



جامعة بني سويف
كلية التجارة
قسم المحاسبة

**دور مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية للعميل في تقدير مخاطر
المراجعة وانعكاساته على فعالية وجودة عملية المراجعة
(دراسة نظرية وتطبيقية)**

**The Role of Strategic – Systems Auditing for Client Approach in
Estimating the Auditing Risks and its Impacts on the
Effectiveness and Quality of the Auditing Process
(Theoretical and Applied Study)**

رسالة مقدمة

لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

مقدمة من الباحثة

رحاب سيد محمد بسيوني

كلية التجارة – جامعة بني سويف

إشراف

الدكتور

د/ ناصر فراج مصطفى

مدرس المحاسبة

كلية التجارة – جامعة بني سويف

الأستاذ الدكتور

أ.د/ إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي محمد

أستاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشؤون الطلاب والتعليم

كلية التجارة – جامعة بني سويف

١٤٣٦ هـ – ٢٠١٥ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَعَلَّمَكَ مَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ

فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا

صَلَّى اللَّهُ عَلَى الْعَظِيمِ

لجنة المناقشة والحكم

■ الأستاذ الدكتور / محمد عبد الله محمد عبد الله مجاهد (رئيساً)

أستاذ المحاسبة

وعميد كلية التجارة — جامعة بني سويف

■ الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد (عضواً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة — جامعة القاهرة

■ الأستاذ الدكتور / إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي (مشرفاً وعضواً)

أستاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون الطلاب والتعليم

كلية التجارة — جامعة بني سويف

توقيع الأستاذ الدكتور/ المشرف

إهداء

إلى روح والدي رحمه الله

شكر وتقدير

لا يسعني إلا أن تسجد الباحثة لله عز وجل شاكرة له على توفيقه وجزيل عطائه وأن وهبني القدرة على إتمام هذا البحث.

ولذا لا أملك إلا أن أتقدم بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب بكلية التجارة - جامعة بني سويف، والذي تفضل بالقيام بالإشراف على هذه الدراسة، والذي كان له الدور الأساسي في إتمام هذه الدراسة من خلال إرشاداته وتوجيهاته التي كانت بمثابة الأساس الذي قام عليه البحث داعية الله عز وجل أن يبارك له في علمه، وأن ينفعه به ويجزيه عني خير الجزاء.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الدكتور/ ناصر فراج مدرس المحاسبة بكلية التجارة - جامعة بني سويف، والذي تفضل بالقيام بالإشراف على الدراسة، كما تفضل بالقيام بدور أساسي في إتمام ذلك البحث؛ حيث لم يدخر وسعاً لتقديم توجيهاته وإرشاداته لإثراء البحث، كما تدعو الله عز وجل أن يجزل له عطاءه ويبارك له في صحته. كما تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ محمد عبد الله مجاهد أستاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة بني سويف وعميد الكلية، وذلك لتفضله بالموافقة على مناقشة هذا البحث داعية الله عز وجل أن يجزيه عني خير الجزاء والصحة.

وأتقدم بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ عبد الله عبد السلام أحمد أستاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة القاهرة لتفضله بالموافقة على مناقشة هذا البحث داعية الله عز وجل أن يجزيه عني خير الجزاء، وأن يبارك له في صحته وأسرته. كما أشكر السادة الأفاضل أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة بني سويف، وذلك على كل ما تعلمته الباحثة من سيادتهم على مدى سنوات الدراسة بالكلية داعية الله عز وجل أن يجزل لهم عطاءه في الدنيا والآخرة. وأخيراً فإني أسأل الله عز وجل أن يغفر لي عجزتي وتقصيري، فما الكمال إلا لذاته وما الحسن إلا لصفاته.

والله الموفق إلى سواء السبيل

الباحثة

فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | الموضوع |
|------------|---|
| ٢٧-٢ | ١/: الإطار العام للدراسة..... |
| ٢ | ١/١ مقدمة..... |
| ٢ | ٢/١ مشكلة الدراسة..... |
| ٤ | ٣/١ أهمية الدراسة..... |
| ٥ | ٤/١ أهداف الدراسة..... |
| ٥ | ٥/١ فروض الدراسة..... |
| ٥ | ٦/١ أسلوب الدراسة..... |
| ٦ | ٧/١ حدود الدراسة..... |
| ٦ | ٨/١ خطة الدراسة..... |
| ٦ | ٩/١ الدراسات السابقة..... |
| ٢٦ | ١٠/١ الخلاصة..... |
| ٦٤-٢٨ | ٢/: دراسة تحليلية لدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ومكوناته..... |
| ٢٩ | ١/٢ مقدمة..... |
| ٢٩ | ٢/٢ تعريف مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... |
| ٣٣ | ٣/٢ مراحل مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... |
| ٣٤ | ١/٣/٢ المرحلة الأولى: التحليل الاستراتيجي..... |
| ٣٥ | ١/٣/٢ إطار تحليلي شامل لفهم المراجع لأهم العناصر تأثيراً على المنظمة..... |
| ٣٧ | ٢/٣/٢ أهمية التحليل الاستراتيجي كمدخل للمراجع في فهم بيئة أعمال العميل..... |
| ٣٩ | (أ) ماهية مخاطر أعمال العميل..... |
| ٤٠ | (ب) مصادر مخاطر أعمال العميل..... |
| ٤٧ | ٢/٣/٢ المرحلة الثانية: تحليل عمليات العميل..... |
| ٤٨ | ١/٢/٣/٢ دراسة تحليلية طبيعة الأعمال والصناعة التي تنتمي إليها المنشأة..... |
| ٥٠ | ٢/٢/٣/٢ أهمية تحليل عمليات العميل في فهم أعمال العميل للمراجع.... |
| ٥٢ | ٣/٣/٢ المرحلة الثالثة: تقييم المخاطر..... |
| ٥٥ | ١/٣/٣/٢ أهمية بيئة أعمال العميل في تقييم المراجع للمخاطر..... |

| الموضوع | رقم الصفحة |
|--|---------------|
| ٤/٣/٢ المرحلة الرابعة: قياس أداء الأعمال..... | ٥٦ |
| ١/٤/٣/٢ أهمية قياس أداء الأعمال في فهم بيئة أعمال العميل للمراجع..... | ٦٢ |
| ٤/٢ الخلاصة..... | ٦٤ |
| ٣: دراسة مقارنة بين مدخل المراجعة التقليدي ومدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... | ٩٥-٩٥ |
| ١/٣ مقدمة..... | ٦٦ |
| ٢/٣ أوجه الاختلاف بين مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ومدخل المراجعة التقليدي | ٦٧ |
| ١/٢/٣ تعقد الوظائف..... | ٦٧ |
| ٢/٢/٣ الأخذ بمنهج النظم..... | ٧٠ |
| ٣/٢/٣ هيكل مهام المراجعة..... | ٧١ |
| ٣/٣ مزايا استخدام مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... | ٧٥ |
| ٤/٣ مناهج تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية لحيازة المعرفة..... | ٧٧ |
| ١/٤/٣ المعرفة بأنشطة العميل..... | ٧٨ |
| ٢/٤/٣ المعلومات عن نشاط العميل وكيفية اكتسابها..... | ٧٩ |
| ٣/٤/٣ تحديد المخاطر التي تواجه نشاط العميل..... | ٨٢ |
| ٤/٤/٣ تأثير المعرفة بأنشطة العميل على ممارسة المراجع للحكم المهني..... | ٨٣ |
| ٥/٤/٣ المعرفة المتخصصة..... | ٨٤ |
| ٦/٤/٣ تأثير المعرفة على تخطيط عملية المراجعة وتحديد المجالات الأكثر خطورة | ٨٦ |
| (أ) منهج التقييم من أعلى لأسفل..... | ٨٨ |
| (ب) منهج التقييم من أسفل لأعلى | ٩٣ |
| ٥/٣ الخلاصة..... | ٩٥ |
| ٤: أهم انعكاسات استخدام مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية على جودة وفعالية عملية المراجعة..... | ٩٦-١٢٨ |
| ١/٤ مقدمة..... | ٩٦ |
| ٢/٤ دور مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية في تقدير وتخفيض مخاطر المراجعة... | ٩٧ |
| ٣/٤ انعكاسات استخدام مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية على بعض متغيرات الجودة والفعالية..... | ١١٧ |
| ١/٣/٤ تحقيق القيمة المضافة للعملاء | ١١٨ |

| الموضوع | رقم الصفحة |
|---|----------------|
| ٢/٣/٤ التطبيق الفعال للجودة | ١٢١ |
| ٣/٣/٤ رفع مستوى الافصاح والشفافية | ١٢٣ |
| ٤/٤ الخلاصة..... | ١٢٧ |
| ٥/: الدراسة التطبيقية: | ١٢٢-١٢٩ |
| ١/٥ مقدمة..... | ١٣٠ |
| ٢/٥ الإطار العام للدراسة التطبيقية | ١٣١ |
| ١/٢/٥ تعريف فروض ومتغيرات الدراسة التطبيقية..... | ١٣١ |
| ١/١/٢/٥ تعريف فروض الدراسة..... | ١٣١ |
| ٢/١/٢/٥ متغيرات الدراسة..... | ١٣٢ |
| ٢/٢/٥ تصميم الدراسة التطبيقية..... | ١٣٢ |
| ١/٢/٢/٥ تحديد مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية | ١٣٢ |
| ٢/٢/٢/٥ أداة الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات | ١٣٦ |
| ٣/٢/٢/٥ أساليب معالجة وتحليل البيانات..... | ١٣٧ |
| ٤/٢/٢/٥ اختبار صدق صلاحية وثبات أداة جمع البيانات..... | ١٣٧ |
| ١- الصدق الظاهري..... | ١٣٨ |
| ٢- التحليل العاملي التوكيدي لقياس الصدق الذاتي والثبات..... | ١٣٨ |
| ٣/٥ تحليل ودراسة نتائج الدراسة التطبيقية | ١٥٢ |
| ٤/٥ الخلاصة والنتائج والتوصيات | ١٥٨ |
| ١/٤/٥ الخلاصة..... | ١٥٨ |
| ٢/٤/٥ النتائج..... | ١٥٩ |
| ٣/٤/٥ التوصيات..... | ١٦١ |
| ٤/٤/٥ مجالات البحث المقترحة | ١٦٢ |
| مراجع الدراسة: | ١٦٣-١٧٦ |
| أولاً: المراجع العربية..... | ١٦٤ |
| ثانياً: المراجع الأجنبية..... | ١٦٨ |
| ملاحق الدراسة: | ١٧٧-١٨٤ |

فهرس الجداول

| رقم الصفحة | اسم الجدول | رقم الجدول |
|---------------|---|---------------|
| ٧٣ | أوجه الاختلاف بين مدخل المراجعة التقليدي ومدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية كما حددها Bell..... | ١/٣ |
| ١١٢ | جدول من وضع أعمال الوحدة ووسائل معلومات الإدارة وإفصاحات أعمال الإدارة لتخطيط تقدير مخاطر التحريفات الجوهرية..... | ١/٤ |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | اسم الشكل | رقم الشكل |
|------------|--|--------------|
| ٣٤ | علاقة ترابط وتداخل مراحل مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية | ١/١ |
| ٤٤ | أهمية فهم المراجع لبيئة أعمال العميل كأساس لتحديد مدى سلامة عرض القوائم المالية للعميل | ١/٢ |
| ٦٠ | الارتباط بين الأربع مراحل لمدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية | ٢/٣ |
| ٨٠ | نموذج Libby لاكتساب المعرفة في المراجعة | ٣/١ |
| ٩٠ | نموذج من أعلى إلى أسفل | ٣/٢ |
| ٩١ | المكونات الأساسية لنماذج الأعمال | ٣/٣ |
| ٩٣ | نموذج من أسفل لأعلى | ٤/٣ |
| ١٠٠ | تقييم المخاطر وخطة المراجعة | ١/٤ |
| ١٠٦ | تأثير المدخل على جودة عملية المراجعة | ٢/٤ |

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

- ١/١ : مقدمة.
- ٢/١ : مشكلة الدراسة.
- ٣/١ : أهمية الدراسة.
- ٤/١ : أهداف الدراسة.
- ٥/١ : فروض الدراسة.
- ٦/١ : أسلوب الدراسة.
- ٧/١ : خطة الدراسة.
- ٨/١ : حدود الدراسة.
- ٩/١ : الدراسات السابقة.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

١/١ : المقدمة:

تتمثل الوظيفة التقليدية لمراجعة الحسابات في إضفاء المزيد من الثقة على القوائم المالية، وتشير الدراسات إلى أن مناهج المراجعة قد تطورت خلال أربعة أجيال بدءاً من الجيل الأول، حين كانت المراجعة تقدم بمفهومها الشامل الذي يهتم بفحص واختيار كل ما تتضمنه السجلات والقوائم المالية من عمليات وأرصدة، ثم جيلها الثاني المراجعة التحليلية أو منهج الأنظمة الذي تمّ من خلاله الاعتماد على استخدام المراجعة التحليلية وأسلوب العينات الإحصائية في تخفيض نطاق إجراءات المراجعة، ثم في الجيل الثالث والمعروف باسم منهج مخاطر المراجعة، والذي واكبه ظهور وتطور من منظور المراجعة القائم على القياس وتقييم خطر المراجعة، وتنقسم مكوناته إلى مخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة ومخاطر الاكتشاف، وأخيراً الجيل الرابع والذي أطلق عليه مدخل مراجعة الأنظمة الإستراتيجية الذي هو موضوع دراسة طبيعة الأعمال وفحص استراتيجية العميل^(١).

٢/١ : مشكلة الدراسة:

لقد شهدت البيئة المحيطة بمنشآت الأعمال العديد من التغيرات والتطورات في شتى الجوانب والمجالات، وقد زادت حدة هذه التطورات بشكل ملحوظ في الآونة الأخيرة مما أنتج بيئة تنافسية شديدة التعقيد من الصعب على منشآت الأعمال أن تحقق التميز الخاص بمنتجاتها؛ مما يجعلها قادرة على تحقيق رغبات واحتياجات العملاء وفي الوقت ذاته ضمان نجاح المنشأة، وزيادة قدرتها على البقاء والاستمرار، وتحقيق ميزة تنافسية في المحيط الاقتصادي لها.

(1) Alnodel, Ali and Stuart Turley, The Business Risk audit Approach in Less Developed Countries: Modernization and Reality of Audit Practice the 8th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference, Cardiff, 2006, p.364.

فبدأت المنشآت في تبني نماذج أعمال حديثة، وما تتضمنه من اختيارات وبدائل واستراتيجيات مختلفة التي تؤثر بشكل كبير على مخاطر الأعمال الذي يواجهه هذه المنشآت الأمر الذي يتطلب القيام بالمزيد من التوقعات والتقديرات المحاسبية. ولذلك فإن مخاطر الأعمال الذي يواجه المنشآت يُعد خطراً ديناميكياً، وهو يكمن في جميع أنشطة منشآت الأعمال الأمر الذي يزيد من شدة العواقب الناتجة عن هذا الخطر؛ مما قد يؤثر بشكل كبير في قدرة المنشآت على مواجهتها، ومن ثم قدرتها على الاستمرار، وإضافة قيمة للمنشأة.

فيواجه المراجع^(١) في ظل هذه الاتجاهات الكثير من التحديات لتعظيم قيمة خدمات المراجعة، فيجب على المراجع تحسين معرفته بأعمال عميل المراجعة؛ لتوفير مراجعة أكثر كفاءة وفعالية اعتماداً على أدلة مراجعة أكثر ملاءمة وشمولاً، كما يجب أن تتطور المراجعة لفحص ودراسة الأنظمة الاستراتيجية لعميل المراجعة، والتركيز والاستفادة من الفرص والمزايا استراتيجيات العميل محل المراجعة، والتهديدات المصاحبة لهذه الاستراتيجيات، وكيفية استجابة العميل لهذه المخاطر.

وفي محاولة لزيادة وتحسين فهم مخاطر أعمال عميل المراجعة، وتحليل كل من البيئة الداخلية والخارجية أو ما يطلق عليه مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية (The strategic – systems auditing approach)، ووفقاً لهذا المدخل يقوم المراجع بالتحليل على المستوى الاستراتيجي ثم على مستوى العمليات، وعقب هذا التحليل يكون قد تكون لدى المراجع معرفة، وفهم أفضل فيما يتعلق ببيئة أعمال العميل ومخاطر أعماله؛ مما يؤدي بالتبعية إلى زيادة جودة وفعالية عملية المراجعة.

وفي ظل مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية يعتمد المراجع في تقييمه للخطر بشكل أساسي على التفكير بمنهج النظم وحياسة المعرفة اللازمة فيما يتعلق بالوضع الاستراتيجي للمنشأة محل المراجعة، كذلك السوق الذي تتنافس فيه المنتجات أو الخدمات التي تقدمها والقوى بها والعوامل الخارجية التي من شأنها التأثير على المنشأة والأطراف ذات العلاقة بالمنشأة، وبمجرد تفهم المراجع لوضع المنشأة في المحيط الاقتصادي لها ويستطيع ان يقيم مدى قدرتها على وضع استراتيجية تمكنها من إدارة مخاطر الأعمال

(١) يستخدم الباحث لفظ المراجع في دراسته للدلالة على المراجع الخارجي وهو شخص مؤهل ومدرّب ومستقل ومحيد ومسئول عن إبداء رأي فني محايد على القوائم المالية لمنشأة العميل.

المحيط بها، وتخفيضه لأدنى مستوياته، وتحديد العمليات الجوهرية التي تتم بالمنشأة بغرض الوصول إلى الأهداف الاستراتيجية؛ مما يمكنه في النهاية من التقويم الدقيق لمخاطر الأعمال المتبقي، والذي لم تتمكن إدارة الاستراتيجية من التغلب عليه وبناءً على تقييمه الدقيق لمخاطر الأعمال يقوم بوضع توقعاته بشأن القوائم المالية، والتقويم الدقيق لمخاطر وجود أخطاء جوهرية بالقوائم المالية؛ مما يؤدي إلى زيادة كفاءة تخطيط، وتحسين المراجعة الخارجية.

وستحاول الدراسة الإجابة على الأسئلة الآتية:

- (أ) هل يؤدي تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية إلى تخفيض مخاطر المراجعة؟
- (ب) هل يؤدي تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية إلى تحقيق القيمة المضافة لعملاء المراجعة؟
- (ج) هل يؤدي مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية إلى التطبيق الفعال للجودة على عملية المراجعة الخارجية؟
- (د) هل يؤدي تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية إلى رفع جودة مستوى الإفصاح والشفافية في القوائم المالية للعملاء؟

٣/١: أهمية الدراسة:

- يستمد هذا البحث أهميته من ضرورة دراسة وتحليل مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية، والتي ترجع إلى:
- (أ) أن مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ليس الوسيلة المناسبة والضرورية فقط لزيادة جودة المراجعة فهو الأساس لتحقيق جودة المراجعة.
 - (ب) أن اعتقاد المجتمع بأن المراجعين لا يؤدون واجبهم على النحو الذي يتوقعه منهم؛ أدى إلى ظهور فجوة التوقعات بما يستوجب على المراجع ضرورة استخدام مدخل مراجعة أكثر فعالية.

وبالتالي تتبع أهمية مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية لما يوفره للمراجع من معلومات عن عميل المراجعة وتحسين قدرته على توقع المخاطر القادمة.

٤/١: أهداف الدراسة:

إن الغرض الأساسي لهذه الدراسة يتركز في التعرف على طبيعة تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية وانعكاساته على جودة عملية المراجعة الخارجية، وذلك من خلال تحقيق الأهداف التالية:

(أ) دراسة تحليلية لمدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية للعميل ومقارنة مع مدخل المراجعة التقليدي.

(ب) دراسة أهم انعكاسات مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية للعميل على جودة وفعالية عملية المراجعة.

٥/١: فروض الدراسة:

تقوم الدراسة على التحقق من الفروض التالية:

(أ) الفرض الأول: وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية وتخفيض مخاطر المراجعة.

(ب) الفرض الثاني: وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية وتحقيق القيمة المضافة لعملاء المراجعة.

(ج) الفرض الثالث: وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية والتطبيق الفعال للجودة على عملية المراجعة الخارجية.

(د) الفرض الرابع: وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ورفع جودة مستوي الإفصاح والشفافية في القوائم المالية للعملاء.

٦/١: أسلوب الدراسة:

تعتمد الدراسة على كل من الدراسة النظرية والميدانية علي النحو التالي:

١/٦/١: الدراسة النظرية: من خلال مراجعة الأدبيات، والتي تتضمن العربية والأجنبية المنشورة والمتعلقة بموضوع البحث.

٢/٦/١: الدراسة الميدانية: تتم من خلال قائمة استقصاء تتضمن (٣٨) سؤالاً حول مدي تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية، وتأثيره على جودة وفعالية عملية

المراجعة، بما يحقق أهداف الدراسة واختبار الفروض، وذلك علي عينة الدراسة، والتي تضم مراجعين بمكاتب المراجعة ذوي مستوى الخبرة المتدرجة.

٧/١: حدود الدراسة:

- (١) يخرج عن نطاق الدراسة أثر مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية على ممارسات وإجراءات توثيق واختبار هيكل الرقابة الداخلية.
- (٢) وكذلك يخرج عن نطاق الدراسة تطبيق ذلك المدخل على مجال المراجعة في ظل التجارة الإلكترونية.

٨/١: خطة الدراسة:

- انطلاقاً من مشكلة البحث وأهميته سوف تشتمل الدراسة على الفصول التالية:
- **الفصل الأول:** الإطار العام للدراسة، وتناولت فيه الباحثة مقدمة عن الدراسة، ومشكلة الدراسة، وهدفها، وأهميتها، وفروضها، وأسلوبها، وخطتها، وحدودها، وأخيراً الدراسات السابقة.
- **الفصل الثاني:** دراسة تحليلية لمدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ومكوناته.
- **الفصل الثالث:** دراسة مقارنة بين مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ومدخل المراجعة التقليدي.
- **الفصل الرابع:** أهم انعكاسات استخدام مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية على جودة وفعالية عملية المراجعة.
- **الفصل الخامس:** الدراسة التطبيقية واختبار فروض الدراسة، والنتائج والتوصيات، وأهم مجالات البحوث المقترحة.

٩/١: مراجعة وتقييم ادب المراجعة في مجال البحث

١/٩/١ الدراسات السابقة :

١/١/٩/١ الدراسات العربية :

١- دراسة: محمد عبد الله مجاهد (٢٠٠٥)^(١):

تشير هذه الدراسة إلى بحث كيفية تأثير مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية؛ لتوفير المعلومات الاستراتيجية لتقييم مخاطر الأعمال، وكذلك أثر تطبيقه على توفير

(١) د/ محمد عبد الله مجاهد، "إطار مقترح لتقدير مخاطر أعمال العميل باستخدام مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية وأثر ذلك على أحكام المراجعين من أداء أعمال العميل: دراسة تطبيقية"، مجلة الدراسات المالية التجارية، جامعة بني سويف، ٢٠٠٥، العدد الأول، ص ص ١٩٩ - ٢٥١.