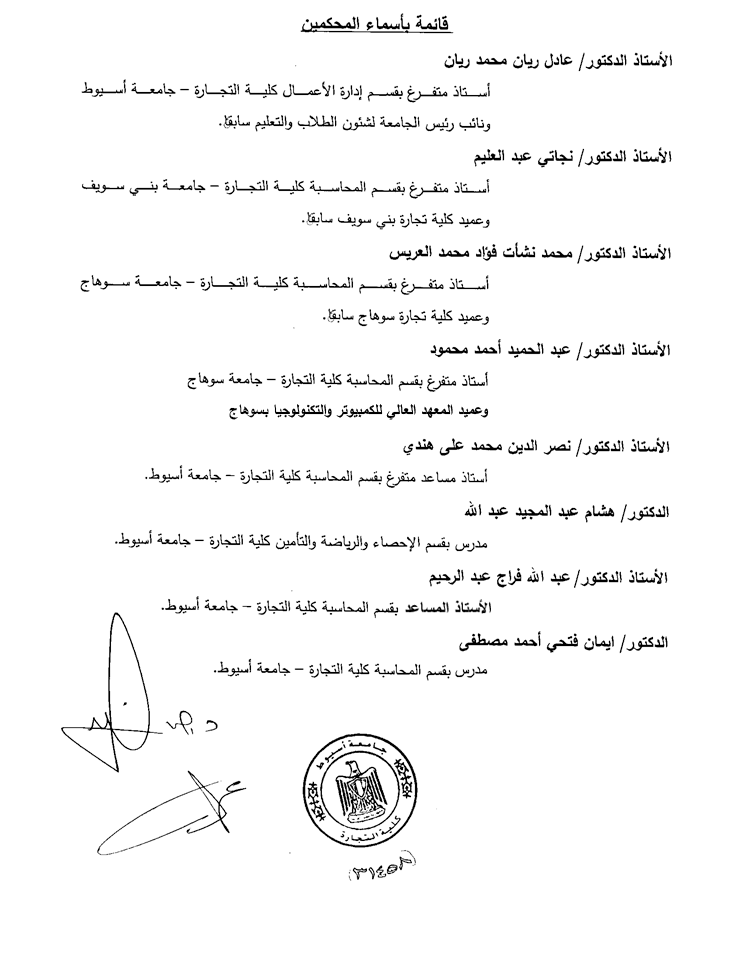
**المـــلاحــق**

**قائمة الملاحق**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **رقم الملحق** | **اسم الملحق** | **الصفحة** |
| ملحق رقم (1) | قائمة الاستقصاء الخاصة بعينة الدراسة من المراجعين الخارجين | 4 |
| ملحق رقم (2) | قائمة الاستقصاء الخاصة بعينة الدراسة من المنشآت المدرجة في البورصة | 19 |
| ملحق رقم (3) | التكرارات والنسب المئوية للبيانات العامة الخاصة بمراجعي الحسابات | 31 |
| ملحق رقم (4) | التكرارات والنسب المئوية للبيانات العامة الخاصة بالمنشاة | 32 |
| ملحق رقم (5) | المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث اهم العوامل المؤثرة في ظاهرة التركيز السوقي في البيئة المصرية. | 33 |
| ملحق رقم (6) | المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب العوامل التي تؤدى الى زيادة وتخفيض درجة التركيز تنازليا وكذلك أسس القياس. | 34 |
| ملحق رقم (7) | المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث اسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الاسس في درجة تركيز سوق خدمات المراجعة في البيئة المصرية. | 35 |
| ملحق رقم (8) | المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين. | 45 |
| ملحق رقم (9) | ترتيب محاور محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين. | 48 |
| ملحق رقم (10) | ترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين. | 48 |
| ملحق رقم (11) | المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث الاثار المترتبة على ظاهرة التركيز السوقي على مهنة المراجعة في البيئة المصرية. | 51 |
| ملحق رقم (12) | المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب الاثار المترتبة على ظاهرة التركيز وفقا لآراء المراجعين. | 53 |
| ملحق رقم (13) | المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة المختلفة لإجمالي المقياس. | 53 |
| ملحق رقم (14) | المقارنة بين اراء الشركات من حيث اسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الاسس فى درجة تركيز سوق خدمات المراجعة في البيئة المصرية. | 53 |
| ملحق رقم (15) | المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء الشركات. | 58 |
| ملحق رقم (16) | ترتيب محاور محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء الشركات. | 61 |
| ملحق رقم (17) | ترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء الشركات. | 62 |
| ملحق رقم (18) | المقارنة بين اراء الشركات التي تراجع بواسطة مكاتب كبرى والمكاتب الكبرى. | 64 |
| ملحق رقم (19) | المقارنة بين اراء الشركات التي تراجع بواسطة مكاتب متوسطة والمكاتب المتوسطة. | 68 |

****

****

**قائمة الاستقصاء الخاصة بعينة الدراسة من المراجعين الخارجين**

السيد/ ............................................................................ المحترم

تسعى الباحثة من خلال هذه الدراسة إلى:

1. تحليل ظاهرة التركيز السوقي من خلال التعرف على العوامل المؤدية إلى زيادة أو تخفيض درجة التركيز، وأفضل الأساليب المستخدمة في قياس هذا التركيز.
2. تحليل العلاقة بين تركيز سوق خدمات المراجعة واعتبارات اختيار مراجعي الحسابات في البيئة المصرية.
3. تحليل الآثار الإيجابية والسلبية لظاهرة التركيز السوقي على مهنة المراجعة في مصر.

إن تقديمكم للمعلومات الكافية والمطلوبة بدقة وموضوعية سيؤدي بلا شك للوصول إلى نتائج افضل للدراسة، وبالتالي مساعدة الباحث في تحقيق أهداف دراسته والخروج بتوصيات مناسبة.

كما نود أن نؤكد لكم أن جميع معلومات قائمة الاستقصاء سوف تستخدم لغرض البحث العلمي فقط، وأتعهد لكم أن تعامل إجاباتكم بسرية تامة، وألا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط، كما أن عدم الإفصاح عن المعلومات الشخصية لا يحول دون قبول قائمة الاستقصاء للدراسة، وأؤكد استعدادي لتزويدكم بنتائج هذه الدراسة إذا رغبتم بذلك. وفي حالة وجود استفسار حول القائمة يتم الاتصال على البريد الالكتروني.

ack.sally@gmail.com

أو رقم تليفون محمول الباحثة / 0105229279

**شاكر لكم حسن تعاونكم وتجاوبكم**

**واقبلوا فائق الاحترام والتقدير،،**

**الباحثة**

**سالي اميل عيسى**

**القسم الأول: بيانات عامة عن مراجعي الحسابات: (تعبر عن خصائص عينة القائمين بمراجعة حسابات المنشأة) - الرجاء وضع إشارة (✓) حول الأختيار المناسب من العبارات الآتية:**

1. **حجم مكتب المراجعة من حيث عدد الموظفين:**

❒ أقل من 10 موظف ❒ من 10 إلى أقل من 20 موظف

❒ من 20 إلى أقل من 30 موظف ❒ من 30 إلى أقل من 40 موظف

❒ من 40 إلى أقل من 50 موظف ❒ من 50 إلى أقل من 100 موظف

❒ أكثر من 100 موظف

1. **الوظيفة الحالية للقائم بملء القائمة:**

❒ صاحب مكتب مراجعة وحيد ❒ شريك في مكتب مراجعة

❒ مدير مراجعة ❒ مدير إدارة مراقبة

❒ مراجع ❒ مراقب أول

❒ أخرى (الرجاء ذكرها) ....................................

1. **الشهادات المهنية:**

❒ CPA ❒ CA - ACCA

❒ ACPA ❒ أخرى (الرجاء ذكرها) .........................

1. **عضوية الجمعيات المهنية:**

❒ جمعية ..................... ❒ جمعية .....................

❒ جمعية .....................

1. **عدد سنوات الخبرة في العمل الحالي:**

❒ أقل من 5 سنوات ❒ 6 – 10 سنوات

❒ 11 – 15 سنة ❒ أكثر من 16 سنة.

1. **نوعية ارتباط مكتب المراجعة بشركة مراجعة دولية:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ❒ مكتب المراجعة عضو في شركة   مراجعة دولية (Member Firm) |  | ❒ مكتب المراجعة ممثل لشركة مراجعة دولية (Representative Firm) |
| ❒ مكتب مراجعة له الحق في استخدام اسم شركة مراجعة دولية (Franshise Audit Firm) |  | ❒ مكتب المراجعة عضو في الشبكة التي تعمل من خلالها شركة مراجعة دولية (Network of independent Firm) |
| ❒ مكتب المراجعة مراسل لشركة مراجعة دولية (Corresponding Audit Firm) |  | ❒ لا يوجد ارتباط مع شركة مراجعة دولية. |

1. **تاريخ الترخيص بمزاولة أعمال المراجعة ............................................................**
2. **تاريخ الاعتماد بسجل مراقبي حسابات شركات المساهمة/ ............................................**
3. **تاريخ الاعتماد بسجل مراقبي الحسابات لدى هيئة الرقابة المالية/ ..............................**
4. **تاريخ مزاولة المهنة خارج البيئة المصرية.......................................................**

القسم الثاني:

**أولاً:** تعبر العبارات الواردة في هذا الجزء من القائمة عن أهم العوامل المؤثرة في ظاهرة التركيز السوقي في البيئة المصرية، الرجاء قراءتها وإبداء الرأي في درجة تأثير العوامل ومساهمتها في حدوث الظاهرة، وذلك بوضع إشارة (✓) على الإجابات قرينة كل عبارة.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | درجة تأثير العامل في حدوث الظاهرة | | | | | |
| العوامل التي تساهم في زيادة درجة التركيز السوقي في البيئة المصرية: | كبير جداً (5) | كبير (4) | متوسط  (3) | ضعيف (2) | ضعيف جداً (1) | |
| 1/1 | اندماج مكاتب المراجعة بدافع: |  |  |  |  |  | |
| - | الوصول إلى اسواق عالمية جديدة بتكلفة أقل |  |  |  |  |  | |
| - | تحقيق وفورات الحجم. |  |  |  |  |  | |
| - | تحسين الربحية |  |  |  |  |  | |
| - | مواجهة التكتلات الضخمة بعد دخول المهنة ضمن اتفاقية الجات. |  |  |  |  |  | |
| - | التخصص القطاعي |  |  |  |  |  | |
| 1/2 | اتباع استراتيجية التخصص القطاعي لمقدمي الخدمة. |  |  |  |  |  | |
| 1/3 | القرارات التنظيمية لمزاولة مهنة المراجعة والتي تختص بتحديد القائمين بأداء خدمة المراجعة للمنشآت المسجلة بالبورصة المصرية. |  |  |  |  |  | |
| 1/4 | تصنيف مكاتب المراجعة ضمن مكاتب المراجعة الكبرى |  |  |  |  |  | |
| 1/5 | تطبيق برامج الخصخصة وتقييم المشروعات المراد خصخصتها والاعتماد على خبراء متخصصين وضرورة اللجوء إلى خبراء بمكاتب مراجعة عالمية. |  |  |  |  |  | |
| 1/6 | زيادة الطلب على خدمات ذات جودة عالية لزيادة ثقة مستخدمي المعلومات في التقارير والاعتماد عليها. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1/7 | طلب عملاء المراجعة الحصول على خدمات استشارية وخدمات التأكيد المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والتجارة الالكترونية. | |  | |  |  | |  |  |
| 1/8 | عوامل أخرى (الرجاء ذكرها)  ....................................... | |  | |  |  | |  |  |
| **العوامل التي تساهم في تخفيض درجة التركيز السوقي في البيئة المصرية:** | | | | | | | | | |
| 2/1 | التدوير (التغيير) الإجباري لمكاتب المراجعة. | |  | |  |  | |  |  |
| 2/2 | الانهيار المالي للمنشآت وخروج مكاتب المراجعة التي تتولى مراجعة هذه المنشآت من سوق المراجعة. | |  | |  |  | |  |  |
| 2/3 | الخوف من انتقال المعلومات الاستراتيجية للمنافسين. | |  | |  |  | |  |  |
| 2/4 | عوامل أخرى (الرجاء ذكرها)  ....................................... | |  | |  |  | |  |  |
| **أساليب قياس التركيز السوقي**: | | | | | | | | | |
| 3/1 | | في رأيك أي من المقاييس الآتية يعد الأفضل في قياس درجة التركيز السوقي وفقاً لمدخل المقاييس غير المباشرة: | أوافق جداً (5) | أوافق  (4) | | | أوافق إلى حد ما (3) | غير موافق إلى حد ما (2) | غير موافق على الاطلاق (1) |
| 3/1/1 | | اجمالي الأصول للمنشآت محل المراجعة |  |  | | |  |  |  |
| 3/1/2 | | اجمالي الإيرادات للمنشآت محل المراجعة |  |  | | |  |  |  |
| 3/1/3 | | رأس المال المستثمر للمنشآت محل المراجعة |  |  | | |  |  |  |
| 3/1/4 | | رأس المال المستثمر المرجح برأس المال المدفوع للمنشآت محل المراجعة. |  |  | | |  |  |  |
| 3/1/5 | | مقاييس أخرى برجاء ذكرها (إن وجدت)  .......................................  ....................................... |  |  | | |  |  |  |

**ثانياً:** تمثل العبارات الواردة في هذا الجزء المحاور المختلفة لأسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الأسس ي درجة تركيز سوق خدمات المراجعة، الرجاء إبداء الرأي في كل منها وذلك بوضع إشارة (✓) على الإجابات قرينة كل عبارة.

**المحور الأول: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار مكاتب المراجعة المتعلقة بالمنشآت محل المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: | |
| 1/1 | نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | |  |  |  |  |  |
| 1/2 | حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات. | |  |  |  |  |  |
| 1/3 | طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة. | |  |  |  |  |  |
| 1/4 | سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي. | |  |  |  |  |  |
| 1/5 | حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة. | |  |  |  |  |  |
| 1/6 | الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة. | |  |  |  |  |  |
| 1/7 | نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني). | |  |  |  |  |  |
| 1/8 | العسر المالي للمنشأة محل المراجعة. | |  |  |  |  |  |
| 1/9 | درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة. | |  |  |  |  |  |
| 1/10 | تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها. |  | |  |  |  |  |
| 1/11 | درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة. |  | |  |  |  |  |
| 1/12 | مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها. |  | |  |  |  |  |
| 1/13 | مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة. |  | |  |  |  |  |
| 1/14 | قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية. |  | |  |  |  |  |
| 1/15 | مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة. |  | |  |  |  |  |
| 1/16 | رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض. |  | |  |  |  |  |

**المحور الثاني: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمجلس إدارة المنشأة لاختيار المراجع الخارجي ذي القدرة على كسب ثقة المجلس.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 2/1 | العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 2/2 | قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 2/3 | المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 2/4 | استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 2/5 | قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها. |  |  |  |  |  |

**المحور الثالث: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بآليات الحوكمة المطبقة بالمنشآت محل المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 3/1 | التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية. |  |  |  |  |  |
| 3/2 | الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/3 | مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/4 | حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/5 | حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3/6 | حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور الرابع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تنظيم مكتب المراجعة وشهرته وارتباطه بشركة مراجعة دولية.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 4/1 | وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها). |  |  |  |  |  |
| 4/2 | حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 4/3 | حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء. |  |  |  |  |  |
| 4/4 | وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب. |  |  |  |  |  |
| 4/5 | اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه. |  |  |  |  |  |
| 4/6 | قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير). |  |  |  |  |  |
| 4/7 | وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة. |  |  |  |  |  |
| 4/8 | ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى. |  |  |  |  |  |
| 4/9 | رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة. |  |  |  |  |  |
| 4/10 | عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية. |  |  |  |  |  |
| 4/11 | عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 4/12 | ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية. |  |  |  |  |  |
| 4/13 | الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |

**المحور الخامس: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تخصص المراجع الخارجي في مجالات عمل أو أنشطة المنشأة والمنشآت التابعة لها.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 5/1 | قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 5/2 | تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 5/3 | رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد |  |  |  |  |  |
| 5/4 | معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 5/5 | طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور السادس: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى خبرة المراجع الخارجي في المجالات المختلفة ذات العلاقة بعمل المنشأة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 6/1 | وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 6/2 | توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 6/3 | عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 6/4 | خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6/5 | رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور السابع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بإجراءات وتنفيذ عملية المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 7/1 | قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه. |  |  |  |  |  |
| 7/2 | صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها. |  |  |  |  |  |
| 7/3 | استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/4 | الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له. |  |  |  |  |  |
| 7/5 | استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/6 | استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل. |  |  |  |  |  |
| 7/7 | توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/8 | إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/9 | فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية. |  |  |  |  |  |
| 7/10 | قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير. |  |  |  |  |  |
| 7/11 | التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل. |  |  |  |  |  |
| 7/12 | إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها. |  |  |  |  |  |
| 7/13 | قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7/14 | قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور الثامن: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بالخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي للمنشأة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 8/1 | التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 8/2 | قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه. |  |  |  |  |  |
| 8/3 | قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه. |  |  |  |  |  |
| 8/4 | قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية. |  |  |  |  |  |

**المحور التاسع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى أتعاب المراجع مقارنة بالمراجعين الآخرين.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 9/1 | انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى. |  |  |  |  |  |
| 9/2 | قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 9/3 | ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 9/4 | التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه. |  |  |  |  |  |
| 9/5 | تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية. |  |  |  |  |  |

**المحور العاشر: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى التزامه ومعرفته وتطبيقه لقواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 10/1 | التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة. |  |  |  |  |  |
| 10/2 | الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 10/3 | الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة. |  |  |  |  |  |
| 10/4 | التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية. |  |  |  |  |  |

**المحور الحادي عشر: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى التأهيل العلمي والمهني لمراجعي الحسابات (فريق المراجعة).**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 11/1 | الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية. |  |  |  |  |  |
| 11/2 | التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني. |  |  |  |  |  |
| 11/3 | الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 11/4 | التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة. |  |  |  |  |  |
| 11/5 | التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل. |  |  |  |  |  |
| 11/6 | اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة. |  |  |  |  |  |
| 11/7 | إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 11/8 | مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية. |  |  |  |  |  |
| 11/9 | مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA. |  |  |  |  |  |
| 11/10 | مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم. |  |  |  |  |  |

**ثالثا:** تعبر العبارات الواردة في هذا الجزء من القائمة عن الآثار المترتبة على ظاهرة التركيز السوقي على مهنة المراجعة في مصر، الرجاء إبداء الرأي في درجة الأثر المترتب على المهنة، وذلك بوضع إشارة (✓) على الإجابات قرينة كل عبارة:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | درجة الأثر المترتب على المهنة | | | | |
| يترتب على تركيز سوق خدمات المراجعة: | كبير جداً (5) | كبير (4) | متوسط  (3) | ضعيف (2) | ضعيف جداً (1) |
| 1/1 | ضعف وقصور الوضع التنافسي لمكاتب المراجعة المحلية في مواجهة مكاتب المراجعة المحتكرة للسوق المصري. |  |  |  |  |  |
| 1/2 | الإضرار بأمن المعلومات نتيجة السيطرة على جزء كبير من المنشآت. |  |  |  |  |  |
| 1/3 | توسيع نطاق الخدمات الأخرى التي يقدمها مكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/4 | تعزيز سمعة المكاتب المحتكرة فيما يتعلق بتقديم خدمات ذات جودة مرتفعة، وبالتالي تفضيل العملاء لهذه المكاتب دون غيرها. |  |  |  |  |  |
| 1/5 | زيادة حدة ظاهرة الاندماج بين مكاتب المراجعة لمواجهة التكتلات الأخرى. |  |  |  |  |  |
| 1/6 | ارتفاع مستوى الأتعاب المهنية للمراجعين، ومنح المكاتب المحتكرة المزيد من القوة في مفاوضة العملاء حول مستويات الأتعاب. |  |  |  |  |  |
| 1/7 | زيادة فرص التطوير لرصيد المعلومات، والخبرات المهنية للمكاتب المحتكرة دون غيرها من المكاتب. |  |  |  |  |  |
| 1/8 | انتقال الكفاءات في مجال المراجعة للعمل بالمكاتب الكبرى سعياً وراء الرواتب العالية. |  |  |  |  |  |
| 1/9 | زيادة قدرة مكاتب المراجعة المسيطرة على تحقيق عوائد اقتصادية مرتفعة من خلال توزيع تكاليف التدريب وبرامج المراجعة المتخصصة على عدد كبير من عملاء المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/10 | قدر من الاستقلالية لمراجعي الحسابات، نتيجة انخفاض الأهمية النسبية لكل عميل مع وجود عدد كبير من عملاء المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/11 | زيادة تخوف عملاء المكاتب المحتكرة والمسيطرة على قطاعات معينة من السوق من إفشاء المعلومات الاستراتيجية للمنافسين. |  |  |  |  |  |
| 1/12 | انخفاض احتمالات التغيير من جانب عملاء المراجعة لمكاتب المراجعة المحتكرة. |  |  |  |  |  |

**ملاحظات أخرى لم ترد بأسئلة قائمة الاستقصاء وترون ضرورة ذكرها.**

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

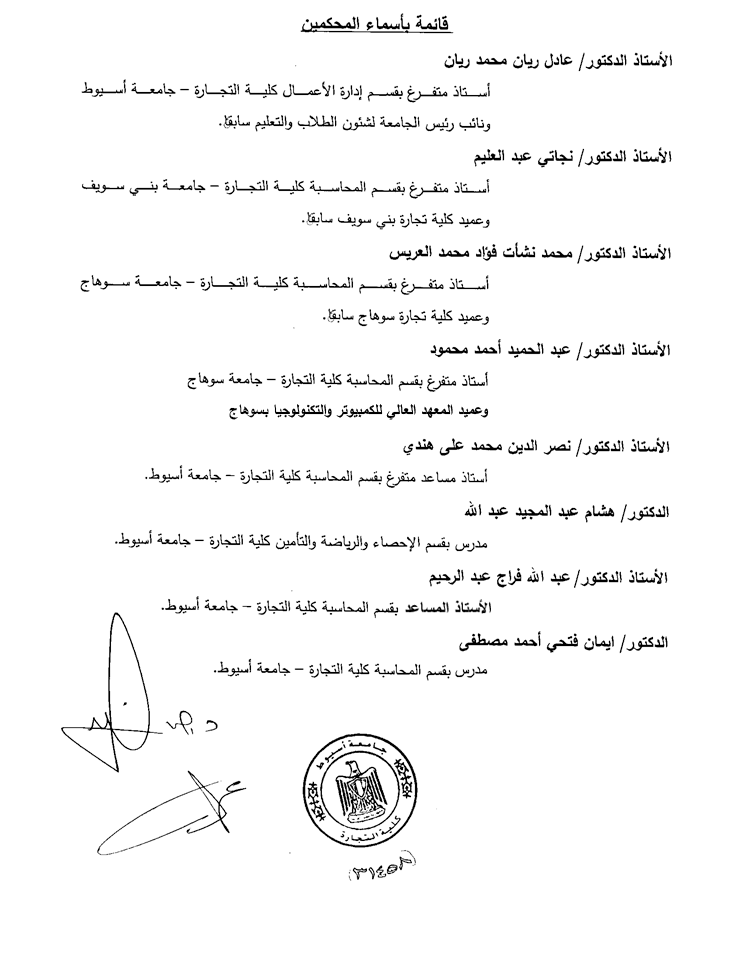
...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

**انتهت القائمة.. شاكر لكم تعاونكم،،**

****

****

**قائمة الاستقصاء الخاصة بعينة الدراسة من المنشآت المدرجة في البورصة**

السيد/ ............................................................................ المحترم

تسعى الباحثة من خلال هذه الدراسة إلى:

1. تحليل ظاهرة التركيز السوقي من خلال التعرف على العوامل المؤدية إلى زيادة أو تخفيض درجة التركيز، وأفضل الأساليب المستخدمة في قياس هذا التركيز.
2. تحليل العلاقة بين تركيز سوق خدمات المراجعة واعتبارات اختيار مراجعي الحسابات في البيئة المصرية.
3. تحليل الآثار الإيجابية والسلبية لظاهرة التركيز السوقي على مهنة المراجعة في مصر.

إن تقديمكم للمعلومات الكافية والمطلوبة بدقة وموضوعية سيؤدي بلا شك للوصول إلى نتائج افضل للدراسة، وبالتالي مساعدة الباحث في تحقيق أهداف دراسته والخروج بتوصيات مناسبة.

كما نود أن نؤكد لكم أن جميع معلومات قائمة الاستقصاء سوف تستخدم لغرض البحث العلمي فقط، وأتعهد لكم أن تعامل إجاباتكم بسرية تامة، وألا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط، كما أن عدم الإفصاح عن المعلومات الشخصية لا يحول دون قبول قائمة الاستقصاء للدراسة، وأؤكد استعدادي لتزويدكم بنتائج هذه الدراسة إذا رغبتم بذلك. وفي حالة وجود استفسار حول القائمة يتم الاتصال على البريد الالكتروني.

ack.sally@gmail.com

أو رقم تليفون محمول الباحثة / 0105229279

**شاكر لكم حسن تعاونكم وتجاوبكم**

**واقبلوا فائق الاحترام والتقدير،،**

**الباحثة**

**سالي اميل عيسى**

**القسم الأول: بيانات عن المنشأة: الرجاء وضع إشارة (✓) حول الأختيار المناسب من العبارات الآتية:**

1. **نوع القطاع الذي تنتمي إليه المنشأة:**

❒ تجاري ❒ صناعي ❒ خدمي

❒ زراعي ❒ متنوع ❒ أخرى (الرجاء ذكرها) .........

1. **عمر المنشأة:**

❒ أقل من 10 سنوات ❒ 10 إلى اقل من 15 سنة

❒ من 15 سنة فأكثر

1. **الوظيفة الحالية للقائم بملء القائمة:**

❒ مدير عام، نائب، مساعد مدير عام ❒ مدير مالي

❒ رئيس حسابات ❒ أخرى (الرجاء ذكرها) ......................

1. **عدد سنوات الخبرة في العمل الحالي:**

❒ أقل من 5 سنوات ❒ 6 – 10 سنوات

❒ 11 – 15 سنة ❒ أكثر من 16 سنة

1. **المؤهل العلمي:**

❒ بكالوريوس ❒ دبلوم عالي ❒ ماجستير

❒ دكتوراه ❒ أخرى (الرجاء ذكرها) .........................

1. **التخصص العلمي:**

❒ محاسبة ❒ أسواق مالية ومصرفيه ❒ إدارة مالية

❒ تمويل ❒ نظم معلومات ❒ مراجعة

❒ أخرى (الرجاء ذكرها) .........................

1. **مدى المشاركة والمعرفة في اتخاذ القرارات ذات العلاقة بعملية اختيار مراجع الحسابات:**

❒ دائماً ❒ غالباً ❒ أحياناً

❒ نادراً ❒ لا يتم على الإطلاق

القسم الثاني: تمثل العبارات الواردة في هذا الجزء المحاور المختلفة لأسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الأسس ي درجة تركيز سوق خدمات المراجعة، الرجاء إبداء الرأي في كل منها وذلك بوضع إشارة (✓) على الإجابات قرينة كل عبارة.

**المحور الأول: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار مكاتب المراجعة المتعلقة بالمنشآت محل المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 1/1 | نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) |  |  |  |  |  |
| 1/2 | حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات. |  |  |  |  |  |
| 1/3 | طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة. |  |  |  |  |  |
| 1/4 | سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي. |  |  |  |  |  |
| 1/5 | حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 1/6 | الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/7 | نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني). |  |  |  |  |  |
| 1/8 | العسر المالي للمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/9 | درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 1/10 | تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها. |  |  |  |  |  |
| 1/11 | درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/12 | مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها. |  |  |  |  |  |
| 1/13 | مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/14 | قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية. |  |  |  |  |  |
| 1/15 | مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 1/16 | رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض. |  |  |  |  |  |

**المحور الثاني: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمجلس إدارة المنشأة لاختيار المراجع الخارجي ذي القدرة على كسب ثقة المجلس.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 2/1 | العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 2/2 | قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 2/3 | المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 2/4 | استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 2/5 | قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها. |  |  |  |  |  |

**المحور الثالث: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بآليات الحوكمة المطبقة بالمنشآت محل المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 3/1 | التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية. |  |  |  |  |  |
| 3/2 | الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/3 | مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/4 | حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/5 | حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 3/6 | حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور الرابع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تنظيم مكتب المراجعة وشهرته وارتباطه بشركة مراجعة دولية.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 4/1 | وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها). |  |  |  |  |  |
| 4/2 | حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 4/3 | حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء. |  |  |  |  |  |
| 4/4 | وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب. |  |  |  |  |  |
| 4/5 | اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه. |  |  |  |  |  |
| 4/6 | قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير). |  |  |  |  |  |
| 4/7 | وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة. |  |  |  |  |  |
| 4/8 | ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى. |  |  |  |  |  |
| 4/9 | رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة. |  |  |  |  |  |
| 4/10 | عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية. |  |  |  |  |  |
| 4/11 | عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 4/12 | ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية. |  |  |  |  |  |
| 4/13 | الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |

**المحور الخامس: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تخصص المراجع الخارجي في مجالات عمل أو أنشطة المنشأة والمنشآت التابعة لها.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 5/1 | قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 5/2 | تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 5/3 | رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد |  |  |  |  |  |
| 5/4 | معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 5/5 | طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور السادس: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى خبرة المراجع الخارجي في المجالات المختلفة ذات العلاقة بعمل المنشأة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 6/1 | وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 6/2 | توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة. |  |  |  |  |  |
| 6/3 | عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي. |  |  |  |  |  |
| 6/4 | خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة. |  |  |  |  |  |
| 6/5 | رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور السابع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بإجراءات وتنفيذ عملية المراجعة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 7/1 | قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه. |  |  |  |  |  |
| 7/2 | صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها. |  |  |  |  |  |
| 7/3 | استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/4 | الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له. |  |  |  |  |  |
| 7/5 | استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/6 | استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل. |  |  |  |  |  |
| 7/7 | توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/8 | إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 7/9 | فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية. |  |  |  |  |  |
| 7/10 | قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير. |  |  |  |  |  |
| 7/11 | التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل. |  |  |  |  |  |
| 7/12 | إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها. |  |  |  |  |  |
| 7/13 | قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء. |  |  |  |  |  |
| 7/14 | قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة. |  |  |  |  |  |

**المحور الثامن: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بالخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي للمنشأة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 8/1 | التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 8/2 | قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه. |  |  |  |  |  |
| 8/3 | قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه. |  |  |  |  |  |
| 8/4 | قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية. |  |  |  |  |  |

**المحور التاسع: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى أتعاب المراجع مقارنة بالمراجعين الآخرين.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 9/1 | انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى. |  |  |  |  |  |
| 9/2 | قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 9/3 | ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 9/4 | التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه. |  |  |  |  |  |
| 9/5 | تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية. |  |  |  |  |  |

**المحور العاشر: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى التزامه ومعرفته وتطبيقه لقواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 10/1 | التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة. |  |  |  |  |  |
| 10/2 | الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 10/3 | الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة. |  |  |  |  |  |
| 10/4 | التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية. |  |  |  |  |  |

**المحور الحادي عشر: معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى التأهيل العلمي والمهني لمراجعي الحسابات (فريق المراجعة).**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| رقم العبارة | العبارات | مهم جداً (5) | مهم (4) | مهم إلى حد ما (3) | غير مهم إلى حد ما (2) | غير مهم على الإطلاق (1) |
| يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على: |
| 11/1 | الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية. |  |  |  |  |  |
| 11/2 | التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني. |  |  |  |  |  |
| 11/3 | الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة. |  |  |  |  |  |
| 11/4 | التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة. |  |  |  |  |  |
| 11/5 | التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل. |  |  |  |  |  |
| 11/6 | اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة. |  |  |  |  |  |
| 11/7 | إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11/8 | مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية. |  |  |  |  |  |
| 11/9 | مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA. |  |  |  |  |  |
| 11/10 | مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم. |  |  |  |  |  |

**ملاحظات أخرى لم ترد بأسئلة قائمة الاستقصاء وترون ضرورة ذكرها.**

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

...........................................................................................................

**انتهت القائمة.. شاكر لكم تعاونكم،،**

**ملحق رقم (3)**

**التكرارات والنسب المئوية للبيانات العامة الخاصة بمراجعي الحسابات**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **بيــــــــــــان** | **ك** | **%** |
| **حجم مكتب المراجعة من حيث عدد الموظفين** |  |  |
| اقل من 10 موظف | 5 | 20.0 |
| من 10 الى اقل من 20 موظف | 2 | 8.0 |
| من 20 الى اقل من 30 موظف | 7 | 28.0 |
| من 30 الى اقل من 40 موظف | 3 | 12.0 |
| من 40 الى اقل من 50 موظف | 2 | 8.0 |
| 100 موظف فاكثر | 6 | 24.0 |
| **الوظيفة الحالية للقائم بملء القائمة** |  |  |
| صاحب مكتب مراجعة وحيد | 7 | 28.0 |
| شريك في مكتب مراجعة | 1 | 4.0 |
| مدير مراجعة | 9 | 36.0 |
| مدير ادارة مراقبة | 1 | 4.0 |
| مراجع | 7 | 28.0 |
| **الشهادات المهنية** |  |  |
| لا يوجد | 7 | 28.0 |
| CPA | 1 | 4.0 |
| CPA & ACCA-CA & ACPA | 6 | 24.0 |
| CPA and ACPA | 4 | 16.0 |
| ACPA | 6 | 24.0 |
| MPA -CMA | 1 | 4.0 |
| **عضوية الجمعيات المهنية** |  |  |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية | 4 | 16.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية الضرائب المصرية | 11 | 44.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية الضرائب المصرية - مجمع المحاسبين الأمريكي | 5 | 20.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية الضرائب المصرية - جمعية المحاسبين القانونين في انجلترا وويلز | 1 | 4.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية الضرائب المصرية - جمعية المالية العامة والضرائب | 1 | 4.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية الضرائب المصرية - جمعية المحاسبين ومدققي الحسابات بالإمارات العربية المتحدة - المجمع العربي للمحاسبين القانونين. | 1 | 4.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - المجمع العربي للمحاسبين القانونين - جمعية الضرائب المصرية | 1 | 4.0 |
| جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - جمعية المحاسبين القانونين المعتمدين بلندن - جمعية الضرائب المصرية | 1 | 4.0 |
| **عدد سنوات الخبرة في العمل الحالي** |  |  |
| 11-15 سنة | 8 | 32.0 |
| 16 سنة فاكثر | 17 | 68.0 |
| **نوعية ارتباط مكتب المراجعة بشركة مراجعة دولية** |  |  |
| مكتب المراجعة عضو في شركة مراجعة دولية | 1 | 4.0 |
| مكتب المراجعة ممثل لشركة مراجعة دولية | 6 | 24.0 |
| لا يوجد ارتباط مع شركة مراجعة دولية | 18 | 72.0 |

ملحق رقم (4)

التكرارات والنسب المئوية للبيانات العامة الخاصة بالمنشاة

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ك** | **%** |
| **نوع القطاع الذى تنتمى اليه المنشاة** |  |  |
| تجارى | 7 | 12.5 |
| صناعي | 26 | 46.4 |
| خدمي | 16 | 28.6 |
| متنوع | 7 | 12.5 |
| **عمر المنشاة** |  |  |
| اقل من 10 سنوات | 1 | 1.8 |
| 10 الى اقل من 15 سنة | 20 | 35.7 |
| من 15 سنة فاكثر | 35 | 62.5 |
| **الوظيفة الحالية للقائم بملئ القائمة** |  |  |
| مدير عام، نائب، مساعد مدير عام | 11 | 19.6 |
| مدير مالي | 19 | 33.9 |
| رئيس حسابات | 15 | 26.8 |
| مدير عام الشئون المالية والادارية | 2 | 3.6 |
| مدير علاقات المستثمرين | 8 | 14.3 |
| نائب رئيس مجلس الادارة للشئون المالية والادارية | 1 | 1.8 |
| **عدد سنوات الخبرة في العمل الحالي** |  |  |
| اقل من 5 سنوات | 2 | 3.6 |
| 6-10 سنوات | 7 | 12.5 |
| 11-15 سنة | 19 | 33.9 |
| اكثر من 16 سنة | 28 | 50.0 |
| **المؤهل العلمي** |  |  |
| بكالوريوس | 17 | 30.4 |
| دبلوم عالى | 6 | 10.7 |
| ماجستير | 21 | 37.5 |
| دكتوراه | 12 | 21.4 |
| **التخصص العلمي** |  |  |
| محاسبة | 29 | 51.8 |
| اسواق مالية ومصرفية | 2 | 3.6 |
| ادارة مالية | 2 | 3.6 |
| تمويل | 2 | 3.6 |
| مراجعة | 12 | 21.4 |
| محاسبة + اسواق مالية ومصرفية | 1 | 1.8 |
| محاسبة + ادارة مالية | 1 | 1.8 |
| محاسبة + مراجعة | 3 | 5.4 |
| ادارة مالية + تمويل | 1 | 1.8 |
| ادارة اعمال | 3 | 5.4 |
| **مدى المشاركة والمعرفة في اتخاذ القرارات ذات العلاقة بعملية اختيار مراجع الحسابات** |  |  |
| دائما | 15 | 26.8 |
| غالبا | 12 | 21.4 |
| احيانا | 12 | 21.4 |
| نادرا | 6 | 10.7 |
| لا يتم على الاطلاق | 11 | 19.6 |

**ملحق رقم (5)**

**المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث اهم العوامل المؤثرة فى ظاهرة التركيز السوقى فى البيئة المصرية**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **مكاتب كبرى مسيطرة (ن=8)** | | **مكاتب وسطية**  **(ن=9)** | | **مكاتب غير مسيطرة (ن=8)** | | **اختبار كروسكال والس** | | |
| **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع الوصول إلى اسواق عالمية جديدة بتكلفة أقل | **3.6** | **0.5** | **3.0** | **0.7** | **3.6** | **1.1** | **3.37** | **0.185** | غير دالة |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع تحقيق وفورات الحجم | **3.3** | **0.5** | **3.3** | **0.5** | **3.3** | **0.5** | **0.19** | **0.909** | غير دالة |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع تحسين الربحية | **2.6** | **0.5** | **3.6** | **1.0** | **3.6** | **1.4** | **3.78** | **0.151** | غير دالة |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع مواجهة التكتلات الضخمة بعد دخول المهنة ضمن اتفاقية الجات | **3.9** | **0.4** | **3.1** | **1.5** | **3.1** | **1.5** | **1.63** | **0.444** | غير دالة |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع التخصص القطاعي | **4.1** | **0.4** | **3.4** | **1.2** | **3.4** | **0.9** | **2.86** | **0.239** | غير دالة |
| اتباع استراتيجية التخصص القطاعي لمقدمي الخدمة | **5.0** | **0.0** | **3.8** | **1.4** | **3.9** | **1.2** | **7.07** | **0.029** | دالة |
| القرارات التنظيمية لمزاولة مهنة المراجعة التي تختص بتحديد القائمين بأداء خدمة المراجعة للمنشآت المسجلة بالبورصة المصرية | **4.5** | **0.8** | **4.4** | **0.7** | **4.3** | **0.7** | **0.75** | **0.687** | غير دالة |
| تصنيف مكاتب المراجعة ضمن مكاتب المراجعة الكبرى | **4.4** | **0.5** | **4.1** | **0.6** | **4.0** | **0.5** | **1.91** | **0.385** | غير دالة |
| تطبيق برامج الخصخصة وتقييم المشروعات المراد خصخصتها والاعتماد على خبراء متخصصين وضرورة اللجوء إلى خبراء بمكاتب مراجعة عالمية | **3.1** | **0.4** | **3.1** | **0.6** | **3.4** | **0.9** | **0.55** | **0.759** | غير دالة |
| زيادة الطلب على خدمات ذات جودة عالية لزيادة ثقة مستخدمي المعلومات في التقارير والاعتماد عليها | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **1.1** | **4.3** | **0.7** | **7.12** | **0.028** | دالة |
| طلب عملاء المراجعة الحصول على خدمات استشارية وخدمات التأكيد المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والتجارة الالكترونية | **3.9** | **0.4** | **3.4** | **0.7** | **3.8** | **0.7** | **1.87** | **0.393** | غير دالة |
| **العوامل التى تساهم فى زيادة درجة التركيز السوقى فى البيئة المصرية** | **3.9** | **0.2** | **3.6** | **0.5** | **3.7** | **0.6** | **2.12** | **0.347** | **غير دالة** |
| التدوير (التغيير) الإجباري لمكاتب المراجعة | **4.0** | **0.5** | **3.8** | **0.7** | **3.3** | **0.7** | **4.82** | **0.090** | غير دالة |
| الانهيار المالي للمنشآت وخروج مكاتب المراجعة التي تتولى مراجعة هذه المنشآت من سوق المراجعة | **4.4** | **0.5** | **4.0** | **0.9** | **4.0** | **0.8** | **1.34** | **0.512** | غير دالة |
| الخوف من انتقال المعلومات الاستراتيجية للمنافسين | **3.4** | **0.7** | **3.0** | **0.9** | **3.1** | **0.4** | **1.45** | **0.484** | غير دالة |
| **العوامل التى تساهم فى تخفيض درجة التركيز السوقى فى البيئة المصرية** | **3.9** | **0.3** | **3.6** | **0.6** | **3.5** | **0.4** | **4.45** | **0.108** | **غير دالة** |
| اجمالي الأصول للمنشآت محل المراجعة | **3.9** | **0.4** | **3.1** | **0.9** | **3.3** | **0.9** | **4.07** | **0.131** | غير دالة |
| اجمالي الإيرادات للمنشآت محل المراجعة | **3.9** | **0.4** | **3.4** | **0.9** | **3.9** | **0.6** | **2.33** | **0.312** | غير دالة |
| رأس المال المستثمر للمنشآت محل المراجعة | **4.5** | **0.5** | **4.0** | **1.1** | **4.0** | **1.1** | **1.01** | **0.605** | غير دالة |
| رأس المال المستثمر المرجح برأس المال المدفوع للمنشآت محل المراجعة | **2.8** | **0.9** | **3.0** | **0.9** | **3.4** | **1.1** | **1.62** | **0.444** | غير دالة |
| **أساليب قياس التركيز السوقى** | **3.7** | **0.4** | **3.4** | **0.5** | **3.7** | **0.4** | **2.44** | **0.296** | **غير دالة** |
| **العوامل المؤثرة فى ظاهرة التركيز السوقى** | **3.9** | **0.1** | **3.5** | **0.5** | **3.7** | **0.4** | **3.68** | **0.158** | **غير دالة** |

**ملحق رقم (6)**

**المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب العوامل التي تؤدى الى زيادة وتخفيض درجة التركيز تنازليا**

**وكذلك أسس القياس**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| **العوامل التى تساهم فى زيادة درجة التركيز السوقى فى البيئة المصرية :** |  |  |  |
| زيادة الطلب على خدمات ذات جودة عالية لزيادة ثقة مستخدمي المعلومات في التقارير والاعتماد عليها | **4.4** | **0.8** | الاول |
| القرارات التنظيمية لمزاولة مهنة المراجعة والتي تختص بتحديد القائمين بأداء خدمة المراجعة للمنشآت المسجلة بالبورصة المصرية | **4.4** | **0.7** | الاول مكرر |
| اتباع استراتيجية التخصص القطاعي لمقدمي الخدمة | **4.2** | **1.2** | الثالث |
| تصنيف مكاتب المراجعة ضمن مكاتب المراجعة الكبرى | **4.2** | **0.6** | الثالث مكرر |
| طلب عملاء المراجعة الحصول على خدمات استشارية وخدمات التأكيد المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والتجارة الالكترونية | **3.7** | **0.6** | الخامس |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع التخصص القطاعي | **3.6** | **1.0** | السادس |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع الوصول إلى اسواق عالمية جديدة بتكلفة أقل | **3.4** | **0.8** | السابع |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع مواجهة التكتلات الضخمة بعد دخول المهنة ضمن اتفاقية الجات | **3.4** | **1.2** | السابع مكرر |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع تحقيق وفورات الحجم | **3.3** | **0.5** | التاسع |
| اندماج مكاتب المراجعة بدافع تحسين الربحية | **3.3** | **1.1** | التاسع مكرر |
| تطبيق برامج الخصخصة وتقييم المشروعات المراد خصخصتها والاعتماد على خبراء متخصصين وضرورة اللجوء إلى خبراء بمكاتب مراجعة عالمية | **3.2** | **0.6** | الحادي عشر |
| **العوامل التى تساهم فى تخفيض درجة التركيز السوقى فى البيئة المصرية** |  |  |  |
| الانهيار المالي للمنشآت وخروج مكاتب المراجعة التي تتولى مراجعة هذه المنشآت من سوق المراجعة | **4.1** | **0.7** | الاول |
| التدوير (التغيير) الإجباري لمكاتب المراجعة | **3.7** | **0.7** | الثانى |
| الخوف من انتقال المعلومات الاستراتيجية للمنافسين | **3.2** | **0.7** | الثالث |
| **أساليب قياس التركيز السوقى** |  |  |  |
| رأس المال المستثمر للمنشآت محل المراجعة | **4.2** | **0.9** | الاول |
| اجمالي الإيرادات للمنشآت محل المراجعة | **3.7** | **0.7** | الثانى |
| اجمالي الأصول للمنشآت محل المراجعة | **3.4** | **0.8** | الثالث |
| رأس المال المستثمر المرجح برأس المال المدفوع للمنشآت محل المراجعة | **3.0** | **0.9** | الرابع |

**ملحق رقم (7)**

**المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث اسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الاسس في درجة تركيز سوق خدمات المراجعة في البيئة المصرية**

| **يتوقف إختيار مراجعي الحسابات علي :** | **مكاتب كبرى مسيطرة** | | **مكاتب وسطية** | | **مكاتب غير مسيطرة** | | **اختبار كروسكال والس** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **5.0** | **0.0** | **3.4** | **1.3** | **3.6** | **1.3** | **8.15** | **0.017** | دالة |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **5.0** | **0.0** | **3.8** | **1.2** | **3.8** | **1.0** | **7.36** | **0.025** | دالة |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **4.0** | **0.0** | **3.8** | **0.7** | **4.1** | **0.4** | **2.83** | **0.243** | غير دالة |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.9** | **0.4** | **4.3** | **0.7** | **4.4** | **0.5** | **4.57** | **0.102** | غير دالة |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.7** | **4.8** | **0.5** | **2.14** | **0.343** | غير دالة |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **1.8** | **0.7** | **2.9** | **1.2** | **3.5** | **1.2** | **8.79** | **0.012** | دالة |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني). | **3.0** | **1.2** | **2.8** | **1.5** | **3.5** | **1.3** | **1.20** | **0.550** | غير دالة |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **4.3** | **0.5** | **3.3** | **0.7** | **3.3** | **0.7** | **9.13** | **0.010** | دالة |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.1** | **0.4** | **3.9** | **0.3** | **4.1** | **0.4** | **2.58** | **0.276** | غير دالة |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **4.4** | **0.5** | **3.7** | **0.7** | **3.5** | **0.8** | **7.46** | **0.024** | دالة |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **1.1** | **4.3** | **0.7** | **7.12** | **0.028** | دالة |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.0** | **0.0** | **3.0** | **0.7** | **3.4** | **0.9** | **1.28** | **0.528** | غير دالة |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **3.0** | **0.0** | **2.8** | **0.8** | **3.1** | **1.1** | **0.76** | **0.684** | غير دالة |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **3.8** | **0.5** | **3.8** | **0.7** | **4.3** | **0.7** | **2.99** | **0.224** | غير دالة |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.6** | **0.5** | **4.1** | **0.9** | **4.0** | **0.8** | **2.83** | **0.243** | غير دالة |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.9** | **4.0** | **0.9** | **6.57** | **0.037** | دالة |
| **المحور الاول** | **4.1** | **0.1** | **3.7** | **0.5** | **3.8** | **0.2** | **9.86** | **0.007** | دالة |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.6** | **0.5** | **3.9** | **1.2** | **3.9** | **1.4** | **1.09** | **0.581** | غير دالة |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **3.6** | **0.5** | **3.8** | **0.4** | **3.9** | **0.6** | **0.81** | **0.667** | غير دالة |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع | **2.0** | **0.5** | **3.7** | **1.3** | **3.9** | **1.4** | **8.76** | **0.013** | دالة |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **1.9** | **0.4** | **2.9** | **0.9** | **3.1** | **0.8** | **9.30** | **0.010** | دالة |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **3.3** | **1.0** | **3.6** | **0.9** | **3.5** | **1.1** | **0.44** | **0.802** | غير دالة |
| **المحور الثانى** | **2.9** | **0.4** | **3.6** | **0.9** | **3.7** | **1.0** | **3.65** | **0.162** | غير دالة |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **1.3** | **3.9** | **1.2** | **8.98** | **0.011** | دالة |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **4.0** | **0.0** | **4.1** | **0.6** | **4.1** | **0.6** | **0.39** | **0.821** | غير دالة |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **4.0** | **0.0** | **3.8** | **0.7** | **3.9** | **0.4** | **0.98** | **0.612** | غير دالة |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.7** | **4.1** | **0.6** | **8.56** | **0.014** | دالة |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.8** | **0.5** | **4.3** | **0.7** | **4.1** | **0.6** | **4.07** | **0.131** | غير دالة |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **3.6** | **0.5** | **4.1** | **0.8** | **4.0** | **0.8** | **2.08** | **0.354** | غير دالة |
| **المحور الثالث** | **4.4** | **0.1** | **4.1** | **0.4** | **4.0** | **0.4** | **6.82** | **0.033** | دالة |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.7** | **4.8** | **0.5** | **2.14** | **0.343** | غير دالة |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.8** | **0.5** | **4.2** | **1.4** | **4.5** | **0.8** | **0.50** | **0.779** | غير دالة |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **4.4** | **0.5** | **3.8** | **0.4** | **3.8** | **0.7** | **5.41** | **0.067** | غير دالة |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.6** | **0.5** | **3.3** | **1.0** | **3.5** | **0.9** | **0.53** | **0.768** | غير دالة |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.6** | **0.5** | **3.3** | **1.0** | **3.5** | **0.9** | **0.53** | **0.768** | غير دالة |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير) | **5.0** | **0.0** | **3.7** | **1.1** | **3.6** | **1.1** | **9.37** | **0.009** | دالة |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.9** | **0.4** | **3.4** | **0.7** | **3.8** | **0.9** | **2.04** | **0.361** | غير دالة |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **2.6** | **0.5** | **3.7** | **0.5** | **3.6** | **0.7** | **10.72** | **0.005** | دالة |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.6** | **0.5** | **4.3** | **0.5** | **4.1** | **0.4** | **4.21** | **0.122** | غير دالة |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **4.6** | **0.5** | **3.42** | **0.181** | غير دالة |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.9** | **4.5** | **0.8** | **3.50** | **0.173** | غير دالة |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.5** | **4.6** | **0.5** | **3.61** | **0.165** | غير دالة |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **1.0** | **4.3** | **0.9** | **4.81** | **0.090** | غير دالة |
| **المحور الرابع** | **4.4** | **0.1** | **4.1** | **0.5** | **4.1** | **0.4** | **6.81** | **0.033** | دالة |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.2** | **0.8** | **4.3** | **0.7** | **7.14** | **0.028** | دالة |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **4.1** | **0.4** | **3.9** | **0.3** | **3.9** | **0.4** | **2.57** | **0.277** | غير دالة |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **0.9** | **4.0** | **0.8** | **8.39** | **0.015** | دالة |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **3.6** | **0.5** | **4.0** | **0.9** | **4.3** | **0.5** | **4.79** | **0.091** | غير دالة |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **3.6** | **0.5** | **3.9** | **0.9** | **3.6** | **0.9** | **0.52** | **0.770** | غير دالة |
| **المحور الخامس** | **4.3** | **0.1** | **4.0** | **0.5** | **4.0** | **0.4** | **2.05** | **0.358** | غير دالة |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.7** | **4.1** | **0.6** | **8.98** | **0.011** | دالة |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **5.0** | **0.0** | **3.8** | **0.8** | **3.8** | **0.5** | **16.63** | **0.000** | دالة |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **4.8** | **0.5** | **2.17** | **0.337** | غير دالة |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **4.0** | **0.0** | **3.8** | **0.8** | **3.9** | **0.8** | **0.70** | **0.703** | غير دالة |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.9** | **4.1** | **0.8** | **6.49** | **0.039** | دالة |
| **المحور السادس** | **4.8** | **0.0** | **4.2** | **0.5** | **4.1** | **0.4** | **14.92** | **0.001** | دالة |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.5** | **0.5** | **4.3** | **1.0** | **4.3** | **0.9** | **0.21** | **0.902** | غير دالة |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **5.0** | **0.0** | **4.0** | **0.9** | **4.0** | **0.5** | **13.33** | **0.001** | دالة |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.9** | **0.4** | **3.2** | **0.7** | **3.4** | **0.5** | **5.81** | **0.055** | غير دالة |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.5** | **4.4** | **0.5** | **6.93** | **0.031** | دالة |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.5** | **0.5** | **3.3** | **0.9** | **3.6** | **0.9** | **0.53** | **0.768** | غير دالة |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.0** | **0.0** | **3.2** | **0.7** | **3.5** | **0.5** | **4.00** | **0.135** | غير دالة |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.5** | **4.1** | **0.6** | **9.30** | **0.010** | دالة |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **4.52** | **0.104** | غير دالة |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.4** | **0.5** | **3.8** | **0.8** | **3.9** | **0.8** | **1.77** | **0.412** | غير دالة |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.7** | **4.3** | **0.5** | **8.93** | **0.011** | دالة |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **5.0** | **0.0** | **3.8** | **1.1** | **3.8** | **0.9** | **12.60** | **0.002** | دالة |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.7** | **4.3** | **0.7** | **7.30** | **0.026** | دالة |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.8** | **0.5** | **4.2** | **0.7** | **4.1** | **0.4** | **6.06** | **0.048** | دالة |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **4.0** | **0.0** | **3.7** | **0.7** | **3.8** | **0.9** | **1.16** | **0.561** | غير دالة |
| **المحور السابع** | **4.4** | **0.1** | **4.0** | **0.5** | **4.0** | **0.3** | **13.20** | **0.001** | دالة |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.6** | **0.7** | **4.2** | **1.0** | **4.0** | **1.1** | **1.69** | **0.429** | غير دالة |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **1.9** | **0.6** | **3.0** | **1.0** | **3.1** | **1.2** | **7.29** | **0.026** | دالة |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **4.4** | **0.5** | **3.9** | **1.2** | **3.9** | **1.1** | **0.86** | **0.652** | غير دالة |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **1.8** | **0.5** | **3.0** | **1.2** | **3.1** | **0.6** | **10.25** | **0.006** | دالة |
| **المحور الثامن** | **2.9** | **0.2** | **3.5** | **0.8** | **3.5** | **0.7** | **6.77** | **0.034** | دالة |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **1.8** | **0.5** | **2.7** | **0.7** | **2.8** | **0.7** | **9.13** | **0.010** | دالة |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **3.9** | **0.4** | **4.2** | **0.7** | **4.3** | **0.7** | **2.18** | **0.336** | غير دالة |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **4.4** | **0.5** | **3.8** | **0.4** | **3.8** | **0.7** | **5.41** | **0.067** | غير دالة |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.5** | **4.4** | **0.5** | **7.61** | **0.022** | دالة |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **1.8** | **0.5** | **3.2** | **1.4** | **2.9** | **1.5** | **6.73** | **0.035** | دالة |
| **المحور التاسع** | **3.4** | **0.2** | **3.7** | **0.5** | **3.6** | **0.4** | **2.12** | **0.346** | غير دالة |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.0** | **0.0** | **3.7** | **0.7** | **4.3** | **0.5** | **5.66** | **0.059** | غير دالة |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **4.1** | **1.2** | **4.4** | **0.9** | **4.4** | **0.7** | **0.24** | **0.886** | غير دالة |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **5.0** | **0.0** | **4.2** | **1.0** | **4.4** | **0.5** | **7.36** | **0.025** | دالة |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **6.03** | **0.049** | دالة |
| **المحور العاشر** | **4.6** | **0.4** | **4.2** | **0.6** | **4.4** | **0.4** | **2.27** | **0.322** | غير دالة |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **5.0** | **0.0** | **3.9** | **0.9** | **4.1** | **0.6** | **11.21** | **0.004** | دالة |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **5.0** | **0.0** | **3.9** | **0.8** | **4.0** | **0.8** | **10.86** | **0.004** | دالة |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **4.6** | **0.5** | **3.42** | **0.181** | غير دالة |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **5.0** | **0.0** | **4.0** | **0.7** | **4.1** | **0.6** | **11.21** | **0.004** | دالة |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.7** | **4.0** | **0.8** | **9.14** | **0.010** | دالة |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.9** | **0.4** | **3.9** | **1.3** | **3.9** | **1.1** | **0.25** | **0.884** | غير دالة |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.3** | **0.5** | **3.8** | **1.1** | **3.8** | **1.2** | **1.42** | **0.491** | غير دالة |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **3.1** | **0.4** | **3.7** | **1.1** | **3.8** | **1.2** | **1.62** | **0.444** | غير دالة |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.9** | **0.4** | **4.9** | **0.3** | **4.6** | **0.5** | **2.17** | **0.338** | غير دالة |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.4** | **0.5** | **4.3** | **0.7** | **3.6** | **0.7** | **5.18** | **0.075** | غير دالة |
| **المحور الحادى عشر** | **4.5** | **0.2** | **4.1** | **0.4** | **4.1** | **0.6** | **3.53** | **0.171** | غير دالة |
| **الاجمالى** | **4.2** | **0.1** | **3.9** | **0.3** | **4.0** | **0.3** | **3.51** | **0.173** | **غير دالة** |

**ملحق (8)**

**المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين**

| **يتوقف اختيار مراجعي الحسابات على:** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| --- | --- | --- | --- |
| **المحور الاول** |  |  |  |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **4.80** | **0.50** | الاول |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.52** | **0.59** | الثانى |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **4.48** | **0.82** | الثالث |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **4.44** | **0.82** | الرابع |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.24** | **0.78** | الخامس |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **4.16** | **1.07** | السادس |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.04** | **0.35** | السابع |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **4.00** | **1.26** | الثامن |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **3.96** | **0.45** | التاسع |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **3.92** | **0.64** | العاشر |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **3.84** | **0.75** | الحادى عشر |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **3.60** | **0.76** | الثاني عشر |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.12** | **0.67** | الثالث عشر |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني) | **3.08** | **1.32** | الرابع عشر |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **2.96** | **0.79** | الخامس عشر |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **2.72** | **1.24** | السادس عشر |
| **المحور الثانى** |  |  |  |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.80** | **1.04** | الاول |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **3.76** | **0.52** | الثانى |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **3.44** | **0.96** | الثالث |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع | **3.20** | **1.38** | الرابع |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **2.64** | **0.91** | الخامس |
| **المحور الثالث** |  |  |  |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.52** | **0.65** | الاول |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.40** | **0.65** | الثانى |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **4.32** | **1.11** | الثالث |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **4.08** | **0.49** | الرابع |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **3.92** | **0.70** | الخامس |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **3.88** | **0.44** | السادس |
| **المحور الرابع** |  |  |  |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **4.80** | **0.50** | الاول |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **4.80** | **0.41** | الاول مكرر |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **4.76** | **0.44** | الثالث |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **4.64** | **0.70** | الرابع |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **4.56** | **0.82** | الخامس |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.48** | **0.96** | السادس |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.36** | **0.49** | السابع |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير) | **4.08** | **1.08** | الثامن |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **3.96** | **0.61** | التاسع |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.68** | **0.69** | العاشر |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.48** | **0.82** | الحادي عشر |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.48** | **0.82** | الحادي عشر مكرر |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **3.32** | **0.75** | الثالث عشر |
| **المحور الخامس** |  |  |  |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **4.48** | **0.71** | الاول |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **4.36** | **0.81** | الثانى |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **3.96** | **0.35** | الثالث |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **3.96** | **0.68** | الثالث مكرر |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **3.72** | **0.79** | الخامس |
| **المحور السادس** |  |  |  |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **4.84** | **0.37** | الاول |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **4.48** | **0.65** | الثانى |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **4.48** | **0.77** | الثانى مكرر |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **4.16** | **0.80** | الرابع |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **3.88** | **0.67** | الخامس |
| **المحور السابع** |  |  |  |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **4.68** | **0.56** | الاول |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **4.64** | **0.49** | الثانى |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **4.56** | **0.58** | الثالث |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **4.52** | **0.59** | الرابع |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **4.52** | **0.65** | الرابع مكرر |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.36** | **0.81** | السادس |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.36** | **0.57** | السادس مكرر |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **4.32** | **0.75** | الثامن |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **4.16** | **0.99** | التاسع |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **3.80** | **0.65** | العاشر |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.68** | **0.75** | الحادي عشر |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.48** | **0.59** | الثاني عشر |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.48** | **0.77** | الثاني عشر مكرر |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.24** | **0.52** | الرابع عشر |
| **المحور الثامن** |  |  |  |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **4.04** | **0.98** | الاول |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.96** | **0.93** | الثانى |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **2.68** | **1.11** | الثالث |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **2.64** | **1.04** | الرابع |
| **المحور التاسع** |  |  |  |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **4.60** | **0.50** | الاول |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **4.12** | **0.60** | الثانى |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **3.96** | **0.61** | الثالث |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **2.64** | **1.32** | الرابع |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **2.40** | **0.76** | الخامس |
| **المحور العاشر** |  |  |  |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **4.64** | **0.57** | الاول |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **4.52** | **0.71** | الثانى |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **4.32** | **0.95** | الثالث |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **3.96** | **0.54** | الرابع |
| **المحور الحادى عشر** |  |  |  |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **4.80** | **0.41** | الاول |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.80** | **0.41** | الاول مكرر |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **4.44** | **0.71** | الثالث |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **4.36** | **0.70** | الرابع |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **4.32** | **0.80** | الخامس |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **4.28** | **0.79** | السادس |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.12** | **0.73** | السابع |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.88** | **0.97** | الثامن |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.60** | **0.96** | التاسع |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **3.52** | **0.96** | العاشر |

**ملحق رقم (9)**

**ترتيب محاور محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين**

| **محاور الدراسة** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| --- | --- | --- | --- |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى التزامه ومعرفته وتطبيقه لقواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | 4.37 | 0.48 | الأول |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى خبرة المراجع الخارجي في المجالات المختلفة ذات العلاقة بعمل المنشأة | 4.37 | 0.49 | الأول مكرر |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى التأهيل العلمي والمهني لمراجعي الحسابات (فريق المراجعة) | 4.21 | 0.44 | الثالث |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تنظيم مكتب المراجعة وشهرته وارتباطه بشركة مراجعة دولية | 4.18 | 0.39 | الرابع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بآليات الحوكمة المطبقة بالمنشآت محل المراجعة | 4.17 | 0.36 | الخامس |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بإجراءات وتنفيذ عملية المراجعة | 4.13 | 0.38 | السادس |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تخصص المراجع الخارجي في مجالات عمل أو أنشطة المنشأة والمنشآت التابعة لها | 4.10 | 0.37 | السابع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار مكاتب المراجعة المتعلقة بالمنشآت محل المراجعة | 3.86 | 0.35 | الثامن |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى أتعاب المراجع مقارنة بالمراجعين الآخرين | 3.54 | 0.39 | التاسع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمجلس إدارة المنشأة لاختيار المراجع الخارجي ذي القدرة على كسب ثقة المجلس | 3.37 | 0.84 | العاشر |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بالخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي للمنشأة | 3.31 | 0.66 | الحادي عشر |

ملحق رقم (10)

**ترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء المراجعين**

| **المحددات** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| --- | --- | --- | --- |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | 4.84 | 0.37 | 1 |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها). | 4.80 | 0.50 | 2 |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | 4.80 | 0.41 | 2 |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | 4.80 | 0.41 | 2 |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | 4.80 | 0.41 | 2 |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | 4.80 | 0.50 | 2 |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | 4.76 | 0.44 | 7 |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | 4.68 | 0.56 | 8 |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | 4.64 | 0.49 | 9 |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | 4.64 | 0.70 | 9 |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | 4.64 | 0.57 | 9 |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | 4.60 | 0.50 | 12 |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | 4.56 | 0.82 | 13 |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | 4.56 | 0.58 | 13 |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | 4.52 | 0.65 | 15 |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | 4.52 | 0.59 | 15 |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | 4.52 | 0.71 | 15 |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | 4.52 | 0.59 | 15 |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | 4.52 | 0.65 | 15 |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | 4.48 | 0.65 | 20 |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | 4.48 | 0.71 | 20 |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | 4.48 | 0.77 | 20 |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | 4.48 | 0.82 | 20 |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | 4.48 | 0.96 | 20 |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | 4.44 | 0.82 | 25 |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | 4.44 | 0.71 | 25 |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | 4.40 | 0.65 | 27 |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | 4.36 | 0.49 | 28 |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | 4.36 | 0.81 | 28 |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | 4.36 | 0.81 | 28 |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | 4.36 | 0.57 | 28 |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | 4.36 | 0.70 | 28 |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | 4.32 | 1.11 | 33 |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | 4.32 | 0.75 | 33 |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | 4.32 | 0.80 | 33 |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | 4.32 | 0.95 | 33 |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | 4.28 | 0.79 | 37 |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | 4.24 | 0.78 | 38 |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | 4.16 | 1.07 | 39 |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | 4.16 | 0.80 | 39 |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | 4.16 | 0.99 | 39 |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | 4.12 | 0.60 | 42 |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | 4.12 | 0.73 | 42 |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير) | 4.08 | 1.08 | 44 |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | 4.08 | 0.49 | 44 |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | 4.04 | 0.98 | 46 |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | 4.04 | 0.35 | 46 |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | 4.00 | 1.26 | 47 |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | 3.96 | 0.61 | 48 |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | 3.96 | 0.61 | 48 |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | 3.96 | 0.54 | 48 |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | 3.96 | 0.45 | 48 |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | 3.96 | 0.35 | 48 |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | 3.96 | 0.68 | 48 |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | 3.96 | 0.93 | 48 |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | 3.92 | 0.64 | 55 |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | 3.92 | 0.70 | 55 |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | 3.88 | 0.44 | 57 |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | 3.88 | 0.97 | 57 |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | 3.88 | 0.67 | 57 |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | 3.84 | 0.75 | 60 |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | 3.80 | 1.04 | 61 |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | 3.80 | 0.65 | 61 |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | 3.76 | 0.52 | 63 |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | 3.72 | 0.79 | 64 |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | 3.68 | 0.69 | 65 |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | 3.68 | 0.75 | 65 |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | 3.60 | 0.96 | 67 |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | 3.60 | 0.76 | 67 |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | 3.52 | 0.96 | 69 |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | 3.48 | 0.82 | 70 |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | 3.48 | 0.82 | 70 |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | 3.48 | 0.59 | 70 |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | 3.48 | 0.77 | 70 |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | 3.44 | 0.96 | 74 |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | 3.32 | 0.75 | 75 |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | 3.24 | 0.52 | 76 |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع | 3.20 | 1.38 | 77 |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | 3.12 | 0.67 | 78 |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني) | 3.08 | 1.32 | 79 |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | 2.96 | 0.79 | 80 |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | 2.72 | 1.24 | 81 |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | 2.68 | 1.11 | 82 |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | 2.64 | 0.91 | 83 |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | 2.64 | 1.04 | 83 |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | 2.64 | 1.32 | 83 |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | 2.40 | 0.76 | 86 |

**ملحق رقم (11)**

**المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة من حيث الاثار المترتبة على**

**ظاهرة التركيز السوقي على مهنة المراجعة في البيئة المصرية**

| **الاثار المترتبة** | **مكاتب كبرى مسيطرة** | | **مكاتب وسطية** | | **مكاتب غير مسيطرة** | | **اختبار كروسكال والس** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| ضعف وقصور الوضع التنافسي لمكاتب المراجعة المحلية في مواجهة مكاتب المراجعة المحتكرة للسوق المصري | **3.4** | **0.7** | **4.3** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **9.85** | **0.007** | دالة |
| الإضرار بأمن المعلومات نتيجة السيطرة على جزء كبير من المنشآت | **3.6** | **0.5** | **3.8** | **0.7** | **3.9** | **0.8** | **0.38** | **0.827** | غير دالة |
| توسيع نطاق الخدمات الأخرى التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.3** | **0.7** | **3.9** | **0.6** | **3.9** | **0.4** | **5.32** | **0.070** | غير دالة |
| تعزيز سمعة المكاتب المحتكرة فيما يتعلق بتقديم خدمات ذات جودة مرتفعة، وبالتالي تفضيل العملاء لهذه المكاتب دون غيرها | **4.6** | **0.5** | **4.4** | **0.9** | **4.3** | **0.9** | **0.68** | **0.711** | غير دالة |
| زيادة حدة ظاهرة الاندماج بين مكاتب المراجعة لمواجهة التكتلات الأخرى | **3.0** | **0.0** | **3.6** | **0.9** | **4.0** | **0.9** | **6.57** | **0.037** | دالة |
| ارتفاع مستوى الأتعاب المهنية للمراجعين، ومنح المكاتب المحتكرة المزيد من القوة في مفاوضة العملاء حول مستويات الأتعاب | **3.4** | **0.5** | **4.3** | **0.9** | **4.8** | **0.5** | **11.10** | **0.004** | دالة |
| زيادة فرص التطوير لرصيد المعلومات، والخبرات المهنية للمكاتب المحتكرة دون غيرها من المكاتب | **3.1** | **0.4** | **3.4** | **0.7** | **3.5** | **0.5** | **2.57** | **0.277** | غير دالة |
| انتقال الكفاءات في مجال المراجعة للعمل بالمكاتب الكبرى سعياً وراء الرواتب العالية | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **4.8** | **0.5** | **2.17** | **0.337** | غير دالة |
| زيادة قدرة مكاتب المراجعة المسيطرة على تحقيق عوائد اقتصادية مرتفعة من خلال توزيع تكاليف التدريب وبرامج المراجعة المتخصصة على عدد كبير من عملاء المراجعة | **4.0** | **0.0** | **4.2** | **0.4** | **4.5** | **0.5** | **5.29** | **0.071** | غير دالة |
| قدر من الاستقلالية لمراجعي الحسابات نتيجة انخفاض الأهمية النسبية لكل عميل مع وجود عدد كبير من عملاء المراجعة | **4.5** | **0.8** | **4.3** | **0.9** | **4.4** | **0.7** | **0.21** | **0.901** | غير دالة |
| زيادة تخوف عملاء المكاتب المحتكرة والمسيطرة على قطاعات معينة من السوق من إفشاء المعلومات الاستراتيجية للمنافسين | **2.5** | **0.5** | **2.9** | **1.2** | **3.4** | **0.9** | **3.56** | **0.169** | غير دالة |
| انخفاض احتمالات التغيير من جانب عملاء المراجعة لمكاتب المراجعة المحتكرة | **2.9** | **0.4** | **3.6** | **1.0** | **3.9** | **0.8** | **6.13** | **0.047** | دالة |
| **الإجمالي** | **3.6** | **0.1** | **4.0** | **0.3** | **4.1** | **0.3** | **10.15** | **0.006** | **دالة** |

**ملحق رقم (12)**

**المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب الاثار المترتبة على ظاهرة التركيز وفقا لآراء المراجعين**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأثار المترتبة** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| انتقال الكفاءات في مجال المراجعة للعمل بالمكاتب الكبرى سعياً وراء الرواتب العالية | **4.84** | **0.37** | **1** |
| تعزيز سمعة المكاتب المحتكرة فيما يتعلق بتقديم خدمات ذات جودة مرتفعة، وبالتالي تفضيل العملاء لهذه المكاتب دون غيرها | **4.44** | **0.77** | **2** |
| قدر من الاستقلالية لمراجعي الحسابات، نتيجة انخفاض الأهمية النسبية لكل عميل مع وجود عدد كبير من عملاء المراجعة | **4.40** | **0.76** | **3** |
| زيادة قدرة مكاتب المراجعة المسيطرة على تحقيق عوائد اقتصادية مرتفعة من خلال توزيع تكاليف التدريب وبرامج المراجعة المتخصصة على عدد كبير من عملاء المراجعة | **4.24** | **0.44** | **4** |
| ارتفاع مستوى الأتعاب المهنية للمراجعين، ومنح المكاتب المحتكرة المزيد من القوة في مفاوضة العملاء حول مستويات الأتعاب | **4.16** | **0.85** | **5** |
| ضعف وقصور الوضع التنافسي لمكاتب المراجعة المحلية في مواجهة مكاتب المراجعة المحتكرة للسوق المصري | **4.12** | **0.83** | **6** |
| الإضرار بأمن المعلومات نتيجة السيطرة على جزء كبير من المنشآت | **3.76** | **0.66** | **7** |
| توسيع نطاق الخدمات الأخرى التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.68** | **0.63** | **8** |
| زيادة حدة ظاهرة الاندماج بين مكاتب المراجعة لمواجهة التكتلات الأخرى | **3.52** | **0.82** | **9** |
| انخفاض احتمالات التغيير من جانب عملاء المراجعة لمكاتب المراجعة المحتكرة | **3.44** | **0.87** | **10** |
| زيادة فرص التطوير لرصيد المعلومات، والخبرات المهنية للمكاتب المحتكرة دون غيرها من المكاتب | **3.36** | **0.57** | **11** |
| زيادة تخوف عملاء المكاتب المحتكرة والمسيطرة على قطاعات معينة من السوق من إفشاء المعلومات الاستراتيجية للمنافسين | **2.92** | **0.95** | **12** |

**ملحق رقم (13)**

**المقارنة بين اراء مكاتب المراجعة المختلفة لإجمالي المقياس**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **مكاتب كبرى مسيطرة** | | **مكاتب وسطية** | | **مكاتب غير مسيطرة** | | **اختبار كرسكال والس** | | |
| **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| **اجمالى المقياس** | **4.1** | **0.1** | **3.9** | **0.3** | **3.9** | **0.2** | **2.61** | **0.271** | **غير دالة** |

**ملحق رقم (14)**

**المقارنة بين اراء الشركات من حيث اسس اختيار المراجع الخارجي في المنشآت ومدى مساهمة هذه الاسس فى درجة تركيز سوق خدمات المراجعة في البيئة المصرية**

| **المحــــــــــاور** | **شركات تراجع بواسطة مكاتب كبرى** | | **شركات تراجع بواسطة مكاتب متوسطة** | | **اختبار مان وتنى** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **المتوسط** | **الانحراف المعياري** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **4.6** | **0.6** | **3.8** | **1.1** | **-2.519** | **0.012** | معنوية |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **4.1** | **0.8** | **3.8** | **1.1** | **-0.734** | **0.463** | غير معنوية |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **4.2** | **0.5** | **3.4** | **1.0** | **-2.438** | **0.015** | معنوية |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.9** | **0.3** | **4.0** | **0.9** | **-4.065** | **0.000** | معنوية |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **4.3** | **0.8** | **4.0** | **0.9** | **-1.100** | **0.271** | غير معنوية |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **2.7** | **1.2** | **2.6** | **1.0** | **-0.290** | **0.772** | غير معنوية |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني) | **3.4** | **1.1** | **2.1** | **0.8** | **-3.232** | **0.001** | معنوية |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **4.2** | **1.0** | **3.8** | **0.8** | **-1.805** | **0.071** | غير معنوية |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.4** | **0.7** | **3.8** | **0.7** | **-2.304** | **0.021** | معنوية |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **4.1** | **0.6** | **3.8** | **0.7** | **-1.570** | **0.116** | غير معنوية |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **4.5** | **0.5** | **4.1** | **1.1** | **-1.028** | **0.304** | غير معنوية |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.9** | **0.8** | **3.3** | **0.9** | **-1.759** | **0.079** | غير معنوية |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **3.9** | **0.7** | **3.1** | **1.1** | **-2.258** | **0.024** | معنوية |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **4.1** | **0.6** | **3.9** | **0.8** | **-0.909** | **0.364** | غير معنوية |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.4** | **0.5** | **3.7** | **0.9** | **-2.683** | **0.007** | معنوية |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **4.6** | **0.5** | **4.6** | **0.7** | **-0.067** | **0.947** | غير معنوية |
| **المحور الأول** | **4.1** | **0.3** | **3.6** | **0.5** | **-3.392** | **0.001** | **معنوية** |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.5** | **0.6** | **3.4** | **1.0** | **-0.099** | **0.921** | غير معنوية |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **4.3** | **0.8** | **3.7** | **0.7** | **-2.334** | **0.020** | معنوية |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي | **3.3** | **0.9** | **3.6** | **1.1** | **-0.755** | **0.450** | غير معنوية |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **2.6** | **1.2** | **2.1** | **0.8** | **-1.059** | **0.290** | غير معنوية |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **4.1** | **0.9** | **3.6** | **1.1** | **-1.637** | **0.102** | غير معنوية |
| **المحور الثاني** | **3.6** | **0.5** | **3.3** | **0.8** | **-1.206** | **0.228** | **غيرمعنوية** |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **4.4** | **0.6** | **3.9** | **0.8** | **-1.776** | **0.076** | غير معنوية |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **4.1** | **0.6** | **2.9** | **1.1** | **-3.518** | **0.000** | معنوية |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **4.4** | **0.7** | **3.3** | **0.9** | **-3.203** | **0.001** | معنوية |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.6** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **-0.705** | **0.481** | غير معنوية |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.2** | **0.8** | **-2.238** | **0.025** | معنوية |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.5** | **0.7** | **4.0** | **0.7** | **-1.905** | **0.057** | غير معنوية |
| **المحور الثالث** | **4.5** | **0.3** | **3.8** | **0.6** | **-3.150** | **0.002** | **معنوية** |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **4.0** | **0.8** | **4.1** | **0.9** | **-0.425** | **0.671** | غير معنوية |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.4** | **0.7** | **4.1** | **1.5** | **-0.013** | **0.990** | غير معنوية |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **4.1** | **0.7** | **3.8** | **0.8** | **-1.242** | **0.214** | غير معنوية |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.6** | **0.7** | **3.4** | **1.2** | **-0.304** | **0.761** | غير معنوية |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.5** | **0.7** | **3.1** | **1.3** | **-1.279** | **0.201** | غير معنوية |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير). | **4.1** | **0.9** | **3.9** | **1.4** | **-0.275** | **0.784** | غير معنوية |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.3** | **0.6** | **2.8** | **1.1** | **-1.302** | **0.193** | غير معنوية |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **3.5** | **1.1** | **2.9** | **1.1** | **-1.443** | **0.149** | غير معنوية |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.6** | **0.5** | **4.6** | **0.5** | **-0.466** | **0.642** | غير معنوية |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **4.7** | **0.6** | **4.2** | **0.7** | **-2.097** | **0.036** | معنوية |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.3** | **0.9** | **-1.898** | **0.058** | غير معنوية |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **4.7** | **0.7** | **3.3** | **1.0** | **-3.999** | **0.000** | معنوية |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **4.1** | **1.1** | **2.6** | **1.2** | **-3.219** | **0.001** | معنوية |
| **المحور الرابع** | **4.1** | **0.3** | **3.6** | **0.6** | **-2.384** | **0.017** | **معنوية** |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **4.1** | **0.9** | **4.2** | **0.8** | **-0.286** | **0.775** | غير معنوية |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **3.7** | **0.9** | **2.9** | **1.1** | **-2.105** | **0.035** | معنوية |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **4.5** | **0.7** | **3.3** | **1.1** | **-2.973** | **0.003** | معنوية |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **4.7** | **0.5** | **3.7** | **0.9** | **-3.581** | **0.000** | معنوية |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **4.2** | **0.7** | **3.8** | **1.0** | **-1.473** | **0.141** | غير معنوية |
| **المحور الخامس** | **4.2** | **0.4** | **3.6** | **0.4** | **-3.432** | **0.001** | **معنوية** |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **3.8** | **1.0** | **3.4** | **1.1** | **-1.061** | **0.289** | غير معنوية |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **3.9** | **1.0** | **3.1** | **0.9** | **-2.117** | **0.034** | معنوية |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **4.9** | **0.3** | **4.6** | **0.5** | **-2.253** | **0.024** | معنوية |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **3.8** | **0.8** | **3.7** | **0.7** | **-0.743** | **0.458** | غير معنوية |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **4.9** | **0.3** | **4.6** | **0.7** | **-1.628** | **0.104** | غير معنوية |
| **المحور السادس** | **4.3** | **0.4** | **3.9** | **0.7** | **-1.679** | **0.093** | **غيرمعنوية** |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.2** | **0.7** | **3.4** | **1.2** | **-1.884** | **0.060** | غير معنوية |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **4.6** | **0.6** | **3.8** | **1.0** | **-2.542** | **0.011** | معنوية |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.8** | **0.8** | **2.9** | **0.8** | **-2.878** | **0.004** | معنوية |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **4.8** | **0.4** | **4.2** | **0.7** | **-3.233** | **0.001** | معنوية |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.5** | **0.7** | **2.9** | **0.8** | **-2.170** | **0.030** | معنوية |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.6** | **0.8** | **3.0** | **0.7** | **-1.869** | **0.062** | غير معنوية |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.1** | **0.9** | **-2.673** | **0.008** | معنوية |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.1** | **0.9** | **-2.834** | **0.005** | معنوية |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.9** | **0.8** | **3.1** | **0.8** | **-2.451** | **0.014** | معنوية |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **4.9** | **0.4** | **4.1** | **0.8** | **-3.537** | **0.000** | معنوية |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **4.1** | **0.8** | **3.0** | **0.9** | **-3.039** | **0.002** | معنوية |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **4.7** | **0.5** | **4.4** | **0.7** | **-1.247** | **0.213** | غير معنوية |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.8** | **0.4** | **4.3** | **0.5** | **-3.123** | **0.002** | معنوية |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **4.7** | **0.5** | **4.2** | **0.4** | **-2.558** | **0.011** | معنوية |
| **المحور السابع** | **4.4** | **0.3** | **3.7** | **0.5** | **-3.807** | **0.000** | **معنوية** |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.6** | **0.8** | **3.8** | **1.0** | **-0.297** | **0.766** | غير معنوية |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **2.7** | **1.2** | **2.3** | **1.0** | **-0.852** | **0.394** | غير معنوية |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **3.4** | **1.2** | **3.1** | **1.6** | **-0.483** | **0.629** | غير معنوية |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **3.1** | **1.2** | **3.7** | **1.0** | **-1.385** | **0.166** | غير معنوية |
| **المحور الثامن** | **3.2** | **0.9** | **3.2** | **0.8** | **-0.034** | **0.973** | **غيرمعنوية** |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **2.7** | **0.9** | **3.4** | **1.1** | **-1.850** | **0.064** | غير معنوية |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **3.6** | **0.8** | **4.1** | **0.8** | **-1.709** | **0.088** | غير معنوية |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **3.4** | **1.1** | **3.9** | **0.8** | **-1.238** | **0.216** | غير معنوية |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **4.7** | **0.9** | **4.6** | **0.5** | **-1.839** | **0.066** | غير معنوية |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **2.4** | **1.0** | **3.0** | **1.1** | **-1.502** | **0.133** | غير معنوية |
| **المحور التاسع** | **3.4** | **0.5** | **3.8** | **0.5** | **-2.758** | **0.006** | **معنوية** |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.5** | **0.7** | **3.6** | **0.9** | **-3.163** | **0.002** | معنوية |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **3.9** | **1.2** | **4.2** | **0.8** | **-0.682** | **0.495** | غير معنوية |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **4.5** | **0.6** | **4.1** | **1.1** | **-0.952** | **0.341** | غير معنوية |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **4.8** | **0.4** | **3.8** | **0.8** | **-4.162** | **0.000** | معنوية |
| **المحور العاشر** | **4.4** | **0.4** | **3.9** | **0.5** | **-2.539** | **0.011** | **معنوية** |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **4.5** | **0.7** | **3.4** | **0.9** | **-3.389** | **0.001** | معنوية |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **4.5** | **0.7** | **3.6** | **0.7** | **-3.293** | **0.001** | معنوية |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.4** | **0.5** | **-2.290** | **0.022** | معنوية |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **4.4** | **0.7** | **3.6** | **0.7** | **-2.947** | **0.003** | معنوية |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **4.5** | **0.7** | **4.1** | **0.9** | **-1.277** | **0.201** | غير معنوية |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.6** | **0.9** | **3.1** | **1.5** | **-0.765** | **0.444** | غير معنوية |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.1** | **0.9** | **2.4** | **1.0** | **-1.755** | **0.079** | غير معنوية |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **2.8** | **1.0** | **2.6** | **1.0** | **-0.464** | **0.643** | غير معنوية |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.7** | **0.7** | **4.1** | **0.6** | **-2.828** | **0.005** | معنوية |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.7** | **0.6** | **4.6** | **0.5** | **-0.739** | **0.460** | غير معنوية |
| **المحور الحادي عشر** | **4.2** | **0.5** | **3.6** | **0.4** | **-3.193** | **0.001** | **معنوية** |
| **الإجمالي** | **4.1** | **0.2** | **3.7** | **0.3** | **-3.951** | **0.000** | **معنوية** |

**ملحق (15)**

**المتوسطات والانحرافات المعيارية وترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء الشركات**

| **المحــــاور** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| --- | --- | --- | --- |
| **المحور الاول** |  |  |  |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.75** | **0.55** | الأول |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **4.63** | **0.52** | الثاني |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **4.48** | **0.79** | الثالث |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **4.46** | **0.63** | الرابع |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.29** | **0.73** | الخامس |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **4.27** | **0.84** | السادس |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.27** | **0.62** | السادس مكرر |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **4.16** | **0.97** | الثامن |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **4.09** | **0.69** | التاسع |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **4.09** | **0.64** | التاسع مكرر |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **4.07** | **0.63** | الحادي عشر |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **4.02** | **0.82** | الثاني عشر |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.80** | **0.86** | الثالث عشر |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **3.73** | **0.77** | الرابع عشر |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني) | **3.20** | **1.13** | الخامس عشر |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **2.70** | **1.20** | السادس عشر |
| **المحور الثانى** |  |  |  |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **4.23** | **0.81** | الأول |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **4.05** | **0.94** | الثاني |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.46** | **0.66** | الثالث |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي | **3.32** | **0.92** | الرابع |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **2.52** | **1.11** | الخامس |
| **المحور الثالث** |  |  |  |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.68** | **0.54** | الأول |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.61** | **0.65** | الثاني |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.39** | **0.68** | الثالث |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **4.29** | **0.68** | الرابع |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **4.21** | **0.82** | الخامس |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **3.93** | **0.83** | السادس |
| **المحور الرابع** |  |  |  |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **4.73** | **0.52** | الأول |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.63** | **0.49** | الثاني |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **4.59** | **0.60** | الثالث |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **4.45** | **0.87** | الرابع |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.39** | **0.87** | الخامس |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير) | **4.11** | **0.95** | السادس |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **4.07** | **0.76** | السابع |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **4.00** | **0.83** | الثامن |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **3.84** | **1.22** | التاسع |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.59** | **0.78** | العاشر |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.45** | **0.81** | الحادي عشر |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **3.39** | **1.11** | الثاني عشر |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.18** | **0.74** | الثالث عشر |
| **المحور الخامس** |  |  |  |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **4.50** | **0.66** | الأول |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **4.29** | **0.89** | الثاني |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **4.14** | **0.72** | الثالث |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **4.13** | **0.88** | الرابع |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **3.57** | **0.93** | الخامس |
| **المحور السادس** |  |  |  |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **4.82** | **0.39** | الأول |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **4.82** | **0.43** | الأول مكرر |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **3.79** | **0.99** | الثالث |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **3.77** | **1.01** | الرابع |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **3.77** | **0.81** | الرابع مكرر |
| **المحور السابع** |  |  |  |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.75** | **0.44** | الأول |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **4.73** | **0.49** | الثاني |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **4.73** | **0.52** | الثاني مكرر |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **4.71** | **0.56** | الرابع |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **4.70** | **0.57** | الخامس |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **4.68** | **0.54** | السادس |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **4.61** | **0.49** | السابع |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **4.43** | **0.71** | الثامن |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.11** | **0.87** | التاسع |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **3.91** | **0.88** | العاشر |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.79** | **0.85** | الحادي عشر |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.66** | **0.88** | الثاني عشر |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.48** | **0.81** | الثالث عشر |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.43** | **0.76** | الرابع عشر |
| **المحور الثامن** |  |  |  |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.63** | **0.84** | الأول |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **3.34** | **1.23** | الثاني |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **3.20** | **1.18** | الثالث |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **2.66** | **1.16** | الرابع |
| **المحور التاسع** |  |  |  |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **4.66** | **0.82** | الأول |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **3.71** | **0.78** | الثاني |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **3.50** | **1.03** | الثالث |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **2.82** | **0.94** | الرابع |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **2.48** | **1.06** | الخامس |
| **المحور العاشر** |  |  |  |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **4.66** | **0.61** | الأول |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **4.43** | **0.71** | الثاني |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.36** | **0.80** | الثالث |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **3.91** | **1.15** | الرابع |
| **المحور الحادى عشر** |  |  |  |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **4.75** | **0.44** | الأول |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.64** | **0.55** | الثاني |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.57** | **0.68** | الثالث |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **4.43** | **0.71** | الرابع |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **4.36** | **0.82** | الخامس |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **4.36** | **0.75** | الخامس مكرر |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **4.27** | **0.75** | السابع |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.48** | **0.99** | الثامن |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.02** | **0.94** | التاسع |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **2.79** | **0.99** | العاشر |

**ملحق (16)**

**ترتيب محاور محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لآراء الشركات**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **محـــاور الدراســـة** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بآليات الحوكمة المطبقة بالمنشآت محل المراجعة | **4.35** | **0.42** | الأول |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى التزامه ومعرفته وتطبيقه لقواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.34** | **0.47** | الثاني |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بإجراءات وتنفيذ عملية المراجعة | **4.27** | **0.41** | الثالث |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى خبرة المراجع الخارجي في المجالات المختلفة ذات العلاقة بعمل المنشأة | **4.19** | **0.49** | الرابع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تخصص المراجع الخارجي في مجالات عمل أو أنشطة المنشأة والمنشآت التابعة لها | **4.13** | **0.48** | الخامس |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى التأهيل العلمي والمهني لمراجعي الحسابات (فريق المراجعة) | **4.07** | **0.49** | السادس |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار مكاتب المراجعة المتعلقة بالمنشآت محل المراجعة | **4.05** | **0.37** | السابع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمدى تنظيم مكتب المراجعة وشهرته وارتباطه بشركة مراجعة دولية | **4.03** | **0.40** | الثامن |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمجلس إدارة المنشأة لاختيار المراجع الخارجي ذي القدرة على كسب ثقة المجلس | **3.52** | **0.55** | التاسع |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بمستوى أتعاب المراجع مقارنة بالمراجعين الآخرين | **3.44** | **0.55** | العاشر |
| معدل التركيز السوقي لخدمات مكاتب المراجعة وعلاقته باعتبارات اختيار المكاتب المتعلقة بالخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي للمنشأة | **3.20** | **0.86** | الحادي عشر |

**ملحق رقم (17)**

**ترتيب محددات اختيار مراجع الحسابات وفقا لاراء الشركات**

| **المحــــددات** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **الترتيب** |
| --- | --- | --- | --- |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **4.82** | **0.39** | **1** |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **4.82** | **0.43** | **1** |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.75** | **0.55** | **3** |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **4.75** | **0.44** | **3** |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.75** | **0.44** | **3** |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **4.73** | **0.52** | **6** |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **4.73** | **0.49** | **6** |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **4.73** | **0.52** | **6** |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **4.71** | **0.56** | **9** |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **4.70** | **0.57** | **10** |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.68** | **0.54** | **11** |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **4.68** | **0.54** | **11** |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **4.66** | **0.82** | **13** |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **4.66** | **0.61** | **13** |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.64** | **0.55** | **15** |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.63** | **0.49** | **16** |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **4.63** | **0.52** | **16** |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.61** | **0.65** | **18** |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **4.61** | **0.49** | **18** |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **4.59** | **0.60** | **20** |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.57** | **0.68** | **21** |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **4.50** | **0.66** | **22** |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **4.48** | **0.79** | **23** |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **4.46** | **0.63** | **24** |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **4.45** | **0.87** | **25** |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **4.43** | **0.71** | **26** |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **4.43** | **0.71** | **26** |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **4.43** | **0.71** | **26** |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.39** | **0.87** | **29** |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.39** | **0.68** | **29** |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.36** | **0.80** | **31** |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **4.36** | **0.82** | **31** |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **4.36** | **0.75** | **31** |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **4.29** | **0.89** | **34** |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.29** | **0.73** | **34** |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **4.29** | **0.68** | **34** |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **4.27** | **0.84** | **37** |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.27** | **0.62** | **37** |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **4.27** | **0.75** | **37** |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **4.23** | **0.81** | **40** |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **4.21** | **0.82** | **41** |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **4.16** | **0.97** | **42** |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **4.14** | **0.72** | **43** |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **4.13** | **0.88** | **44** |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير) | **4.11** | **0.95** | **45** |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.11** | **0.87** | **45** |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **4.09** | **0.69** | **47** |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **4.09** | **0.64** | **47** |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **4.07** | **0.63** | **49** |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.07** | **0.76** | **49** |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **4.05** | **0.94** | **50** |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **4.02** | **0.82** | **51** |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **4.00** | **0.83** | **52** |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **3.93** | **0.83** | **53** |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **3.91** | **0.88** | **54** |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **3.91** | **1.15** | **54** |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **3.84** | **1.22** | **56** |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.80** | **0.86** | **57** |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **3.79** | **0.99** | **58** |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.79** | **0.85** | **58** |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **3.77** | **1.01** | **60** |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **3.77** | **0.81** | **60** |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **3.73** | **0.77** | **62** |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **3.71** | **0.78** | **62** |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.66** | **0.88** | **64** |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.63** | **0.84** | **65** |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.59** | **0.78** | **66** |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **3.57** | **0.93** | **67** |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **3.50** | **1.03** | **68** |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.48** | **0.81** | **69** |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.48** | **0.99** | **69** |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.46** | **0.66** | **71** |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.45** | **0.81** | **72** |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.43** | **0.76** | **73** |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **3.39** | **1.11** | **74** |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **3.34** | **1.23** | **75** |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي | **3.32** | **0.92** | **76** |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **3.20** | **1.18** | **77** |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني) | **3.20** | **1.13** | **77** |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.18** | **0.74** | **79** |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.02** | **0.94** | **80** |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **2.82** | **0.94** | **81** |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **2.79** | **0.99** | **82** |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **2.70** | **1.20** | **83** |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **2.66** | **1.16** | **84** |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **2.52** | **1.11** | **85** |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **2.48** | **1.06** | **86** |

**ملحق رقم (18)**

**المقارنة بين اراء الشركات التي تراجع بواسطة مكاتب كبرى والمكاتب الكبرى**

| **الأعتبــارات** | **مراجعين** | | **شركات** | | **اختبار مان وتنى** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.6** | **-1.76** | **0.079** | غير معنوى |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **0.8** | **-3.28** | **0.001** | معنوى |
| طبيعة نشاط منشأة العميل (تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **4.0** | **0.0** | **4.2** | **0.5** | **-1.20** | **0.229** | غير معنوى |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.9** | **0.4** | **4.9** | **0.3** | **-0.15** | **0.877** | غير معنوى |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **5.0** | **0.0** | **4.3** | **0.8** | **-2.32** | **0.021** | معنوى |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **1.8** | **0.7** | **2.7** | **1.2** | **-2.20** | **0.028** | معنوى |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني). | **3.0** | **1.2** | **3.4** | **1.1** | **-0.75** | **0.455** | غير معنوى |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **4.3** | **0.5** | **4.2** | **1.0** | **-0.61** | **0.545** | غير معنوى |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **4.1** | **0.4** | **4.4** | **0.7** | **-1.36** | **0.175** | غير معنوى |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **4.4** | **0.5** | **4.1** | **0.6** | **-0.92** | **0.358** | غير معنوى |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.5** | **-2.48** | **0.013** | معنوى |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.0** | **0.0** | **3.9** | **0.8** | **-2.96** | **0.003** | معنوى |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **3.0** | **0.0** | **3.9** | **0.7** | **-3.46** | **0.001** | معنوى |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **3.8** | **0.5** | **4.1** | **0.6** | **-1.59** | **0.112** | غير معنوى |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.6** | **0.5** | **4.4** | **0.5** | **-1.27** | **0.204** | غير معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.5** | **-2.03** | **0.043** | معنوى |
| **المحــور الأول** | **4.1** | **0.1** | **4.1** | **0.3** | **-0.72** | **0.472** | **غير معنوى** |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.6** | **0.5** | **3.5** | **0.6** | **-0.77** | **0.440** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **3.6** | **0.5** | **4.3** | **0.8** | **-2.50** | **0.013** | معنوى |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي | **2.0** | **0.5** | **3.3** | **0.9** | **-3.51** | **0.000** | معنوى |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **1.9** | **0.4** | **2.6** | **1.2** | **-1.64** | **0.100** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **3.3** | **1.0** | **4.1** | **0.9** | **-2.47** | **0.013** | معنوى |
| **المحــور الثاني** | **2.9** | **0.4** | **3.6** | **0.5** | **-3.30** | **0.001** | **معنوى** |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.6** | **-2.79** | **0.005** | معنوى |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **4.0** | **0.0** | **4.1** | **0.6** | **-0.69** | **0.488** | غير معنوى |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **4.0** | **0.0** | **4.4** | **0.7** | **-1.90** | **0.058** | غير معنوى |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.7** | **-1.67** | **0.094** | غير معنوى |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.8** | **0.5** | **4.8** | **0.4** | **-0.10** | **0.922** | غير معنوى |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **3.6** | **0.5** | **4.5** | **0.7** | **-3.13** | **0.002** | معنوى |
| **المحور الثالث** | **4.4** | **0.1** | **4.5** | **0.3** | **-1.06** | **0.288** | **غير معنوى** |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **5.0** | **0.0** | **4.0** | **0.8** | **-3.36** | **0.001** | معنوى |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.8** | **0.5** | **4.4** | **0.7** | **-1.18** | **0.238** | غير معنوى |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **4.4** | **0.5** | **4.1** | **0.7** | **-0.82** | **0.414** | غير معنوى |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.6** | **0.5** | **3.6** | **0.7** | **-0.03** | **0.979** | غير معنوى |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.6** | **0.5** | **3.5** | **0.7** | **-0.25** | **0.803** | غير معنوى |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير). | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **0.9** | **-2.73** | **0.006** | معنوى |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.9** | **0.4** | **3.3** | **0.6** | **-2.62** | **0.009** | معنوى |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **2.6** | **0.5** | **3.5** | **1.1** | **-2.13** | **0.033** | معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.6** | **0.5** | **4.6** | **0.5** | **-0.07** | **0.943** | غير معنوى |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.6** | **-1.76** | **0.078** | غير معنوى |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.34** | **0.180** | غير معنوى |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.7** | **-1.59** | **0.111** | غير معنوى |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **1.1** | **-2.47** | **0.014** | معنوى |
| **المحور الرابع** | **4.4** | **0.1** | **4.1** | **0.3** | **-3.30** | **0.001** | **معنوى** |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **0.9** | **-3.00** | **0.003** | معنوى |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **4.1** | **0.4** | **3.7** | **0.9** | **-1.41** | **0.157** | غير معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.7** | **-2.25** | **0.024** | معنوى |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **3.6** | **0.5** | **4.7** | **0.5** | **-4.04** | **0.000** | معنوى |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **3.6** | **0.5** | **4.2** | **0.7** | **-2.30** | **0.022** | معنوى |
| **المحور الخامس** | **4.3** | **0.1** | **4.2** | **0.4** | **-0.62** | **0.536** | **غير معنوى** |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **5.0** | **0.0** | **3.8** | **1.0** | **-3.42** | **0.001** | معنوى |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **5.0** | **0.0** | **3.9** | **1.0** | **-3.15** | **0.002** | معنوى |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **5.0** | **0.0** | **4.9** | **0.3** | **-1.06** | **0.289** | غير معنوى |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **4.0** | **0.0** | **3.8** | **0.8** | **-0.67** | **0.504** | غير معنوى |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.9** | **0.3** | **-1.06** | **0.289** | غير معنوى |
| **المحور السادس** | **4.8** | **0.0** | **4.3** | **0.4** | **-3.49** | **0.000** | **معنوى** |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.5** | **0.5** | **4.2** | **0.7** | **-0.90** | **0.369** | غير معنوى |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **5.0** | **0.0** | **4.6** | **0.6** | **-2.18** | **0.029** | معنوى |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.9** | **0.4** | **3.8** | **0.8** | **-0.07** | **0.946** | غير معنوى |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.25** | **0.211** | غير معنوى |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.5** | **0.5** | **3.5** | **0.7** | **-0.05** | **0.958** | غير معنوى |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.0** | **0.0** | **3.6** | **0.8** | **-2.14** | **0.033** | معنوى |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.34** | **0.180** | غير معنوى |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.25** | **0.211** | غير معنوى |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.4** | **0.5** | **3.9** | **0.8** | **-1.86** | **0.063** | غير معنوى |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **5.0** | **0.0** | **4.9** | **0.4** | **-1.16** | **0.247** | غير معنوى |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **5.0** | **0.0** | **4.1** | **0.8** | **-3.18** | **0.001** | معنوى |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.5** | **-1.60** | **0.110** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.8** | **0.5** | **4.8** | **0.4** | **-0.54** | **0.592** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **4.0** | **0.0** | **4.7** | **0.5** | **-3.58** | **0.000** | معنوى |
| **المحور السابع** | **4.4** | **0.1** | **4.4** | **0.3** | **-0.97** | **0.330** | **غير معنوى** |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **3.6** | **0.7** | **3.6** | **0.8** | **-0.10** | **0.918** | غير معنوى |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **1.9** | **0.6** | **2.7** | **1.2** | **-1.96** | **0.050** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **4.4** | **0.5** | **3.4** | **1.2** | **-2.39** | **0.017** | معنوى |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **1.8** | **0.5** | **3.1** | **1.2** | **-3.17** | **0.002** | معنوى |
| **المحور الثامن** | **2.9** | **0.2** | **3.2** | **0.9** | **-0.92** | **0.360** | **غير معنوى** |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **1.8** | **0.5** | **2.7** | **0.9** | **-3.03** | **0.002** | معنوى |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **3.9** | **0.4** | **3.6** | **0.8** | **-1.27** | **0.205** | غير معنوى |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **4.4** | **0.5** | **3.4** | **1.1** | **-2.40** | **0.016** | معنوى |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **5.0** | **0.0** | **4.7** | **0.9** | **-1.06** | **0.290** | غير معنوى |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **1.8** | **0.5** | **2.4** | **1.0** | **-1.66** | **0.098** | غير معنوى |
| **المحور التاسع** | **3.4** | **0.2** | **3.4** | **0.5** | **-1.04** | **0.299** | **غير معنوى** |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **4.0** | **0.0** | **4.5** | **0.7** | **-2.69** | **0.007** | معنوى |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **4.1** | **1.2** | **3.9** | **1.2** | **-0.78** | **0.433** | غير معنوى |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.6** | **-2.35** | **0.019** | معنوى |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.25** | **0.211** | غير معنوى |
| **المحور العاشر** | **4.6** | **0.4** | **4.4** | **0.4** | **-0.67** | **0.500** | **غير معنوى** |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.7** | **-2.00** | **0.046** | معنوى |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.7** | **-2.17** | **0.030** | معنوى |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **5.0** | **0.0** | **4.8** | **0.4** | **-1.34** | **0.180** | غير معنوى |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **5.0** | **0.0** | **4.4** | **0.7** | **-2.51** | **0.012** | معنوى |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **5.0** | **0.0** | **4.5** | **0.7** | **-2.25** | **0.024** | معنوى |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.9** | **0.4** | **3.6** | **0.9** | **-1.02** | **0.308** | غير معنوى |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.3** | **0.5** | **3.1** | **0.9** | **-0.55** | **0.581** | غير معنوى |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **3.1** | **0.4** | **2.8** | **1.0** | **-1.23** | **0.218** | غير معنوى |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.9** | **0.4** | **4.7** | **0.7** | **-0.84** | **0.402** | غير معنوى |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.4** | **0.5** | **4.7** | **0.6** | **-1.62** | **0.104** | غير معنوى |
| **المحور الحادي عشر** | **4.5** | **0.2** | **4.2** | **0.5** | **-2.41** | **0.016** | **معنوى** |
| **الإجمالي** | **4.2** | **0.1** | **4.1** | **0.2** | **-1.35** | **0.177** | **غير معنوى** |

**ملحق رقم (19)**

**المقارنة بين اراء الشركات التي تراجع بواسطة مكاتب متوسطة والمكاتب المتوسطة**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الأعتبــارات** | **مراجعين** | | **شركات** | | **اختبار مان وتنى** | | |
| **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **المتوسط** | **الانحراف المعيارى** | **قيمة الاختبار** | **المعنوية** | **الدلالة** |
| نوعية ملكية المنشأة (فردية/ أشخاص/ أموال) | **3.4** | **1.3** | **3.8** | **1.1** | **-0.60** | **0.551** | غير معنوى |
| حجم المنشأة ممثلاً في إجمالي الأصول أو إجمالي المبيعات | **3.8** | **1.2** | **3.8** | **1.1** | **0.00** | **1.000** | غير معنوى |
| طبيعة نشاط منشأة العميل(تجاري/ صناعي/ ...) والحاجة إلى الكفاءات المتخصصة | **3.8** | **0.7** | **3.4** | **1.0** | **-0.90** | **0.370** | غير معنوى |
| سمعة المنشأة محل المراجعة في السوق المالي | **4.3** | **0.7** | **4.0** | **0.9** | **-0.85** | **0.395** | غير معنوى |
| حجم المعاملات والأحداث المالية الخاصة بالمنشأة، وتنوع أنشطة المنشأة | **4.7** | **0.7** | **4.0** | **0.9** | **-1.77** | **0.077** | غير معنوى |
| الموقع الجغرافي للمنشأة وفروعها وعددها ومدى قربها أو بعدها بالنسبة لمكتب المراجعة | **2.9** | **1.2** | **2.6** | **1.0** | **-0.52** | **0.601** | غير معنوى |
| نظام تشغيل البيانات المتبع في المنشأة (يدوي/ الكتروني). | **2.8** | **1.5** | **2.1** | **0.8** | **-0.92** | **0.356** | غير معنوى |
| العسر المالي للمنشأة محل المراجعة | **3.3** | **0.7** | **3.8** | **0.8** | **-1.00** | **0.316** | غير معنوى |
| درجة الكفاءة المالية التي تتمتع بها المنشأة | **3.9** | **0.3** | **3.8** | **0.7** | **-0.56** | **0.573** | غير معنوى |
| تغيير الإدارة العليا نتيجة اندماج المنشأة محل المراجعة مع غيرها | **3.7** | **0.7** | **3.8** | **0.7** | **-0.05** | **0.958** | غير معنوى |
| درجة الخطر المصاحب لعملية المراجعة | **4.1** | **1.1** | **4.1** | **1.1** | **0.00** | **1.000** | غير معنوى |
| مدى التزام المنشأة محل المراجعة بالقوانين واللوائح المنظمة لها | **3.0** | **0.7** | **3.3** | **0.9** | **-0.78** | **0.434** | غير معنوى |
| مدى ثبات استخدام السياسات والمعايير المحاسبية من قبل المنشأة محل المراجعة | **2.8** | **0.8** | **3.1** | **1.1** | **-0.65** | **0.514** | غير معنوى |
| قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية | **3.8** | **0.7** | **3.9** | **0.8** | **-0.29** | **0.772** | غير معنوى |
| مستوى مشاركة أو تعاون المنشأة مع المراجع لتسهيل أعمال المراجعة | **4.1** | **0.9** | **3.7** | **0.9** | **-1.04** | **0.297** | غير معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة محل المراجعة في الحصول على تمويل جديد عن طريق إصدار أسهم أو سندات جديدة أو الاقتراض | **4.4** | **0.9** | **4.6** | **0.7** | **-0.16** | **0.874** | غير معنوى |
| **المحــور الأول** | **3.7** | **0.5** | **3.6** | **0.5** | **-0.76** | **0.449** | **غير معنوى** |
| العلاقات الشخصية بين رئيس وأعضاء مجلس إدارة المنشأة والمراجع الخارجي | **3.9** | **1.2** | **3.4** | **1.0** | **-1.03** | **0.304** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة مجلس إدارة المنشأة | **3.8** | **0.4** | **3.7** | **0.7** | **-0.57** | **0.572** | غير معنوى |
| المعرفة المسبقة لإدارة المنشـأة بالمراجع الخارجي | **3.7** | **1.3** | **3.6** | **1.1** | **-0.28** | **0.783** | غير معنوى |
| استجابة المراجع الخارجي لرغبات واحتياجات إدارة المنشأة | **2.9** | **0.9** | **2.1** | **0.8** | **-1.64** | **0.101** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على كسب ثقة الإدارة العليا الجديدة للمنشأة (في حالة تغيير الإدارة العليا للمنشأة) والوفاء بمتطلباتها | **3.6** | **0.9** | **3.6** | **1.1** | **0.00** | **1.000** | غير معنوى |
| **المحــور الثاني** | **3.6** | **0.9** | **3.3** | **0.8** | **-0.94** | **0.349** | **غير معنوى** |
| التعارض بين مصالح الملاك والإدارة ومواجهة مشاكل عدم تماثل المعلومات وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية | **4.1** | **1.3** | **3.9** | **0.8** | **-1.09** | **0.277** | غير معنوى |
| الجمع بين منصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بالمنشأة محل المراجعة | **4.1** | **0.6** | **2.9** | **1.1** | **-2.57** | **0.010** | معنوى |
| مدى وجود لجنة مراجعة بالمنشأة محل المراجعة | **3.8** | **0.7** | **3.3** | **0.9** | **-1.40** | **0.161** | غير معنوى |
| حجم ملكية المساهمين الأجانب في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.4** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **-0.20** | **0.841** | غير معنوى |
| حجم الملكية المؤسسية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.3** | **0.7** | **4.2** | **0.8** | **-0.24** | **0.811** | غير معنوى |
| حجم الملكية العائلية في هيكل رأس المال بالمنشأة محل المراجعة | **4.1** | **0.8** | **4.0** | **0.7** | **-0.34** | **0.737** | غير معنوى |
| **المحور الثالث** | **4.1** | **0.4** | **3.8** | **0.6** | **-1.08** | **0.281** | **غير معنوى** |
| وجود خبراء لدى مكتب المراجعة في فروع المعرفة المختلفة (كالضرائب والأنظمة وغيرها) | **4.7** | **0.7** | **4.1** | **0.9** | **-1.42** | **0.156** | غير معنوى |
| حرص مكتب المراجعة على توظيف مراجعين ذوي كفاءة عالية مما يعزز من جودة أعمال المراجعة | **4.2** | **1.4** | **4.1** | **1.5** | **-0.11** | **0.916** | غير معنوى |
| حجم المكتب من حيث عدد المراجعين وعدد العملاء | **3.8** | **0.4** | **3.8** | **0.8** | **-0.20** | **0.843** | غير معنوى |
| وجود نظام للتدريب المستمر يخضع له العاملون في المكتب | **3.3** | **1.0** | **3.4** | **1.2** | **-0.23** | **0.819** | غير معنوى |
| اتباع نظام لتقويم أداء المراجعين والمساعدين ومنح المكافآت والحوافز على أساسه | **3.3** | **1.0** | **3.1** | **1.3** | **-0.55** | **0.582** | غير معنوى |
| قيام طرف ثالث بفحص جودة الأداء المهني لمكتب المراجعة (مراجعة النظير). | **3.7** | **1.1** | **3.9** | **1.4** | **-0.60** | **0.546** | غير معنوى |
| وجود نظام موازنة الوقت والتكلفة والتي في ضوئها يعمل أعضاء فريق المراجعة في أداء المهمة | **3.4** | **0.7** | **2.8** | **1.1** | **-1.36** | **0.173** | غير معنوى |
| ارتفاع درجة المنافسة بين مكتب المراجعة والمكاتب الأخرى | **3.7** | **0.5** | **2.9** | **1.1** | **-1.74** | **0.083** | غير معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة في كسب ثقة المساهمين من خلال اختيار مراجع خارجي ذو شهرة واسعة | **4.3** | **0.5** | **4.6** | **0.5** | **-0.92** | **0.357** | غير معنوى |
| عضوية المراجع في المنظمات والجمعيات المهنية | **4.8** | **0.4** | **4.2** | **0.7** | **-1.91** | **0.056** | غير معنوى |
| عدم وجود دعاوى قضائية أو قانونية تم البت فيها ضد المراجع الخارجي أو مكتب المراجعة | **4.4** | **0.9** | **4.3** | **0.9** | **-0.35** | **0.723** | غير معنوى |
| ارتباط المراجع الخارجي بشركة مراجعة دولية | **4.7** | **0.5** | **3.3** | **1.0** | **-2.79** | **0.005** | معنوى |
| الانتشار الدولي لشركة المراجعة التي يرتبط بها المراجع الخارجي | **4.4** | **1.0** | **2.6** | **1.2** | **-2.93** | **0.003** | معنوى |
| **المحور الرابع** | **4.1** | **0.5** | **3.6** | **0.6** | **-1.37** | **0.170** | **غير معنوى** |
| قيام المراجع الخارجي بمراجعة منشآت تمارس نفس نشاط المنشأة محل المراجعة | **4.2** | **0.8** | **4.2** | **0.8** | **0.00** | **1.000** | غير معنوى |
| تنوع أنشطة وأعمال المنشآت التي يتعامل معها المراجع الخارجي | **3.9** | **0.3** | **2.9** | **1.1** | **-2.43** | **0.015** | معنوى |
| رغبة إدارة المنشأة في تركيز أعمال المراجعة للمنشآت التابعة لدى مراجع خارجي واحد | **4.1** | **0.9** | **3.3** | **1.1** | **-1.54** | **0.125** | غير معنوى |
| معرفة والتزام المراجع الخارجي بتطبيق قوانين ومتطلبات الجهات الرقابية والمعايير المهنية الدولية ذات العلاقة بنشاط وعمل المنشأة | **4.0** | **0.9** | **3.7** | **0.9** | **-1.01** | **0.313** | غير معنوى |
| طول فترة ارتباط المراجع بالمنشأة محل المراجعة | **3.9** | **0.9** | **3.8** | **1.0** | **-0.29** | **0.772** | غير معنوى |
| **المحور الخامس** | **4.0** | **0.5** | **3.6** | **0.4** | **-1.99** | **0.047** | **معنوى** |
| وجود خبراء لدى المراجع الخارجي في الأنشطة والتشريعات الضريبية ذات الصلة بعمل المنشأة محل المراجعة | **4.3** | **0.7** | **3.4** | **1.1** | **-1.75** | **0.080** | غير معنوى |
| توافر الخبرة الكافية لدى المراجع الخارجي في مجال تصميم والتعامل مع نظم المعلومات الإدارية والمالية ذات العلاقة بعمل المنشأة | **3.8** | **0.8** | **3.1** | **0.9** | **-1.56** | **0.118** | غير معنوى |
| عدد سنوات خبرة المراجع الخارجي | **4.8** | **0.4** | **4.6** | **0.5** | **-0.97** | **0.331** | غير معنوى |
| خبرة المراجع الخارجي في التعامل مع برامج الحاسب المختلفة المتعلقة بالمهنة | **3.8** | **0.8** | **3.7** | **0.7** | **-0.24** | **0.811** | غير معنوى |
| رغبة المنشأة محل المراجعة في كسب ثقة الجهات الرقابية ذات العلاقة من خلال اختيار المراجع الذي يتمتع بالخبرة والمقدرة الفنية على أداء مهمة المراجعة | **4.3** | **0.9** | **4.6** | **0.7** | **-0.56** | **0.577** | غير معنوى |
| **المحور السادس** | **4.2** | **0.5** | **3.9** | **0.7** | **-0.99** | **0.324** | **غير معنوى** |
| قيام فريق المراجعة بفحص ودراسة وتقييم شامل لنظام الرقابة الداخلي لعملائه | **4.3** | **1.0** | **3.4** | **1.2** | **-1.63** | **0.103** | غير معنوى |
| صعوبة عملية المراجعة ودرجة التعقيدات المصاحبة لها | **4.0** | **0.9** | **3.8** | **1.0** | **-0.59** | **0.558** | غير معنوى |
| استخدام مكتب المراجعة للاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة | **3.2** | **0.7** | **2.9** | **0.8** | **-0.96** | **0.337** | غير معنوى |
| الالتزام بإنجاز العمل بحسب ما هو مخطط له | **4.6** | **0.5** | **4.2** | **0.7** | **-1.09** | **0.274** | غير معنوى |
| استخدام أسلوب المعاينة الإحصائية في أداء مهمة المراجعة | **3.3** | **0.9** | **2.9** | **0.8** | **-1.05** | **0.294** | غير معنوى |
| استخدام إجراءات المراجعة التحليلية لأداء العمل | **3.2** | **0.7** | **3.0** | **0.7** | **-0.69** | **0.491** | غير معنوى |
| توفير قنوات اتصال جيدة بين المراجعين بمكتب المراجعة مع العميل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة | **4.6** | **0.5** | **4.1** | **0.9** | **-1.01** | **0.311** | غير معنوى |
| إطلاع العميل على المشاكل التي تواجه المراجع في أداء مهمة المراجعة | **4.4** | **0.7** | **4.1** | **0.9** | **-0.77** | **0.442** | غير معنوى |
| فحص قدرة العميل الخاضع للمراجعة على الاستمرارية | **3.8** | **0.8** | **3.1** | **0.8** | **-1.51** | **0.131** | غير معنوى |
| قدرة المراجع على الإجابة على الاستفسارات الموجهة إليه من الجهة التي قامت بتعيينه في أثناء مناقشة التقرير | **4.3** | **0.7** | **4.1** | **0.8** | **-0.62** | **0.534** | غير معنوى |
| التخطيط والإشراف على أعمال المساعدين في أثناء العمل | **3.8** | **1.1** | **3.0** | **0.9** | **-1.69** | **0.092** | غير معنوى |
| إبلاغ مكتب المراجعة بنتائج المراجعة المقدمة لإدارة المنشأة في موعدها | **4.3** | **0.7** | **4.4** | **0.7** | **-0.39** | **0.696** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على اكتشاف الأخطاء | **4.2** | **0.7** | **4.3** | **0.5** | **-0.31** | **0.758** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على تقييم المخاطر المرتبطة بعملية المراجعة | **3.7** | **0.7** | **4.2** | **0.4** | **-1.94** | **0.052** | غير معنوى |
| **المحور السابع** | **4.0** | **0.5** | **3.7** | **0.5** | **-1.39** | **0.164** | **غير معنوى** |
| التنوع في الخدمات الاستشارية التي يقدمها مكتب المراجعة | **4.2** | **1.0** | **3.8** | **1.0** | **-0.97** | **0.331** | غير معنوى |
| قيام المراجع الخارجي بتقديم خدمات استشارية قبل تعيينه | **3.0** | **1.0** | **2.3** | **1.0** | **-1.25** | **0.210** | غير معنوى |
| قدرة المراجع الخارجي على تقديم خدمات استشارية لاحقة لقرار تعيينه | **3.9** | **1.2** | **3.1** | **1.6** | **-1.07** | **0.286** | غير معنوى |
| قيام المراجع الخارجي بمساعدة المنشأة في إعداد قوائمها المالية السنوية بما لا يتعارض مع قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية | **3.0** | **1.2** | **3.7** | **1.0** | **-1.19** | **0.235** | غير معنوى |
| **المحور الثامن** | **3.5** | **0.8** | **3.2** | **0.8** | **-0.70** | **0.487** | **غير معنوى** |
| انخفاض أتعاب المراجع الخارجي مقارنة بأتعاب مكاتب المراجعة الأخرى | **2.7** | **0.7** | **3.4** | **1.1** | **-1.54** | **0.125** | غير معنوى |
| قبول المراجع الخارجي بالأعمال التي يكلف بها دون النظر إلى حجم الأتعاب مقارنة بالجهد والوقت المطلوب لإتمام عملية المراجعة | **4.2** | **0.7** | **4.1** | **0.8** | **-0.29** | **0.772** | غير معنوى |
| ربط مستويات وحدود أعمال المراجعة بمستوى الأتعاب المحددة والمتفق عليها مع المنشأة محل المراجعة | **3.8** | **0.4** | **3.9** | **0.8** | **-0.25** | **0.799** | غير معنوى |
| التزام المراجع الخارجي بمستوى الجودة ورغبته في أداء العمل بغض النظر عن حجم أتعابه | **4.4** | **0.5** | **4.6** | **0.5** | **-0.46** | **0.647** | غير معنوى |
| تخفيض أتعاب المراجعة في حالة تقديم الخدمات الاستشارية الضريبية والمالية والإدارية | **3.2** | **1.4** | **3.0** | **1.1** | **-0.28** | **0.779** | غير معنوى |
| **المحور التاسع** | **3.7** | **0.5** | **3.8** | **0.5** | **-0.96** | **0.336** | **غير معنوى** |
| التزام المراجع الخارجي بتطبيق قواعد السلوك المهني والمعايير الدولية ذات العلاقة | **3.7** | **0.7** | **3.6** | **0.9** | **-0.46** | **0.649** | غير معنوى |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول نطاق وإجراءات عملية المراجعة | **4.4** | **0.9** | **4.2** | **0.8** | **-0.69** | **0.492** | غير معنوى |
| الاتفاق في وجهتي نظر المنشأة محل المراجعة والمراجع الخارجي حول تفسير وتطبيق المعايير المختلفة | **4.2** | **1.0** | **4.1** | **1.1** | **-0.19** | **0.848** | غير معنوى |
| التزام المراجع الخارجي بمتطلبات ومستوى الإفصاح المطلوب وفقاً للقوانين ومتطلبات الجهات الرقابية | **4.3** | **0.7** | **3.8** | **0.8** | **-1.45** | **0.146** | غير معنوى |
| **المحور العاشر** | **4.2** | **0.6** | **3.9** | **0.5** | **-1.06** | **0.290** | **غير معنوى** |
| الإلمام الكافي لفريق المراجعة بالمعايير المحاسبية | **3.9** | **0.9** | **3.4** | **0.9** | **-1.17** | **0.241** | غير معنوى |
| التزام المراجعين بمكتب المراجعة بقواعد السلوك المهني | **3.9** | **0.8** | **3.6** | **0.7** | **-0.96** | **0.339** | غير معنوى |
| الخبرة العملية لفريق العمل في مجال المراجعة | **4.8** | **0.4** | **4.4** | **0.5** | **-1.41** | **0.159** | غير معنوى |
| التزام فريق العمل بمعايير المراجعة المعتمدة | **4.0** | **0.7** | **3.6** | **0.7** | **-1.34** | **0.180** | غير معنوى |
| التأهيل العلمي والمهني لفريق العمل بنشاط وصناعة العميل | **4.3** | **0.7** | **4.1** | **0.9** | **-0.44** | **0.660** | غير معنوى |
| اهتمام مكتب المراجعة بوضع نظم وبرامج لتطوير أداء المراجعين وإكسابهم خبرة | **3.9** | **1.3** | **3.1** | **1.5** | **-1.14** | **0.256** | غير معنوى |
| إعطاء أهمية لاستخدام المراجعين لوسائل التقنية الحديثة والتركيز عليها في إنجاز أعمال المراجعة | **3.8** | **1.1** | **2.4** | **1.0** | **-2.24** | **0.025** | معنوى |
| مشاركة المراجعين بمكتب المراجعة في الندوات والمؤتمرات المهنية | **3.7** | **1.1** | **2.6** | **1.0** | **-1.85** | **0.065** | غير معنوى |
| مدى حصول المراجعين على شهادات مهنية عالية مثل شهادات CPA | **4.9** | **0.3** | **4.1** | **0.6** | **-2.76** | **0.006** | معنوى |
| مدى تمتع المراجعين بمكتب المراجعة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية في عملهم | **4.3** | **0.7** | **4.6** | **0.5** | **-0.65** | **0.518** | غير معنوى |
| **المحور الحادي عشر** | **4.1** | **0.4** | **3.6** | **0.4** | **-2.29** | **0.022** | **معنوى** |
| **الإجمالي** | **3.9** | **0.3** | **3.7** | **0.3** | **-2.05** | **0.041** | **معنوى** |