

أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية
المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان

أعدت من قبل:

سليمان نصر أبو جودة

أشرف عليها:

الدكتور فارس جميل حسين الصوفي

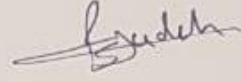
قدمت هذه الرسالة إلى كلية الأعمال كجزء من متطلبات الحصول على درجة الماجستير في
المحاسبة

آب / ٢٠١٩

جامعة الإسراء

التفويض

أنا سليمان نصر محمد ابوجوده أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي للمكتبات أو الشركات أو الهيئات أو الأشخاص المعنية بالأبحاث والدارسات العلمية عند طلبها.



التوقيع:

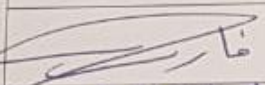
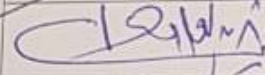
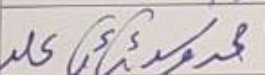
التاريخ: ١٤٤٠هـ / ٢٠١٩

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان"

وقد أجازت بتاريخ 26/8/2019

أعضاء لجنة المناقشة

التوقيع	أعضاء لجنة المناقشة	
	رئيساً ومشرفاً	الدكتور / فارس الصوفي
	مناقشاً داخلياً	الدكتور / يزن العرود
	مناقشاً خارجياً	الدكتور / أحمد كلبونة

إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب سليمان نصر محمد ابوجودة بعنوان: " أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان " ولقد أصبحت سليمة من الناحية اللغوية.

الاسم: أمينة عبد الكريم أبو جودة ماجستير لغويات (اللغة العربية وآدابها)

التوقيع: أمينة

التاريخ: ٢٠١٩ / ٠٤ / ٢٨

ج

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة الإسراء

كلية الاعمال

قسم المحاسبة

أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة
عمان

اعداد الطالب: سليمان نصر محمد ابوجودة

الفصل الصيفي

2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقَدْ عَلِمْنَا مَا

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

صدق الله العظيم (البقرة- 32)

الشكر والتقدير

مههما تقدمنا وفُتحت أمامنا طرق النجاح، ووصلنا لكل ما نلحم به، علينا أن نتذكر من كان سبباً في نجاحنا من ساندنا، وأمسك بيدنا للاستمرار في طريقنا للنجاح والتقدم، هم الذين من وجودهم خُلق النجاح، والإبداع، فمههما عبرنا لهم، فالكلمات قليلة بحقهم، فمن واجبنا أن نقدم لهم التقدير، والشكر.

أحمد الله وأشكره تعالى على ما أنعم به علي من فضل وتوفيق، فمنحني العلم والمعرفة والقدرة على إتمام هذا الجهد المتواضع، ويسرني أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور فارس الصوفي الذي تكرم بقبول الإشراف على هذه الرسالة حيث قدم لي النصح والإرشاد طيلة فترة إعدادها.

ويسرني أن أتقدم بخالص شكري وتقديري لكافة الأساتذة الكرام أعضاء الهيئة التدريسية في جامعة الاسراء والإداريين فيها، وكذلك للأساتذة الكرام أعضاء اللجنة المشرفة على المناقشة الموقرة ممثلة بكل من:

الدكتور: فارس الصوفي.

الدكتور: احمد كلبونة

الدكتور: يزن العرود

وتفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة، كما وأتقدم بالشكر لكل من أسهم في إنجاز هذا الجهد سواءً بالتشجيع أو المساندة.

الإهداء

إهداء

إلى الوالدين..... فلولاهما لما وُجِدْتُ في هذه الحياة، ومنهما تعلَّمت الصمود، مهما كانت الصعوبات.

إهداء

إلى أشقائي وشقيقاتي..... إلى من أتمنى لهم حياة مشرقة ودروبا منيرة كنور الصباح، وتفقاً على مر الأيام.

إهداء

إلى أساتذتي الكرام.....، فمنهم استقيتُ الحروف، وتعلَّمت كيف أنطق الكلمات، وأصوغ العبارات، وأحتكم إلى القواعد في مجال دراستي.

إهداء

إلى الزملاء والزميلات.....، الذين لم يدَّخروا جهداً في مدِّي بالمعلومات والبيانات.

أهدي إليكم رسالة الماجستير.

قائمة المحتويات		
رقم الصفحة	الموضوع	
أ	العنوان.	١
ب	الآية.	٢
ت	الشكر والتقدير.	٣
ث	الاهداء.	٤
ج	المحتويات.	٥
ذ	الاشكال.	٦
ذ	الجداول.	٧
ر	الملخص.	٨
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة.		
٢	المقدمة.	1-1
٣	مشكلة الدراسة.	2-1
٤	أهمية الدراسة.	3-1
٤	أهداف الدراسة.	4-1
٤	فرضيات الدراسة.	5-1
٥	أنموذج الدراسة.	6-1
٦	متغيرات الدراسة.	7-1

٨	حدود الدراسة.	8-1
٨	مجتمع وعينة الدراسة.	9-1
9	تعريفات الإجرائية.	10-1
الفصل الثاني:		
الإطار النظري والدراسات السابقة.		
	المبحث الأول: جودة التدقيق.	١-٢
١٠	المقدمة.	
١٠	مفهوم جودة التدقيق.	١-١-٢
١١	أهمية جودة التدقيق.	٢-١-٢
١١	مفهوم جودة التدقيق الصناعية.	٣-١-٢
١٢	اثر جودة التدقيق في الازمات.	٤-١-٢
١٢	العوامل المؤثرة في جودة التدقيق	٥-١-٢
١٦	مواصفات الرأي عند كتابة التقرير	٦-١-٢
	المبحث الثاني: جودة الأرباح.	
	مقدمة.	
١٧	مفهوم جودة الأرباح.	١-٢-٢
١٨	أهمية جودة الأرباح.	٢-٢-٢
١٨	مقاييس جودة الأرباح.	٣-٢-٢
٢٠	العوامل المؤثرة في جودة الأرباح.	٤-٢-٢
المبحث الثالث: أسلوب جمع البيانات.		

٢١	مقدمة	
الفصل الثالث: الدراسات السابقة		
٢٤	الدراسات باللغة العربية.	1-3
٣١	الدراسات باللغة الاجنبية.	٢-٣
٣٥	أهم المقارنات بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.	٣-٣
٣٧	ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة.	٤-٣
الفصل الرابع: التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات		
المبحث الأول: التحليل الاحصائي واختبار الفرضيات		
٣٨	المقدمة	١-١-٤
المبحث الثاني: الاحصاء الوصفي		
٣٩	الإحصاء الوصفي للمتغير التابع "جودة الأرباح".	١-٢-٤
٤٢	الإحصاء الوصفي للمتغيرات المستقلة.	٢-٢-٤
٤٢	الإحصاء الوصفي للمتغير المستقل "حجم مكتب التدقيق".	٣-٢-٤
٤٤	الإحصاء الوصفي للمتغير المستقل "التخصص لدى مكاتب التدقيق".	٤-٢-٤
٤٥	الإحصاء الوصفي للمتغير المستقل "فترة التدقيق".	٥-٢-٤
المبحث الثالث: اختبار الفرضيات.		
٤٧	اختبار الفرضية الرئيسية الأولى.	١-٣-٤

٤٩	اختبار الفرضية الرئيسية الثانية.	٢-٣-٤
٤٩	اختبار الفرضية الفرعية الأولى.	٣-٣-٤
٥١	اختبار الفرضية الفرعية الثانية.	٤-٣-٤
٥٣	اختبار الفرضية الفرعية الثالثة.	٥-٣-٤
٥٥	المبحث الرابع: ملخص اختبار الفرضيات.	١-٤-٤
٥٦	المبحث الخامس: مدى توافق الفرضيات مع الدراسات السابقة	١-٥-٤
الفصل الخامس:		
النتائج والتوصيات		
المبحث الأول: النتائج والتوصيات		
٦٠	النتائج.	١-١-٥
٦١	التوصيات.	٢-١-٥
المبحث الثاني: قائمة المراجع		
٦٣	المراجع باللغة العربية.	٢-٢-٥
٦٥	المراجع باللغة الاجنبية.	٣-٢-٥

ش

الجداول

رقم الصفحة	البيان	رقم الجدول
٦	متغيرات الدراسة	جدول رقم (١)
٣٥	أهم المقارنات بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.	جدول رقم (٢)
٤١	التكرار والنسب المئوية لجودة الأرباح لدى الشركات	جدول رقم (٣)
٤٤	التكرار والنسب المئوية للشركات المدققة من قبل كبرى مكاتب التدقيق	جدول رقم (٤)
٤٥	التكرار والنسب المئوية للشركات المدققة من قبل مدققين متخصصين	جدول رقم (٥)
٤٧	التكرار والنسب المئوية لبقاء شركة التدقيق أكثر من ٣ سنوات	جدول رقم (٦)
٤٨	اختبار الفرضية الأولى Binominal Test	جدول رقم (٧)
٥١	اختبار "أثر حجم مكتب التدقيق على جودة الأرباح" Binary Logistic	جدول رقم (٨)
٥٣	اختبار "أثر التخصص لدى مكتب التدقيق على جودة الأرباح" Binary Logistic	جدول رقم (٩)
٥٥	اختبار "أثر فترة التدقيق على جودة الأرباح" Binary Logistic	جدول رقم (١٠)
٥٦	ملخص اختبار الفرضيات	جدول رقم (١١)

ض

رقم الصفحة	البيان	رقم الشكل
٥	أنموذج الدراسة.	شكل رقم (١)
٤٢	الشركات التي لديها جودة أرباح والشركات التي ليس لديها جودة أرباح	شكل رقم (٢)

أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان

إعداد

سليمان نصر أبو جودة

المشرف

الدكتور فارس الصوفي

الملخص

هدفت هذه الرسالة الى دراسة أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان وتأتي أهمية هذه الدراسة من خلال الوقوف على أثر جودة التدقيق على جودة الأرباح بالنسبة لأصحاب المصالح في المنشأة، إضافة الى أهمية الأرباح للمستثمرين والتي تعطي مؤشرًا على نجاح الشركات في تحقيق هدفها الأساسي المتمثل في تعظيم ثروة المساهمين. تكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة الأردنية المدرجة في بورصة عمان والبالغ عددها (٦١) شركة، وعينة الدراسة (٥٩) شركة حيث تم استبعاد شركتين لعدم توفر بيانات خلال فترة الدراسة ، وسيتم اختبار المتغير التابع (جودة الأرباح) من خلال نتائج Binominal Test والذي يقارن توزيع المشاهدات الفعلية مع المشاهدات الافتراضية، اما المتغيرات المستقلة (حجم المكتب، التخصص، فترة التدقيق) والتي تمثل جودة التدقيق فسيتم اختبارها عن طريق Binary Logistic، اظهرت النتائج ان هنالك مؤشرات إحصائية لوجود جودة أرباح بشكل منخفض في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان خلال فترة الدراسة ٢٠١٦-٢٠١٢ حيث تبين من ان نسبة الشركات الصناعية التي لديها جودة في الأرباح أقل من نصف شركات العينة،وقد اوصت رساله ضرورة وجود تشريعات تلزم الشركات بتدوير مدقق الحسابات وخلال فترة لا تزيد عن ثلاثة سنوات بحيث يكون هذا التدوير اجباري لتغيير مكتب التدقيق وليس فقط شريك التدقيق وضرورة العمل على وجود مدققين متخصصين في مجالات الصناعة المختلفة والاياعاز لمكاتب التدقيق بتأهيل وتدريب المدققين بما يتلائم مع طبيعة وعمل الشركات المتخصصة.