

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي 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 والميكروفيلم

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترب بالاصل

Ain Shams University
Information Network
جامعة عين شمس
شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET

جامعة قناة السويس
كلية التجارة - الإسماعيلية
قسم المحاسبة

أثر نظم الموازنات على فعالية أداء المراجعة
" إطار مقترح - مع دراسة ميدانية "

بحث مقدم من
الباحث / محمد لطفي السيد محمد السيد

للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور
عصام الدين مصطفى محمود
أستاذ التكاليف
كلية التجارة - الإسماعيلية
جامعة قناة السويس



الأستاذ الدكتور
سامي معروف عبد الرحيم
أستاذ المحاسبة
وعميد كلية التجارة - الإسماعيلية
جامعة قناة السويس

٢٠٠٠ - ٥١٤٢٠ م

سُورَةُ الْفَاتِحَةِ
مَكِّيَّةٌ وَأَيَّاهُ سَبْعٌ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ ①
الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ ② الرَّحْمَنِ
الرَّحِيمِ ③ مَلِكِ يَوْمِ الدِّينِ ④
إِيَّاكَ نَعْبُدُ وَإِيَّاكَ نَسْتَعِينُ ⑤
اهْدِنَا الصِّرَاطَ الْمُسْتَقِيمَ ⑥
صِرَاطَ الَّذِينَ أَنْعَمْتَ عَلَيْهِمْ غَيْرِ
الْمَغْضُوبِ عَلَيْهِمْ وَلَا الضَّالِّينَ ⑦

نَزَلَ بِعَبْدِ الْمَلِكِ شَدِيدِ

إهداء

- إلى روح أميرمز العطاء .**
- إلى روح أبي و خاليرمز الحب .**
- إلى زوجتيرمز الصبر .**
- إلى أبنائي و أخواتي.....رمز الصداقة .**

عرفانا وتقديرنا

لجنة المناقشة والحكم على البحث

(مشرقا ورئيسا)

الأستاذ الدكتور / سامى معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

(عضوا)

الأستاذ الدكتور / تحسين بهجات الشاذلى

أستاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة القاهرة

(عضوا)

الأستاذ الدكتور / مصطفى على الباز

أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة لشئون البيئة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

(مشرقا)

الأستاذ الدكتور / عصام الدين مصطفى محمود

أستاذ التكاليف بكلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس

شكر و تقدير

يتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير لأستاذه الفاضل الدكتور / سامى معروف عبد الرحيم أستاذ المحاسبة وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية-جامعة قناة السويس الذي تفضل مشكورا بالإشراف على هذه الرسالة ، فلقد كان لرحابه صدره وتشجيعه الدائم أكبر الأثر في هذا الانتاج المتواضع، كما كان لما قدمه من توجيه وإرشاد في أناره الطريق ، وبفضله واصلت البحث فلولا معاونته الصادقة ومتابعته للبحث منذ الخطوات الأولى ومساندته للباحث بروح المعلم والموجه لاستكمال أوجه النقص لما قدر لهذه الرسالة أن ترى النور، فلمن دواعي الفخر والإعزاز أن أرفع تقديري وعميق امتناني اعترافا بفضله واعترازا به أستاذا فاضلا.

كما يسعد الباحث أن يتقدم بالشكر والتقدير لأستاذه الفاضل الدكتور/ عصام الدين مصطفى محمود أستاذ التكاليف بكلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس ، لتفضل سيادته بالإشراف على هذا البحث، وتحمله كافة أعبائه وعلى أستاذيته المعطاءة التي خص بها الباحث ، فمنحه من وقته الكثير فكانت لتوجيهاته العلمية كل الفضل في إنجاز هذا البحث .

كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير لأستاذه الفاضل الدكتور/ تحسين بهجات الشاذلى أستاذ المحاسبة بكلية التجارة - جامعة القاهرة الذي كان له فضل الأخذ بيدي أثناء إعداد الرسالة ولنصائحه وإرشاداته القيمة المتصلة بالبحث ، ولتفضله بالموافقة على المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على البحث .

كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير لأستاذه الفاضل الدكتور/مصطفى على الباز أستاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة بالإسماعيلية لشئون البيئة - جامعة قناة السويس الذي تفضل مشكورا بقراءة الرسالة وإرشاد الباحث وتقديم النصح العلمي القيم ، والتشرف بالموافقة على المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على البحث .

ويؤثر الباحث في هذا المقام أن يتذكر بالخير والعرفان بالجميل السادة أعضاء هيئة التدريس بالكلية عامة وأساتذتي بقسم المحاسبة بصفة خاصة على ما قدموه من عون وتشجيع .

كما يتقدم الباحث بالشكر والتقدير إلى السادة العاملين بمكتبات الجهاز المركزي للمحاسبات ووزارة التخطيط وجامعة عين شمس والجامعة الأمريكية بالقاهرة لمعاونة الباحث في إنجاز هذا البحث .

إلهم جميعا ، وإلى كل من تكرم بتقديم أدنى عون علمي أو معنوي ، أقدم خالص شكري وتقديري . .

" جزاهم الله جميعا خيرا "

والله ولي التوفيق .

الباحث

الموضوع	رقم الصفحة
الإطار العام للبحث	
أولاً :- طبيعة مشكلة البحث	ك - س
ثانياً :- أهداف البحث	ع
ثالثاً :- افتراضات البحث	ف
رابعاً :- حدود البحث	ف
خامساً :- منهج البحث	ص
سادساً :- خطة البحث	ق - س
الجدول والأشكال الإيضاحية والملاحق	ت - غ
الباب الأول	
الإطار الفكري المقترح لنظم الموازنات	
تمهيد	
الفصل الأول :- مفهوم الإطار الفكري والتعريف والأهداف لنظم الموازنات	
أولاً :- مفهوم وأركان الإطار الفكري	
١ - البناء المنطقي للإطار	٤
٢ - الإطار الفكري للمحاسبة	٥
ثانياً :- التعريف والأهداف المقترحة لنظم الموازنات .	
١ - التعريف والأهداف المقترحة لنظام موازنة الأعمال	٨
٢ - التعريف والأهداف المقترحة لنظام الموازنة العامة	٩
٣ - التعريف والأهداف المقترحة لنظام الموازنة القومية	١٠
٤ - التعريف والأهداف المقترحة لنظم الموازنات	١١
ثالثاً :- مراحل نظم الموازنات	١٢
الخلاصة	١٣
الفصل الثاني :- الافتراضات والمبادئ لنظم الموازنات .	
أولاً :- الافتراضات المقترحة لنظم الموازنات .	
١ - تعريف الافتراض	١٥
٢ - الافتراضات التي تتعلق بمرحلة بيئة إعداد نظم الموازنات	١٥ - ١٧
٣ - الافتراضات التي تتعلق بمرحلة بيئة تنفيذ وتقويم نتائج الأداء لنظم الموازنات	١٧
ثانياً :- المبادئ المقترحة لنظم الموازنات	
١ - خصائص المبدأ	١٨
٢ - المبادئ المستمدة من افتراضات تتعلق ببيئة نظام موازنة الأعمال	١٩
٣ - المبادئ المستمدة من افتراضات تتعلق ببيئة نظام الموازنة العامة	١٩
٤ - المبادئ المستمدة من افتراضات تتعلق ببيئة نظام الموازنة القومية	٢٠
٥ - المبادئ المستمدة من افتراضات تتعلق ببيئة نظم الموازنات	٢٠ - ٢٤
الخلاصة	٢٤

الموضوع	رقم الصفحة
الفصل الثالث : تحليل العلاقة بين الإطار الفكري لنظم الموازنات و معايير جودة المعلومات.	
أولاً :- أبعاد نظم الموازنات .	
المجموعة الأولى : - أبعاد التطور لنظم الموازنات	٢٧ - ٢٨
المجموعة الثانية : - أبعاد القياس لنظم الموازنات	٢٨ - ٢٩
المجموعة الثالثة : - أبعاد تصميم نظم الموازنات	٢٩ - ٣٠
ثانياً :- مبررات اقتراح إطار فكري لنظم الموازنات	٣١
ثالثاً :- مدى اتفاق الإطار الفكري لنظم الموازنات مع معايير جودة المعلومات .	
١ - المعايير (الخصائص الوصفية) المقترحة لجودة المعلومات	٣٢ - ٣٥
٢ - مدى اتفاق الإطار الفكري لنظم الموازنات مع المعايير الأساسية لجودة المعلومات (	
الملاءمة- البعد عن التحيز - القابلية للفهم)	٣٦ - ٤٣
٣ - نحو إعادة تبويب الإطار الفكري لنظم الموازنات ليلائم أغراض أداء مراجعة الموازنات	
" المتغيرات المستقلة "	٤٤
الخلاصة	٤٤
الباب الثاني	
مدخل جودة المعلومات كأداة لتحقيق التكامل	
بين الإطار الفكري المقترح لنظم الموازنات وأداء المراجعة	
تمهيد	
الفصل الأول :- مبررات الحاجة ومظاهر الطلب على أداء مراجعة الموازنات	
أولاً :- مبررات الحاجة إلى أداء مراجعة الموازنات	
١ - تقييم الدراسات والبحوث التطبيقية لإعداد وتنفيذ الموازنات	٤٩ - ٥٤
٢ - تقييم الدراسات والبحوث التطبيقية لإعداد وتنفيذ الموازنات في ضوء معايير جودة	
المعلومات	٥٥
ثانياً :- مظاهر الطلب على أداء مراجعة الموازنات .	
الوجه الأول :- مخاطر الأعمال	٥٦
الوجه الثاني :- مخاطر المعلومات	٥٦ - ٥٧
الخلاصة	٥٧
الفصل الثاني :- التعريف والأهداف والافتراضات لأداء مراجعة الموازنات	
أولاً :- التعريف والأهداف المقترحة لأداء مراجعة الموازنات .	
١ - خصائص وتطور نطاق المراجعة	٥٩ - ٦١
٢ - التعريف المقترح لمراجعة الموازنات	٦١ - ٦٢
ثانياً :- الافتراضات المقترحة لأداء مراجعة الموازنات .	
١ - تقييم الدراسات السابقة لافتراضات المراجعة	٦٣ - ٦٤
٢ - الافتراضات المقترحة لأداء مراجعة الموازنات في ضوء معايير جودة المعلومات	
ثالثاً :- منهج جودة أداء المراجعة .	٦٤ - ٦٨
الخلاصة	٦٨

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الثالث :- معايير جودة أداء مراجعة الموازنات .
	أولاً :- مفهوم جودة أداء مراجعة الموازنات .
٧٣ - ٧١	١ - مفهوم العدالة في أداء مراجعة إعداد الموازنات (المراجعة المسبقة)
٧٥ - ٧٤	٢ - مفهوم الفعالية في أداء مراجعة التنفيذ والتقييم لنتائج أداء الموازنات (المراجعة اللاحقة)
٧٩ - ٧٦	ثانياً :- المعايير المقترحة لأداء المراجعة "
٨٢ - ٨٠	ثالثاً :- المعايير المقترحة لأداء مراجعة الموازنات
٨٣	المرحلة الأولى :- معايير أداء مراجعة عدالة أعداد الموازنات
٨٤ - ٨٣	المرحلة الثانية :- معايير أداء مراجعة فعالية التنفيذ وتقييم نتائج الأداء للموازنات
٨٥	رابعاً :- مدى اتفاق إطار أداء مراجعة الموازنات مع معايير جودة المعلومات
٨٥	الخلاصة
	الباب الثالث
	اثر الإطار الفكري المقترح لنظم الموازنات
	على أداء المراجعة
	(دراسة نظرية - ميدانية)
	تمهيد
	الفصل الأول :- التعريف بمجتمع البحث .
٩٣ - ٩٠	أولاً :- مجتمع وعينة البحث
٩٨ - ٩٤	ثانياً :- إجراءات وأدوات البحث
١٠٠ - ٩٩	ثالثاً :- متغيرات وفروض البحث
١٠٠	الخلاصة
	الفصل الثاني :- اثر إعداد نظم الموازنات على عدالة أداء المراجعة :-
١٠٥ - ١٠٢	المجموعة الأولى :- معيار مراجعة أهداف الموازنات
١٠٧ - ١٠٦	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعامل الفرعي للمجموعة
١١١ - ١٠٨	المجموعة الثانية :- معيار مراجعة طريقة الشق لإعداد الموازنات
١١٥ - ١١٢	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعوامل الفرعية للمجموعة
١١٧ - ١١٦	المجموعة الثالثة :- معيار مراجعة الفروض وظروف عدم التأكد لإعداد الموازنات
١١٩ - ١١٨	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعامل الفرعي للمجموعة
١٢٠	المجموعة الرابعة :- معيار مراجعة الوثائق الشامل لإعداد الموازنات
١٢٢ - ١٢١	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعامل الفرعي للمجموعة
١٢٦ - ١٢٣	المجموعة الخامسة :- معيار مراجعة إعداد القوانين والتقارير للموازنات
١٣٠ - ١٢٧	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعوامل الفرعية للمجموعة
١٣٢ - ١٣١	- تفسير نتائج التحليل الإحصائي لمرحلة إعداد الموازنات

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الثالث :- اثر تنفيذ وتقويم نتائج الأداء لنظم الموازنات على فعالية أداء لمراجعته
١٣٧ - ١٣٤	المجموعة السادسة :- معيار مراجعة الشئذ (دوري - نهاية الفترة) وتقويم نتائج الأداء للموازنات
١٣٩ - ١٣٨	التحليل الإحصائي والتفسير لنتائج الدراسة الميدانية للعوامل الفرعية للمجموعة
١٤٠	- تفسير نتائج التحليل الإحصائي لمرحلة التنفيذ وتقويم نتائج الأداء للموازنات
١٤٢ - ١٤١	- نتائج التحليل الإحصائي الإجمالي لأثر نظم الموازنات على أداء المراجعة (الفرض الأساسي والفروض الفرعية)
	الباب الرابع
	المنهج العلمي والعملي (الأساليب الفنية) لأداء مراجعة الموازنات
	تمهيد
	الفصل الأول :- المنهج العلمي والعملي (الأساليب الفنية) لأداء مراجعة موازنة الأعمال .
	<u>المرحلة الأولى :-</u> المراجعة المسبقة (مراجعة العدالت) لإعداد موازنة الأعمال .
	<u>أولاً :-</u> مراجعة الأساليب الإحصائية لاختبار تقديرات موازنة الأعمال
١٥٠ - ١٤٨	- بعض الوحدات الاقتصادية
١٥١	<u>ثانياً :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية لموازنة الأعمال (قائمة استقصاء)
١٥٤ - ١٥٢	<u>ثالثاً :-</u> مراجعة الأهداف التفصيلية والعامة لموازنة الأعمال (المبيعات)
١٥٧ - ١٥٥	<u>رابعاً :-</u> صياغة وإعداد التقرير الشامل للمراجعة
	<u>المرحلة الثانية :-</u> المراجعة اللاحقة (مراجعة النعالية) لشئذ وتقويم نتائج الأداء لموازنة الأعمال .
١٥٨	<u>أولاً :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية لموازنة الأعمال (قائمة استقصاء)
١٥٨	<u>ثانياً :-</u> مراجعة مدى تحقيق الأهداف المستهدفة (تقرير المراجعة)
	الفصل الثاني :- المنهج العلمي والعملي (الأساليب الفنية) لأداء مراجعة الموازنة العامة
	<u>المرحلة الأولى :-</u> المراجعة المسبقة (مراجعة العدالت) لإعداد الموازنة العامة .
	<u>أولاً :-</u> الأساليب الإحصائية لاختبار تقديرات الموازنة العامة
١٦١ - ١٦٠	- الموازنة العامة
١٦٣ - ١٦٢	- الهيئات الاقتصادية العامة
١٦٤	<u>ثانياً :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية للموازنة العامة (قائمة استقصاء)
١٧٥ - ١٦٥	<u>ثالثاً :-</u> مراجعة الأهداف التفصيلية والعامة للموازنة العامة (الإيرادات السيادية الجارية)
	<u>المرحلة الثانية :-</u> المراجعة اللاحقة (مراجعة النعالية) لشئذ وتقويم نتائج الأداء للموازنة العامة .
١٧٦	<u>أولاً :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية للموازنة العامة (قائمة استقصاء)
١٧٧ - ١٧٦	<u>ثانياً :-</u> مراجعة مدى تحقيق الأهداف المستهدفة (تقرير المراجعة)
	الفصل الثالث : المنهج العلمي والعملي (الأساليب الفنية) لأداء مراجعة الموازنة القومية
	<u>المرحلة الأولى :-</u> المراجعة المسبقة (مراجعة العدالت) لإعداد الموازنة القومية .
١٨٠ - ١٧٩	<u>أولاً :-</u> الأساليب الإحصائية لاختبار تقديرات الموازنة القومية
١٨٢ - ١٨١	- الموازنة القومية
	- الناتج المحلي الإجمالي للقطاعات السلعية

رقم الصفحة	الموضوع
١٨٣	<u>ثانياً :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية للموازنة القومية (قائمة استقصاء)
١٨٤ - ١٩٢	<u>ثالثاً :-</u> مراجعة الأهداف التفصيلية والعامّة للموازنة القومية (الناتج المحلي الإجمالي للقطاعات السلعية)
١٩٣	المرحلة الثانية :- المراجعة اللاحقة (مراجعة التعاليم) لشيد وتقويم نتائج الأداء للموازنة القومية .
١٩٣	<u>لا :-</u> المراجعة الإدارية التحليلية للموازنة القومية (قائمة استقصاء)
١٩٣	<u>ثانياً :-</u> مراجعة مدى تحقيق الأهداف المستهدفة (تقرير المراجعة)
١٩٣ - ١٩٤	الخلاصة
١٩٦ - ٢٠٠	<u>النتائج والتوصيات</u>
٢٠٢ - ٢٢٠	<u>المصادر</u>
١٨-١	<u>الملاحق</u>
١٩-٤٢	<u>قوائم الاستقصاء</u>
	<u>ملخص الرسالة باللغة الإنجليزية</u>