

**أثر تبني المراجعة المشتركة على فجوة التوقعات في المراجعة
دراسة ميدانية في بيئة الأعمال المصرية**

دكتور
أيمن محمد صوى نخل
مدرس بقسم المحاسبة
كلية التجارة
جامعة كفر الشيخ

أثر تبني المراجعة المشتركة على فجوة التوقعات في المراجعة

Abstract:

This study examined the impact of the joint audit on the auditing expectations gap. The expectations gap was divided into three components: (1) liability gap, (2) trust gap, and (3) benefit gap from the financial statements. A sample of this study consists of accountant lecturers at the faculties of commerce, where the sample size was 102, to answer the following questions: (1) What is the effect of the joint audit on the responsibility gap? (2) What is the impact of the joint audit on the trust gap? (3) What is the effect of the joint audit on the benefit gap from the financial statements? The field study proved that applying the joint audit approach leads to narrowing the expectations gap with its three components.

Key Words:

Joint Audit- Expectation Gap - Responsibility Gap- Trust Gap -
Benefit Gap

. (Lobo et al., 2013,p.2

. (Lobo et al., 2013,p.2

(Velte,2017 p. 5

. (Lobo et al.,2013 p.5

. (Francis et al., 2009 , p.5

. (Velte,2017 p. 6

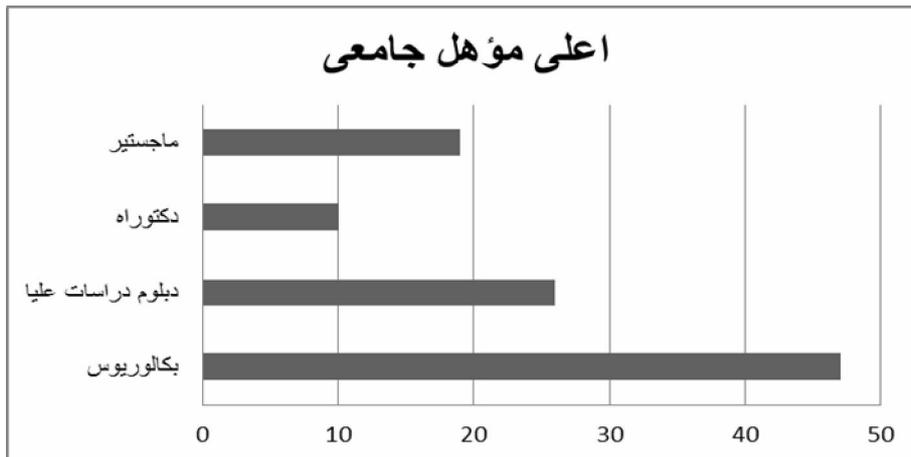
(Ratzinger-Sakel et al.,2012, p12

. (Liggio ,1974, p. 27)

. (Percy, 2007,p.227

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSd2_Bd4IW12gcFvSY2NAeD-z72IkgVApetew33j5EgyDYRHMw/viewform

	١٠٢	



المحور الثالث : وتمثله الأسئلة من رقم ١١ الى رقم ١٥ والتي تتناول الإجابة على الفرض الثالث المتمثل في دور المراجعة المشتركة فى تضيق فجوة التوقعات بشأن منفعة القوائم المالية .

أولاً : نتائج التحليل الاحصائي للمحور الأول المتعلق بالفرض الأول

الاجابات	السؤال الأول		السؤال الثانى		السؤال الثالث		السؤال الرابع		السؤال الخامس	
	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد

١٤,٧	١٥	٨,٨	٩	٣٠,٤	٣١	٣٠,٤	٣١	٣,٩	٤	موافق بشدة
٣٢,٤	٣٣	٣,٩	٤	٥٢	٥٣	٥٤,٩	٥٦	٢٥,٥	٢٦	موافق
٢٢,٥	٢٣	٨,٨	٩	٤,٩	٥	٥,٩	٦	١٠,٨	١١	محايد
٣,٩	٤	٢٤,٥	٢٥	٨,٨	٩	٤,٩	٥	٤٠,٢	٤١	غير موافق
٢٦,٥	٢٧	٥٣,٩	٥٥	٣,٩	٤	٣,٩	٤	١٩,٦	٢٠	غير موافق بشدة
٣		١,٩		٤		٤		٢,٥		المتوسط
١,٤		١,٣		١		١		١,٢		الانحراف المعياري

السؤال العاشر		السؤال التاسع		السؤال الثامن		السؤال السابع		السؤال السادس		الإجابات
%	العدد									
٥٧,٨	٥٩	٤٢,٢	٤٣	٣٦,٣	٣٧	٣٥,٣	٣٦	٣٨,٢	٣٩	موافق بشدة
٣٧,٣	٣٨	٣٧,٣	٣٨	٤٥,١	٤٦	٤٥,١	٤٦	٤٢,٢	٤٣	موافق
٤,٩	٥	١٨,٦	١٩	١٤,٧	١٥	١٨,٦	١٩	١٠,٨	١١	محايد
صفر	صفر	صفر	صفر	٣,٩	٤	١	١	٤,٩	٥	غير موافق
صفر	صفر	٢	٢	صفر	صفر	صفر	صفر	٣,٩	٤	غير موافق بشدة
٤,٥		٤,٢		٤,١		٤,١		٤,١		المتوسط
٠,٦		٠,٩		٠,٨		٠,٧		١,٠		الانحراف المعياري

. Deng et al., 2014

السؤال الخامس عشر		السؤال الرابع عشر		السؤال الثالث عشر		السؤال الثاني عشر		السؤال الحادى عشر		الإجابات
العدد	%									
٣٤	٣٣,٣	٢٤	٢٣,٥	٦	٥,٩	١٥	١٤,٧	٣٠	٢٩,٤	موافق بشدة
٤٠	٣٩,٢	٥١	٥٠,٠	٤٠	٣٩,٢	٣٥	٣٤,٣	٣٦	٣٥,٣	موافق
٢٤	٢٣,٥	٢٣	٢٢,٥	٣٤	٣٣,٣	٤١	٤٠,٢	٢٦	٢٥,٥	محايد
٤	٣,٩	صفر	صفر	١٢	١١,٨	٦	٥,٩	٤	٣,٩	غير موافق
صفر	صفر	٤	٣,٩	١٠	٩,٨	٥	٤,٩	٦	٥,٩	غير موافق بشدة
٤		٣,٩		٣,٢		٣,٥		٣,٨		المتوسط
٠,٩		٠,٩		١,١		١,٠		١,١		الانحراف المعيارى

.Lobo et al., (2017) و Bisogno & DeLuca (2016)

.Bisogno & DeLuca (2016) و Francis et al., (2009)

Bisogno ، Baldauf and Steckel (2012)، و Zerni et al., (2012)
.Lobo et al., (2017) and Deluca(2016)

المراجع

- " مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) المجلد الثاني عشر ، العدد الثاني ،
يونيو ، ص ٣٦٧-٣٨٩ .
- مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية : كلية التجارة جامعة الاسكندرية ، العدد الاول ،
مارس ، الجزء الثاني .

"رسالة ماجستير غير منشورة – كلية التجارة جامعة بنها."

6. Amirhossein Taebi Noghondari, Soon- Yau Foong, (2013) "Antecedents and consequences of audit expectation gap: Evidence from the banking sector in Malaysia", *Managerial Auditing Journal*, 28(5),384-406
7. Baldauf , J and Steckel, R, (2012) "Joint Audit and Accuracy of the Auditor's Report: An Empirical Study". *International Journal of Economic Sciences and Applied Research* 5 (2), 7-42.
8. Bisogno , M., & DeLuca, R. (2016). Voluntary Joint Audit and Earnings Quality: Evidence from Italian SMEs. *International Journal of Business Research and Development* 5(1), 1-22.
9. Deng, M., TONG LU , Dan A. Simunic, and Minlei YE. (2014). Do Joint Audits Improve or Impair Audit Quality? *Journal of Accounting Research*, 52, 1029-1060.
10. EC (2010), Green Paper: Audit policy: Lessons from the crisis, Brussels: *European Commission*.
11. El Assy, Mahmoud Ghanem. "The Effect of Joint Audit on Audit Quality: Empirical Evidence from Companies Listed on the Egyptian Stock Exchange." *International Journal of Accounting and Financial Reporting* 5.2 (2015): 195-207.
12. Faisal S. Alanezi Mishari M. Alfaraih Eyad A. Alrashaid Saad S. Albolushi, (2012), "Dual/joint auditors and the level of compliance with international financial reporting standards (IFRS-required disclosure) The case of financial institutions in Kuwait", *Journal of Economic and Administrative Sciences*, Vol. 28 Iss 2 pp. 109 -129.
13. Francis, J. R., Richard, C., & Vanstraelen, A. (2009). Assessing France's Joint Audit Requirement: Are Two Heads Better than One? *A Journal of Practice & Theory* 28(2), 35-63.
14. Godsell D (1992). Legal Liability and the Audit Expectation Gap. *Singapore Accountant*, 8: 25-28.
15. Institute of Certified Public Accountants of Signapore , " Joint Audit " , *Audit Guidance Statement AGS No. 10* , July 2015 .
16. Ittonen , K and Trønnes , P (2015) "Benefits and Costs of Appointing Joint Audit Engagement Partners". *Journal of Practice & Theory*: August, . 34,.(3), 23-46.
17. Lesage, C., Ratzinger-Sakel, N. and Kettunen, J. M. (2012) Struggle over joint audit: on behalf of public interest? *Available at SSRN: <http://ssrn.com/abstract=2176729>*.

18. Liggio, C. D. (1974). The expectation gap: The accountant's Waterloo. *Journal of Contemporary Business*, 3(3), 27-44.
19. Lobo , G. J., Paugam, L., Zhang, D. and Casta, J. F. (2017), The Effect of Joint Auditor Pair Composition on Audit Quality: Evidence from Impairment Tests. *Contemporary Accounting Research*, 34, 118-153
20. Lobo, G., Paugam, L., Zhang, D., & Casta, J.-F. (2013) "Effect of Joint Auditor Pair Composition on Conservatism: Evidence from Impairment Tests." *Unpublished paper, University of Houston, University Paris-Dauphine* (2013): 1-52.
21. Mazars (2010) Contribution to the Green Paper published by the EU Commission. Available at:
http://www.mazars.fr/mazarspage/download/54034/1299441/version/2/file/GreenPaper_EN.pdf
22. Monroe GS, Woodliff D (1993). The Effect of Education on the Audit Expectation Gap. *Account. Finance*, 33(1): 61-78.
23. Percy J. P. (2007). Fifteen Years of Reformation What Next? *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22, No. 2, pp. 226-235.
24. R. Dixon, A.D. Woodhead, M. Sohlman, (2006) "An investigation of the expectation gap in Egypt", *Managerial Auditing Journal* 21(3), 293-302.
25. R. Dixon, A.D. Woodhead, M. Sohlman, (2006) "An investigation of the expectation gap in Egypt", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21 Issue: 3, pp.293-302
26. Ratzinger-Sakel, N., Audousset-Coulier, S., Kettunen, J., & Lesage, C. (2012). What do we know about joint audit. *The Institute of Chartered Accountants of Scotland* , 1-49.
27. Ratzinger-Sakel, N., Audousset-Coulier, S., Kettunen, J., & Lesage, C. (2013). Joint Audit: Issues and Challenges for Researchers and Policy-Makers. *Accounting in Europe*, 10(2), 175-199.
28. Salehi, Mahdi. "Audit expectation gap: Concept, nature and trace." *African Journal of Business Management* 5.21 (2011): 8376-8392.
29. Velte, P. (2017). What do we know about empirical joint audit research? A literature review. *Accounting and Financial Control*, 1(1), 4-15.
30. Velte , P., & Azibi, J. (2015). Are Joint Audits a Proper Instrument for Increased Audit Quality? , *British Journal of Applied Science & Technology*, 7(6), 528-551.

31. Zerni , M., Haapamaki, E., Rvinen, T. J., & Niemi, L. (2012). Do Joint Audits Improve Audit Quality? Evidence from Voluntary Joint Audits. *European Accounting Review* 21(4), 731-765.

ملحق (١)
قائمة استقصاء

.....
تحية طيبة .. وبعد،،،

رجاء اختيار الإجابة المناسبة للعبارات التالية :

م	العبرة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
في ظل مدخل المراجعة المشتركة يكون المراجع						
١	مسئول عن اكتشاف كل حالات الغش والتلاعب					
٢	مسئول عن إضفاء الثقة في هيكل الرقابة الداخلية					
٣	مسئول عن إضفاء الثقة في السدقاتر والسجلات المحاسبية					
٤	مسئول عن اعداد القوائم المالية					
٥	غير مسؤول عن منع الغش والتلاعب					

توفر المراجعة المشتركة للمراجع						
					٦	استقلالية ونزاهة أكبر من المراجعة الفردية
					٧	ممارسة الحكم المهني في المراجعة بشكل أفضل
					٨	تأهيل عملي أفضل نتيجة اشتراك أكثر من مراجع
					٩	أساليب فنية أفضل تساعد المراجع على بذل العناية المهنية وعدم الإهمال
					١٠	زيادة الكفاءة المهنية للمراجعين وتطويرها
القوائم المالية التي يتم مراجعتها بمدخل المراجعة المشتركة						
					١١	تكون صحيحة وواضحة عن المراجعة الفردية
					١٢	تحتوي معلومات تكون مفيدة أكثر من تلك التي تراجع بالمراجعة الفردية
					١٣	تكون خالية من الغش والتلاعب
					١٤	تؤدي إلى حسن تقدير الأرباح القابلة للتحقق
					١٥	توفر معلومات أكثر دقة للمستخدمين