



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

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



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل

جامعة القاهرة

كلية التجارة

قسم المحاسبة

تحليل انعكاسات الآراء المقيدة على
احتمالات استبدال مراجعي الحسابات
دراسة تحليلية تطبيقية

بحث مقدم من :

الطالب / عماد عبد المنعم عوض الله
المعيد بقسم المحاسبة بالكلية

للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور / إبراهيم رسلان حجازي
أستاذ المحاسبة بالكلية

١٩٩٩

B 7 2 11

بسم الله الرحمن الرحيم
"وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله
والمؤمنون وستردون الى عالم الغيب
والشهادة فينبئكم بما كنتم تعملون"

صدق الله العظيم

(الآية ١٠٥ سورة التوبة)

إهداء

إلى أبي وأمي

داعياً لهما بطول العمر

لجنة المناقشة والحكم

الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله

رئيساً أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الأستاذ الدكتور / إبراهيم رسلان حجازي

عضواً أستاذ المحاسبة بالكلية والمشرّف على الرسالة

الأستاذ الدكتور / حامد طلبه محمد هيبه

عضواً أستاذ المراجعة – عميد كلية التجارة ببناها – جامعة الزقازيق

توقيع الأستاذ الدكتور المشرف على الرسالة

قرار اللجنة

٩٩/١١/١٧

شكر وتقدير

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك ، لك الحمد عدد خلقك ورضاء نفسك وزنة عرشك ومداد كلماتك ، اللهم لا نخصي ثناء عليك أنت كما أثنيت على نفسك ، والصلاة والسلام على الهادي الأمين المبعوث رحمة للعالمين ... وبعد

فإنه يتوجه الباحث بعظيم الشكر وخالص العرفان بالفضل لأستاذه الفاضل الأستاذ الدكتور / إبراهيم رسلان حجازي الذي كان نعم المشرف وخير المعلم وقد كان لتوجيهاته السديدة ومعاونته العلمية الصادقة وروحه السمحة وما أمدني به من معلومات ومراجع علمية عظيم الأثر في إتمام هذا البحث ، فجزاه الله عني خير الجزاء .

ويسعد الباحث ويشرفه أن يتقدم بخالص الشكر وعظيم التقدير إلى أستاذين جليلين تفضلا وقبلا المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على هذا البحث وهما الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية والأستاذ الدكتور / حامد طلبه محمد هيبه أستاذ المراجعة وعميد كلية التجارة جامعة الزقازيق فرع بنها .

ولا يفوت الباحث أن يتقدم بالشكر إلى الأستاذ الدكتور / محمد شوقي بشادي أستاذ المحاسبة بالكلية على مساعدته للباحث خلال الفترة السابقة لتقديم مقترح البحث ، وكذلك أتقدم بخالص شكري للدكتور / سعيد يحيى محمود ضو المدرس بالكلية لما قدمه للباحث من عون أثناء تحليل البيانات الخاصة بالدراسة التطبيقية للبحث .

ويشرفني كذلك أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى الأستاذة / زينبات محمد محمد راقم الحاسب والمراجع القانوني على مساعدة الباحث أثناء جمع البيانات الخاصة بالدراسة التطبيقية للبحث .

الباحث

محتويات البحث

محتويات البحث

الصفحة

أ	مقدمة البحث
ب	طبيعة المشكلة محل البحث
و	هدف البحث
و	فروض البحث
ز	منهج البحث
ز	حدود البحث
ز	تبويب البحث
	١- الفصل الأول : الأبعاد والانعكاسات المحاسبية والقانونية والاقتصادية
١	للآراء المقيدة واستقلال مراقبي الحسابات
٢	تمهيد
٤	١/١ حياد واستقلال مراقب الحسابات الخارجي
٥	١/١/١ مفهوم استقلال مراقب الحسابات الخارجي
١١	٢/١/١ أهمية استقلال مراقب الحسابات الخارجي
١٢	١/٢/١/١ أهمية الاستقلال للمستفيدين من تقرير مراقب الحسابات الخارجي
١٢	٢/٢/١/١ أهمية الاستقلال لمراقب الحسابات الخارجي نفسه
١٣	٣/٢/١/١ أهمية الاستقلال لمهنة المراجعة
١٣	٣/١/١ ضمانات استقلال مراقب الحسابات الخارجي
١٣	١/٣/١/١ تعيين مراقب الحسابات الخارجي
١٤	٢/٣/١/١ عزل أو استبدال مراقب الحسابات الخارجي
١٤	٣/٣/١/١ تحديد أتعاب مراقب الحسابات الخارجي
١٤	٤/٣/١/١ حظر اشتغال مراقب الحسابات الخارجي بأعمال أخرى
١٥	٥/٣/١/١ حقوق مراقب الحسابات الخارجي
١٥	٦/٣/١/١ دور لجان المراجعة في تدعيم استقلال مراقب الحسابات
١٧	٤/١/١ الجوانب المؤثرة في استقلال مراقب الحسابات الخارجي

١٧	١/٤/١/١	الخدمات الاستشارية التي يؤديها مراقب الحسابات الخارجي للمنشأة محل المراجعة
٢٠	٢/٤/١/١	حجم المنشأة محل المراجعة
٢٠	٣/٤/١/١	تأثير العلاقات والمصالح المالية بين مراقب الحسابات الخارجي والمنشأة محل المراجعة على استقلال مراقب الحسابات الخارجي
٢١	٤/٤/١/١	تأثير طول أو قصر ارتباط مراقب الحسابات الخارجي بالمنشأة على استقلاله
٢٢	٥/٤/١/١	المنافسة بين مكاتب المراجعة وأثرها على استقلال وحياد مراقب الحسابات الخارجي
٢٣	٦/٤/١/١	حجم مكتب المراجعة وأثره على استقلال وحياد مراقبي الحسابات
٢٥	٢/١	آراء المراجعة المقيدة
٢٦	١/٢/١	ماهية تقرير المراجعة
٢٦	٢/٢/١	معايير إعداد التقرير
٢٧	٣/٢/١	أنواع آراء المراجعة
٢٨	١/٣/٢/١	التقرير المطلق أو الخالي من التحفظات
٢٩	٢/٣/٢/١	التقرير المقيد بتحفظات
٣٢	٣/٣/٢/١	التقرير العكسي
٣٢	٤/٣/٢/١	الامتناع عن إبداء الرأي
٣٥	٤/٢/١	الأبعاد والانعكاسات المحاسبية والقانونية والاقتصادية للآراء المقيدة
٣٥	١/٤/٢/١	حياد واستقلال مراقبي الحسابات الخارجيين
٣٦	٢/٤/٢/١	قيمة المنشآت وأسعار الأسهم بسوق الأوراق المالية
٣٧	٣/٤/٢/١	قرارات الإقراض ومنح الائتمان
٣٨	٤/٤/٢/١	تأجيل نشر التقارير السنوية في التوقيت المناسب
٣٩	٥/٤/٢/١	تزايد احتمالات تعرض مراقبي الحسابات للدعاوى القضائية
٤٠	٥/٢/١	الآثار المترتبة على موقف مراقب الحسابات الخارجي تجاه إصدار أو عدم إصدار التحفظات

٢- الفصل الثاني : أهم الدراسات التي تناولت احتمالات استبدال مراقبي

٤٣	الحسابات الخارجيين حال إصدارهم للآراء المقيدة.....
٤٤	تمهيد.....
٤٦	دراسة بيرتون وروبيرتس ١٩٦٧.....
٤٧	دراسة بدنجفيلد وليوب ١٩٧٤.....
٤٨	دراسة جولدمان وبارليف ١٩٧٤.....
٥٠	دراسة فرايد وشيف ١٩٨١.....
٥١	دراسة شو ورايس ١٩٨٢.....
٥٣	دراسة ماك كونييل ١٩٨٤.....
٥٤	دراسة شوارتز ومينون ١٩٨٥.....
٥٦	دراسة سميت ١٩٨٦.....
٥٧	دراسة ويليامز ١٩٨٨.....
٦١	دراسة ناب وإليكاي ١٩٨٨.....
٦٣	دراسة كراسويل ١٩٨٨.....
٦٥	دراسة أنتل ونالف ١٩٩١.....
٦٦	دراسة داي ١٩٩١.....
٦٧	دراسة تيو ١٩٩٢.....
٦٩	دراسة داليوال وآخرون ١٩٩٣.....
٧٠	دراسة كريشان ١٩٩٤.....
٧١	دراسة كريشان وستيفر ١٩٩٥.....
٧٢	دراسة كريشان وآخرون ١٩٩٦.....

٣- الفصل الثالث : التأصيل النظري لتحليل انعكاسات الآراء المقيدة على

٧٧	احتمالات استبدال مراقبي الحسابات بمراقبين آخرين.....
٧٨	تمهيد.....
١/٣	التأصيل النظري للعلاقة بين الآراء المقيدة واحتمالات استبدال مراقبي
٨٠	الحسابات بمراقبي حسابات آخرين.....
٨١	٢/٣ تصنيفات آراء المراجعة.....
٨٦	٣/٣ دوافع منشآت الأعمال للحصول على آراء خالية من التحفظات الجوهرية.....

٩١	٤/٣	تحديد تكلفة وعائد عملية الاستبدال
٩٢	١/٤/٣	تكاليف الآراء المقيدة
٩٥	٢/٤/٣	تكاليف استبدال مراقب الحسابات
٩٦	١/٢/٤/٣	تكاليف المصالح الاقتصادية
٩٧	٢/٢/٤/٣	تكاليف البحث عن مراقب حسابات جديد
٩٨	٣/٢/٤/٣	تكاليف الإفصاح عن أسباب الاستبدال
٩٩	٥/٣	المفاضلة بين استبدال مراقب الحسابات والإبقاء عليه بعد الحصول على رأى
٩٩		مقيد بتحفظات جوهرية
١٠٢	٦/٣	مدى حصول المنشأة على رأى نظيف بعد استبدال مراقب الحسابات بآخر
١٠٥	٧/٣	تحديد اتجاه العلاقة بين الآراء المقيدة واستبدال مراقبي الحسابات
		٤- الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية لتحليل انعكاسات الآراء المقيدة
١٠٨		على استبدال مراقبي الحسابات - دراسة ميدانية
١٠٩		تمهيد
١١٠	١/٤	فروض البحث
١١١	١/١/٤	الفرض الصفري والفرض البديل للدراسة التطبيقية
١١٣	٢/٤	مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية
١١٦	٣/٤	أسلوب جمع البيانات
١٢١	٤/٤	تفريغ البيانات
١٢٣	٥/٤	منهج الدراسة التطبيقية
١٢٤	١/٥/٤	التحليل المنطقي لإجابات قائمة الاستقصاء
١٢٥	٢/٥/٤	التحليل الإحصائي للإجابات الواردة بقائمة الاستقصاء
١٢٧	٦/٤	التحليل المنطقي لإجابات مجتمع منشآت الأعمال
١٢٨	١/٦/٤	التحليل المنطقي للأسئلة ذات الطابع الشخصي
	٢/٦/٤	التحليل المنطقي والإحصائي للأسئلة المرتبطة بمتخذ أو متخذي قرار تعيين أو عزل
١٣١		المراقب
	١/٢/٦/٤	التحليل المنطقي للتساؤل الخاص بالشخص متخذ قرار تعيين أو عزل مراقب
١٣٢		الحسابات في إطار المنشآت الفردية وشركات الأشخاص