



أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية (من وجهة نظر المحاسبين القانونيين المستقلين الأردنيين)"

## **The Impact of Auditing Risks on Evaluating Continuity of Jordanian**

**Industrial Join-Stock Companies**

**(from the perspective of Jordanian Independent Chartered**

**Accountants)**

إعداد الطالب

إياد عيسى رجب الفقهاء

**AA0507**

إشراف عليها

الدكتور: هيثم إدريس المبيضين

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة

كلية الأعمال

جامعة الإسرائ

عمان - الأردن

**الفصل الثاني من العام الدراسي 2019/2018**

## الآية

قال تعالى ﴿ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ﴾

(11) المجادلة

## أنموذج تفويض

أنا إياد عيسى رجب الفقهاء، أفوض جامعة الإسراء بتزويد نسخ من رسالتي الموسومة بـ " أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية ( من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الأردنيين) "

للمكتبات، أو المؤسسات، أو الهيئات، أو الأشخاص عند طلبها .

التوقيع :

التاريخ : 2019 /5 / 29

## قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة بعنوان (أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية (من وجهة نظر المحاسبين القانونيين المستقلين الاردنيين )

وأجيزت بتاريخ 2019 / 5 / 29

الاسم	أعضاء لجنة المناقشة	التوقيع
1- د. هيثم إدريس المبيضين	مشرفاً ورئيساً	
2- د. سيف عبيد ارحيل الشبيل	عضواً خارجياً	
3- د. شاهر فلاح العرود	عضواً داخلياً	

## أموذج إقرار السلامة اللغوية

لقد قمت بمراجعة رسالة الطالب إياد عيسى رجب الفقهاء، بعنوان "أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية (من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الأردنيين)"

وأصبحت سليمة من الناحية اللغوية .

الاسم : الأستاذ إبراهيم طایل حمدي الحديثات

التاريخ: 29 / 5 / 2019

التوقيع :

## الإهداء

إلى والدي الغالي قرّة عيني الذي مهّد لي طريق العلم

إلى والدتي التي ملأت عليّ الدنيا بدعواتها

إلى كل من كان لي سنداً

إلى جميع إخواني و أخواتي و أحبائي

إلى جميع أصدقائي الذين ساهموا في إنجاح هذا العمل

حفظكم الله جميعاً وسدد خطاكم

## شكر و تقدير

أشكر الخالق عز وجل الذي وفقنا بعناية لإنجاز هذا العمل، و نحمده ونسأله التوفيق في القول، والعمل، كما أتقدم بجزيل الشكر إلى عطفة الاستاذ الدكتور احمد النصيرات و اتقدم ايضا بالشكر الجزيل الى عميد كلية الاعمال الاستاذ الدكتور محمود نور ورئيس قسم المحاسبة الدكتور محمد مخلوف و الدكتور هيثم المبيضين الذي أشرف على رسالتي، والذي لم يبخل علينا بنصائحه القيّمة وتوجيهاته الصائبة، كما أتقدم بالشكر إلى الأساتذة الأفاضل في كلية إدارة الأعمال قسم المحاسبة، حفظهم الله ورعاهم لما قدموه من جهد، وعلم لي ولزملائي طلبة الماجستير .

كما أتقدم بمزيد من الامتنان إلى الأساتذة الكرام الذين تشرفوا بحضورهم لمناقشة هذه الرسالة، وأشكر رئيس الجامعة، وأعضاء الهيئتين التدريسيّة والإداريّة الذين منحوني شرف الالتحاق بهذا الصرح العلمي الشامخ، والنهل من نبع علمه وتميزه.

كما أشكر كل من ساهم من قريب أو بعيد في هذا العمل ولو بفكرة صغيرة، أو دعوة صادقة لنا بالنجاح، راجين من الله عز وجل أن يتقبل منا هذا العمل، ويجعله خالصاً لوجهه الكريم.

و آخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين

## فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية
ب	أنموذج التفويض
ج	قرار لجنة المناقشة
هـ	الإهداء
و	الشكر
ز	فهرس المحتويات
ي	قائمة الجداول
ك	جدول الأشكال
ل	ملخص الدراسة باللغة العربية
ن	ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية
1	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة
2	مقدمة
3	مشكلة الدراسة
3	أسئلة الدراسة
4	أهمية الدراسة
4	أهداف الدراسة
5	فرضيات الدراسة



6	متغيرات الدراسة
6	التعريفات الإجرائية
7	حدود الدراسة
8	الفصل الثاني: الإطار النظري و الدراسات السابقة
9	المبحث الأول: مخاطر التدقيق
24	المبحث الثاني: فرض استمرارية
45	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
46	الدراسات العربية
48	الدراسات الأجنبية
50	ما يميز الدراسة
52	الفصل الثالث: الطريقة و الإجراءات(المنهجية)
53	منهجية الدراسة
53	مجتمع الدراسة
54	عينة الدراسة
54	مصادر الحصول على البيانات
55	أداة الدراسة
56	صدق الاستبانة وثباتها
58	إجراءات الدراسة
58	الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
60	الفصل الرابع: تحليل البيانات
61	المعلومات العامة لأفراد عينة الدراسة

63	وصف متغيرات الدراسة
70	اختبار صلاحية البيانات
72	اختبار الفرضيات
79	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات
85	المراجع
92	الملاحق

## قائمة الجداول

الرقم	الموضوع	الصفحة
	ما يميز هذه الدراسة	51
1	فقرات الاستبانة	56
2	مقياس ليكرت الخماسي	57
4	قياس ثبات الاتساق الداخلي معاملات كرونباخ ألفا	58
5	المعيار الإحصائي لتفسير المتوسطات الحسابية لمتغيرات الدراسة، وتحديد الأهمية النسبية	60
6	المعلومات العامة لأفراد عينة الدراسة	62
7	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير مخاطر الاكتشاف	64
8	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير المخاطر المتأصلة/الموروثة	66
9	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير مخاطر الرقابة	67
10	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لأبعاد مخاطر التدقيق	69
11	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغير الاستمرارية	69
12	التوزيع الطبيعي للمتغيرات	71
13	معاملات الارتباط للمتغيرات المستقلة	72
14	معامل تضخم التباين (VIF) Variance Inflation Facto	72
15	نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد الاختبار للفرضية الرئيسية	74
16	نتائج اختبار تحليل الانحدار الخطي المتدرج للفرضية الرئيسية	75
17	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الأولى	76
18	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثانية	77
19	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة	78



## جدول الأشكال

الصفحة	الموضوع	الرقم
5	أنموذج الدراسة	1

## أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية (من وجهة نظر المحاسبين القانونيين المستقلين الأردنيين)

إعداد الطالب

إياد عيسى رجب الفقهاء

إشراف

الدكتور: هيثم إدريس المبيضين

ملخص

هدفت هذه الدراسة الى معرفة بيان أثر مخاطر التدقيق على تقييم استمرارية الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وتوضيح أثر أبعاد مخاطر التدقيق (مخاطر المتأصلة/الموروثة، ومخاطر الرقابة، ومخاطر الاكتشاف) على تقييم استمرارية الشركات الصناعية. واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة؛ لدراسة الظاهرة، واختبار الفرضيات، واعتمد الباحث على الاستبانة لجمع البيانات الأولية من أفراد عينة الدراسة، بحيث تم تطويرها بناء على دراسات سابقة وعدة الاستبانة من مجموعة من الفقرات بلغت (57) فقرة قُسمت لتقيس أبعاد مخاطر التدقيق. استهدف الباحث المحاسبين القانونيين المستقلين في مكاتب وشركات التدقيق.

وُزعت (430) استبانة على الفئة المستهدفة بطريقة عشوائية، وتبين وجود (16) استبانة غير صالحة للتحليل الإحصائي وكان عدد الاستبانات الصالحة للتحليل الإحصائي (386) استبانة، اعتمد الباحث على مجموعة من الاختبارات الإحصائية مستخدماً برنامج (SPSS)؛ لتحليل البيانات، من أهمها: مقاييس النزعة المركزية والتشتت، واختبار ارتباط بيرسون، وتحليل الانحدار الخطي البسيط.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن أبعاد مخاطر التدقيق (مخاطر الاكتشاف، والمخاطر المتأصلة/الموروثة، ومخاطر الرقابة) أثراً دالاً إحصائياً على الاستمرارية، وترتبط أبعاد مخاطر التدقيق مع الاستمرارية برابط قوي، وكلما تمت السيطرة على مخاطر التدقيق انعكس بالإيجاب على تقييم الاستمرارية للشركات الصناعية، ولأبعاد مخاطر التدقيق قدرة تفسيرية على تقييم الاستمرارية مقدارها (28%)، و بينت النتائج أن المتأصلة والموروثة تمتلك القدرة التفسيرية الأكبر على تقييم الاستمرارية بين أبعاد مخاطر التدقيق، وأقلها يعود لمتغير الرقابة، وللنظام الرقابي الجيد دور في تقليل مخاطر التدقيق، لكن

أهميته متوسطة، بحيث يمكن للمدقق أن يعتمد عليه في تقليل مستوى المخاطر المتعلقة بالملاءمة، لكن لا يُعتبر بديلًا عن باقي الاحتياطات الواجب اتباعها للسيطرة على تلك المخاطر.

وأوصت الدراسة باستخدام خطوات اجراءات وخطط عملية لتقليل من المخاطر المتأصلة والموروثة لما لها من قدرة تفسيرية كبيرة لتقييم الاستمرارية وان تقييم الاستمرارية يعتمد بشكل كبير جداً على المخاطر ( المتأصلة و الموروثة و الاكتشاف ) على مواجهة الأخطاء المستقبلية و ضمان استمرارية الشركة .

# **The Impact of Auditing Risks on Evaluating Continuity of Jordanian**

## **Industrial Joint-Stock Companies**

**(from the perspective of Jordanian Independent Chartered  
Accountants)**

**Prepared by**

**Eyad Aissa Rajab Al-Foqaha**

**Supervision**

**D. Hitham Edres Almobeideen**

### **Abstract**

This study aimed to identify the impact of auditing risks on evaluating continuity of Jordanian industrial joint stock companies. It elucidates the range of auditing risks (rooted / inherited, Control, and disclosure, on continuity evaluation of industrial companies).

The researcher used the descriptive analytical method in studying the phenomenon and testing hypotheses. he used a questionnaire in collecting preliminary data from members of the study sample. The questionnaire was modified in compliance with past studies. The number of items were (57) and were divided to measure the range of auditing risks.

The researcher targeted independent chartered accountants in offices and auditing companies. (430) copies were randomly distributed to the targeted sect;  
(16) of them were invalid, while (386) were valid for statistical analysis.

The researcher used a group of statistical tests using (SPSS) program to analyze data of which the foremost were:



Central trend dispersion, Pearson test, and simple linear regression analysis.

The study came up to a set of findings the most important of which were disclosure risks, inherited, and controlled ones that had a statistical function on continuity. Auditing risks were found to be strongly related to continuity. The better the control was over auditing risks, the more positive the effect on the continuity of industrial companies was. Auditing risks have an explanatory capability of 28% regarding continuity evaluation.

The findings also revealed that the rooted and inherited had the maximum explanatory capability in evaluating auditing risks, but the minimum was attributed to control variable.

The new control system plays a role in decreasing auditing risks, with an intermediary significance which encourages the auditor to depend on it for reducing risks of suitability. It can never be taken as an alternative for other precautions which must be followed to have a control over such risks.

The study recommended adopting plans and procedures to minimize the rooted and inherited as they have a great explanatory capability in evaluating continuity whose assessment greatly depends on the risks (rooted, inherited, and disclosed) to face future dangers and secure company continuity.

