

جامعة عين شمس  
كلية التجارة

**أثر لجان المراجعة على جودة المعلومات بالتقارير المالية  
(من وجهة نظر مستخدمي المعلومات)  
بهدف تعظيم منفعة استخدام المعلومات  
دراسة ميدانية**

*Impact Of Auditing Committees On Quality Information  
In Financial Reports (view information user) For Maximizing  
Benefit From Use Of Information  
(A Filed Study)*

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

من الباحث

**حاتم عبد الوهاب محمد الشامي**  
إشراف

**أ.د / محمد توفيق محمد**

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

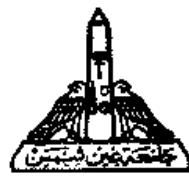
المشرف المشارك

**د / صفت مصطفى الدويرى**

مدرس المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

2006



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة

**عنوان الرسالة :** أثر لجان المراجعة على جودة المعلومات  
بالتقارير المالية (من وجهة نظر مستخدمي المعلومات)  
بهدف تعظيم منفعة استخدام المعلومات

اسم الباحث : حاتم عبد الوهاب محمد الشامي  
الدرجة العلمية : الماجستير في المحاسبة والمراجعة  
القسم التابع له : قسم المحاسبة والمراجعة  
اسم الكلية : كلية التجارة  
الجامعة : جامعة عين شمس  
سنة المنح : 2006 م

بسم الله الرحمن الرحيم

π ..... قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمنا

إنك أنت العليم الحكيم ١

صدق الله العظيم

سورة البقرة

الأيه رقم (32)

## الإهاداء

### إهادء إلى :

روح والدي ..... رحمة الله وادخله فسيح جناته  
إلى والدتي ..... مهجة القلب ونور العين أطال الله في عمرها  
وحفظها لي  
إلى أخوتي ..... الأعزاء حفظهما الله لي  
إلى زوجتي ..... الغالية

## شكر وتقدير

بعد شكر الله سبحانه وتعالى على عظيم فضله وجزيل نعمته وعلى ما منحني إياه من صبر وقدره على البحث طوال سنوات الدراسة ، وهو على كل شئ قدير.

يقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والعرفان إلى :

**الأستاذ الدكتور / محمد توفيق محمد**

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس والذي تفضل بالإشراف على الرسالة ، على ما خصني به من وقته الثمين وعلى توجيهاته السديدة للباحث وعلى سعة صدره ونصحه المستمر وعلى حسن رعايته واستقباله فلسيادته جزيل الشكر والاحترام وجراه الله عنى خيراً ومتنه بالصحة والعافية.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى :

**الدكتور / صفت مصطفى الدويري**

مدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس لمشاركته الإشراف على الرسالة ولاهتمامه بي ورعايته المستمرة إذ منح الباحث من العلم والوقت الكثير فلسيادته منى كل الشكر والاحترام.

كما يتوجه الباحث بأسمى آيات الشكر والعرفان إلى :

**الأستاذ الدكتور / محمد شوقي بشادي**

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة القاهرة على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وإثراءها بمحاضراته القيمة وهو ما يعد تقضلا من سيادته ويعتبره الباحث شرفاً عظيماً له.

كما يتوجه الباحث بأسمى آيات الشكر والعرفان إلى :

**الأستاذ الدكتور / جورج دانيال غالبي**

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وإثراءها بمحاضراته القيمة وهو ما يعد تقضلا من سيادته ويعتبره الباحث شرفاً عظيماً له.

وفي النهاية يتوجه الباحث بالشكر لكافه أساتذته بكلية التجارة جامعه عين شمس ويخص بالشكر الجليل أسره قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية على حسن التعاون.

الباحث



### رسالة ماجستير

اسم الباحث: حاتم عبد الوهاب محمد الشامي  
عنوان الرسالة: أثر لجان المراجعة على جودة المعلومات بالتقارير المالية بهدف تعظيم  
منفعة استخدام المعلومات (دراسة ميدانية)  
الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة والمراجعة

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

**الأستاذ الدكتور/ محمد شوقي بشادي**  
رئيساً  
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة

**الأستاذ الدكتور/ محمد توفيق محمد**  
مشرفاً  
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

**الأستاذ الدكتور/ جورج دانيال غالى**  
عضوًا  
أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

**ختم الإجازة**  
أجازت الرسالة بتاريخ 2006 / /

موافقة مجلس الجامعة  
2006 / /

موافقة مجلس الكلية  
2006 / /

## الفهرس

الصفحة	العنوان	المسلسل
1	مقدمة البحث	الفصل الأول
1	المقدمة	1-1
3	مشكلة البحث	2-1
5	أهداف البحث	3-1
6	فروض البحث	4-1
7	أهمية البحث	5-1
8	منهج البحث	6-1
9	حدود البحث	7-1
10	خطة البحث	8-1
12	نشأة لجان المراجعة ومدى الحاجة لوجودها في مصر	الفصل الثاني:
13	مفهوم لجان المراجعة وتطورها	المبحث الأول
13	نشأة لجان المراجعة وأهدافها	1-1-2
13	- نشأة فكرة لجان المراجعة	1-1-1-2
20	- أهداف تكوين لجان المراجعة	2-1-1-2
21	هدف دعم استقلال مراجع الحسابات	1-2-1-1-2

23	هدف إحكام الرقابة على إدارة الشركات	2-1-1-2
25	هدف مساعدة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين على أداء مسؤولياتهم	3-2-1-1-2
26	هدف فحص وتقدير التقارير المالية	4-2-1-1-2
28	هدف التأكيد من سلامة نظام الرقابة الداخلية	5-2-1-1-2
30	تطور لجان المراجعة	2-1-2
31	- الفترة ما قبل عام 1939	1-2-1-2
32	- الفترة من عام 1939 إلى عام 1950	2-2-1-2
32	- الفترة من عام 1951 إلى عام 1970	3-2-1-2
33	- الفترة من عام 1971 إلى عام 1990	4-2-1-2
35	- الفترة من عام 1991 إلى عام 2003	5-2-1-2
39	تكوين لجان المراجعة وسلطاتها	3-1-2
39	- تكوين لجان المراجعة	1-3-1-2
44	- سلطات لجنة المراجعة	2-3-1-2
47	المبحث الثاني مدى الحاجة لوجود لجان مراجعة في الوحدات الاقتصادية المصرية	
47	العوامل الاقتصادية والسياسية التي أدت إلى الحاجة لوجود لجان مراجعة في مصر	1-2-2

47	1-1-2-2 التطور الكبير في الاقتصاد المصري واتجاه الدولة نحو إصلاحه	
49	2-1-2-2 الآثار المتربطة على اتفاقية الجات	
50	3-1-2-2 اتساع نشاط بورصة الأوراق المالية	
51	4-1-2-2 اتجاه الدولة نحو الخصخصة	
52	2-2-2 العوامل المرتبطة بمهنة المحاسبة والمراجعة التي أدت إلى الحاجة لوجود لجان المراجعة في مصر	
53	1-2-2-2 ضعف مهنة المحاسبة والمراجعة	
54	2-2-2-2 حاجة المهنة لتدارك التعارض في المصالح بين الإدارة والملوك	
54	3-2-2-2 تزايد مطالب المستخدمين للمعلومات المالية	
55	4-2-2-2 وجود فجوة التوقعات وال الحاجة لدعم استقلال المراجعين الخارجيين	
56	5-2-2-2 الحاجة لدعم أنشطة الرقابة	
57	3-2-2 العوامل ذات العلاقة بالبيئة القانونية	
	- تخيص	
63	الفصل الثالث دور لجان المراجعة في تحسين جودة المعلومات بالتقارير المالية	
63	المبحث الأول دور أنشطة لجان المراجعة في تحسين جودة المعلومات بالتقارير المالية	

63	.....	أهمية تحديد أنشطة لجان المراجعة	1-1-3
71	.....	تحسين جودة وتأكيد مصداقية القوائم المالية في القياس	2-1-3
	.....	والعرض والإفصاح المحاسبي	
71	.....	الإشراف على عملية القياس المحاسبي	1-2-1-3
74	.....	إحكام الرقابة على الإدارة والتأكد من جودة العرض والإفصاح	2-2-1-3
76	.....	التأكد من جودة المعلومات في التقارير المالية	3-2-1-3
76	.....	مراجعة وفحص نتائج عملية المراجعة والتأكد من جودتها	4-2-1-3
79	.....	تقرير لجنة المراجعة	1-4-2-1-3
81	مساعدة مجلس الإدارة على الوفاء	.....	3-1-3
	.....	بالتزاماته	
81	.....	تقوية وتحسين خطوط الاتصال بين الإدارة والمراجعين الخارجيين والمراجعين الداخليين	1-3-1-3
83	.....	فحص هيكل الرقابة الداخلية	2-3-1-3
88	.....	تنسيق المعلومات بين المديرين والمراجعين الخارجيين والمراجعة الداخلية	3-3-1-3
89	.....	تحسين وتدعم استقلال المراجعين الخارجيين	4-1-3
89	.....	تدعم استقلال المراجعين الخارجيين	1-4-1-3
90	.....	مراقبة الخدمات بخلاف المراجعة وأثرها على استقلال المراجع	2-4-1-3
92	المبحث الثاني	أثر خصائص لجان المراجعة على تحسين جودة المعلومات	

## بالتقارير المالية

92	أهمية تحديد خصائص لجان المراجعة في تحسين جودة المعلومات بالتقارير المالية	1-2-3
95	الخصائص الواجب توافرها في لجان المراجعة وتأثيرها على جودة المعلومات بالتقارير المالية	2-2-3
95	الخاصية الأولى : الاستقلال	1-2-2-3
98	الخاصية الثانية : الخبرة المحاسبية والمعرفة بالمجالات المختلفة والتأهيل العلمي والعملي	2-2-2-3
102	الخاصية الثالثة : الشرعية	3-2-2-3
104	الخاصية الرابعة : القدرة على الحصول على المعلومات الملائمة من داخل المنشأة في الوقت المناسب	4-2-2-3
106	الخاصية الخامسة : توافر مقومات القيادة والتقدير السليم والقدرة على التنظيم وحل المشكلات	5-2-2-3
109	تخيس	3-2-3
111	الدراسة الميدانية	الفصل الرابع
111	المقدمة	1-4
111	هدف الدراسة الميدانية	1-1-4
111	مجتمع الدراسة	2-1-4

111	..... عينة الدراسة	3-1-4
112	..... طريقة جمع البيانات	4-1-4
113	..... متغيرات الدراسة	5-1-4
115	..... خطوات التحليل الإحصائي	6-1-4
115	..... خصائص عينة البحث	2-4
118	..... اختبار فروض الدراسة	3-4
138	..... <b>الفصل الخامس الخلاصة والنتائج والتوصيات</b>	
138	..... <b>الخلاصة</b>	<b>أولاً :</b>
140	..... نتائج الدراسة	<b>ثانياً :</b>
140	..... - نتائج الدراسة النظرية	-1
142	..... - نتائج الدراسة الميدانية	-2
146	..... <b>التوصيات</b>	<b>ثالثاً :</b>
148	..... <b>قائمة المراجع</b>	*
159	..... <b>الملاحق</b>	*
	..... - ملحق رقم (1) استمارة الاستقصاء	
	..... - ملحق رقم (2) نتائج التحليل الإحصائي	
	..... - ملحق رقم (3) الجهات المهنية المهمة بتطوير لجان	
	..... <b>المراجعة</b>	

## فهرست الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	نطاق عمل اللجان المهمة بدعم لجان المراجعة	19
2	مراحل التطور في دور لجان المراجعة	38
3	الفرق بين كل من عمل الإدارة المالية والمراجعة الداخلية والخارجية ولجنة المراجعة	60
4	توصيات لجنة BRC الصادرة عام 1998م	101
5	توزيع عينة البحث حسب المستوى التعليمي	115
6	توزيع عينة البحث حسب مستوى الخبرة	116
7	توزيع عينة البحث حسب مدى الاحتياج للمعلومات بالتقارير المالية	117
8	أثر خصائص لجان المراجعة على جودة المعلومات بالتقارير المالية	118
9	خصائص لجان المراجعة وأثرها على جودة المعلومات بالتقارير المالية	119
10	تأثير أنشطة لجان المراجعة على جودة المعلومات بالتقارير المالية	121
11	تأثير خصائص لجان المراجعة على أنشطة لجان المراجعة	122
12	الجهات المهنية المهمة بتطوير لجان المراجعة	196

## فهرست الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
1	جهود ومسؤوليات لجنة المراجعة	20
2	الجمعيات المهنية المهمة بتطوير دور لجان المراجعة	31
3	دور وموقع لجنة المراجعة في الهيكل التنظيمي	43
4	سلطات لجنة المراجعة	45
5	أنشطة لجنة المراجعة	65
6	تقرير لجنة المراجعة	80
7	علاقة لجنة المراجعة مع الأطراف الأخرى	86
8	خصائص لجنة المراجعة	95

## الفصل الرابع

### الدراسة الميدانية

1-4 : المقدمة وتشتمل على :

• 1-1-4 هدف الدراسة الميدانية.

• 2-1-4 مجتمع الدراسة.

• 3-1-4 عينة الدراسة.

• 4-1-4 طريقة جمع البيانات

• 5-1-4 متغيرات الدراسة

• 6-1-4 خطوات التحليل الإحصائي.

2-4 : خصائص عينة البحث.

3-4 : اختبار الفروض.