

**دور المراجعة المشتركة فى تحسين جودة عملية المراجعة  
وتضييق فجوة توقعات المراجعة  
( دراسة ميدانية )**

**The Role of Joint Audit in Improving Audit Quality &  
Narrowing Audit Expectation Gap  
( Field Study )**

دكتور ه

إيمان عبدالفتاح حسن قرنى الجمهوى

مدرس بقسم المحاسبة

كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ

**ملخص البحث :****Summary:**

This study aims to benefit from joint audit in improving audit quality and dealing with the problem of expectation gap according to the benefit of stakeholders' point of view. This can be achieved by using questionnaire that helps researcher to make her field study in Egyptian audit market by using a sample consists of 65 item to determine how the items of sample society recognize the importance of joint audit, the main results of this study are.. using joint audit lead to reduction of earning management & limit audit market concentration, auditors will be able to make brain storming sessions.. that have good affect on audit quality & make auditors rely on essential tests instead of relaying on analytical procedures. the main recommendation of this study is to choose the perfect configuration of auditors that joint audit consists, we have to make a future researches to determine which component of corporate governance that affected with joint audit.

**مقدمة :**



---

---

**طبيعة المشكلة :**

**فروض البحث :**

**أهمية البحث :**  
**الأهمية العلمية :**

**الأهمية العملية :**

**محددات البحث :**

**منهج البحث :**

**هيكل البحث :**

الجزء الأول :

. (Nicol,2012)









### أولاً : الدراسات العربية

" تقرير المراجعة وفجوة التوقعات بين المراجعين والمستثمرين - دراسه نظريه  
تطبيقيه - حالة مصر "

" المراجعة المشتركة كأداة لزيادة جودة المراجعة "

" أثر المراجعة المشتركة علي جودة الأرباح المحاسبية للشركات المسجلة في سوق الأوراق  
المالية السعودي "

" جودة المراجعة مدخلا لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية  
ومراجعي الحسابات "

" منهج مقترح لتطوير ممارسات المراجعة المشتركة وتوجيه محاور التطوير ، في ضوء جودة تكاليف عملية المراجعة - دراسة ميدانية "

" أثر المراجعة المشتركة علي جودة عمليه المراجعة في بيئة الممارسة المهنية في مصر "

" دور المراجعة المشتركة في تقليل فجوة التوقعات في المراجعة دراسة ميدانية علي مكاتب  
المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم "

ثانياً : الدراسات الأجنبية

( Holm, 2011 )

” Joint Audit Benefit or Burden ? ”

( Kermiche, 2012 )

“Is Joint Audit Regulation Likely to Mitigate the Audit Market Concentration in the Long Run”

( Zerni, 2013 )

“The Entrenchment Problem, Corporate Governance Mechanisms & Firm Value, Contemporary Accounting Research”

. Profit Management

( Muraz & Ziesennib, 2014 )

“ How do Reputation & Liability Regimes affect Audit Quality in Joint Audit Setting?

: ( Ghanem, 2015 )

“ The Effect of Joint Audit on Audit Quality : Empirical Evidence from Companies Listed on the Egyptian Stock Exchange ”

: ( Lttonen, 2016 )

" Partners Benefits & Costs of Applying Joint Audit Engagement "

: ( Velte, 2017 )

بعنوان " What do we Know About Empirical Joint Audit Research?"

تحليل الدراسات السابقة :

الجزء الثاني :

رقم	السؤال	معامل الارتباط	مستوي المعنوية


رقم	السؤال	معامل الإرتباط	مستوي المعنوي


رقم	السؤال	معامل الإرتباط	مستوي المعنوية

--	--	--	--

ثانياً : إختبار مدى الثبات

الفروض	عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ

ثالثاً : إختبار الفروض :



رقم	السؤال	وسط حسابي	إنحراف معياري	مربع كاي	درجه الحرية	الدلالة	الترتيب
٩	وجود إثنين من المراجعين يؤدي إلي عملية تجميع أدله إثبات بشكل أكثر موضوعيه ؟	٣,٨٠	١,٠٧	٢١,٠٢	٤	٠,٠٠٠	
٧	يؤثر تطبيق المراجعة المشتركة علي تضيق فجوة الأداء ؟	٤,٥٦	٠,٩٨	٤٥,٢	٤	٠,٠٠٠	

٦	٠,٠٠٠	٣	٤٦,٧	٠,٩٧	٤,٥٣	يؤثر تطبيق المراجعة المشتركة علي تضييق فجوة الالتزام؟
٥	٠,٠٠٠	٣	٢٥	٠,٨٨	٤,٤٠	يؤثر تطبيق المراجعة المشتركة علي تضييق فجوة التقرير؟
١٠	٠,٠٠٣	٣	١٥,٣	١,١٧	٣,٦	يؤثر تطبيق المراجعة المشتركة في تقليل فرص إدارة الأرباح؟
١	٠,٠٠٣	٣	٥٢	٠,٨١	٤,٥٦	يؤدي إستخدام المراجعة المشتركة إلي صدور تقرير المراجع في الوقت المناسب وعلني تضييق فجوة التوقعات؟
٢	٠,٠٠٠	٣	٢٣,٤	٠,٨٥	٤,٣٢	وجود عدد اثنين من المراجعين يزيد من مستوي التواصل مع لجنه المراجعة وتقليل فجوة التوقعات؟
٣	٠,٠٠٠	٣	٢٣,٣	٠,٨٦	٤,٥٦	تعمل المناقشات التي تحدث بين المراجعين علي إصدار تقرير أكثر موضوعيه؟
٨	٠,٠٠٠	٣	٢١,٥	١,٠٤	٤,٥٢	وجود اثنين من المراجعين يؤدي إلي عمليه تجميع أدله إثبات بشكل أكثر موضوعيه؟
٤	٠,٠٠٠	٣	٢١,٤	٠,٨٧	٤,٣٠	تؤدي المراجعة المشتركة إلي التغلب علي مسأله تحمل المسئوليه القانونيه؟

رقم	السؤال	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	تعمل المراجعة المشتركة علي تدعيم جودة تقرير المراجعة؟	%٤٤,٣	%٤٤,٤	%٢,٦	%٦	%٢

٢	تعمل المراجعة المشتركة علي تدعيم جودة التقارير الماليه	٢٧,٤%	٤٧%	٥,٠٤%	١٠%	١٠,٥٦%
٣	تعمل المراجعة المشتركة علي تسليم تقرير المراجعة في الوقت المناسب؟	٤٣,٦%	٣٥,٩%	١٠,٣%	١٠,٣%	٠%
٤	تؤدي المراجعة المشتركة إلي تدعيم شعور المراجعين بمسئولياتهم المجتمعيه تجاه أصحاب المصلحه؟	٦١,٥%	٢٥,٦%	١٠,٣%	٢,٦%	٠%
٥	يؤدي إنخفاض تكاليف عمليه المراجعة المشتركة يؤدي إلي زياده جودة المراجعة؟	٦٦,٧%	٢٠,٥%	٥,١%	٧,٧%	٠%
٦	تؤدي المراجعة المشتركة إلي الإستعانه بمزيد من الإجراءات التحليليه للمراجعة ، وذلك يؤدي لزياده جودة عمليه المراجعة؟	٣٣,٣%	٥٣,٨%	٧,٧%	٤,٩٩%	٠,٢%
٧	تتعاون إداره الشركه مع المراجعين بشكل أكبر في حاله المراجعة المشتركة مقارنة بالمراجعة الفرديه؟	٥٢%	١٠,٣%	١٥,٣%	٥,٦٦%	٠%
٨	تؤدي المراجعة المشتركة إلي زياده إحتتمالات إكتشاف الغش الوارد بالقوائم الماليه؟	٤١%	٤٨,٧%	٧,٧%	٢,٦%	٠%

رقم	السؤال	إنحراف معياري	قيمه مربع كاي	درجة الحريه	الدلاله	الترتيب


رقم	السؤال	أوافق بشده	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده
١	تؤثر المراجعة المشتركة علي جودة عملية المراجعة بشكل إيجابي؟	٣٥,٩%	٤٨,٧%	٥,١%	٧,٣%	٣%
٢	يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي جودة المراجعة؟	١٠,٢%	٣٥%	٢٤%	٢٣%	٧,٨%
٣	تؤدي المراجعة المشتركة إلي					

					تتميه المهارات الشخصية للمراجعين؟
%٠	%٨	%١٢,٥	%٤١	%٣٨,٥	
					٤ تؤدي المراجعة المشتركة إلي زيادة مسؤوليات المراجعين عن تقييم نظام الرقابه الداخليه للشركه؟
%٢,٧	%٢,٥	%٥,١	%٣٨,٨	%٥١	
					٥ تؤدي المراجعة المشتركة إلي تدعيم دور لجان المراجعة في التنسيق ما بين أعمال المراجعين؟
%٠,٠١	%٥,٢	%٢,٧	%٥٣,٧	%٣٨,٥	
					٦ تؤدي المراجعة المشتركة إلي توسيع مسؤوليات المراجعين عن إكتشاف الغش؟
%٢,٦	%٢٨,٥	%١٢,٥	%٤٨,٧	%٧,٧	
					٧ تؤدي المراجعة المشتركة إلي زيادة مسؤوليات الإدارة عن تصميم نظام رقابه داخليه جيد؟
%٠	%٥,١	%٢,٦	%٥٣,٨	%٣٨,٥	
					٨ تؤدي المراجعة المشتركة إلي تتميه المهارات الشخصية للمراجعين؟
%٨,٨	%٢٢,٩	%٢٣,٢	%٣٥,٨	%١٠,٣	
					٩ يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي جودة عمليه المراجعة؟
%٢,٦	%٢,٦	%٥,١	%٣٨,٥	%٥١,٣	
					١٠ يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي تضيق فجوة التوقعات؟
%٢,٧	%١٢,٤	%١٠,٩	%٤٤	%٣٠	

رقم	السؤال	وسط حسابي	إنحراف معياري	قيمه المربع كاي	درجه الحرية	الدلاله	الترتيب
١	تؤثر المراجعة المشتركة علي جودة عمليه المراجعة بشكل إيجابي؟	٣,١٥	٠,٨٢	٢٩,٠١	٤	٠,٠٠٠	٥
٢	يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي جودة المراجعة؟	٣,١٧	٠,٨٠	٢٧,٢	٤	٠,٠٠٠	٣

٣	تؤدي المراجعة المشتركة إلي تنميته المهارات الشخصية للمراجعين؟	٣,١٦	١,٢٠	٢٠,٢	٣	٠,٠٣٧	١٠
٤	تؤدي المراجعة المشتركة إلي زياده مسؤوليات المراجعين عن تقييم نظام الرقابه الداخليه للشركه؟	٤,٠٧	٠,٨١	٤١,٨	٣	٠,٠٠٠	٤
٥	تؤدي المراجعة المشتركة إلي تدعيم دور لجان المراجعة في التنسيق ما بين أعمال المراجعين؟	٤,١٠	٠,٧٦	١٠,١	٣	٠,٠٠٠	٢
٦	تؤدي المراجعة المشتركة إلي توسيع مسؤوليات المراجعين عن إكتشاف العش؟	٤,٣٣	١	١٠,٢	٣	٠,٠٠٠	٩
٧	تؤدي المراجعة المشتركة إلي زياده مسؤوليات الإدارة عن تصميم نظام رقابه داخليه جيد؟	٤,٢٥	٠,٧٢	١٣,٨	٣	٠,٠٠٠	١
٨	تؤدي المراجعة المشتركة إلي تنميته المهارات الشخصية للمراجعين؟	٣,٣٠	٠,٩٩	٢٨	٣	٠,٠٠٠	٨
٩	يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي جودة عمليه المراجعة؟	٣,٨٢	٠,٩٠	٣٣,٢	٣	٠,٠٠٠	٧
١٠	يجب أن تتم المراجعة المشتركة بشكل إلزامي لتأثيرها علي تضيق فجوة التوقعات؟	٤,٣٣	٠,٨٣	٣٤,٢	٣	٠,٠٠٠	٦

## نتائج تحليل الإحدار الخطي :

r	R <sup>2</sup>	f	مستوي	t	مستوي	نتيجة
---	----------------	---	-------	---	-------	-------

الفرض	الدلالة t		الدلالة f			
	٠,٠٠١	٤,٧٢	٠,٠٠٠	٢٥,٨٣	٠,٣٨٨	٠,٧٣٩

نتيجة الفرض	مستوي الدلالة t	t	مستوي الدلالة f	f	R <sup>2</sup>	r
	٠,٠٠١	٣,٨٥	٠,٠٠٠	٢٧,٨٤	٠,٣٧٨	٠,٦٣٤

نتيجة الفرض	مستوي دلالة t	t	مستوي دلالة f	F	R	r
	٠,٠٠١	٤,٠٢	٠,٠٠٠	٢٨,٨	٠,٣٩٩	٠,٦٧٩

### النتائج والتوصيات :

٢ - التوصيات :

## المراجع

أولاً : المراجع العربية

## ثانياً : المراجع الأجنبية

16. Baldauf, J., and R. Steckel (2013), Joint audit and accuracy of the auditor's report: an empirical study, International journal of research.
17. Holm, Claus, (2014), Joint Audit-Benefits or Burden?, 2010, www.sciencedirect.co-Kim accounting horizon.
18. IAASB, "Audit Quality-An IAASB perspective", 2011, available at: <http://ifac-org/sites/default/files/publications/files/audit-quality.pdf>.
19. Institute of Certified public Accountants of signapore (2015), " Joint Audit", Audit Guidance statement AGS No.10, July.
20. Kermiche, Lamya (2012), " Is joint – audit regulation likely to mitigate the audit (market concentration in the long run, www.ssrn.com

21. Mahmoud ghanem, Mahmoud (2015), El Assy, The effect of joint audit on audit quality? inter national journal of accounting & financial reporting.
22. Kimlotmen (2014), " Benefits & Costs of applying joint engagement, Accounting Horizon,vol.3.
23. Krishnan, Jagan and schauer, " The differentiation of quality among auditors: Evidence from the non- for-profit sector", Auditing : A journal of practice & theory, vol. 19, 2000.
24. M., D. A Simunic (2012), Do joint audits improve or impair audit quality", Working paper, Baruch college, University of Houston, University of British Columbia & University of Toronto.
25. Muraz & Zieseennib (2014)," How do reputation & liability regimes affect audit quality ", discussion paper NO.14-22.
26. Noel and Repelova, Clehane (2014), " Frequently asked questions: Audit Reforms in the European Union", BDO Global. affairs, Oct.
27. Patrik Velte (2017), What do we know about empirical joint audit. <http://doi-org\10.251/afc> .
28. R. Jain, Piot, C. (2005), "Audit quality and earnings management in France. ", working paper, sup de co Montpellier.
29. Sakel, Nicol (2012), " What Do we know about joint audit? ", ICA Research committee, CA House 21 Haymarket. Yards Edinurgh 125BH,dec.
30. Salehi, Mahdi (2008), " Audit expectation gap, auditor responsibilities between India & Iran", International of business & management, vol. 105.
31. Salman, Khalid (2009), " Reviewing the audit expectation gap, literature from 1974 to 2007, vol. 1.
32. Zerni, (2013), The Entrenchment problem, Corporate Governance mechanisms & firm value, contemporary accounting research,vol.27.

## ملحق الدراسة

### قائمة استقصاء

مدرس قسم المحاسبه  
كلية التجارة - جامعة كفرالشيخ

الجزء الأول :

رقم	العبارة	يشده أو افق	محايد	لا وافق	لا وافق يشده

						١٠

الدرجة	العبرة	بشده أوافق	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشده


الرقم	العبارة	بشده أوافق	أوافق	محايد	أوافق لا	بشده أوافق لا
