



شبكة المعلومات الجامعية





شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
على 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%



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

بعض الوثائق الأصلية تالفة

جامعة طنطا
كلية التجارة
الدراسات العليا والبحوث
قسم المحاسبة والمراجعة

تحليل لطبيعة سوق خدمات المراجعة في مصر

وأثره على جودة عملية المراجعة

مع دراسة ميدانية

بحث مقدم من

مها محمد عبده أبو هارجه

للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

(تخصص دقيق مراجعة)

إشرافاً

الأستاذ الدكتور

شوقي السيد خاطر

أستاذ التكاليف بالكلية

الأستاذ الدكتور

زكريا محمد الصادق إسماعيل

أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الدكتور

مدثر طه أبو الخير

مدرس المحاسبة والمراجعة بالكلية

٢٠٠٠

١٥٦

جامعة طنطا
كلية التجارة
الدراسات العليا والبحوث
قسم المحاسبة والمراجعة

تحليل لطبيعة سوق خدمات المراجعة في مصر وأثره على جودة عملية المراجعة مع دراسة ميدانية

بحث مقدم من
مها محمد عبده أبو هارجه
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة
(تخصص دقيق مراجعة)

إشراف

الأستاذ الدكتور

شوقي السيد خاطر

أستاذ التكاليف بالكلية

الأستاذ الدكتور

زكريا محمد الصادق إسماعيل

أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية

الدكتور

مدثر طه أبو الخير

مدرس المحاسبة والمراجعة بالكلية

٢٠٠٠



بسم الله الرحمن الرحيم

" ربنا آتنا من لدنك رحمةً وهيئ لنا
من أمرنا رشداً "

صدق الله العظيم

(سورة الكهف من الآية ١٠)

إهداء

إلى كل من أحاطوني بحبهم ورعايتهم

إلى أمي وأبي

إلى أخوتي

إلى زوجي وأبنائي



لجنة المناقشة والحكم

مشرفاً ورئيساً

[Signature]

عضواً من الداخل

[Signature]

مشرفاً وعضواً

[Signature]

عضواً من الخارج

[Signature]

الأستاذ الدكتور / شوقي السيد خاطر

أستاذ التكاليف

بكلية التجارة - جامعة طنطا

الأستاذ الدكتور / نجيب خله الجندي

أستاذ المحاسبة والمراجعة

ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب

بكلية التجارة - جامعة طنطا

الأستاذ الدكتور / زكريا محمد الصادق

أستاذ المحاسبة والمراجعة

بكلية التجارة - جامعة طنطا

الأستاذ الدكتور / عبد الوهاب نصر على

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

بكلية التجارة - جامعة الإسكندرية

الشكر والتقدير

الحمد لله الذى هدانا لهذا وما كنا لنهتدى لولا أن هدانا الله

بعد الحمد والشكر لفضل الله سبحانه وتعالى والثناء عليه تتقدم الباحثة بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذها الأستاذ الفاضل الدكتور/ **شوقى السيد خاطر** - أستاذ التكاليف بالكلية والمشرف على البحث - على آرائه العلمية وإرشاده وتوجيهاته السديدة لما فيه صالح البحث ، جزاه الله عنى خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذها الأستاذ الفاضل الدكتور/ **زكريا محمد الصادق إسماعيل** - أستاذ المحاسبة بالكلية والمشرف على البحث - على آرائه العلمية وإشرافه المتميز وعلى رحابة صدره وتشجيعه للباحثة وتوجيهاته السديدة والتي كان لها أكبر الأثر فى إتمام هذا البحث ، جزاه الله عنى خير الجزاء.

وبمشاعر الإعتراز والإحترام فإن الباحثة تتوجه بالشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الدكتور/ **نجيب خله الجندى** - أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب - على تفضله مشكوراً بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على البحث والذى تعده الباحثة إثراء للرسالة وشرفاً عظيماً تعتز به وفرصة طيبة للاستفادة من آرائه العلمية .

كما تتقدم الباحثة بجزيل الشكر وعظيم الإمتنان للأستاذ الفاضل الدكتور/ **عبدالوهاب نصر على** - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة الإسكندرية - على تفضله مشكوراً بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على البحث ، والذى تعده الباحثة شرفاً عظيماً تعتز به وفرصة طيبة للاستفادة من آرائه العلمية .

كما تتقدم الباحثة بجزيل الشكر والتقدير للدكتور الفاضل / **مدر طه أبو الخير** - المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة والمشرف على البحث - على ما بذله من جهد وما أولاه من رعاية صادقه ونصائح مخلصه فى مرحلة إعداد هذا البحث ، جزاه الله عنى خير الجزاء .

وبمشاعر الإعتراز والتقدير فإن الباحثة تتوجه بالشكر إلى زملائى من داخل الكلية وخارجها لما قدموه للباحثة من نصائح غالية ودعوات صادقه .

كما لا يفوت الباحثة أن تتقدم بالشكر لكل من شاركها فى مراحل إعداد هذا البحث بجهده ووقته خالصاً لوجه الله تعالى ، جزى الله الجميع عنى خير الجزاء .

بها محمد عبده

محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
	الفصل الأول ، مقدمة البحث والدراسات السابقة المرتبطة بموضوع البحث
١	١ - طبيعة المشكلة
٤	٢ - هدف البحث
٤	٣ - أهمية البحث
٥	٤ - منهج البحث
٥	٥ - خطة البحث
٦	٦ - الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع البحث
	١/٦ المجموعة الأولى دراسات تناولت بحث أثر عامل أو عدة عوامل على جودة المراجعة
٦	٢/٦ المجموعة الثانية دراسات تناولت بحث أثر عدة عوامل على الاستقلال ومن ثم جودة المراجعة
١٦	٣/٦ المجموعة الثالثة دراسات تناولت العوامل أو الخصائص المؤثرة في جودة المراجعة من خلال منظور سلوكي
٢٢	١/٣/٦ دراسات قامت بتحليل آراء طرف واحد أو طرفين من أطراف سوق المراجعة
٢٢	٢/٣/٦ دراسات قامت بتحليل آراء الأطراف المشاركة في سوق المراجعة
٣٠	٤/٦ تقييم الدراسات السابقة
٣٩	١/٤/٦ تقييم الدراسات التي تناولت بحث أثر عامل أو عدة عوامل على جودة المراجعة
٣٩	٢/٤/٦ تقييم الدراسات السابقة المتعلقة بالاستقلال
٤٠	٣/٤/٦ تقييم الدراسات التي تناولت العوامل أو الخصائص المؤثرة في الجودة من خلال منظور سلوكي
٤٠	٧ - خلاصة الفصل
٤٢	

الصفحة	الموضوع
	الفصل الثانى ، طبيعة سوق خدمات المراجعة فى مصر وأهمية جودة المراجعة فى السوق
٤٣	١ - مقدمة
٤٤	٢ - الطبيعة الاقتصادية لسوق خدمات المراجعة
٤٦	٣ - الطلب على خدمات المراجعة
٤٦	١/٣ دوافع الطلب على خدمات المراجعة
٤٦	١/١/٣ الالتزام القانونى لخدمات المراجعة
٤٧	٢/١/٣ الطلب الاختيارى لخدمات المراجعة
٥١	٢/٣ دوافع الطلب على جودة المراجعة
	١/٢/٣ العوامل المؤثرة فى التعارض فى المصالح بين حملة
٥٢	الأسهم - الادارة العليا والطلب على جودة المراجعة
	٢/٢/٣ العوامل المؤثرة فى التعارض فى المصالح بين حملة
٥٥	الأسهم - حملة السندات والطلب على جودة المراجعة
٥٨	٤ - عرض خدمات المراجعة
٥٩	١/٤ الشكل القانونى لمكتب المراجعة
٦٠	٢/٤ التنظيم الداخلى لمكتب المراجعة
٦٢	٣/٤ نطاق خدمات المراجعة
٦٤	٤/٤ تنظيم مهنة المراجعة فى مصر
	١/١/٤ التنظيمات والجمعيات المهنية فى مصر وأثرها على جودة
٦٤	المراجعة
٦٧	٢/٤/٤ التأهيل العلمى والعملى لمراقب الحسابات
٧٠	٥ - أهمية جودة المراجعة فى سوق خدمات المراجعة
٧١	١/٥ مفهوم جودة المراجعة
٧٤	٢/٥ تكاليف جودة المراجعة
٧٦	٣/٥ عوامل خفض جودة المراجعة
٧٨	٤/٥ مجالات وطرق تحسين وتطوير جودة المراجعة
٧٩	١/٤/٥ لجان المراجعة

الصفحة	الموضوع
٨٢	٢/٤/٥ مراجعة النظير
٨٥	٢/٤/٥ التعليم المهني المستمر
٨٦	٤/٤/٥ التأديب المهني
٨٧	٥/٤/٥ انشاء تنظيم ذاتي للمهنة
٨٩	٦ - خلاصة الفصل
٩٠	الفصل الثالث : دراسة تحليلية للعوامل المؤثرة فى جودة المراجعة
٩٠	١ - مقدمة
٩١	٢ - العوامل المؤثرة فى جودة المراجعة والمرتبطة بمكتب المراجعة
٩١	١/٢ حجم مكتب المراجعة
٩٦	٢/٢ سمعة مكتب المراجعة
٩٦	١/٢/٢ العوامل المؤثرة فى السمعة
٩٨	٢/٢/٢ العلاقة بين سمعة مكتب المراجعة وجودة المراجعة
١٠٠	٣/٢ الدعاوى القضائية المرفوعة ضد مكتب المراجعة
١٠٠	٢/٣/٢ العوامل المرتبطة برفع الدعاوى
١٠٢	٢/٣/٢ أثر الدعاوى القضائية على جودة المراجعة
١٠٤	٤/٢ خبرة مكتب المراجعة فى مجال نشاط العميل
١٠٥	٥/٢ فترة ارتباط مراقب الحسابات بالمنشأة محل المراجعة
١٠٧	٦/٢ وجود نظام للرقابة على جودة الأداء بمكتب المراجعة
١٠٩	١/٦/٢ معايير الرقابة على الجودة الصادرة عن المجمع الأمريكى للمحاسبين القانونيين
١١٥	٢/٦/٢ معايير الرقابة على الجودة الصادرة عن الاتحاد الدولى للمحاسبين
١١٧	٣/٦/٢ معايير الرقابة على الجودة الصادرة عن المعهد المصرى للمحاسبين والمراجعين

الصفحة	الموضوع
١١٨	٧/٢ تقديم خدمات استشارية للعميل
١١٨	١/٧/٢ طبيعة الخدمات الاستشارية التي يقدمها مراقب الحسابات
	٢/٧/٢ أثر أداء الخدمات الاستشارية على استقلال مراقب الحسابات
١١٩	٣/٧/٢ أثر تقديم مراقب الحسابات للخدمات الاستشارية على جودة المراجعة
١٢٢	٨/٢ الالتزام بمعايير المراجعة المهنية
١٢٣	١/٨/٢ أثر الالتزام بالمعايير المهنية على جودة المراجعة
١٢٦	٩/٢ الالتزام بقواعد السلوك المهني
١٢٧	١٠/٢ استخدام مكتب المراجعة الاستراتيجيات الحديثة في تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة
١٣٣	١١/٢ نوع مكتب المراجعة
١٣٥	١٢/٢ درجة المنافسة السائدة بين مكاتب المراجعة
١٣٦	٣- العوامل المرتبطة بفريق المراجعة
١٣٨	١/٣ الاتصالات الجيدة مع العميل
١٣٩	٢/٣ وجود خبراء آخرين في فروع المعرفة المختلفة
١٤٠	٣/٣ الخبرة المهنية لفريق المراجعة
١٤٠	٤/٣ استقلال فريق المراجعة
١٤٢	١/٤/٣ استقلال مراقب الحسابات في ظل التشريع المصري
١٤٣	٢/٤/٣ العوامل المؤثرة في استقلال مراقب الحسابات
١٤٥	٣/٤/٣ أثر استقلال فريق المراجعة على جودة المراجعة
١٤٥	٤- العوامل المرتبطة بالمنشأة محل المراجعة
١٤٦	١/٤ قوة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بمنشأة العميل وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية
١٤٧	١/٨/٤ مقومات النظام الفعال للرقابة الداخلية
١٤٨	٢/٨/٤ أثر قوة أنظمة الرقابة الداخلية وكفاءة إدارة المراجعة الداخلية على جودة المراجعة
١٤٨	

الصفحة	الموضوع
١٤٩	٢/٤ حجم المنشأة محل المراجعة
١٥١	٣/٤ طبيعة نشاط المنشأة محل المراجعة وحاجته لكفاءات متخصصة
١٥٢	٥ - خلاصة الفصل
١٥٤	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية وتحليل نتائجها
١٥٤	١ - مقدمة
١٥٤	٢ - تصميم الدراسة الميدانية
١٥٤	١/٢ أهداف الدراسة الميدانية
١٥٤	٢/٢ مجتمع الدراسة
١٥٥	٣/٢ عينة الدراسة وخصائصها
١٥٨	٤/٢ أسلوب جمع البيانات
١٥٩	١/٤/٢ تفريغ البيانات
١٥٩	٥/٢ أساليب تحليل البيانات
١٦١	٢ - تحليل نتائج الدراسة الميدانية
	١/٢ تحليل نتائج استمارات الاستقصاء على مستوى كل مجموعة من المجموعات المشاركة في الدراسة
١٦١	١/١/٢ تحليل آراء مراقبي حسابات مكاتب المراجعة الخاصة
١٦٢	٢/١/٢ تحليل آراء مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات
١٦٧	٣/١/٢ تحليل آراء المديرين الماليين (عملاء المراجعة)
١٧٢	٤/١/٢ تحليل آراء مستخدمي القوائم المالية
١٧٧	٢/٢ تحليل نتائج استمارات الاستقصاء لأجمالى المجموعات المشاركة في الدراسة كفئة واحدة
١٨٢	٣/٢ عرض لنتائج أسلوب تحليل العوامل
١٩٠	
١٩٤	٤ - خلاصة الفصل