



**جامعة الإسكندرية**  
**كلية التجارة**  
**قسم المحاسبة والمراجعة**

# **العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية وأثرها على تفعيل حوكمة الشركات**

**دراسة ميدانية علي بيئة الممارسة المهنية في مصر**

**رسالة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة**

**مقدمة من :**

**الطالب / رضا محمود محمد عبد الرحيم**

**المعيد بقسم المحاسبة - كلية التجارة - جامعة الاسكندرية**

**تحت إشراف :**

**الدكتور**

**شحاته السيد شحاته**

**استاذ المحاسبة والمراجعة المساعد**

**كلية التجارة - جامعة الإسكندرية**

**الأستاذ الدكتور**

**محمد السيد سرايا**

**أستاذ المحاسبة والمراجعة**

**كلية التجارة - جامعة الإسكندرية**

۲۰۹۰

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

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

صدق الله العظيم

الآية رقم (٣٢) من سورة البقرة



## لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

مشرفا ورئيسا

أ.د/ محمد السيد سرايا

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة جامعة الاسكندرية

عضوا

أ.د/ عبد الوهاب نصر علي

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة جامعة الاسكندرية

عضوا

أ.د/ محمد عبد الفتاح محمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة جامعة عين شمس

مشرفا وعضوا

د/ شحاتة السيد شحاتة

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة جامعة الاسكندرية



## إهداء إلي:

أبي حفظه الله ...

أمي الغالية ...

إخوتي الأعزاء ...

زوجتي رفيقة العمر ...



أبنائي يوسف وعمر...

## شكر وتقدير

الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله ، والحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، أحمده وأستعينه وأستهديه، من يهده الله فلا مضل له، ومن يضلل فلن تجد له ولياً مرشداً، والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء وإمام المرسلين وأشرف الخلق أجمعين سيدنا محمد بن عبد الله وعلى آله وصحبه أجمعين وعلى من تبعهم بإحسان إلى يوم الدين.

وبعد ، ، ،

بعد التوجه بالشكر لله الذي أفاض على من كرمه، فمنحني من العطايا والنعم ما مكنني من إنجاز هذا البحث، لا يسعني في هذا المقام إلا أن أتوجه بالشكر إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور / محمد السيد سرايا، أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية، لما تكبده من عناء ومشقة في سبيل إخراج هذا البحث في صورته الحالية، ولما شملني به من رعاية وحسن توجيه وإرشاد، وما غمرني به من علم وخلق، فقد كان وبحق نعم الأب وخير معلم، فلم يخل بالوقت والجهد والإرشاد رغم مشاغله العديدة وأعبائه الكثيرة، فقد علمني وغرس عندي روح البحث والمثابرة، وأفاض على بالكثير من علمه ووقته وجهده، وساهم بالكثير في تكويني العلمي، فقد كان بحق كعده دائماً عطاءً بلا حدود، وعرفاناً بفضلته فأليه أتوجه بأسمى آيات الشكر والتقدير والعرفان، ولا يسعني إلا أن أدعو له بموفور الصحة والعافية ومديد العمر، وليجعله الله نبزاً للعلم، وأسأل الله العلي العظيم أن يجعل ذلك في ميزان حسناته، وأن يثيبه الله على خير الجزاء والثواب.

كما أتوجه بالشكر والتقدير إلى الدكتور / شحاته السيد شحاته، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية، لما غمرني به من نصح وإرشاد طوال فترة إعداد هذا البحث، فقد كان خير معلم، ولا أملك إلا أن أدعو له بدوام الصحة والعافية ومديد العمر، وليجعله الله مناراً للعلم، وأن يجزيه الله على خير الجزاء.

كما أتوجه بالشكر والتقدير إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور / عبد الوهاب نصر علي، أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية، على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة الحكم على الرسالة، رغم تعدد مسؤولياته، وكثرة مشاغله، وضخامة أعبائه، وهذا ما يعتبره الباحث شرفاً عظيماً له للاستفادة من آرائه العلمية القيمة، وفرصة طيبة للباحث للنيل من فيض علمه الغزير، فله مني جزيل الشكر والعرفان.

كما أتوجه بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / محمد عبد الفتاح محمد، أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة . جامعة عين شمس ، على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة الحكم على الرسالة، رغم مشاغله الكثيرة، وتعدد مسئولياته، وأعبائه الجسيمة، مما يساعد على إثراء المناقشة بما لديه من علم غزير، وإستفادة الباحث من آرائه العلمية القيمة، الأمر الذي يعتبره الباحث شرفاً عظيماً له، فله منى جزيل الشكر والإمتنان.

كما أتوجه بالشكر الي الزميل / أحمد قطوري، المعيد بقسم الرياضة والاحصاء والتأمين بكلية التجارة ، جامعة الاسكندرية ، لما قدمه لي من العون في مرحلة التحليل الاحصائي للبيانات، جزاه الله عني خير الجزاء.

كما أتوجه بالشكر ووافر التقدير لجميع أساتذتي في قسم المحاسبة بكلية التجارة – جامعة الإسكندرية، والذين لهم الفضل في التكوين والبناء العلمي للباحث.

ولا يفوتني أن أتوجه بالشكر والتقدير إلى السادة أعضاء مجالس الادارات ومديري أقسام المراجعة الداخلية وأعضاء لجان المراجعة بالشركات المصرية ، لما قدموه من عون للباحث في سبيل إنجاز الدراسة التطبيقية.

وأخيراً، اللهم إني أشهدك أنى قد بذلت ما يسرت لي من الجهد، فإن وفقت فبفضل من عندك، وإن أخفقت فمن نفسي ومن الشيطان، فسبحان من تفرد بالكمال وحده، وما توفيقى إلا بالله العزيز الحكيم. اللهم إجعل عملي هذا عملاً مقبولاً، وسعي فيه مرضياً مشكوراً، مبتغياً به وجهك الكريم، وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين.

والله أسأل التوفيق والسداد  
الباحث

## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
- ١ -	ملخص مختصر للرسالة باللغة العربية .....
- ٢ -	ملخص مختصر للرسالة باللغة الانجليزية .....
- ٣ -	الفصل الاول : الإطار العام للبحث .....
- ٤ -	١/١ - مقدمة البحث .....
- ٦ -	٢/١ - مشكلة البحث .....
- ٧ -	٣/١ - أهداف البحث .....
- ٨ -	٤/١ - أهمية البحث .....
- ٨ -	٥/١ - منهجية البحث .....
- ٨ -	٦/١ - حدود البحث .....
- ٩ -	٧/١ - فروض البحث .....
- ٩ -	٨/١ - خطة البحث .....
- ١٠ -	الفصل الثاني : إستقراء وتحليل الاصدارات المهنية في مجال المراجعة الداخلية ودورها في تفعيل وتدعيم حوكمة الشركات .....
- ١١ -	مقدمة .....
- ١١ -	١/٢ - تطور مفاهيم وظيفة المراجعة الداخلية .....
- ١٤ -	٢/٢ - مفاهيم ومبادئ حوكمة الشركات .....
- ١٦ -	٣/٢ - آليات حوكمة الشركات .....
- ٢١ -	٤/٢ - منافع حوكمة الشركات .....
- ٢٣ -	٥/٢ - إستقراء الاصدارات المهنية والفنية في مجال الحوكمة والمراجعة الداخلية .....
- ٣٤ -	٦/٢ - تحليل الاصدارات المهنية والفنية في مجال الحوكمة والمراجعة الداخلية .....
- ٣٦ -	خلاصة الفصل .....
- ٣٧ -	الفصل الثالث : إستقراء وتحليل الدراسات السابقة في مجال المراجعة الداخلية ودورها في تفعيل حوكمة الشركات .....
- ٣٨ -	١/٣ - إستقراء الدراسات السابقة التي تناولت علاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات .....

٢/٣ - تحليل الدراسات السابقة التي تناولت علاقة المراجعة الداخلية بحوكمة الشركات.....	- ٨٣ -
الفصل الرابع : إستكشاف وتحليل بيئة الأعمال والممارسة المهنية في مصر بشأن العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية ودورها في تفعيل حوكمة الشركات.....	- ٨٦ -
١/٤ - إستقراء وتحليل الإصدارات المهنية والدراسات المصرية السابقة ذات الصلة.....	- ٨٧ -
١/٤ - إستقراء الإصدارات المهنية والدراسات المصرية السابقة ذات الصلة.	- ٨٧ -
٢/٤ - تحليل الإصدارات المهنية والدراسات المصرية السابقة ذات الصلة.	- ٩٨ -
٢/٤ - توصيف بيئة الممارسة المهنية في مصر.....	- ٩٨ -
٣/٤ - فروض البحث القابلة للاختبار الميداني في بيئة الممارسة المهنية في مصر.....	- ١٠٠ -
خلاصة الفصل .....	- ١٠٣ -
الفصل الخامس : الدراسة الميدانية .....	- ١٠٤ -
١/٥ - أهداف الدراسة الميدانية .....	- ١٠٥ -
٢/٥ - منهجية الدراسة الميدانية.....	- ١٠٥ -
٣/٥ - مجتمع وعينة الدراسة .....	- ١٠٦ -
١/٣/٥ - مجتمع الدراسة .....	- ١٠٦ -
٢/٣/٥ - عينة الدراسة .....	- ١٠٦ -
٤/٥ - أدوات وإجراءات الدراسة الميدانية.....	- ١٠٧ -
١/٤/٥ - مرحلة إعداد وتوزيع قائمة الإستقصاء .....	- ١٠٧ -
٢/٤/٥ - تجميع قوائم الاستقصاء وتحليل الردود الواردة بها .....	- ١٠٨ -
٥/٥ الأساليب الإحصائية المستخدمة لتحليل البيانات .....	- ١٠٩ -
٦/٥ التحليل الاحصائي .....	- ١٠٩ -
١/٦/٥ - إختبار الاعتماديه بإستخدام معامل CRONBACH ALPHA. ....	- ١٠٩ -
٢/٦/٥ - نتائج التحليل الاحصائي.....	- ١١٠ -

- ١١٥ -	٧/٥ نتائج الدراسة الميدانية .....
- ١١٧ -	<b>الفصل السادس : النتائج والتوصيات ومجالات البحث المقترحة .....</b>
- ١١٨ -	١/٦ - نتائج البحث .....
- ١٢٠ -	٢/٦ - توصيات البحث .....
- ١٢١ -	٣/٦ - مجالات البحث المقترحة .....
- ١٢٣ -	ملخص للرسالة باللغة العربية فى حدود ١٠٠٠ كلمة .....
- ١٢٦ -	<b>قائمة المراجع .....</b>
- ١٢٨ -	أولاً : المراجع العربية .....
- ١٣٢ -	ثانياً : المراجع الاجنبية .....
- ١٣٧ -	<b>ملاحق البحث .....</b>
- ١٣٨ -	ملحق (١) : قائمة الاستقصاء التي تم توزيعها علي عينات الدراسة .....
- ١٤٧ -	ملحق (٢) : جدول يوضح نسب الاستجابة لكل سؤال لجميع عينات الدراسة .....

## قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
- ٣٢ -	خلاصة أهم الاصدارات المهنية السابقة ذات الصلة بمجال البحث	(١)
- ٧٤ -	خلاصة أهم الدراسات السابقة ذات الصلة بمجال البحث	(٢)
- ١٠٩ -	معامل كرونباخ الفا للفرض الاول	(٣)
- ١٠٩ -	معامل كرونباخ الفا للفرض الثاني	(٤)
- ١١٠ -	معامل كرونباخ الفا للفرض الثالث	(٥)
- ١١٠ -	معامل كرونباخ الفا للفرض الرابع	(٦)
- ١١٠ -	نتائج إجراء اختبار t لمتوسط استجابة جميع العينات لعامل الموضوعية ( $z_1$ ، $y_1$ ، $x_1$ )	(٧)
- ١١١ -	اختبار t للفرق بين متوسطين لعامل الموضوعية ( $z_1$ ، $y_1$ ، $x_1$ ) في جميع العينات	(٨)
- ١١١ -	نتائج إجراء اختبار t لمتوسط استجابة جميع العينات لعامل الكفاءة ( $Z_2$ ، $Y_2$ ، $X_2$ )	(٩)
- ١١٢ -	اختبار t للفرق بين متوسطين لعامل الكفاءة ( $Z_2$ ، $Y_2$ ، $X_2$ ) في جميع العينات	(١٠)
- ١١٢ -	نتائج إجراء اختبار t لمتوسط استجابة جميع العينات لعامل جودة اداء المهام ( $Z_3$ ، $Y_3$ ، $X_3$ )	(١١)

(١٢)	اختبار t للفرق بين متوسطين لعامل جودة اداء المهام ( $Y^3$ ، $X^3$ ، $Z^3$ ) في جميع العينات	- ١١٣ -
(١٣)	نتائج إجراء اختبار t لمتوسط استجابة جميع العينات لعامل جودة وظيفة المراجعة الداخلية ( $Z^4$ ، $Y^4$ ، $X^4$ )	- ١١٣ -
(١٤)	اختبار t للفرق بين متوسطين لعامل جودة وظيفة المراجعة الداخلية ( $Z^4$ ، $Y^4$ ، $X^4$ ) في جميع العينات	- ١١٤ -
(١٥)	ترتيب العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية وتأثيرها علي تفعيل حوكمة الشركات للعينة ككل علي اساس متوسط الاستجابة	- ١١٤ -

# الفصل الأول

## الإطار العام للبحث