



جامعة عين شمس

كلية التجارة

قسم المحاسبة

دور الإجراءات التحليلية في تخفيض مخاطر المراجعة بالتطبيق على مكاتب المراجعة الليبية

The Role of Analytical procedures in reducing the risk of
application review on the Libyan Audit Firms.

رسالة مقدمة للحصول علي درجة الماجستير في المحاسبة

مقدم من الباحث / عبد الحفيظ محمد عبد الحفيظ المغربي

كلية التجارة – جامعة عين شمس

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

سامي حسن

المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية

التجارة – جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

ممدوح عبد الحميد السيد فرج

الأستاذ. بقسم المحاسبة والمراجعة بكلية

التجارة – جامعة عين شمس

2015

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

«وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا»

"سورة طه الآية رقم 114"



تقرير جماعى رسالة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة بعنوان

" دور الإجراءات التحليلية في تخفيض مخاطر المراجعة بالتطبيق على مكاتب المراجعة الليبية -
المقدمة من الطالب / عبد الحفيظ محمد عبد الحفيظ المغربي .
بناء على موافقة الجامعة بتاريخ ٢٠١٦/٢/٨ تم تشكيل لجنة الفحص والمناقشة لهذه الرسالة
وانعقدت لجنة الفحص والمناقشة المكونة من السادة الأساتذة:

رئيسا الاستاذ الدكتور / محمد عبدالفتاح محمد

استاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب

عضوا الاستاذ الدكتور / سيد عبدالفتاح صالح

استاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة قناة السويس.

مشارفا الدكتور / ممدوح عبدالحميد السيد فرج

استاذ المحاسبة المساعد بالكلية

يوم الأربعاء الموافق ٢٠١٦ / ٣ / ٩ بمقر الكلية ، وقد قامت اللجنة بفحص ومناقشة الطالب في موضوع
الرسالة والنتائج التي تحصل عليها ومناقشة الأسس العلمية التي قام عليها البحث.



ولذلك تقرر اللجنة أن الطالب ألم بالأسس العلمية التي قام عليها البحث والمواد الأساسية المرتبطة به
وبذلك تري اللجنة بعد فحص ومناقشة الرسالة منح الطالب درجة الماجستير في المحاسبة من كلية
التجارة - جامعة عين شمس .

التوقيعات

رئيسا

الاستاذ الدكتور / محمد عبدالفتاح محمد

استاذ المحاسبة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب

عضوا

الاستاذ الدكتور / سيد عبدالفتاح صالح

استاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة قناة السويس.

مشرقا

الدكتور / ممدوح عبدالحميد السيد فرج

استاذ المحاسبة المساعد بالكلية

الإهداء

أهدي هذا العمل إلى روح والدي.....
« وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا »

وإلى زوجتي

وأبنائي ...

الذين تحملوا معي مشاق السفر والتعب
والسهر وإلى أخي وصديقي ورفيق
دربي "خالد بو حسون"

شكر وتقدير

أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى جمهورية مصر
العربية حكومة وشعباً .

وأدعوا الله العزيز القدير أن تنعم بلادي بالأمن والأمان
والإستقرار .

وأتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى كلية التجارة جامعة
عين شمس بكامل هيكلها الوظيفى .

وأتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى سعادة الأستاذ

الدكتور/ ممدوح عبد الحميد - الأستاذ المساعد بقسم

المحاسبة والمراجعة كلية التجارة جامعة عين شمس

والتي كانت ملاحظاته وتوجيهاته لها نعم الأثر فى أخراج

هذه الرسالة إلى حيز الوجود جزاه الله عني كل خير وفى

ميزان حسناته يا رب العالمين .

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى سعادة ،،

الاستاذ الدكتور/ سامى حسن وسعادة الاستاذ الدكتور /
حسين عبد الرحيم أحمد - اللذان قدما لى كل يد العون
والمساعدة .

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأساتذة الأفاضل
رئيساً وأعضاءاً

سعادة الأستاذ الدكتور/ محمد عبد الفتاح محمد - أستاذ
بقسم المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشؤون الطلاب
كلية التجارة جامعة عين شمس ، ولقبوله الاشتراك فى
لجنة الحكم والمناقشة .

والشكر والتقدير لسعادة الأستاذ الدكتور/ سيد عبد
الفتاح صالح - أستاذ المحاسبة المالية كلية التجارة
جامعة قناة السويس لقبوله الاشتراك فى لجنة الحكم
والمناقشة .

وأعتبر نفسى قد نلت شرفاً كبيراً بتواجدى أمام
هذه الصفوة الطيبة التى أعزها وأقدرها وأكن لها كل
أحترام وتقدير.

وأَتَقَدِّمُ بالشكر إلى سعادة الأستاذ الدكتور طارق
حماد - رئيس قسم المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين
شمس وسعادة الأستاذ الدكتور/ مدحت عبد العال -
الَّذان قدما لي كل يد العون والمساعدة.

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى سعادة الأستاذ
الدكتور/ عياد اللافي الذي كان دائماً معي عوناً وسنداً -
وإلى الأستاذ / سيد جاد - والي الأستاذة حنان ابو ضيف
وإلى الدكتور/ أيمن غنيم مدير الدراسات العليا وإلى
الأستاذ/ على فاروق والاستاذة/ سحر.

والسلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

فهرس البحث

الموضوع	رقم الصفحة
الإهداء	أ - أ
الشكر والتقدير	ب - د
الملخص باللغة العربية	س - ش
الفصل الأول: الاطار النظري للبحث	1 - 17
المقدمة	2-4
مشكلة البحث	5-6
خطة البحث	7-7
الدراسات السابقة	8-12
فروض البحث	13-13
منهج البحث	14-
حدود البحث	15-15
مراجع الفصل الأول	16-17
الفصل الثاني	
المراجعة على أساس المخاطر	18-52
مفهوم المراجعة على أساس المخاطر.	20-22
الهدف من المراجعة على أساس المخاطر	22-24
الفرق بين منهج المراجعة على أساس المخاطر ومناهج المراجعة الداخلية الأخرى.	24-26
العلاقة بين المراجعة على أساس المخاطر وإطار الإدارة الشاملة للمخاطر (COSO ERM).	26-28

رقم الصفحة	الموضوع
50-28	متطلبات ومراحل تطبيق المراجعة على أساس المخاطر
52-51	مراجع الفصل الثاني
86-53	الفصل الثالث دراسة تحليلية للمعايير الدولية للإجراءات التحليلية ومقومات نجاحها.
54	المبحث الأول: دراسة تحليلية للمعايير الدولية للإجراءات التحليلية ومقومات نجاحها
56-54	طبيعة وأهمية الفحص التحليلي
57	مفهوم الإجراءات التحليلية
63-57	مفهوم الفحص التحليلي كما ورد في إصدارات المنظمات المهنية
66-63	أهداف الإجراءات التحليلية
66	توقيت القيام بالإجراءات التحليلية
67-66	أولاً: تطبيق الإجراءات التحليلية في مرحلة تخطيط عملية المراجعة
68-67	ثانياً: تطبيق الإجراءات التحليلية في مرحلة تنفيذ عملية المراجعة كإجراءات تحقق أساسية
70-68	ثالثاً: تطبيق الإجراءات التحليلية في مرحلة الفحص النهائي للقوائم المالية عند الانتهاء من عملية المراجعة
70	أساليب الإجراءات التحليلية
71-70	أولاً: أساليب قائمة على الحكم الشخصي للمراجع
72-71	ثانياً: أسلوب مقارنة القيم في صورتها المطلقة لتحديد وفحص التقلبات الغير عادية بها
75-72	ثالثاً: أساليب كمية متطورة
75	خطوات تطبيق الإجراءات التحليلية
75	أولاً: اعداد التوقعات (نموذج تنبؤ)

الموضوع	رقم الصفحة
ثانياً: مقارنة الأرصدة الدفترية بالأرصدة المتوقعة لتحديد الانحرافات	76
ثالثاً: دراسة وفحص التقلبات غير العادية (الانحرافات الجوهرية)	76
مشاكل تطبيق الإجراءات التحليلية	81
أولاً: المشاكل والصعوبات المرتبطة بالمراجعين أنفسهم	81
ثانياً: المشاكل المرتبطة بأساليب الإجراءات التحليلية	82
ثالثاً: المشاكل المرتبطة بالبيانات	83
مجالات استخدام المراجع الخارجي لإجراءات التحليلية	83
توثيق الإجراءات التحليلية	85
المبحث الثاني	86
مقومات نجاح تطبيق الإجراءات التحليلية	86
أولاً: مستوى التأهيل العلمي والمهني للمراجع	86-90
ثانياً: مستوى بذل العناية المهنية اللازمة	90
المبحث الثالث	96-105
مخاطر المراجعة	96-105
مفهوم مخاطر المراجعة	97
طبيعة مخاطر المراجعة	98
مستويات المخاطرة في عملية المراجعة	99
تأثير المخاطرة في عملية المراجعة على تقرير المراجع	102
دور المراجعين الداخليين في إدارة المخاطر	103
أولاً: أنشطة التأكيد على إدارة المخاطر	104
ثانياً: الأنشطة الاستشارية	104
ثالثاً: أنشطة لا ينبغي للمراجع الداخلي القيام بها	105
مراجع الفصل الثالث	107-109

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الرابع الدراسة الميدانية	110-183
تمهيد الدراسة الميدانية	110
أولاً: الهدف من الدراسة الميدانية	110
ثانياً: قائمة الاستقصاء	111
ثالثاً: المجتمع وعينه الدراسة الميدانية	111
رابعاً: توزيع قوائم الاستقصاء وجمعها	112
خامساً: أسلوب تحليل الإجابات على العبارات الواردة بقائمة الاستقصاء	112
تحليل نتائج الدراسة الميدانية	113
توصيف خصائص عينة الدراسة	113
الفصل الخامس مستخلص البحث - النتائج والتوصيات	184-200
أولاً: مستخلص البحث	184
ثانياً: نتائج اختبار الفروض	194
ثالثاً: نتائج البحث	196
رابعاً: التوصيات	199
قائمة المراجع	201
المراجع باللغة العربية واللغة الأجنبية	201-206
الملاحق	
إستمارة الإستقصاء	1-7
ملخص اللغة الإنجليزية	1-2

قائمة الجداول

الإطار النظري

الصفحة	رقم الجدول
25	جدول رقم (1) الاختلاف بين منهج المراجعة على أساس المخاطر ومداخل المراجعة الأخرى
27	جدول رقم (2) يبين العلاقة بين إطار COSO والمراجعة على أساس المخاطر
46	جدول رقم (3) : اختيار المنهج المناسب للمراجعة على أساس المخاطر

قائمة الأشكال

الصفحة	رقم الشكل
23	شكل رقم (1) يوضح الهدف من المراجعة على أساس المخاطر.
31	شكل رقم (2) يبين عناصر خطة المراجعة على أساس المخاطر.
36	شكل رقم (3) يبين تكرار المراجعات وثباتها
44	شكل رقم (4) يبين إجراءات تنفيذ مهام المراجعة وإعداد التقرير.

قائمة جداول الدراسة الميدانية

الصفحة	رقم الجدول
113	جدول (1): توزيع افراد العينة حسب متغيرات الدراسة
115	جدول (2): قيمة اختبار كرونباخ الفا لمتغيرات الاجراءات التحليلية
116	جدول (3): التوزيع التكرارى لمتغيرات الاجراءات التحليلية
119	جدول (4): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء فئات الدراسة حول متغيرات الاجراءات التحليلية
121	جدول (5) : تحليل التباين لمتغيرات الاجراءات التحليلية بالنسبة لكل متغير من المتغيرات الديموجرافية
122	جدول (6): نتائج اختبار Tukey لمتوسط متغيرات الاجراءات التحليلية بالنسبة للمستوى التعليمى
123	جدول (7): قيمة اختبار كرونباخ الفا لمتغيرات المعايير والمؤشرات المقترحة لقياس المخاطر
124	جدول (8): التوزيع التكرارى لمتغيرات المعايير والمؤشرات المقترحة لقياس المخاطر
127	جدول (9): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء فئات الدراسة حول متغيرات المعايير والمؤشرات المقترحة لقياس المخاطر
129	جدول (10) : تحليل التباين لمتغيرات المعايير والمؤشرات المقترحة لقياس المخاطر بالنسبة لكل متغير من المتغيرات الديموجرافية
130	جدول (11): نتائج اختبار Tukey لمتوسط متغيرات المعايير والمؤشرات المقترحة لقياس المخاطر بالنسبة للمستوى التعليمى
131	جدول (12): قيمة اختبار كرونباخ الفا لمتغيرات مخاطر النظم والمعلومات
131	جدول (13): التوزيع التكرارى لمتغيرات مخاطر النظم والمعلومات

133	جدول (14): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء فئات الدراسة حول متغيرات مخاطر النظم والمعلومات
134	جدول (15): تحليل التباين لمتغيرات مخاطر النظم والمعلومات بالنسبة لكل متغير من المتغيرات الديموجرافية
135	جدول (16): نتائج اختبار Tukey لمتوسط متغيرات مخاطر النظم والمعلومات لقياس المخاطر بالنسبة للمستوى التعليمي
136	جدول(17): قيمة اختبار كرونباخ ألفا لمتغيرات مخاطر الموارد البشرية
136	جدول (18): التوزيع التكرارى لكل متغير من متغيرات مخاطر الموارد لبشرية وفقاً لتقسيم ليكرت الخماسى.
138	جدول (19): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء فئات الدراسة حول متغيرات مخاطر الموارد البشرية
139	جدول(20) : تحليل التباين لمتغيرات مخاطر الموارد البشرية بالنسبة لكل متغير من المتغيرات الديموجرافية.
140	جدول (21):نتائج اختبار Tukey لمتوسط متغيرات مخاطر الموارد البشرية لقياس المخاطر بالنسبة للمستوى التعليمي.
141	جدول(22): قيمة اختبار كرونباخ ألفا لمتغيرات المخاطر الادارية
141	جدول (23): التوزيع التكرارى لمتغيرات مخاطر المخاطر الادارية
143	جدول (24): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء فئات الدراسة حول متغيرات المخاطر الادارية
144	جدول(25): تحليل التباين لمتغيرات المخاطر الإدارية بالنسبة لكل متغير من المتغيرات الديموجرافية
145	جدول (26): قيمة اختبار كرونباخ ألفا لمتغيرات استخدام الاجراءات التحليلية فى تحديد وتشخيص المشاكل المحتملة