

تقييم جودة المراجعة الخارجية في ضوء المعيار الدولي (ISQC1)

لجودة المراجعة في البيئة الليبية

محمد حسن محمد الكميبي

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية



تقييم جودة المراجعة الخارجية في ضوء المعيار الدولي (ISQC1) لجودة

المراجعة في البيئة اللببية

محمد حسن محمد الكميبي

بمب مقدم لنبل درجة الدكتوراه الفلسفة في المحاسبة

كلية الاقصاد والمعاملات

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

يناير 2020

DECLARATION OF THESIS AND COPYRIGHT

إقرار البحث العلمي وحق النشر

Student's Full Name/ اسم الطالب بالكامل	MOHAMED HASAN MOHAMED ELKMESHI		
Academic Session الفصل الدراسي	2018/2019	Matric No./ رقم التسجيل الجامعي	4130109
Research Title/ عنوان البحث	تقييم جودة المراجعة الخارجية في ضوء المعيار الدولي (ISQC1) جودة المراجعة في البيئة الليبية		

I hereby declare that the work in this thesis/ project is my own except for quotations and summaries which have been duly acknowledged/

إني أقر وأعترف بأن هذا البحث من عملي وجهدي الشخصي، أما المقتطفات والاقتباسات فقد أشرت إلى مصادرها في هامش البحث.

I acknowledged that Universiti Sains Islam Malaysia reserves the right as follows/

أقر بأن تحتفظ جامعة العلوم الإسلامية الماليزية بالحقوق التالية:

1- The thesis/ postgraduate project paper is the property of Universiti Sains Islam Malaysia.

إن ملكية هذا البحث العلمي لجامعة العلوم الإسلامية الماليزية.

2- The library of Universiti Sains Islam Malaysia has the right to publish my thesis/ postgraduate project paper as online open access (full text) and make copies for the purpose of research or teaching and learning only.

تحتفظ مكتبة جامعة العلوم الإسلامية الماليزية بحق النشر لهذا البحث العلمي أو المشروع العلمي على الإنترنت (البحث الكامل) وحق الطباعة بهدف إجراء البحث العلمي أو المشروع العلمي أو التعليم والتعلم فقط.

.....
Student's Signature
Mohamed Hasan Mohamed Elkmeshi

.....
Supervisor's Signature
Abdullah Moh'd Ahmed Ayedh

.....
(Date)

.....
(Date)

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين على فضله وامتنانه، والشكر له سبحانه وتعالى على توفيقه واحسانه، أن وفقني لإتمام هذا العمل. والصلاة والسلام على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وأصحابه ومن تبع هديه وسنته إلى يوم الدين، أما بعد:

يسرني في هذا المقام أن أتوجه بأسمى آيات الشكر والتقدير للأستاذ الفاضل الدكتور عبد الله محمد أحمد عائض المشرف على رسالتي على ما أسداه لي من نصح وتوجيه وإرشاد خلال فترة إعداد هذه الرسالة، والذي غمرنا بأخلاقياته وتعامله ورقة تواضعه، فجزاه الله عنا خير الجزاء، كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير للأستاذ الفاضل الدكتور خير الفيصل بن خير المشرف الثاني على هذه الرسالة، كما أشكر الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة لقبولهم مناقشة واثراء هذا العمل.

كما يسرني التقدم بجزيل الشكر والامتنان لوالدي وزوجتي وأبنائي لصبرهم ودعمهم خلال فترة دراستي.

كما أتقدم بالشكر الجزيل أيضاً إلى مركز الدراسات العليا، وإلى جامعة العلوم الإسلامية الماليزية، وإلى عميد وأعضاء هيئة التدريس بكلية الاقتصاد والمعاملات، وإلى كل من مد إلي يد المساعدة أو ساهم في اتمام هذا العمل، فجزاهم الله عني جميعاً خير الجزاء.

ABSTRAK

Kualiti pengauditan rendah yang, satu merupakan masalah dalam bidang pengauditan. Lni menyebabkan bautanbahys dalam risiko pengavditan yang menyasarkan keyakinan benefisini semakin readah. Oleh itu, kajian ini bertujuan untuk mengesahkan impak dimensi agama terhadap kualiti pengauditan di Libya dengan menggunakan ISQC1 Untuk mencapai matlamat kajian ini, berdasarkan kepada model persamaan struktur (SEM) untuk pengujian model keseluruhan kajian berasaskan kaedah analisis deskriptif, mereka bentuk set soalan temuduga dan diproses dengan mengagihkannya kepada sampel rawak basi populasi kajian, iaitu jabatan audit luaran. Data telah diproses selepas senua maklumat maklumat diperolehi dan diproses dengan menggunakan SPSS dan AMOS menerusi beberapa kaedah statistik metalvi analisis empirikal. Hasil analisis kajian mendapati bahawa wujudnya aplikasi relatif yang diperkenalkan oleh pejabat audit untuk keperluan kawalan standard kualiti (ISQC1) (kecuali dokumentasi) telah memberi kesan positif terhadap prestasi profesional mereka. Kajian ini juga mendapati bahawa dimensi agama juru audit mempunyai kesan yang signifikan dalam hubungan di antara tahap kepatuhan para juru audit dengan piawaian kawalan kualiti (ISQC1) dan kualiti pengauditan. Kajian ini diakhiri dengan beberapa cadangan yang akan mengangkat martabat profesion pengauditan dan meningkatkan kualiti perkhidmatannya. Namun, kepentingan yang utama adalah keperluan untuk mengkaji semula akta yang menjadi punca kuasa kepada profesion pengauditan itu No 116 tahun 1973 yang secara umumnya digunakan oleh pihak berkuasa basi memasukkan dalamnya akta-akta yang berkaitan dengan aplikasi mandatori piawaian kawalan kualiti.

الملخص

يشكل تدني مستوى جودة المراجعة وانخفاض سمعتها مشكلة رئيسية تواجه مهنة المراجعة، مما ترتب عليه تعدد محاطر المراجعة وازديادها، فضلاً عن زعزعة الثقة لدى الأطراف المستفيدة والمعتمدة على خدمات مهنة المراجعة، لذا هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى التزام مكاتب المراجعة الليبية بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (ISQC1) والصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) لعام (2009)، كما هدفت الدراسة إلى التحقق من وجود أثر للبعد الديني على جودة المراجعة في البيئة الليبية في ضوء المعيار (ISQC1). ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على النمذجة بالمعادلة البنائية (SEM) لاختبار النموذج الكلي للدراسة، وذلك من خلال اتباع المنهج الوصفي التحليلي، وتصميم استبانة وتوزيعها على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة والمتمثل في مكاتب المراجعة الخارجية، وقد جرى معالجة البيانات بعد تجميعها وتفريغها عن طريق برنامج (SPSS) و (AMOS) باستخدام مجموعة من الأدوات الاحصائية على رأسها التحليل العاملي التوكيدي، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود تطبيق نسبي من قبل مكاتب المراجعة لمتطلبات معيار رقابة الجودة (ISQC1) (فيما عدا عنصر التوثيق) وهو ما يؤثر إيجابياً على أدائهم المهني. كما توصلت الدراسة إلى أن البعد الديني لمراجعي الحسابات يؤثر بدرجة مقبولة على العلاقة بين مدى التزام المراجعين بمعيار رقابة الجودة (ISQC1) وجودة المراجعة. وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات التي من شأنها أن تساهم في الرفع من مكانة مهنة المراجعة وتعزيز جودة خدماتها أهمها ضرورة إعادة النظر في قانون مزاوله مهنة المراجعة رقم 116 لسنة 1973 بشكل عام من قبل الجهات المختصة، وضرورة تضمينه مواد قانونية تتعلق بالزامية تطبيق معايير الرقابة على الجودة.

ABSTRACT

The decline in auditors' reputation and auditing quality is considered a major problem faced by the audit profession. This results in the increasing proliferation of audit risks, thereby undermining confidence among the beneficiaries and those who depend on the audit services. Therefore, this study aimed to identify the extent to which Libyan audit offices adhere to the application of International Standard on Quality Control (ISQC1) guidelines issued in 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). It also examined the impact of the religious dimension in the light of ISQC1 on the auditing standard quality. To achieve the objectives of the study, a set of questionnaires was designed as an instrument to collect information from the external auditing offices as the target audience using random sampling techniques. Descriptive and inferential statistics tools such as Statistical Package for Social Sciences (SPSS) and Analysis of Moment Structures (AMOS) software were used to analyse the data. A model based on the Structural Equation Modelling (SEM) was developed and used for confirmatory factor analysis. The study findings revealed that audit offices relatively applied the ISQC1 requirements except for the 'documentation' factor, which had positive influences on the performance. The study also found that the auditors' religious dimension had a reasonable degree of influence towards the relationship between the extent of auditors' compliance with the quality control standard (ISQC1) and the quality of the audit. The study concluded with a set of recommendations that would contribute and promote the rise of the audit profession status and enhance the quality of audit services. The most prominent suggestion is the request to review the Law of Practising Audit Profession No. 116 of 1973 in its entity by competent authorities and the need to include legal articles relation to the mandatory application of control standards to ensure quality auditing processes.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع	
ب	الإقرار	
ج	الشكر والتقدير	
د	ABSTRAK	
هـ	الملخص	
و	ABSTRACT	
ز	فهرس المحتويات	
ي	قائمة الجداول	
ن	قائمة الأشكال	
ع	قائمة الملاحق	
1	الفصل الأول: المقدمة	1
1	مقدمة الفصل	0.1
1	خلفية الدراسة	1.1
4	مشكلة الدراسة	2.1
9	أسئلة الدراسة	3.1
9	أهداف الدراسة	4.1
10	أهمية الدراسة	5.1
15	حدود الدراسة	6.1
15	هيكل الدراسة	7.1
18	الفصل الثاني: جودة المراجعة	2
18	مقدمة	1.2
18	الجودة	2.2
25	جودة المراجعة	3.2
49	أبرز جهود المنظمات المهنية الأجنبية والعربية حول جودة المراجعة	4.2
60	المعايير الدولية لرقابة الجودة	5.2
65	مزايا نظام الرقابة على جودة المراجعة	6.2

67	قياس وتقييم جودة المراجعة	7.2
69	ملخص الفصل	8.2
70	الفصل الثالث: الدراسات السابقة	3
70	مقدمة	1.3
70	رقابة جودة المراجعة	2.3
84	مشاكل تطبيق جودة المراجعة	3.3
91	عناصر رقابة الجودة وفق المعيار الدولي لجودة المراجعة ISQC1	4.3
115	عوامل أخرى تؤثر في جودة المراجعة	5.3
131	البعد الديني ودوره في تعزيز جودة المراجعة	6.3
136	التعقيب على الدراسات السابقة	7.3
142	ما يميز الدراسة	8.3
143	النظريات العلمية المستخدمة وعلاقتها بفرضيات الدراسة	9.3
147	النموذج النظري للدراسة	10.3
148	فرضيات الدراسة	11.3
151	متغيرات الدراسة	12.3
154	الفصل الرابع: منهجية الدراسة	4
154	مقدمة	1.4
154	منهجية الدراسة	2.4
156	أسئلة الدراسة	3.4
157	تصميم الدراسة	4.4
160	مجتمع وعينة الدراسة	5.4
166	مصادر البيانات	6.4
171	الأساليب والمعالجات الإحصائية المستخدمة في الدراسة	7.4
174	التحليل الإحصائية	8.4
176	ملخص الفصل	9.4
177	الفصل الخامس: التحليل الاحصائي واختبار فرضيات الدراسة	5
177	مقدمة	1.5

177	التحليل الوصفي لعينة الدراسة	2.5
208	تحليل البيانات	3.5
214	التحليل باستخدام أموس	4.5
215	التحليل العاملي التوكيدي	5.5
264	نموذج القياس المتكامل للدراسة	6.5
270	نموذج البناء المتكامل للدراسة	7.5
274	اختبار فرضيات الدراسة	8.5
309	ملخص الفصل	9.5
310	الفصل السادس: الخاتمة	6
310	مقدمة	1.6
310	ملخص الدراسة	2.6
316	نتائج الدراسة	3.6
324	توصيات الدراسة	4.6
324	قيود الدراسة	5.6
326	المراجع	
342	قائمة الملاحق	

قائمة الجداول

الصفحة	البيان	رقم الجدول
91	علاقة بعض الدراسات السابقة بالمعيار الدولي لجودة المراجعة ISQC1	1.3
139	ملخص للدراسات السابقة الليبية	2.3
165	جدول سيكاران	1.4
169	محاو الاستبانة	2.4
170	مقياس جدول ليكارت الخماسي	3.4
173	معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات وصدق الاستبانة	4.4
178	توزيع عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي	1.5
179	توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	2.5
180	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	3.5
181	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	4.5
181	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص	5.5
182	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	6.5
183	توزيع عينة الدراسة حسب عدد مراجعي مكتب المراجعة	7.5
184	توزيع عينة الدراسة حسب مجال عمل مكتب المراجعة	8.5
185	توزيع عينة الدراسة حسب الشهادات المهنية	9.5
185	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور مسؤوليات القيادة	10.5
188	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور متطلبات السلوك المهني	11.5
191	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور قبول واستمرار العلاقات مع العملاء	12.5
194	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور الموارد البشرية	13.5
196	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور أداء العمليات	14.5
199	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور المراقبة	15.5
201	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور التوثيق	16.5

203	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور جودة المراجعة	17.5
205	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار المعنوية لمحور البعد الديني	18.5
210	احصائية توزيع الاستبيان ومعدل الإستجابة	19.5
211	اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات	20.5
217	مؤشرات حسن المطابقة	21.5
219	الفقرات المحذوفة من متغير مسؤوليات القيادة	22.5
220	مؤشرات تحسين نموذج مسؤوليات القيادة	23.5
221	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس مسؤوليات القيادة	24.5
222	التقديرات المعيارية لنموذج مسؤوليات القيادة	25.5
224	الفقرات المحذوفة من متغير متطلبات السلوك المهني	26.5
226	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس متطلبات السلوك المهني	27.5
227	التقديرات المعيارية لنموذج متطلبات السلوك الأخلاقي	28.5
229	الفقرات المحذوفة من متغير قبول واستمرار العلاقات مع العملاء	29.5
231	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس قبول واستمرار العلاقات مع العملاء	30.5
232	التقديرات المعيارية لنموذج قبول واستمرار العلاقات مع العملاء	31.5
234	الفقرات المحذوفة من متغير الموارد البشرية	32.5
235	مؤشرات تحسين نموذج الموارد البشرية	33.5
237	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس الموارد البشرية	34.5
238	التقديرات المعيارية لنموذج الموارد البشرية	35.5
240	الفقرات المحذوفة من متغير أداء العمليات	36.5
240	مؤشرات تحسين نموذج أداء العمليات	37.5
242	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس أداء العمليات	38.5
243	التقديرات المعيارية لنموذج أداء العمليات	39.5
2415	الفقرات المحذوفة من متغير المراقبة	40.5
247	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس المراقبة	41.5
248	التقديرات المعيارية لنموذج المراقبة	42.5
250	الفقرات المحذوفة من متغير التوثيق	43.5

251	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس التوثيق	44.5
252	التقديرات المعيارية لنموذج التوثيق	45.5
254	الفقرات المحذوفة من متغير رقابة الجودة	46.5
255	مؤشرات تحسين نموذج رقابة جودة المراجعة	47.5
257	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس رقابة جودة المراجعة	48.5
258	التقديرات المعيارية لنموذج رقابة جودة المراجعة	49.5
258	الفقرات المحذوفة من متغير البعد الديني	50.5
262	مؤشرات حسن المطابقة لمقياس البعد الديني	51.5
263	التقديرات المعيارية لنموذج البعد الديني	52.5
266	مؤشرات حسن المطابقة للنموذج القياسي	53.5
268	مصفوفة الارتباط بين المتغيرات الكامنة في نموذج الدراسة	54.5
269	مصفوفة التباين المشترك والتباين المستخلص لمتغيرات الدراسة	55.5
274	مؤشرات حسن المطابقة للنموذج البنائي للدراسة	56.5
276	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى	57.5
278	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية	58.5
276	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة	59.5
281	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة	60.5
283	نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة	61.5
284	نتائج اختبار الفرضية الفرعية السادسة	62.5
286	نتائج اختبار الفرضية الفرعية السابعة	63.5
290	الاحصاء الوصفي للمتغير المؤثر (البعد الديني)	64.5
292	قيم مؤشرات التطابق لنموذج الدراسة والعوامل المؤثرة عليه بين العينة المؤيدة لتأثير البعد الديني والعينة الغير مؤيدة لتأثير البعد الديني	65.5
297	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير مسؤوليات القيادة وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والمجموعة الغير داعمة للتأثير	66.5
299	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير	67.5

	السلوك الأخلاقي وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والمجموعة الغير داعمة للتأثير	
300	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير قبول واستمرار العلاقات وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والغير داعمة للتأثير	68.5
302	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير إدارة الموارد البشرية وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والغير داعمة للتأثير	69.5
303	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير أداء وتنفيذ المهام وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والغير داعمة للتأثير	70.5
304	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير الرقابة والإشراف على الأداء وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والغير داعمة للتأثير	71.5
307	المعالم والمعاملات المعيارية واللامعيارية لنموذج تأثير البعد الديني على علاقة متغير التوثيق وجودة المراجعة بين المجموعة الداعمة لتأثير البعد الديني والغير داعمة للتأثير	72.5
319	الفرضية الرئيسية الأولى وفرضياتها الفرعية ونتائج التحليل	1.6
321	الفرضية الرئيسية الثانية وفرضياتها الفرعية ونتائج التحليل	2.6

قائمة الأشكال

الصفحة	البيان	رقم الشكل
17	هيكل الدراسة	1.1
48	العوامل المؤثرة على جودة المراجعة	1.2
147	النموذج النظري للدراسة	1.3
153	نموذج الدراسة	2.3
159	نموذج تصميم الدراسة	1.4
213	التوزيع الطبيعي بيانياً لمحور مسؤوليات القيادة	1.5
214	التوزيع الخطي للبيانات	2.5
218	التحليل العملي التوكيدي لمتغير مسؤوليات القيادة	3.5
221	التحليل العملي التوكيدي لمتغير مسؤوليات القيادة المعدل	4.5
224	التحليل العملي التوكيدي لمتغير متطلبات السلوك الأخلاقي	5.5
226	التحليل العملي التوكيدي لمتغير متطلبات السلوك المهني المعدل	6.5
228	التحليل العملي التوكيدي لمتغير قبول واستمرار العلاقات مع العملاء	7.5
231	التحليل العملي التوكيدي لمتغير قبول واستمرار العلاقات مع العملاء المعدل	8.5
234	التحليل العملي التوكيدي لمتغير الموارد البشرية	9.5
236	التحليل العملي التوكيدي لمتغير الموارد البشرية المعدل	10.5
239	التحليل العملي التوكيدي لمتغير أداء العمليات	11.5
241	التحليل العملي التوكيدي لمتغير أداء العمليات المعدل	12.5
244	التحليل العملي التوكيدي لمتغير المراقبة	13.5
246	التحليل العملي التوكيدي لمتغير المراقبة المعدل	14.5
249	التحليل العملي التوكيدي لمتغير التوثيق	15.5
251	التحليل العملي التوكيدي لمتغير التوثيق المعدل	16.5
253	التحليل العملي التوكيدي لمتغير رقابة جودة المراجعة	17.5
257	التحليل العملي التوكيدي لمتغير رقابة جودة المراجعة المعدل	18.5
259	التحليل العملي التوكيدي لمتغير البعد الديني	19.5

262	التحليل العاملي التوكيدي لمتغير البعد الديني المعدل	20.5
265	نموذج القياس المتكامل لمتغيرات الدراسة	21.5
273	النموذج البنائي للدراسة	22.5
294	النموذج البنائي لنموذج الدراسة (العينة المؤيدة لتأثير البعد الديني)	23.5
295	النموذج البنائي لنموذج الدراسة (العينة الغير مؤيدة لتأثير البعد الديني)	24.5
313	نموذج الدراسة (مع النتائج)	1.6

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
 جامعة العلوم الإسلامية
 ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

قائمة الملاحق

الصفحة	البيان	رقم الملحق
341	الاستبانة	1
351	التوزيع الطبيعي للبيانات	2
355	جدول التقديرات المعيارية لنموذج القياس المعدل	3
357	الارتباطات بين المتغيرات في النموذج القياسي	4
358	النموذج البنائي التجريبي	5