

الآية الكريمة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى :

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا قِيلَ لَكُمْ تَفَسَّحُوا فِي الْمَجَالِسِ فَافْسَحُوا
يَفْسَحِ اللَّهُ لَكُمْ وَإِذَا قِيلَ انشُزُوا فَانْشُزُوا يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا
مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ﴾ (11)

صدق الله العظيم

سورة المجادلة. الآية رقم (11)

جامعة الإسراء

التفويض

أنا يحيى سليمان القبيلات أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً للمكتبات أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبهم وحسب التعليمات النافذة بالجامعة .

الاسم: يحيى سليمان القبيلات

التاريخ: 20018-5-18

التوقيع :

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "أثر الإجراءات التحليلية في تكوين رأي مدقق الحسابات القانوني المستقل (دراسة تطبيقية على مدقي الحسابات القانونيين الأردنيين)".

وقد أُجيزت بتاريخ: 2018-5-20

أعضاء لجنة المناقشة

الاسم	الجامعة	التوقيع
الدكتور شاهر فلاح العرود	رئيساً ومشرفاً	جامعة الإسراء
الدكتور عبدالحكيم مصطفى جودة	مناقشاً داخلياً	جامعة الإسراء
الاستاذ الدكتور هيثم ممدوح العبادي	مناقشاً خارجياً	جامعة عمان العربية

أنموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب : يحيى سليمان القبيلات بعنوان: "أثر الإجراءات التحليلية في تكوين رأي مدقق الحسابات القانوني المستقل (دراسة تطبيقية على مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين)".

وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم : إبراهيم طایل الحديثات

التاريخ :

التوقيع :

الإهداء

أقدم ثمرة هذا الجهد العلمي المتواضع

إلى وطني العزيز

إلى قدوتي الأولى...إلى من علمني وشجعني .. إلى روح والدي العزيز

إلى من رعتني في طفولتي ... إلى من كان دعاؤها سر نجاحي... والدتي الحنونة

إلى من قاسموني الحياة بخلوها ومرها..... إلى أشقائي وشقيقاتي

إلى من أناروا دربي بالعلم والمعرفة ... إلى من زرعوا في نفسي الإرادة

والعزيمة

إلى أساتذتي

إلى من شاركوني أسعد اللحظات منذ الصغر وحتى الآن ... إلى رفقاء الدرب في

الدراسة والعمل

إلى زملائي وأصدقائي

شكر وتقدير

أحمد الله وأشكره تعالى على ما أنعم به عليّ من فضل وتوفيق فمنحني العلم والمعرفة والقدرة على إتمام هذا الجهد المتواضع، ويسرني أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للدكتور شاهر فلاح العرود الذي تكرّم مشكوراً بقبول الإشراف على هذه الرسالة حيث قدم لي النصّح والإرشاد طيلة فترة إعدادها.

ويسرني أن أتقدم بخالص شكري وتقديري لكافة الأساتذة الكرام أعضاء
الهيئة التدريسية في جامعة الإسراء والإداريين فيها، وكذلك للأساتذة الكرام
أعضاء لجنة المناقشة الموقرة لتفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة.

فهرس المحتويات		
الصفحة	الموضوع	
أ	الآية الكريمة	
ب	تفويض الجامعة	
ج	قرار لجنة المناقشة	
د	السلامة اللغوية	
هـ	الإهداء	
و	شكر وتقدير	
ز	فهرس المحتويات	
ي	قائمة الجداول	
ك	قائمة الملاحق	
ل	الملخص باللغة العربية	
م	الملخص باللغة الإنجليزية	
1	الفصل الأول : خلفية الدراسة وأهميتها	
2	المقدمة	1-1
4	مشكلة الدراسة	2-1
4	أهمية الدراسة	3-1
5	أهداف الدراسة	4-1
6	فرضيات الدراسة	5-1
8	أنموذج الدراسة	6-1
9	التعريفات والمصطلحات الإجرائية:	7-1
10	حدود الدراسة	8-1
11	الفصل الثاني : الإطار النظري والدراسات السابقة	
12	المبحث الأول: الإجراءات التحليلية:	
12	تمهيد: الإجراءات التحليلية.	1-1-2
12	مفهوم الإجراءات التحليلية.	2-1-2
14	أهمية وأهداف الإجراءات التحليلية.	3-1-2
15	الخطوات اللازمة لإعداد وتنفيذ الإجراءات التحليلية.	4-1-2
19	أنواع الإجراءات التحليلية.	5-1-2
20	مراحل تطبيق الإجراءات التحليلية.	6-1-2
21	تطبيق الإجراءات التحليلية (النسب المالية، الاختبارات التفصيلية، تقييم المخاطر، أداء عملية التدقيق).	7-1-2
28	المبحث الثاني: تكوين رأي مدقق الحسابات	
28	تمهيد: رأي مدقق الحسابات القانوني.	1-2-2
29	معايير عملية التدقيق المتعلقة بإبداء الرأي.	2-2-2
30	مفهوم الحكم المهني لمدقق الحسابات.	3-2-2

31	الحكم المهني للمحاسب القانوني لإصدار التقرير.	4-2-2
32	الكفاءة المهنية للمحاسب القانوني لإصدار التقرير.	5-2-2
34	تكوين رأي المحاسب القانوني في البيانات المالية.	6-2-2
المبحث الثالث: الدراسات السابقة		
37	الدراسات باللغة العربية.	1-3-2
42	الدراسات باللغة الأجنبية.	2-3-2
47	ما يُميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.	3-3-2
48	الفصل الثالث : منهجية الدراسة	
49	منهج الدراسة.	1-3
49	مصادر جمع البيانات.	2-3
50	مجتمع الدراسة.	3-3
50	عينة الدراسة.	4-3
51	أداة الدراسة.	5-3
53	اختبار صدق وثبات أداة الدراسة.	6-3
55	الأساليب الإحصائية المستخدمة.	7-3
55	إجراءات الدراسة.	8-3
57	الفصل الرابع: عرض النتائج ومناقشتها	
58	تمهيد.	1-4
58	وصف خصائص عينة الدراسة.	2-4
61	الإجابة عن أسئلة الدراسة.	3-4
67	نتائج اختبار فرضيات الدراسة.	4-4
80	الفصل الخامس: مناقشة النتائج والتوصيات	
81	نتائج الدراسة.	1-5
86	التوصيات.	2-5
88	المراجع.	
95	الملاحق.	

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
1-	مقياس ليكرت الخماسي المستخدم في أداة الدراسة.	52
2-	قيم معامل الاتساق الداخلي لأبعاد أداة الدراسة.	53
3-	نتائج اختبار الارتباط المتعدد بين المتغيرات المستقلة.	54
4-	المتوسطات الحسابية لدرجات ليكرت الخماسي.	56
5-	توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس.	58
6-	توزيع أفراد العينة حسب العمر.	59
7-	توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات العمل كمدقق الحسابات.	59
8-	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي.	60
9-	توزيع أفراد العينة حسب ملكية المكتب.	60
10-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لتحليل النسب المالية.	61
11-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية للاختبارات التفصيلية.	62
12-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لتقييم المخاطر.	63
13-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لأداء عملية التدقيق.	64
14-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية للكفاءة المهنية.	65
15-	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية للحكم المهني.	66
16-	نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى: الكفاءة المهنية.	67
17-	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى من الرئيسة الأولى: تحليل النسب.	69
18-	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية من الرئيسة الأولى: الاختبارات التفصيلية.	70
19-	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الرئيسة الأولى: تقييم المخاطر.	71
20-	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الرئيسة الأولى: أداء عملية التدقيق.	72
21-	نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية: الحكم المهني.	73
22-	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى من الرئيسة الثانية: تحليل	75

النسب.		
76	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية من الرئيسة الثانية: الاختبارات التفصيلية.	-23
77	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الرئيسة الثانية: تقييم المخاطر.	-24
78	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الرئيسة الثانية: أداء عملية التدقيق.	-25

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1.	استبانة الدراسة.	95
2.	قائمة محكمي الاستبانة.	99

الملخص

أثر الإجراءات التحليلية في تكوين رأي مدقق الحسابات القانوني المستقل (دراسة تطبيقية على مدققي الحسابات القانونيين الأردنيين)

إعداد الطالب: يحيى سليمان القبيلات

إشراف الدكتور: شاهر فلاح العرود

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر الإجراءات التحليلية (تحليل النسب المالية، والاختبارات التفصيلية، وتقييم المخاطر، وأداء عملية التدقيق) على رأي مدقق الحسابات القانوني بيعديه (الكفاءة المهنية، وترشيد الحكم المهني)، ولغايات تحقيق أهداف الدراسة، فقد تم توزيع (93) استبانة، أي ما نسبته (70.5%)، من عينة الدراسة، ولغرض تحليل إجابات عينة الدراسة، فقد استخدمت الدراسة أساليب التحليل الإحصائي المتمثلة بالمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للإجابة عن أسئلة الدراسة، واختبار الانحدار الخطي البسيط والمتعدد لاختبار الفرضيات، وقد أظهرت نتائج الدراسة أن مستوى تطبيق أبعاد الإجراءات التحليلية، جاء كالاتي: حيث احتل بُعد أداء عملية التدقيق المرتبة الأولى وبدرجة مرتفعة، وجاءت نتائج السؤال الثاني: (الكفاءة المهنية)، والسؤال الثالث: (الحكم المهني) حول تكوين رأي مدقق الحسابات القانوني على التوالي بدرجة مرتفعة، وكذلك أظهرت نتائج الفرضية الرئيسة الاولى والثانية:

أنه يوجد أثر إيجابي للإجراءات التحليلية على رأي مدقق الحسابات القانوني، وقد أوصت الدراسة بضرورة تبني الهيئة العليا لمهنة مدققي الحسابات القانونيين الأردنية، والجهات الرسمية الأخرى مشروع تقرير مرفق مع تقرير مدقق الحسابات يوضح مفاهيم الإجراءات التحليلية التي تم استخدامها أثناء سير العملية التدقيقية وعند إبداء الرأي.

Abstact

Effect of Analytical Procedures on the Composition of the Opinion of the Independent Legal Auditor

(Applied Study on Jordanian Independent Legal Auditors)

Prepared by: Yahya Sulaiman Qubelat

Supervisor: Dr. Shaher Falah AlRoud

The study aims at identifying the effect of the analytical procedures (analysis of financial ratios, detailed tests, risk assessment, and performance of the audit) on forming the opinion of the legal auditors with its dimensions (professionalism, rationalization of professional judgment). In order to achieve the objectives of the study, a questionnaire is distributed to 93 to the sample of the study which represents 70.5% of the study sample. This percentage is statistically acceptable to analyze the responses of the sample members. For the purpose of analyzing the study sample responses, the statistical analysis are used such as arithmetic averages and standard deviations. Also, the simple and multiple linear regression tests are used to test the hypotheses of the study. The results of the questions show that the level of the application of the dimensions of the analytical procedures occupies the first place to a high degree. While the results of the second question (professional competence) and the third question (personal judgment) on

forming the opinion of the legal auditor are less high respectively. Whereas the results of the main hypothesis shows that there is a positive effect of analytical procedures (financial ratios analysis and risk assessment) on forming the opinion of the legal auditor. The study recommends that the Jordanian Legal Auditors Association and the other official organizations adopt a draft report attached to the auditor's report explaining the concepts of the analytical procedures used during the process and when expressing the opinion.

The results of the questions showed that the level of application of the dimensions of the analytical procedures, where after the performance of the audit was ranked first and at a high level such as arithmetic averages and standard deviations to answer the study questions.