

تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية (دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة

صفاء محمود عبد الحليم محمود

بكالوريوس (إدارة أعمال) - المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية - 2005

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

2018

صفحة الموافقة على الرسالة

تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية

(دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة

صفاء محمود عبد الحليم محمود

بكالوريوس (إدارة أعمال) – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية – 2005

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

1- د.أ/محمد عبد الفتاح محمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب

جامعة عين شمس

2- د.أ/عبير فرحات علي

أستاذ الاقتصاد ووكيل كلية التجارة لشئون تنمية المجتمع والبيئة

جامعة عين شمس

3- د.أ/خالد حسين أحمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

2018

تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة

الداخلية البيئية

(دراسة ميدانية)

رسالة مقدمة من الطالبة

صفاء محمود عبد الحليم محمود

بكالوريوس (إدارة أعمال) – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية – 2005

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

1- د.أ/محمد عبد الفتاح محمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

2- د.داليا عادل رمضان

مدرس الاقتصاد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / / 2018

موافقة مجلس

موافقة مجلس المعهد / / 2018

الجامعة / / 2018

2018

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي
عِلْمًا ۝

صدق الله العظيم

سورة طه (آية 114)

إهداء

أهدي هذا العمل المتواضع الي أغلي
من في الوجود وهما أُمي وابي الغاليين
أسعدهم

الله في الدنيا والاخرة

والي أخوتي

(د/رحاب، د/سارة، د/نعمة، م/خالد، احمد)

والي زوجي الغالى وأسرتة الكريمة

وزملائي بالعمل

شكر وتقدير

نحمد الله العلي القدير حمداً يليق بمقامه وعظيم سلطانه ونشكره عز وجل الذي أعانني ووفقني في إعداد هذا البحث وأتوجه بخالص شكري وامتناني ، وعظيم تقديري وإجلالي إلي

الأستاذ الدكتور/ محمد عبدالفتاح محمد ، استاذ المراجعة ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس علي الجهد الكبير والرعاية العلمية والأدبية التي بذلها سيادته معي خلال مرحلة الإشراف علي هذه الرسالة وما حظيت به من توجيهات جليلة - فلسيادته كل الشكر والتقدير والاحترام.

كما أتوجه بكل معاني الحب والتقدير والاحترام إلي الدكتور / داليا عادل، مدرس إدارة الأعمال ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، علي ما بذلته معي من رعاية وعناية وإيثار في إشراف سيادتها المشترك علي هذه الرسالة وما منحته سيادتها لي من وقت وجهد فجزاها الله أيضا خير الجزاء.

كما أتقدم بخالص وعظيم الشكر لكل من ساعدني في إتمام هذا البحث العلمي طالبا من الله أن يجزيهم خير الجزاء.

الباحثة

المستخلص

يتمثل الهدف من هذه الدراسة توضيح واجبات ومسئوليات مراقب الحسابات فى ضوء معايير المراجعة المتعارف عليها وتوضيح أهمية التقرير عن نظام الرقابة الداخلية، والصعوبات التي تواجه الإدارة عند قيامها بالتقرير عن مدى فاعلية الرقابة الداخلية وتوضيح تأثير تقرير المراجع الخارجى على فاعلية هيكل الرقابة الداخلية البيئية.

وقد قام الباحث بإجراء دراسة ميدانية من خلال استقصاء آراء عينة من المراجعين الداخليين والخارجيين حول مدى تأثير الاسناد الخارجى للمراجعة على فاعلية هيكل الرقابة الداخلية البيئية ، وأوضحت النتائج ضرورة التكامل الوظيفى بين المراجع الداخلى والخارجى لتحسين نظام الرقابة الداخلية وأهمية التحقق من مدى فاعلية تصميم وتشغيل هيكل الرقابة للمنشأة وفقا لأخر المعايير الموضوعية من قبل أي جهة تنظيمية مع التحقق من مدى مناسبة هيكل الرقابة الداخلية للمنشأة لتطوير تقرير المراجع الخارجى لتلبية احتياجات مستخدمي التقرير وذلك لأهمية تقرير المراجع الخارجى على هيكل الرقابة.

الملخص

تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية (دراسة ميدانية)

مشكلة البحث : تتمثل مشكلة البحث في التعرف علي تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية ومن خلال الاجابة علي التساؤلات التالية :

- هل تطبيق معايير المراجعة البيئية يؤدي إلى نتائج حقيقية في عملية المراجعة البيئية؟
- هل هناك مشاكل عند تطبيق نظام المراجعة الداخلية
- هل يوجد إطار فكري لمنهج المراجعة الخارجية
- هل تطبيق معايير المراجعة البيئية بطريقة سليمة دليل على كفاءة المراجع البيئي وخبرته؟
- هل يمكن أن يكون هناك تأثير للمراجعة الخارجية على فعالية هيكل الرقابة الداخلية ؟

أهداف البحث : الهدف الرئيسي للبحث هو تحديد بيان مدى أهمية تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجى على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية.

وخلصت الدراسة الي النتائج التالية:

- لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين إدراك فئات الدراسة لأهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لتقرير مراقب الحسابات الخارجى لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير
- لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين آراء فئات الدراسة حول تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجى عن الرقابة الداخلية البيئية على الثقة في تقريره التقليدي عن مراجعة البنود

- لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين آراء فئات الدراسة حول تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجى عن الرقابة الداخلية البيئية على كل من مكونات هيكل الرقابة الداخلية في بيئة الأعمال المصرية.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
26-1	الفصل الأول الإطار العام للبحث
2	المقدمة
5	مصطلحات البحث
6	الدراسات السابقة (العربية – الاجنبية)
18	الدراسة الاستطلاعية ومشكلة الدراسة
19	أهمية الدراسة (العلمية – العملية)
20	أهداف الدراسة
21	منهجية وأسلوب الدراسة
21	فروض الدراسة
24	حدود الدراسة
25	خطة الدراسة
66-27	الفصل الثاني المراجعة المتكاملة (داخلية بيئية – خارجية بيئية في ضوء الإصدارات المهنية)
28	المبحث الأول : مشكلات التطبيق العملي لنظام المراجعة الداخلية البيئية
38	المبحث الثاني : الإسناد الخارجي للمراجعة البيئية- المقومات وآليات التطبيق

الموضوع	رقم الصفحة
المبحث الثالث: التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية	58
الفصل الثالث مسئوليات مراقب الحسابات الخارجي عن فعالية هيكل الرقابة الداخلية والتقرير عنها	110-67
المبحث الأول : ماهية الرقابة الداخلية	69
المبحث الثاني: فاعلية الرقابة الداخلية والتقرير عنها	88
المبحث الثالث: مسئوليات مراقب الحسابات عن فعالية الرقابة الداخلية والتقرير عنها	95
الفصل الرابع الدراسة الميدانية	111
اولا: نوع وادوات وحدود وخطوات الدراسة	112
ثانيا: التحليل الاحصائي لنتائج الدراسة	120
ثالثا: النتائج	134
رابعا: التوصيات	138
المراجع	140
اولا: المراجع باللغة العربية	141
ثانيا: المراجع الاجنبية	151
الملحق: قائمة الاستقصاء	155

فهرس الجداول

رقم الصفحة	الجدول
114	جدول (1) يوضح مقياس ليكرت الخماسي
116	جدول (2) يوضح توزيع عينة الدراسة طبقاً للمؤهل
116	جدول (3) يوضح توزيع عينة الدراسة طبقاً للوظيفة
117	جدول (4) يوضح توزيع عينة الدراسة طبقاً لسنوات الخبرة الوظيفية
117	جدول (5) يوضح توزيع عينة الدراسة طبقاً للمرحلة العمرية
118	جدول رقم (6) يوضح درجات مقياس ألفا كرونباخ Cronbach's alpha
120	جدول رقم (7) يوضح معامل الثبات والصدق
121	جدول رقم (8) يوضح آراء عينة الدراسة في أهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لتقرير مراقب الحسابات الخارجي لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير
123	جدول رقم (9) يوضح آراء عينة الدراسة في تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن الرقابة الداخلية البيئية على الثقة في تقريره التقليدي عن مراجعة البنود
124	جدول رقم (10) يوضح آراء عينة الدراسة في تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن الرقابة الداخلية البيئية على كل من مكونات هيكل الرقابة الداخلية في بيئة الأعمال
127	جدول رقم (11) يوضح آراء عينة الدراسة في فاعلية هيكل الرقابة الداخلية للمنشأة وذلك من خلال عملية المراجعة

132	جدول (12) يوضح الاختلاف بين إدراك فئات الدراسة لأهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لتقرير مراقب الحسابات الخارجي لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير
133	جدول (13) يوضح الاختلاف بين آراء فئات الدراسة حول تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن الرقابة الداخلية البيئية على الثقة في تقريره التقليدي عن مراجعة البنود
134	جدول (14) يوضح الاختلاف بين آراء فئات الدراسة حول تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجي عن الرقابة الداخلية البيئية على كل من مكونات هيكل الرقابة الداخلية في بيئة الأعمال المصرية

الفصل الاول

الاطار العام للبحث

اولا: مقدمة

ثانيا: المصطلحات

ثالثا: الدراسات السابقة (العربية – الاجنبية)

رابعا: الدراسة الاستطلاعية ومشكلة الدراسة

خامسا: أهمية الدراسة (العلمية – العملية)

سادسا: أهداف الدراسة

سابعا: منهجية وأسلوب الدراسة

ثامنا: فروض الدراسة

تاسعا: حدود الدراسة

عاشرا: خطة الدراسة (هيكل الدراسة)

أولاً: المقدمة

يعتبر الإسناد الخارجي للمراجعة الداخلية البيئية اتجاهاً حديثاً نسبياً، حيث بدأ ظهوره في كندا والولايات المتحدة منذ عام 1977، حيث بدأت بعض المنشآت بإسناد الوظائف غير الحيوية إلى أطراف خارجية ورغم ذلك فإن انتشاره والاهتمام به بدءاً في تسعينيات القرن المنصرم (1)

تتأثر عملية المراجعة بمدى نطاق المراجعة، وحجم المنشأة التي تخضع للمراجعة ومدى اتساع أعمالها، وأيضاً بالمهارات الفنية والخبرة المطلوبة لدى المراجع وفريق العمل الذي يساعده. ويتعين على المراجع أن ينظر إلى كل عملية مراجعة بصورة مستقلة عن طريق دراسة طبيعة نشاط المنشأة ونظامها المحاسبي والمصادر المتوقعة لقرائن وأدلة المراجعة والعمل المنفذ من قبل موظفي المنشأة خاصة فيما يتعلق بإعداد ومراجعة القوائم المالية، والتقارير المالية المعدة لإدارة المنشأة، وأي إجراءات خاصة بالمراجعة الداخلية، حتى يمكن تقييم تأثير ذلك كله على إجراءات المراجعة. ولضمان أخذ كل العناصر الأساسية لعملية المراجعة في الحسبان وأيضاً بغرض مساعدة المراجع وفريق المراجعة في إتمام المراجعة بأكبر درجة ممكنة من الفعالية، يتطلب الأمر تخطيط عملية المراجعة بصرف النظر عن حجم المنشأة التي تخضع للمراجعة.

وتنص معايير المراجعة على أنه، يجب على المراجع تخطيط عملية المراجعة بصورة كافية لتحقيق مايلي :

(1) Petravick, **Managerial Auditing Journal** 1997, p. 18 Lowe, et al., 1999 p. 8.