراوح بين ١,٠٩-٠,٧٨ أي أقل من الواحد الصحيح لغالبية العبارات ، كما أن إختبار كاي كان أقل من ٠,٠٥ لمعظم العبارات بمعنى موافقه أفراد العينه على الفرض البحثي الأول .

رقم	العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مربع كاي	درجة الحرية	الدلالة
١	تؤثر قدره فريق المراجعة على إكتشاف التحريفات الجوهرية والغش على جوده المراجعة.	٣,٢٥	٠,٦٢	%١٧	٣	٠,٠٠٠
٢	يؤثر التزام فريق المراجعة بالمعايير المهنية التي تصدر من المنظمات المهنية على جوده عملياته المراجعة.	٢,٨٠	٠,٧٢	%٣٣	٣	٠,٠٠٠
٣	يؤثر إلتزام فريق المراجعة ببذل العناية المهنية الواجبه على جوده عملياته المراجعة.	٤	٠,٩٨	%٣٥	٣	٠,٠٠٠
٤	يؤثر إلتزام فريق المراجعة بقواعد السلوك المهني على جوده عملياته المراجعة.	٣,٩٥	١	%٢٧	٣	٠,٠٠٠
٥	تؤثر خبره فريق المراجعة على جوده عملياته المراجعة.	٣,٤٥	٠,٦٢	%١٢	٣	٠,٠٠٠
٦	يؤثر تخصص فريق المراجعة في مجال صناعه العميل على جوده عملياته المراجعة.	٣,٢٥	١,٠٩	%١٣	٤	٠,٠٠٠
٧	يؤثر قيام فريق المراجعة بأسلوب المراجعة المشتركة على جوده عملياته المراجعة.	٤,٢٠	٠,٧٥	%٢٩	٣	٠,٠٠٠
٨	يؤثر وجود حظر على قيام فريق المراجعة بخدمات الـ NAS على جوده عملياته المراجعة.	٤,٢٣	٠,٧٨	%٢٩,١	٣	٠,٠٠٠

من الجدول السابق نجد أن الوسط الحسابي لجميع العبارات يدل على موافقه أفراد العينه على الفرض الثاني ، ويتراوح الانحراف المعياري ١,٠٩-٠,٦٢ وهو أقل من

واحد صحيح لغالبية العبارات ، هذا يدل على إتساق الإجابات لأفراد العينة لمعظم العبارات ، ويؤكد علي إيجابيه إتجاهات المستقصي منهم علي عبارات الفرض الثاني .

رقم العبارة	العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مربع كاي	درجة الحرية	الدلالة
١	يؤثر وجود نظام رقابه داخليه محكمه لشركه العميل علي جوده عمليه المراجعة.	٤,٢٠	٠,٧٥	%٢٩	٣	٠,٠٠٠
٢	يؤثر قرب الموقع الجغرافي ما بين مكتب المراجعة والعميل علي جوده عمليه المراجعة.	٣,٢٣	٠,٦٠	%١٦	٣	٠,٠٠٠
٣	تؤثر الممارسات غير المشروعه للشركات محل المراجعة علي جوده عمليه المراجعة.	٤	٠,٩٧	%٣٣	٣	٠,٠٠٠
٤	يؤثر قيام شركه العميل بممارسات المحاسبه الإبداعيه علي جوده عمليه المراجعة.	٣,٩٠	١	%٢٦	٣	٠,٠٠٠
٥	يؤثر نوعيه الصناعه التي ينتمي لها العميل علي جوده عمليه المراجعة.	٤,٢٣	٠,٧٦	%٢٩	٣	٠,٠٠٠
٦	يؤثر وجود لجان المراجعة قائمه بمهامها لدي شركه العميل.	٢,٨٠	٠,٧١	%٣٣	٣	٠,٠٠٠
٧	يؤثر حجم شركه العميل علي جوده عمليه المراجعة.	٣,٢٠	٠,٦١	%١٧	٣	٠,٠٠٠

من الجدول السابق نجد أن الوسط الحسابي لجميع العبارات يدل علي موافقه أفراد العينه علي الفرض الثالث - ويتراوح الإنحراف المعياري ما بين ١-١,٦٠ وهو أقل من الواحد الصحيح لغالبية العبارات وهذا يدل علي إتساق الإجابات لأفراد العينه لمعظم العبارات ، ويؤكد علي إيجابيه إتجاهات المستقصي منهم علي عبارات الفرض الثالث.

رقم	العبارة	وسط حسابي	انحراف معياري	مربع كاي	درجة الحرية	الدلالة
١	وجود لجنة مراجعه تضطلع بمهامها بدعم حوكمة الشركات.	٣,٢١	٠,٦٢	%١٧	٣	٠,٠٠٠
٢	وجود فريق مراجعه خارجيه مستقل يدعم حوكمة الشركات.	٤	٠,٧٤	%٢٩	٣	٠,٠٠٠
٣	وجود نظام رقابه داخليه بالشركه يدعم حوكمة الشركات.	٢,٨٠	٠,٧١	%٣٣	٣	٠,٠٠٠
٤	التفاعل الجيد بين المراجع الخارجي مع بقيه أطراف الحوكمة يدعم حوكمة الشركات.	٣	٠,٥٩	%١٥	٣	٠,٠٠٠
٥	قيام حمله الأسهم بتفعيل دورهم من خلال حضور إجتماعات الجمعيه العموميه يدعم حوكمة الشركات.	٣,٨٩	٠,٩٩	%٢٥	٣	٠,٠٠٠
٦	وجود إداره مراجعه داخليه تضطلع بمهامها بالشركه يدعم حوكمة الشركات.	٢,٢٤	٠,٥٨	%١٥	٣	٠,٠٠٠

من الجدول السابق نجد أن الوسط الحسابي لجميع العبارات يدل علي موافقه أفراد العينه علي الفرض الرابع ويتراوح الإنحراف المعياري ما بين ٠,٥٨-٠,٩٩ وهو أقل من الواحد الصحيح لمعظم العبارات ، وهذا يدل علي إتساق الإجابات لأفراد العينه

لمعظم العبارات ويؤكد علي إيجابيه إتجاهات المستقصي منهم علي عبارات الفرض الرابع .

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة t	t	مستوي الدلالة f	f	R ²	r
القبول	٠,٠٠١	٤,٠٧	٠,٠٠٠	٢٨,٠١	٠,٣٧٥	٠,٨٠١

من الجدول السابق ، ومن خلال نتائج تحليل الانحدار الخطي للفرض الأول ، نجد أن قيمة معامل الارتباط ٠,٨٠١ ، حيث توجد علاقة ارتباط إيجابية ذات دلالة إحصائية ، كما أنه من خلال قيمة t وهي ٤,٠٧ نجد أن وجود هذه العلاقة إذا تحققت بمستوي دلالة ٠,٠٠٠ ، كما يتبين من قيمة f المحسوبة والبالغة ٢٨,٠١ العلاقة الخطية ، حيث تتأثر جودة المراجعة بمجموعة عوامل تخص مكتب المراجعة .

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة t	t	مستوي الدلالة f	f	R ²	r
القبول	٠,٠٠١	٣,٠٩	٠,٠٠٠	٢٨,٠٢	٠,٣٩٢	٠,٦٩٧

يتضح من الجدول السابق - ومن خلال النتائج الخاصة بتحليل الانحدار الخطي للفرض الثاني - أن قيمة معامل الارتباط ٠,٦٩٧ ، حيث توجد علاقة ارتباط إيجابية ذات دلالة إحصائية ، كما أنه من خلال قيمة T وهي ٣,٠٩ نجد أن وجود هذه العلاقة إذا تحققت بمستوي دلالة ٠,٠٠٠ ، كما يتبين من قيمة f المسحوبة والبالغة ٢٨,٠٢ العلاقة الخطية ، حيث تتأثر جوده المراجعة بعوامل تخص فريق المراجعة .

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة t	t	مستوي الدلالة f	f	R ²	r
	٠,٠٠١	٣,٧٦	٠,٠٠٠	٢٨	٠,٤٠٢	٠,٧٩٨

يتضح من الجدول السابق من خلال نتائج تحليل الانحدار للفرض الثالث ، أن قيمة معامل الارتباط ٠,٧٩٨ ، حيث توجد علاقة ارتباط إيجابية ذات دلالة إحصائية ، كما أنه من خلال قيمة t وهي ٣,٧٦ نجد أن وجود هذه العلاقة إذا تحققت بمستوي دلالة ٠,٠٠٠ ، كما تبين من قيمة f المسحوبة والبالغة ٢٨ العلاقة الخطية ، حيث تتأثر جوده المراجعة بعوامل تخص عميل المراجعة .

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة t	t	مستوي الدلالة f	f	R ²	R
	٠,٠٠١	٣,٠٤	٠,٠٠٠	٢٧,٩	٠,٣٩٨	٠,٧٩٤

يتضح من الجدول السابق ، ومن خلال نتائج تحليل افنحدار الخطي للفرض الثالث ، أن قيمة معامل الارتباط ٠,٧٩٤ ، حيث توجد علاقة ارتباط إيجابية ذات دلالة إحصائية ، كما أنه من خلال قيمة t وهي ٣,٠٤ نجد أن وجود هذه العلاقة إذا تحققت

بمستوي دلالة ٠,٠٠٠ ، كما يتبين من قيمة f المحسوبه والبالغه ٢٧,٩ العلاقة الخطيه ، حيث تؤثر جوده المراجعة علي دعم حوكمة الشركات .

ANOVA

الدلالة	مستوي المعنويه	قيمه ف المحسوبه	انحراف معياري	متوسط حسابي	العينه	
غير داله	٠.٩٥٠	٠.١٢٠	٠.١٨٢٣١	٣.٩٧٢٨	مراجعون خارجيون	تأثير جوده المراجعة بعوامل تخص مكتب المراجعة
			٠.١٨٠٠٩	٤.٣٨٢٧	مراجعون داخليون	
			٠.١٨٥٧٧	٤.٤٣٠٨	مجلس الإدارة	
			٠.١٩١١٢	٤.٣٨٤٨	لجان المراجعة	

يتضح من الجدول السابق أنه لا توجد إختلافات ذات دلالة إحصائية بين إتجاهات المستخدمين في طبقات عينه البحث نحو تأثير العوامل الخاصه بمكتب المراجعة علي جوده عمليه المراجعة عند مستوي معنويه أكبر من ٠,٠٥ نظرا لتجانس إتجاهات المستقضي منهم في طبقات البحث المختلفه ، والإتجاه الإيجابي نحو الموافقه علي أهميه نواتج العوامل التي تخص مكتب المراجعة في التأثير علي جوده عمليه المراجعة.

تحليل التباين أحادي الإتجاه لمقارنه معنويه الفروق بين إستجابات طبقات مفردات عينه البحث فيما يتعلق بتأثير جوده المراجعة بعوامل تخص فريق المراجعة ANOVA

الدلالة	مستوي المعنويه	قيمه ف المحسوبه	انحراف معياري	متوسط حسابي	العينه	
غير داله	٠.١٨٩	١.٨٢٠	٠.١٧١٠٩	٤.٢٤٧٠	مراجعون خارجيون	تأثير عوامل تخص فريق المراجعة علي جودة المراجعة
			٠.١٨٠٠١	٤.١٨٣٥	مراجعون داخليون	
			٠.١٧٥٠٠٠	٤.٠٠٠٩	مجلس الإدارة	
			٠.١٩٠٠٢	٤.٢٥٧١	لجان المراجعة	

يتضح من الجدول السابق انه لا توجد إختلافات ذات دلالة إحصائية بين إتجاهات المستجيبين في طبقات كل من المراجعين الخارجيين ،المراجعين الداخليين ، ومجلس الإدارة ولجان المراجعة ، نحو تأثير جوده المراجعة بعوامل تخص فريق المراجعة ، ويثبت صحه الفرض البحثي الثاني ، حيث جاءت الإجابات عند مستوي معنويه أكبر من ٠,٠٥ ، نظرا لتجانس إتجاهات المستقضي منهم في طبقات البحث المختلفه والإتجاه الإيجابي نحو الموافقه علي الفرض البحثي الثاني .

تحليل التباين أحادي الإتجاه لمقارنه معنويه الفروق بين إستجابات طبقات مفردات عينه البحث فيما يتعلق بتأثير حوكمة الشركات بجودة المراجعة الخارجية ANOVA

الدلالة	مستوي المعنويه	قيمه ف المحسوبه	انحراف معياري	متوسط حسابي	العينه	
غير داله	٠.١٩٢	١.٩٦١	٠.١٦٩٩٩	٤.٠٠٢	مراجعون خارجيون	تأثير جودة المراجعة علي حوكمة الشركات
			٠.١٨٠٠٠	٤.٢٣٧٠	مراجعون	

			داخليون	
		٠,١٦٩٨٩	٤,٢٤٠٠	مجلس الإدارة
		٠,١٩٠٠١	٤,١٨٢٠	لجان المراجعة

يتضح من الجدول السابق أنه لا توجد إختلافات ذات دلالة إحصائية بين إتجاهات المستجيبين في طبقات كل من المراجعين الداخليين والداخليين ومجالس الإدارة ولجان المراجعة ، نحو تأثير جوده المراجعة علي حوكمة الشركات ، حيث جاءت الإجابات عند مستوي معنويه أكبر من ٠,٠٥ نظرا لتجانس إتجاهات المستقضي منهم في طبقات البحث المختلفه والإتجاه الإيجابي نحو الموافقه علي تأثير جوده المراجعة علي حوكمة الشركات.

النتائج والتوصيات :

النتائج :

- ١- توجد علاقة إيجابية بين جودة عملية المراجعة الخارجية وتدعيم حوكمة الشركات .
- ٢- تقوم فعاليه عمليه المراجعة الخارجييه علي عده عوامل تشمل :
 - عوامل تخصص مكتب المراجعة .
 - عوامل تخصص فريق المراجعة .
 - عوامل تخصص عميل المراجعة .
- ٣- تتمثل أهم العناصر التي تؤثر علي جوده عمليه المراجعة وتخصص مكتب المراجعة :
 - حجم المكتب .
 - شهره المكتب .
 - التدوير الإلزامي لمكتب المراجعة .
 - ضغط العمل بالمكتب .
- ٤- تتمثل أهم العناصر المؤثره علي جوده عمليه المراجعة وتخصص فريق المراجعة :
 - إستقلال المراجعين .
 - الإمتناع عن تقديم خدمات الـ NAS
 - التأهيل العلمي والعملية للمراجعين .
 - ممارسه المراجعة المشتركة .
 - التدوير الإلزامي للمراجعين .
- ٥- تتمثل أهم العناصر التي تؤثر علي جوده عمليه المراجعة وتخصص عميل المراجعة :
 - حجم منشأه العميل .
 - تفعيل دور لجان المراجعة .
 - وجود نظام رقابه داخليه مصمم جيدا .
 - القرب الجغرافي لمكتب المراجعة من منشأه العميل .
 - الممارسات غير المشروعه من قبل منشأه العميل .
- ٦- يعتمد تأثر حوكمة الشركات بجوده عمليه المراجعة الخارجييه علي ضروره التفاعل بين المراجع الخارجي وكافه أطراف الحوكمة الأخرى .

التوصيات :

- ١- ضرورة نشر الوعي وتكثيف الجهود لتبني مبادئ ومفاهيم حوكمة الشركات في جمهورية مصر العربية .
- ٢- ضرورة إعادة النظر في الكثير من مبادئ حوكمة الشركات المصريه لترقي من مجرد التنفيذ الإختياري للتنفيذ الجبري .
- ٣- إجراء المزيد من البحوث والدراسات التي تهدف لصياغه إطار علمي وفلسفي لحوكمة الشركات لكي يتم الإسترشاد به في التطبيق العلمي .

المراجع

أولاً : المراجع العربية

١. أبوجبل ، نجوى (٢٠١٦) ، " أثر المراجعة المشتركة علي جوده عمليه المراجعة في بيئه الممارسه المهنيه في مصر - دراسه تطبيقيه " ، <http://search.mardumah.com> ،
٢. توفيق ، محمد شريف (٢٠٠٥) . قرارات من الانترنت في حوكمة الشركات : الأهمية والمبادئ والمصطلحات ، www.infotechaccountant.com ،
٣. التويجري ، عبدالرحمن (٢٠٠٨) ، " جوده خدمه المراجعة : دراسه ميدانيه تحليليه للعوامل المؤثره فيها من وجهه نظر المراجعين " ، مجله جامعه الملك عبدالعزيز ، كليه الإقتصاد والإداره ، المجلد ٢٢ .
٤. جبران ، محمد علي (٢٠١٠) ، " العوامل المؤثره في جوده مراجعه الحسابات من وجهه نظر المحاسبين القانونيين في اليمن " ، بحث مقدم من خلال مؤتمر مهنة المحاسبه في المملكة العربية السعوديه وتحديات القرن الحادي والعشرون ، قسم المحاسبه - كليه إداره الأعمال ، جامعه الملك سعود ، الرياض .
٥. جبران ، محمد علي (٢٠١٠) ، العوامل المؤثره في جوده مراجعه الحسابات من وجهه نظر المحاسبين القانونيين في اليمن ، ورقه عمل قدمت للندوه الثانيه عشره لسبل تطوير المحاسبه في المملكة السعوديه، جامعه صنعاء .
٦. جمعه ، أحمد حلمي (٢٠٠٩) ، المدخل إلي التدقيق والتأكد الحديث ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان .
٧. حماد ، طارق عبدالعال (٢٠٠٤) ، موسوعه معايير المراجعة ، الجزء الأول ، الدار الجامعيه ، مصر .
٨. الحميد ، عبدالرحمن بن ابراهيم (١٩٩٠) ، خصائص جوده المراجعة ، الرياض ، دار المريخ للنشر والتوزيع .
٩. راضي ، محمد سامي (٢٠١١) ، موسوعه المراجعة المتقدمه - مراجعه حوكمة الشركات ، الدار الجامعيه ، مصر ، دار التعليم الجامعي .
١٠. سليمان ، محمد مصطفى (٢٠٠٦) ، " حوكمة الشركات معالجه الفساد المالي والإداري - دراسه مقارنه " ، الدار الجامعيه ، الإسكندرية .
١١. شحاته ، شحاته السيد (٢٠٠٣) ، دراسات في الإتجاهات الحديثه في المراجعة ، الدار الجامعيه ، مصر .
١٢. الصغير ، محمد السيد (٢٠١٢) ، " أثر خصائص الوحده الإقتصاديه للعميل علي جوده عمليه المراجعة الخارجيه - دراسه تطبيقيه " ، مجله كليه تجاره عين شمس ، العدد ٢
١٣. طلبه ، علي ابراهيم (١٩٩٧) ، قياس أثر العوامل علي جوده مراقبه الحسابات ، عمان ، دار وائل للنشر .
١٤. عبدالله ، خالد أمين (٢٠١٢) ، علم تدقيق الحسابات (الناحيه النظرية والعملية) ، دار وائل للنشر والتوزيع ، الأردن .

١٥. عبدالله ، محمد إسماعيل (٢٠٠٦) ، " مقومات تطوير المراجعة الداخلية في إطار معايير حوكمة الشركات في مصر " ، المجلة المصرية للدراسات التجارية ، جامعه المنصورة ، العدد ١ .
١٦. العتيبي ، سالم بن عبدالله (٢٠٠٩) ، " جوده المراجعة كأحد دعائم آليات الحوكمة " ، مجله كليه التجاره ، جامعه عين شمس ، ديسمبر .
١٧. علي ، شحاته ، عبدالوهاب ، شحاته (٢٠٠٧) ، مراجعه الحسابات وحوكمة الشركات في بيئة الأعمال الدولي المعاصره ، الدار الجامعيه ، الإسكندرية .
١٨. عوض ، أمال محمد (٢٠٠٨) ، " أثر ممارسه المراجعة غير المنظمه علي جوده الأداء المهني لمراجعي الحسابات " ، www.ssm.com .
١٩. عيسي ، سمير كامل (٢٠٠٨) ، " العوامل المحدده لجوده وظيفه المراجعة الداخليه في تحسين حوكمة الشركات " ، مجله كليه التجاره للبحوث العلميه ، جامعه الإسكندرية ، العدد ١ ، المجلد ٤٥ .
٢٠. محمد ، السيد (٢٠٠٨) ، المراجعة والرقابه الماليه - المعايير والقواعد ، دار الكتاب الحديث ، مصر .
٢١. مشتهي ، صبري ماهر (٢٠١٤) ، " تحليل العلاقه بين معدل دوران المدقق وجوده التدقيق الخارجي وإنعكاس ذلك علي رأي مدقق الحسابات الخارجي ، مجله جامعه الإسلاميه للدراسات للإقتصاديه والإداريه ، مجلد ٢٢ .
٢٢. مطير ، رأفت حسين (٢٠٠٨) ، " آليات تدعيم دور المراجعة الخارجي في حوكمة الشركات " ، <http://site.iuggaza.edu.ps/2010> .
٢٣. النجار ، رشا محمد (٢٠١٠) ، " أثر مكونات هيكل حوكمة الشركات علي جوده المراجعة : دراسة تطبيقية " ، المجله المصريه للدراسات التجاريه ، مصر ، المجلد ٣٤ .

ثانياً : المراجع الأجنبية

24. Allel, Hamini (2003), Le controle interne et Latration du billon compatable, OPU, Alger.
25. Camera, Mara, (2018),"Audit team attributes matter: how diversity affects audit quality, European Accounting Review,vol.27.
26. Cameran, Mara (2009),"Does mandatory auditor rotation really improve audit quality",www.emerald.com.
27. Copley, doucet, S., (1993), " The impact of competition on the quality of governmental Audits", Auditing: A journal of practice and theory.
28. Dennis M. Loper & Gray f. (2012), " The effect of workload compression on audit quality", Auditing: A journal of practice &theory, NOV.
29. Grant, Julia (1996), "Audit quality &professional self regulation :Asocial dilemma perspective & laboratory investigations", Auditing: A journal of practice & theory, vol. 12.

30. Hossain, Sarowar (2017), " The relationship between audit team composition, Audit fees and quality", Auditing: A journal of practice & theory, Aug.
31. IIA (2003).Institute of internal auditors,(IIA),International standards for the professional practice of internal auditors, Spring.
32. Knapp, C. Michael (2000), "Factors that audit committee members use as surrogates for audit qualities", Auditing: A journal of practice & theory, vol. 14.
33. Krishnan, Schauer (2000), " The differentiation of quality among auditors :Evidence from the not for profit sector, Auditing: A journal of practice and theory.
34. Lanszweert, Laura (2016), "Audit quality from the perspective of the client", www.sciencedirect.com.
35. Savarberg, Jan (2015), "Auditor's identification with their client efforts on audit quality", British Accounting Review, Dec.
36. Zachary,T.S,(2018)."The impact of consulting services on audit quality :An experimental Approach", journal of accounting research, vol. 56, may.
37. Zary, Yoonseok (2012), "Geographic proximity between auditors & client : How does it impact audit quality", Auditing: A journal of practice & theory, vol.31.

ملحق البحث

قائمة إستقصاء

تقوم الباحثة بإجراء دراسته ميدانية تتعلق ببحث عن "دور العوامل المؤثرة علي جوده المراجعة الخارجيه في تحسين حوكمة الشركات المصريه - دراسته ميدانيه"، برجااء التكرم بإستيفاء بيانات القائمة ، والتي تستخدم بياناتها لأغراض البحث العلمي فقط ، وذلك أملا في أن تخدم نتائج البحث مجتمع المحاسبين والمراجعين بصفه خاصه ، ومجتمع المستفيدين من القوائم الماليه المنشوره بصفه عامه ، وكل من له صلّه بمهنه المحاسبه والمراجعه .

الباحة

د . إيمان عبدالفتاح حسن الجمهودي

مدرس بقسم المحاسبه

كلية التجارة جامعه كفر الشيخ

المجموعة الأولى من الأسئلة :

وتتناول المتغيرات الخاصه بعوامل جوده المراجعه المتعلقه بمكتب المراجعه :

رقم	العباره	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	يؤثر كبير حجم مكتب المراجعه علي جوده عمليه المراجعه.					
٢	تؤثر كثره الدعاوي المرفوعه ضد مكتب المراجعه تؤثر علي جوده عمليه المراجعه.					
٣	يؤثر إلتزام مكتب المراجعه بمعايير الرقابه علي جوده المراجعه يؤثر علي جوده عمليه المراجعه.					
٤	تؤثر طول فتره إرتباط مكتب المراجعه بعميل المراجعه ، علي جوده عمليه المراجعه.					
٥	يؤثر إتباع مكتب المراجعه لأسلوب هيكله عمليات المراجعه علي جوده عمليه المراجعه.					
٦	يؤثر التغيير الإجباري لمكتب المراجعه علي جوده عمليه المراجعه.					
٧	يؤثر تخصص مكتب المراجعه علي عمليات معينه علي جوده عمليات المراجعه.					
٨	يؤثر إلتزام مراجعو حسابات مكتب					

					المراجعة بإجتياز عدداً معيناً من ساعات التعليم المهني المستمر علي جودة عملية المراجعة.
--	--	--	--	--	--

المجموعة الثانية :

وتتناول المتغيرات الخاصة بالعوامل التي تؤثر علي جودة المراجعة وتخص فريق المراجعة .

رقم	العباره	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	تؤثر قدره فريق المراجعة علي إكتشاف التحريفات الجوهرية والغش علي جودة المراجعة					
٢	يؤثر إلتزام فريق المراجعة بالمعايير المهنية التي تصدر من المنظمات المهنية علي جودة عملية المراجعة.					
٣	يؤثر إلتزام فريق المراجعة ببذل العناية المهنية الواجبه علي جودة عملية المراجعة.					
٤	يؤثر إلتزام فريق المراجعة بقواعد السلوك المهني علي جودة عملية المراجعة.					
٥	تؤثر خبره فريق المراجعة علي جودة عملية المراجعة.					
٦	يؤثر تخصص فريق المراجعة في مجال صناعه العميل علي جودة عملية المراجعة.					
٧	يؤثر قيام فريق المراجعة بأسلوب المراجعة المشتركة علي جودة عملية المراجعة.					
٨	يؤثر وجود حظر علي قيام فريق المراجعة بخدمات الـ NAS علي جودة عملية المراجعة.					

المجموعة الثالثة من الأسئلة :

وتتعلق بالمتغيرات الخاصة بالعوامل التي تؤثر علي جودة عملية المراجعة وتخص عميل المراجعة .

رقم	العباره	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	يؤثر وجود نظام رقابه داخليه محكمه لشركة العميل علي جودة عملية المراجعة.					
٢	يؤثر قرب الموقع الجغرافي ما بين مكتب المراجعة والعميل علي جودة عملية المراجعة.					
٣	تؤثر الممارسات غيرالمشروعه للشركات محل المراجعة علي جودة عملية المراجعة.					
٤	يؤثر قيام شركة العميل بممارسات المحاسبه الإبداعيه علي جودة عملية المراجعة.					
٥	يؤثر نوعيه الصناعه التي ينتمي لها العميل علي جودة عملية المراجعة.					

					٦ . يؤثر وجود لجان المراجعة قائمه بمهامها لدي شركة العميل.
					٧ يؤثر حجم شركة العميل علي جوده عمليه المراجعه.

المجموعة الرابعة من الأسئلة :

وتشمل العبارات التي تختبر الفرض البحثي الرابع .

رقم	العبارة	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	وجود لجنة مراجعه تضطلع بمهامها بدعم حوكمة الشركات.					
٢	وجود فريق مراجعه خارجيه مستقل بدعم حوكمة الشركات.					
٣	وجود نظام رقابه داخليه بالشركه يدعم حوكمة الشركات.					
٤	التفاعل الجيد بين المراجع الخارجي مع بقية أطراف الحوكمة يدعم حوكمة الشركات.					
٥	قيام حمله الأسهم بتفعيل دورهم من خلال حضور إجتماعات الجمعيه العموميه يدعم حوكمة الشركات .					
٦	وجود إدارة مراجعه داخليه تضطلع بمهامها بالشركه يدعم حوكمة الشركات.					