



كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

نموذج مقترح  
لتطوير لجان المراجعة لتفعيل مدخل المراجعة  
على أساس المخاطر  
(دراسة ميدانية في قطاع البترول)

***A Proposed Model  
Improve the Auditing Committees  
To Activating Risk based Auditing approach  
(Field Study in Petroleum Sector)***

رسالة مقدمة للحصول على  
درجة دكتور الفلسفة  
في المحاسبة

إعداد  
الباحث / عبيد محمد عطيفي

إشراف

الدكتور  
محمد عبد الحافظ عبد العال  
مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور  
علي إبراهيم طلبه  
أستاذ المحاسبة والمراجعة  
ورئيس قسم المحاسبة السابق  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

2014

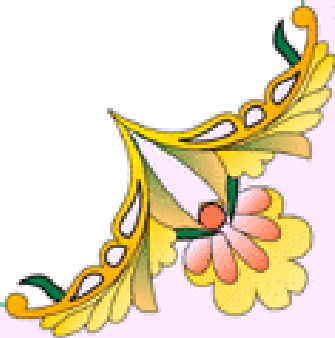
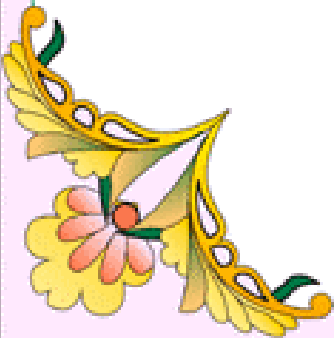


بسم الله الرحمن الرحيم

" ذلك فضل الله يؤتيه من يشاء والله  
ذو الفضل العظيم "

صدق الله العظيم

الآية (4) سورة الجمعة





كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

## رسالة دكتوراة

عنوان الرسالة : " نموذج مقترح لتطوير لجان المراجعة لتفعيل مدخل المراجعة  
على أساس المخاطر "  
دراسة ميدانية في قطاع البترول

اسم الدرجة : دكتور في المحاسبة والمراجعة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

1- الأستاذ الدكتور / على ابراهيم طلبه  
مشرفاً و رئيساً  
أستاذ المحاسبة والمراجعة  
ورئيس قسم المحاسبة الأسبق  
كلية التجارة- جامعة عين شمس

2- الأستاذ الدكتور / خالد محمد عبد المنعم زكي  
عضواً  
أستاذ المحاسبة والمراجعة  
ووكيل كلية التجارة  
لشئون الطلاب - جامعة القاهرة

3- الأستاذ الدكتور / محمد عبد الفتاح محمد عبد الفتاح  
عضواً  
أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

4- الدكتور/محمد عبد الحافظ  
مشرفاً بالإشتراك  
مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ البحث / / 2014  
ختم الدراسات العليا

ختم الإجازة / / 2014 أجيزت الرسالة بتاريخ / / 2014

موافقة مجلس الكلية / / 2014 موافقة مجلس الجامعة / / 2014

# مقدمة

## الإطار العام للبحث

- مشكلة البحث.
- أهمية البحث.
- أهداف البحث.
- فروض البحث.
- منهج البحث.
- حدود البحث.
- تنظيم البحث.
- الدراسة الميدانية.

# الفصل الأول

## تطور لجان المراجعة

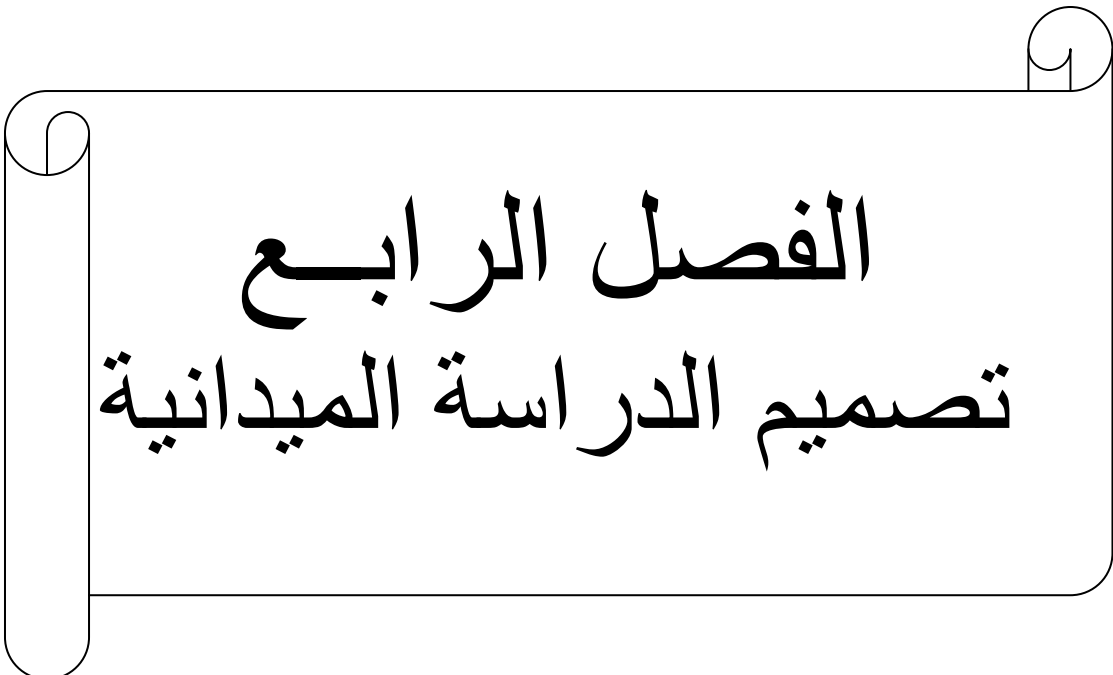


# الفصل الثانى

## إدارة مخاطر المراجعة

## الفصل الثالث

العلاقة بين لجان المراجعة وتفعيل  
مدخل المراجعة على اساس المخاطر

A decorative scroll frame with a vertical scroll on the left and a horizontal scroll on the top right, enclosing the title text.

# الفصل الرابع

## تصميم الدراسة الميدانية



# الفصل الخامس

## اختبارات الفروض والنموذج الاحصائي المقترح



# الفصل السادس

## الملخص والنتائج والتوصيات

# المراجع

## شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد سيد المرسلين وعلى آله وصحبه ومن إتبعه بإحسان إلى يوم الدين.

يتوجه الباحث لله عزوجل بالدعاء تضرعاً أن يحفظ نعمه ظاهرة وباطنة، وهو إذ يسجد لله شاكراً على فضله وعظيم إمتنانه فما كان لشيء أن يجرى في ملكه إلا بمشيئته جل شأنه وبعد شكر الله على نعمه التي لا تعد ولا تحصى يتوجه الباحث بعظيم الشكروالتقدير والإجلال

إلى الأب الفاضل والعالم الجليل الأستاذ الدكتور/ **على ابراهيم طلبه** - أستاذ المحاسبة والمراجعة ورئيس قسم المحاسبة الاسبق بكلية التجارة جامعة عين شمس على عظيم رعايته وتوجيهاته وعلى المجهود الكبير الذي بذله مع الباحث وعلى ما أبداه من ملاحظات وإرشادات قيمة فلولا ما خرج البحث إلى حيز الوجود ، فقد كان للباحث أستاذاً ومرشداً وموجهاً ومعلماً فاضلاً ، وإن دلت كلمات الباحث عن شيء فليما تدل على ما تلقاه من رعاية حقيق ية وإخلاص شديد من أستاذه العظيم فلا يسع الباحث إلا التضرع للعلي التقدير بالدعاء أن يحفظه ويجزيه خير الجزاء ويُنعم عليه بنعمة الصحة والعافية أنه سميع مجيب الدعاء.

ويتوجه الباحث بالشكروالتقدير والإمتنان والعرفان بالجميل إلى الأستاذ الدكتور/ **محمد عبد الفتاح محمد** - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس على رعايته وتوجيهاته وعطائه المستمر للباحث وما قدمه للباحث من وقت وجهد لإخراج هذا البحث بهذه الصورة فقد نهل الباحث من فيض معرفته وسعة صدره ودمائه أخلاقه مما أثرى البحث وكان له عظيم الأثر على الباحث فقد كان للباحث أستاذاً ومرشداً وموجهاً ومعلماً وأخاً كريماً ، أسأل الله أن يحفظه ويجزيه خير الجزاء ويُنعم عليه بنعمة الصحة والعافية.

كما يتوجه الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير والإمتنان والعرفان إلى الأستاذ الدكتور/ **محمد توفيق محمد دسوقي** - أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس بتفضل سيادته بالموافقة على الإشتراك في لجنة الحكم والمناقشة ، وما أبداه للباحث من توجيهات ورعاية ومساعدة مستمرة أثناء فترة تسجيل هذا البحث وما قدمه للباحث من وقت وجهد وتوجيه ورعاية لإخراج هذا البحث بهذه الصورة أدعو الله أن يحفظه ويجزيه خير الجزاء ويُنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتوجه الباحث بمزيد من الشكر والإمتنان والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ **أحمد عبد المولى الصباغ** - أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة جامعة القاهرة بتفضل سيادته بالموافقة على الإشتراك في لجنة الحكم والمناقشة ، وعلى المجهود الكبير الذي بذله مع الباحث وما قدمه من وقت وجهد وعلى ما أبداه من ملاحظات وإرشادات قيمة أسأل الله أن يجزيه خير الجزاء ويُنعم عليه بالصحة والعافية.

كما يتوجه الباحث بمزيد من الشكر للسادة العاملين بإدارات المراجعة الداخلية بقطاع البترول ، ولزملاء العمل في نيابة الرقابة على الشركات الأجنبية والمشاركة بالهيئة المصرية العامة للبترول على ما قدموه للباحث من إرشادات وتوجيهات.

كما يشكر الباحث كل من قاموا بمساعدته في سبيل إتمام هذا البحث.

ورغم كل ما بُذِل من جهد في هذا البحث إلا أنه لا يخلو من أى عيب فالكمال لله وحده  
وفوق كل ذى علم علیم ، وأسأل الله التوفيق والهداية.

**الباحث**

- ١

# ملخص باللغة الانجليزية

قائمة المحتويات

	<u>مقدمة</u>
1	مشكلة البحث.....
3	أهمية البحث.....
4	أهداف البحث.....
4	فروض البحث.....
4	منهج البحث.....
5	حدود البحث.....
5	خطة البحث.....
5	الدراسة الميدانية.....
	<b><u>الفصل الأول: تطور لجان المراجعة</u></b>
7	الدراسات السابقة.....
	<b><u>1/1: مفهوم لجان المراجعة:</u></b>
9	نشأة لجان المراجعة ( مقدمة ، نشأتها ، مراحل تكوينها).....
11	لجان المراجعة ( تعريفها ، اهدافها ، وظائفها ، مسؤولياتها ).....
13	كيفية تشكيل لجان المراجعة ( مقدمة ، كيفية تشكيلها ، ضوابط تشكيلها ، أهمية تشكيلها ).....
14	الصفات الواجب توافرها في اعضاء لجان المراجعة.....
14	العوامل المؤثرة على فعالية لجان المراجعة.....
15	المسؤوليات التي تحقق فعالية ونجاح لجنة المراجعة.....
16	العوامل التي تحد من فعالية لجان المراجعة.....
	<b><u>1/2: لجان المراجعة كأحد آليات حوكمة الشركات</u></b>
17	علاقة لجان المراجعة بإدارة المراجعة الداخلية.....
19	علاقة لجان المراجعة بالمراجعين الداخليين.....
20	دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات في مصر.....