



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

نموذج مقترح لقياس أثر تطبيق آليات الحوكمة علي جودة أداء المراجعين في الجمعيات والمؤسسات الأهلية

" دراسة تطبيقية "

*A Suggested Model to Measure The Effect of Applying The
Corporate Governance Mechanisms on The Quality of
The Auditors' Performance in The civil Societies and
Organizations
"An Applied Study"*

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد

حسين فهمي أحمد محمد بغدادي

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

صفوت مصطفى الدويري

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

على إبراهيم طلبة

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة الأسبق
كلية التجارة - جامعة عين شمس

١٤٣٧هـ / ٢٠١٦م



كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة دكتوراه

إسم الباحث : حسين فهمي أحمد محمد بغدادى.

عنوان الرسالة : نموذج مقترح لقياس أثر تطبيق آليات الحوكمة على جودة أداء المراجعين
في الجمعيات والمؤسسات الأهلية " دراسة تطبيقية "

الدرجة العلمية: دكتور الفلسفة فى المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

مشفراً ورئيساً

الأستاذ الدكتور/ على إبراهيم طلبية

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة الأسبق - كلية التجارة - جامعة عين شمس.

عضواً

الأستاذ الدكتور/ محمد عبد الفتاح محمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب.
كلية التجارة - جامعة عين شمس.

عضواً

الأستاذ الدكتور/ أمال محمد كمال

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة .

مشفراً بالاشتراك

الأستاذ الدكتور/ صفوت مصطفى محمد الدويرى

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ البحث: / /

الدراسات العليا:

أجيزت الرسالة بتاريخ

ختم الإجازة

٢٠

/ /

٢٠

/ /

موافقة مجلس الجامعة

موافقة مجلس الكلية

٢٠

/ /

٢٠

/ /

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا
إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ



سورة البقرة - الآية ٣٢

إهداء

إلى أمي وأبي.

حباً وعرفاناً بالجميل.

إلى إخوتي.

الدم المتدفق في الشريان.

إلى زوجتي وأولادي.

الحب والوفاء الدائم.

إلى كل من ساعدني في إعداد هذه الرسالة.

تواضعاً وانتماءً.

سائلاً المولى عز وجل أن ينفع به الناس

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، اللهم لك الحمد كما نقول، وخير مما نقول، عدد خلقك، وزنة عرشك، ومداد كلماتك، ورضاء نفسك، حمداً كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك، لما منحتني من نعم وآلاء، وعون لإتمام هذه الرسالة.

يطيب للباحث أن يتوجه بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور / **علي إبراهيم** **طلبة** - أستاذ ورئيس قسم الحاسبة والمراجعة الأسبق بكلية التجارة - جامعة عين شمس على قبول سيادته الإشراف على هذه الرسالة والذي كان دائماً مشجعاً ومرشداً وموجهاً، ولما قدمه من أبحاث ومواد علمية للباحث، وقد كان لإشرافه وتوجيهاته الأثر الأكبر في إنجاز هذه الرسالة، وأسأل الله العلي العظيم أن يحفظه ليظل مصباحاً يشع علماً وفكراً، ومتمعه بموفور الصحة والعافية.

كما يتوجه الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور / **صفوت مصطفى محمد الدويري** - أستاذ الحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة عين شمس على قبول سيادته الاشتراك في الإشراف على هذه الرسالة، ولما كان له من فضل في تشجيع وتوجيه الباحث، وإبداء الملاحظات البناءة وإعطاء الكثير من الجهد والوقت، ولما قدمه من أبحاث ومواد علمية للباحث فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور / **محمد عبد الفتاح محمد** أستاذ الحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب - كلية التجارة - جامعة عين شمس، على قبول سيادته الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وتحمل سيادته عناء قراءة هذه الرسالة، وإثرائها بملاحظاته القيمة، وعلى حسن تعاونه ومساعدته، ولما قدمه من أبحاث ومواد علمية وتوجيه للباحث، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور / **أمال محمد كمال** أستاذ الحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة القاهرة على قبول سيادته الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وتحملها عناء قراءة هذه الرسالة وإثرائها بملاحظاتها القيمة، ولما قدمته من إرشاد وتوجيه للباحث، وأسأل الله أن يجزيها عنى خير الجزاء.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى إدارة المكتب الكويتي للمشروعات الخيرية بالقاهرة وكافة الزملاء على مساعدتهم وتشجيعهم للباحث.

ولا يفوت الباحث أن يتوجه بكل الحب والتقدير والشكر لكافة العاملين بكلية التجارة - جامعة عين شمس على مساعدتهم وتشجيعهم للباحث.

أسأل الله سبحانه وتعالى أن يعطيهم من فيض نعمه وآلائه وأن يوفق الجميع إلى ما يحبه ويرضاه.

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين



محتويات الدراسة

محتويات الدراسة

رقم الصفحة	الموضوع
الإطار العام للدراسة	
١	أولاً: مقدمة الدراسة
٧	ثانياً: مشكلة الدراسة
٩	ثالثاً: أهمية الدراسة
١٠	رابعاً: أهداف الدراسة
١٠	خامساً: متغيرات وفروض الدراسة
١٢	سادساً: منهجية الدراسة
١٣	سابعاً: حدود الدراسة
١٣	ثامناً: خطة الدراسة
الفصل الأول: الدراسات السابقة	
١٦	مقدمة.
١٦	أولاً: الدراسات العربية.
٣٠	ثانياً: الدراسات الأجنبية.
٤٦	خلاصة الفصل الأول.
الفصل الثاني: أثر تطبيق آليات الحوكمة على جودة أداء المراجعين في الجمعيات والمؤسسات الأهلية	
٤٧	مقدمة.
٥٠	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للحوكمة في الجمعيات والمؤسسات الأهلية
٥٠	تمهيد.
٥١	أولاً: نظرية الوكالة ونشأة الحوكمة.
٥٢	ثانياً: مفهوم الحوكمة في الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

محتويات الدراسة

رقم الصفحة	الموضوع
٥٧	ثالثاً: أهمية الحوكمة فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٥٩	رابعاً: جهود المنظمات الدولية والمصرية فى إرساء مفهوم ومبادئ الحوكمة.
٦٧	خامساً: مبادئ الحوكمة فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٧٣	سادساً: الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم حوكمة الجمعيات الأهلية.
٧٤	سابعاً: محددات تطبيق مفهوم الحوكمة.
٧٥	ثامناً: آليات الحوكمة فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٧٨	المبحث الثانى: أثر تطبيق آلية مجلس الإدارة على جودة أداء المراجعين فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية
٧٨	تمهيد.
٧٩	أولاً: مفهوم وتكوين مجلس الإدارة فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٨١	ثانياً: الخصائص الأساسية التى يجب توافرها فى أعضاء مجلس الإدارة.
٨٥	ثالثاً: مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٨٦	رابعاً: أثر تطبيق آلية مجلس الإدارة على جودة أداء المراجع الداخلى.
٨٩	خامساً: أثر تطبيق آلية مجلس الإدارة على جودة أداء المراجع الخارجى.
٩٣	المبحث الثالث: أثر تطبيق آلية المراجعة الداخلية على جودة أداء المراجعين فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية
٩٣	تمهيد
٩٤	أولاً: مفهوم وأهمية المراجعة الداخلية فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
٩٧	ثانياً: أثر تطبيق آلية المراجعة الداخلية على جودة أداء المراجع الداخلى.
١٠٠	ثالثاً: أثر تطبيق آلية المراجعة الداخلية على جودة أداء المراجع الخارجى.
١٠٤	المبحث الرابع: أثر تطبيق آلية لجنة المراجعة على جودة أداء المراجعين فى الجمعيات والمؤسسات الأهلية
١٠٤	تمهيد.

محتويات الدراسة

رقم الصفحة	الموضوع
١٠٦	أولاً: مفهوم وأهمية لجنة المراجعة في الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
١٠٩	ثانياً: تشكيل لجنة المراجعة.
١١٢	ثالثاً: استقلالية أعضاء لجنة المراجعة.
١١٣	رابعاً: مهام ومسئوليات لجنة المراجعة.
١١٥	خامساً: أثر تطبيق آلية لجنة المراجعة على جودة أداء المراجع الداخلي.
١١٩	سادساً: أثر تطبيق آلية لجنة المراجعة على جودة أداء المراجع الخارجي.
١٢٧	المبحث الخامس: أثر تطبيق آلية المراجعة الخارجية على جودة أداء المراجعين في الجمعيات والمؤسسات الأهلية
١٢٧	تمهيد.
١٢٩	أولاً: أهمية المراجعة الخارجية في الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
١٣٠	ثانياً: أثر تطبيق آلية المراجعة الخارجية على جودة أداء المراجع الداخلي.
١٣١	ثالثاً: أثر آلية المراجعة الخارجية على جودة أداء المراجع الخارجي.
١٤٩	المبحث السادس: أثر تطبيق آلية الجهات الرقابية على جودة أداء المراجعين في الجمعيات والمؤسسات الأهلية
١٤٩	تمهيد.
١٥٠	أولاً: أهمية جهود الجهات الرقابية في تحقيق جودة المراجعة.
١٥٣	ثانياً: أثر جهود الجهات الرقابية على جودة أداء المراجع الداخلي.
١٥٦	ثالثاً: أثر جهود الجهات الرقابية على جودة أداء المراجع الخارجي.
١٦٩	خلاصة الفصل الثاني
الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية	
١٧١	مقدمة.
١٧٢	المبحث الأول: النموذج المقترح ومناقشة نتائج الدراسة التطبيقية.
١٧٢	أولاً: منهجية إجراء الدراسة.