



جامعة بنى سويف
كلية التجارة
قسم المحاسبة

**دور مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية للعميل في تقييم 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 بسيونى

كلية التجارة – جامعة بنى سويف

إشراف

الدكتور

د/ ناصر فراج مصطفى

الأستاذ الدكتور

أ.د/ إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي محمد

مدرس المحاسبة

أستاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون الطلاب والتعليم

كلية التجارة – جامعة بنى سويف

كلية التجارة – جامعة بنى سويف

١٤٣٦ - ١٥٢٠ هـ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَعَلِمَكَ مَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ

فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا

صَلَّى اللَّهُ عَلَى الْعَظِيمِ

[سورة: النساء - من الآية: ١١٣]

لجنة المناقشة والحكم

■ **الأستاذ الدكتور / محمد عبد الله محمد عبد الله مجاهد**

أستاذ المحاسبة

و عميد كلية التجارة – جامعة بنى سويف

■ **الأستاذ الدكتور / عبد الله عبد السلام أحمد**

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة القاهرة

■ **الأستاذ الدكتور / إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي**

أستاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون الطلاب والتعليم

كلية التجارة – جامعة بنى سويف

توقيع الأستاذ الدكتور/ المشرف

إِلَى رُوحِ وَالدِّي رَحْمَةُ اللَّهِ

شكر وتقدير

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

ولذا لا أملك إلا أن أتقدم بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل إلى أستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب بكلية التجارة - جامعة بنى 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 بنى سويف، والذي تفضل بالقيام بالإشراف على الدراسة، كما تفضل بالقيام بدور أساسي في إتمام ذلك البحث؛ حيث لم يدخل وسعاً لتقديم توجيهاته وإرشاداته لإثراء البحث، كما تدعوا الله عز وجل أن يجزل له عطاوه ويبارك له في صحته. كما تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / محمد عبد الله مجاهد أستاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة بنى 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.

كماأشكر السادة الأفاضل أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة بنى سويف، وذلك على كل ما تعلمتها الباحثة من سيادتهم على مدى سنوات الدراسة بكلية داعية الله عز وجل أن يجزل لهم عطاوه في الدنيا والأخرة. وأخيراً فإنني اسأل الله عز وجل أن يغفر لي عجزي وقصيري، مما الكمال إلا لذاته وما الحسن إلا لصفاته.

ولله الموفق إلى سرور السبيل

الباحثة

فهرس الموضوعات

| الموضوع | رقم الصفحة |
|--|---|
| ١/١ : 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 حدود الدراسة..... ▪ ٨/١ خطة الدراسة..... ▪ ٩/١ الدراسات السابقة .. ▪ ١٠/١ الخلاصة..... | ٢٧-٢ ٢ ٢ ٤ ٥ ٥ ٥ ٦ ٦ ٦ ٢٦ |
| ٢/١ دراسة تحليلية لمدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية ومكوناته..... ▪ ١/٢ مقدمة..... ▪ ٢/٢ تعريف مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... ▪ ٣/٢ مراحل مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية..... ١/٣/٢ المرحلة الأولى: التحليل الاستراتيجي..... ١/١/٣/٢ إطار تحليلي شامل لفهم المراجع لأهم العناصر تأثيراً على المنظمة .. ٢/١/٣/٢ أهمية التحليل الاستراتيجي كمدخل للمراجع في فهم بيئة أعمال العميل..... (أ) ماهية مخاطر أعمال العميل..... (ب) مصادر مخاطر أعمال العميل..... ٢/٣/٢ المرحلة الثانية: تحليل عمليات العميل..... ١/٢/٣/٢ دراسة تحليلية طبيعة الأعمال والصناعة التي تتبعها المنشأة..... ٢/٢/٣/٢ أهمية تحليل عمليات العميل في فهم أعمال العميل للمراجع.... ٣/٣/٢ المرحلة الثالثة: تقييم المخاطر .. ١/٣/٣/٢ أهمية بيئة أعمال العميل في تقييم المراجع للمخاطر .. | ٦٤-٦٨ ٢٩ ٢٩ ٣٣ ٣٤ ٣٥ ٣٧ ٣٩ ٤٠ ٤٧ ٤٨ ٥٠ ٥٢ ٥٥ |

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

| رقم الصفحة | الموضوع |
|------------|---|
| ١٢١ | ٢/٣/٤ التطبيق الفعال للجودة |
| ١٢٣ | ٣/٣/٤ رفع مستوى الاصلاح والشفافية |
| ١٢٧ | ٤/٤ الخلاصة..... |
| ١٦٢-١٦٩ | ٥: الدراسة التطبيقية: ١/٥ مقدمة..... ٥/٥ الإطار العام للدراسة التطبيقية |
| ١٣٠ | |
| ١٣١ | ١/٢/٥ تعريف فروض ومتغيرات الدراسة التطبيقية..... |
| ١٣١ | ١/١/٢/٥ تعريف فروض الدراسة..... |
| ١٣٢ | ٢/١/٢/٥ متغيرات الدراسة..... |
| ١٣٢ | ٢/٢/٥ تصميم الدراسة التطبيقية..... |
| ١٣٢ | ١/٢/٢/٥ تحديد مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية |
| ١٣٦ | ٢/٢/٢/٥ أداة الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات |
| ١٣٧ | ٣/٢/٢/٥ أساليب معالجة وتحليل البيانات..... |
| ١٣٧ | ٤/٢/٢/٥ اختبار صدق صلاحية وثبات أداة جمع البيانات..... |
| ١٣٨ | ١- الصدق الظاهري..... |
| ١٣٨ | ٢- التحليل العاملي التوكيدى لقياس الصدق الذاتي والثبات..... |
| ١٥٢ | ٥/٣ تحليل ودراسة نتائج الدراسة التطبيقية |
| ١٥٨ | ٥/٤ الخلاصة والنتائج والتوصيات |
| ١٥٨ | ١/٤/٥ الخلاصة..... |
| ١٥٩ | ٢/٤/٥ النتائج..... |
| ١٦١ | ٣/٤/٥ التوصيات..... |
| ١٦٢ | ٤/٤/٥ مجالات البحث المقترحة |
| ١٧٦-١٧٣ | مراجع الدراسة: أولاً: المراجع العربية..... ثانياً: المراجع الأجنبية..... |
| ١٦٤ | |
| ١٦٨ | |
| ١٨٤-١٧٧ | ملاحق الدراسة: |

فهرس الجداول

| رقم الصفحة | اسم الدليل | رقم الدليل |
|------------|---|------------|
| ٧٣ | أوجه الاختلاف بين مدخل المراجعة التقليدي ومدخل مراجعة الانظمة الاستراتيجية كما حددها Bell | ١/٣ |
| ١١٢ | جدول من وضع أعمال الوحدة ووسائل معلومات الإدارية وإصلاحات أعمال الإدارية لتخفيط تقدير مخاطر التحريفات الجوهرية..... | ١/٤ |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | اسم الشكل | رقم الشكل |
|------------|--|-----------|
| ٣٤ | علاقة ترابط وتدخل مراحل مدخل مراجعة الانظمة 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 الانظمة 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 : **فرضيات 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 واحتياط كل ما تتضمنه السجلات والقوائم المالية من عمليات وأرصدة، ثم جيلها الثاني المراجعة التحليلية أو منهج الأنظمة الذي تم 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 واكب ظهور وتطور من منظور المراجعة القائم على القياس وتقييم خطر المراجعة، وتقسم 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 وال المجالات، وقد زادت حدة هذه التطورات بشكل ملحوظ في الآونة الأخيرة مما أنتج بيئه 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 خطرًا ديناميكياً، وهو يمكن 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 دراسة 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 وحيازة المعرفة الازمة 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، وب مجرد 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 ومدرب ومستقل ومحايد ومسؤول 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 المتبقى، 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.

وتناول الدراسة الإجابة على الأسئلة الآتية:

(أ) هل يؤدي تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية إلى تخفيف 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 عمل المراجعة وتحسين قدرته على توقع المخاطر القادمة.

٤/٤: 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 ومقارنته مع مدخل المراجعة التقليدي.

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

٤/٥: فروض الدراسة:

تقوم الدراسة على التحقق من الفروض التالية:

(أ) الفرض الأول: وجود علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية وتخفيف 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 مستوى الإفصاح والشفافية في القوائم المالية لعملاء.

٤/٦: أسلوب الدراسة:

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

٤/٦/١: الدراسة النظرية: من خلال مراجعة الأدبيات، والتي تتضمن العربية والأجنبية المنشورة والمتعلقة بموضوع البحث.

٤/٦/٢: الدراسة الميدانية: تتم من خلال قائمة استقصاء تتضمن (٣٨) سؤالاً حول مدى تطبيق مدخل مراجعة الأنظمة الاستراتيجية، وتأثيره على جودة وفعالية عملية

المراجعة، بما يحقق أهداف الدراسة واختبار الفروض، وذلك على 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 تشمل الدراسة على الفصول التالية:

▪ **الفصل الأول: الإطار العام للدراسة**، وتناولت فيه الباحثة مقدمة عن الدراسة، ومشكلة الدراسة، وهدفها، وأهميتها، وفرضتها، 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 وختبار فروض الدراسة، والنتائج والتوصيات، وأهم مجالات البحوث المقترحة.**

٩/١: مراجعة وتقدير 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 لتقدير مخاطر الأعمال، وكذلك أثر تطبيقه على توفير

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