



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

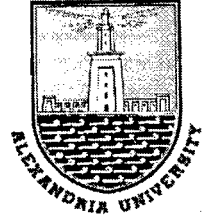
تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of
15-25- c and relative humidity 20-40%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل



جامعة الإسكندرية
كلية التجارة
قسم المحاسبة

نموذج مقترح لتفسير قرار الوحدة الاقتصادية بإسناد الخدمات
المحاسبية الضريبية إلى طرف خارجي - مع دراسة تطبيقية في
جمهورية مصر العربية

رسالة لنيل درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

مقدمة من الطالب

عمرو السيد زكي محمود
المدرس المساعد بقسم المحاسبة

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور/ عبد الوهاب نصر علي

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

الأستاذ الدكتور/ محمد عباس بدوي

أستاذ المحاسبة والضرائب

كلية التجارة - جامعة الإسكندرية

لجنة الحكم على الرسالة

مشرفاً ورئيساً

الأستاذ الدكتور / محمد عباس بدوي
أستاذ المحاسبة والضرائب
كلية التجارة – جامعة الاسكندرية

عضواً

الأستاذ الدكتور / فؤاد السيد المليجي
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة الاسكندرية

مشرفاً وعضواً

الأستاذ الدكتور / عبد الوهاب نصر على
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة الإسكندرية

عضواً

الأستاذ الدكتور / محمد عبد الله محمد عبد الله مجاهد
أستاذ المحاسبة والمراجعة
وعميد كلية التجارة – جامعة بني سويف

شكر وتقدير

الحمد لله سبحانه وتعالى، والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلي آله وصحبه أجمعين. أتقدم بجزيل الشكر والعرفان والتقدير إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد عباس بدوي أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية. والذي كان نعم الأب للباحث خلال إشرافه علي هذه الرسالة، والذي أمد الباحث بوافر علمه ووقته ومجهوده كما قدم له العديد من الإرشادات القيمة التي ساعدت كثيراً في انجاز هذا البحث في صورته الحالية. ولا يسعني في هذا المقام إلا أن أدعو له بموفور الصحة ومديد العمر، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما أخص بالشكر أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ عبد الوهاب نصر علي أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية لما أحاطني به من رعاية وحسن توجيه وعلم، وما بذله من وقت وجهد في الإشراف على هذه الرسالة مما كان له عظيم الأثر في انجازها بهذا التنظيم المنهجي والعلمي في شقيها النظري والتطبيقي. ولا يسعني في هذا المقام إلا أن أدعو له بموفور الصحة ومديد العمر، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما أتوجه بالشكر والتقدير والعرفان بالجميل إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ فؤاد السيد المليجي أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية على تفضله بقبول الاشتراك في مناقشة الرسالة، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً عظيماً له. ولا يسعني في هذا المقام إلا أن أدعو له بموفور الصحة والعافية.

كما أتوجه بالشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ محمد عبد الله محمد عبد الله مجاهد أستاذ المحاسبة والمراجعة وعميد كلية التجارة- جامعة بني سويف على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في مناقشة الرسالة رغم أعبائه الكثيرة ومسئوليّاته، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً عظيماً له، فجزاه الله عنى خير الجزاء وأمده بموفور الصحة والعافية .

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى الأستاذ/ ماجد السيد محمد جزر الفاحص الضريبي بمأورية ضرائب الشركات علي صادق تعاونه مع الباحث في سبيل انجاز الشق العملي من الرسالة بالرغم من تعدد مسئولياته ومشاغله العديدة فأدعو له بموفور الصحة والعافية.

كما أتوجه بالشكر والعرفان لجميع أساتذتي الأجلاء في قسم المحاسبة بالكلية الذين يرجع لهم الفضل في التكوين العلمي للباحث .

وأخيراً، اللهم أشهدك أنني قد بذلت ما يسرت لي من جهد، فإن كنت قد وفقت فمن عندك، وإن كنت قد أخطأت أو قصرت فمن عندي، فسبحان من تفرد بالكمال وحده لا إله إلا هو عليه توكلت وإليه أنيب وهو رب العرش العظيم، اللهم اجعل عملي هذا مقبولا وسعي فيه مرضيا مشكورا مبتغيا فيه وجهك الكريم.

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين

الباحث

إهداء

إلي روح والدي

اللهم ارحمه وادخله فسيح جناتك

إلي والدتي

أطال الله عمرها وأمدّها بالصحة والعافية

إلي إخوتي

اللهم اجعلهم سنداً لي دائماً

إلي زوجتي

اللهم اجزها عني خير جزاء

إلي ابني

اللهم بارك لي فيه وانفعني به

محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
١	الفصل الأول: الإطار العام للبحث
١	١/١ مقدمة البحث
٢	٢/١ مشكلة البحث
٣	٣/١ أهداف البحث
٣	٤/١ دوافع البحث المحاسبي في مجال الإسناد
٥	٥/١ أهمية البحث
٥	٦/١ حدود البحث
٦	٧/١ منهج البحث
٦	٨/١ فروض البحث
٦	٩/١ خطة البحث
٨	الفصل الثاني: التأصيل العلمي لمفهوم الإسناد من منظور محاسبي ضريبي
٨	١/٢ مفهوم الإسناد
٨	١/١/٢ مفهوم الإسناد بصفة عامة
١٠	٢/١/٢ مفهوم الإسناد من منظور محاسبي ضريبي
١١	٢/٢ نظريات تفسير عمليات الإسناد
١٣	٣/٢ مزايا ودوافع اتجاه الشركات نحو إسناد الخدمات لطرف خارجي
١٦	٤/٢ مخاطر وعيوب الإسناد
١٩	٥/٢ المراحل الأساسية لعملية الإسناد كقرار إداري
١٩	١/٥/٢ المراحل الأساسية لعملية الإسناد بصفة عامة
٢١	٢/٥/٢ المراحل الأساسية لعملية إسناد الخدمات المحاسبية
٢٧	٦/٢ المقومات الأساسية لنجاح عقود الإسناد
٢٧	١/٦/٢ التحديد الدقيق للأنشطة الأساسية والأنشطة المساعدة
٢٧	٢/٦/٢ التحليل الدقيق للتكلفة
٢٧	٣/٦/٢ اختيار مؤدى الخدمة الجيد
٢٨	٤/٦/٢ الوضوح والمرونة
٢٨	٥/٦/٢ الإدارة السليمة لعملية الإسناد والاتصال الفعال مع مؤدى الخدمة
٢٩	٧/٢ تقييم عقود الإسناد

٣٢	٨/٢ خلاصة الفصل
٣٣	الفصل الثالث : استقراء وتحليل الإصدارات المهنية في مجال إسناد الخدمات المحاسبية الضريبية
٣٣	١/٣ استقراء إصدارات الجهات المهنية المختلفة في مجال الإسناد بصفة عامة
٣٣	١/١/٣ المبادئ الاسترشادية لوزارة المالية في سنغافورة
٣٦	٢/١/٣ المبادئ الاسترشادية الصادرة عن لجنة بازل
٣٨	٣/١/٣ مبادئ المنظمة الدولية لهيئات سوق المال
٣٩	٤/١/٣ المعايير الصادرة عن هيئة الإشراف على البنوك وشركات التأمين الاسترالية
٤٢	٥/١/٣ المعايير الصادرة عن لجنة الإشراف على البنوك الأوروبية
٤٤	٦/١/٣ إرشادات هيئة الخدمات المالية البريطانية
٤٧	٧/١/٣ المعايير الصادرة عن مجلس معايير الإسناد
٥٠	٢/٣ تحليل الإصدارات المهنية السابقة في مجال الإسناد بصفة عامة
٥٦	٣/٣ استقراء أهم الإصدارات المهنية الخاصة بإسناد الخدمات المحاسبية الضريبية
٥٦	١/٣/٣ الإصدارات الأمريكية
٥٦	١/١/٣/٣ إصدارات مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA)
٥٧	٢/١/٣/٣ قانون Sarbanes Oxley
٥٨	٣/١/٣/٣ إصدارات مجلس الرقابة على أعمال مراقبي حسابات الشركات المقيدة بالبورصة PCAOB
٥٨	٤/١/٣/٣ إصدارات لجنة البورصة والمبادلات SEC
٥٩	٥/١/٣/٣ القانون الضريبي الأمريكي
٦٠	٢/٣/٣ الإصدارات الدولية
٦٠	١/٢/٣/٣ معيار المراجعة الدولي رقم (٤٠٢) ISA 402
٦٢	٢/٢/٣/٣ المعيار الدولي لخدمات التأكيد المهني ٣٤٠٢ ISAE 3402
٦٢	٣/٣/٣ الإصدارات الكندية
٦٥	٤/٣/٣ الإصدارات البريطانية
٦٥	١/٤/٣/٣ إرشادات معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا
٦٨	٢/٤/٣/٣ معايير إعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة (ASB)
٦٩	٤/٣ تحليل الإصدارات المحاسبية السابقة في مجال إسناد الخدمات المحاسبية الضريبية بصفة خاصة