

**تأثير الإسناد المخارجي على معالجة هيكل الرقاقة**

**الداخلية البيئية**

**(دراسة ميدانية)**

رسالة مقدمة من الطالبة

صفاء محمود عبد الحليم محمود

بكالوريوس (ادارة اعمال) - المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية - 2005

لاستكمال متطلبات الحصول على 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 على درجة الماجستير  
في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية  
وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

1- د/ محمد عبد الفتاح محمد

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

2- د/ عبير فرجات على

أستاذ الاقتصاد ووكيل كلية التجارة لشئون تنمية المجتمع والبيئة  
جامعة عين شمس

3- د/ 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 على درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف : -

1- د/ 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 :

أجازت الرسالة بتاريخ 2018/ /

موافقة مجلس

2018/ / موافقة مجلس المعهد

الجامعة / 2018/ /

2018

بسم الله الرحمن الرحيم

وَقُلْ رَبِّ زَنْبِيٌّ  
عَلْمًا ۝

صدق الله العظيم

سورة طه (آية 114)

# إهادء

أهدي هذا العمل المتواضع الى أغلبي  
من في الوجود وهم أمي وابي الغاليين  
أسعدهم  
الله في الدنيا والآخرة

والى أخوتي  
(د/رحاب، د/سارة، د/نعمه، م/خالد، احمد)  
والى زوجى الغالى وأسرته الكريمة  
وزملائى بالعمل

## شكر وتقدير

نحمد الله العلي القدير حمداً يليق بمقامه وعظمي سلطانه ونشكره  
عز وجل الذي أعاذني ووفقني في إعداد هذا البحث وأتوجه بخالص  
شكري وامتناني ، وعظيم تقديرني وإجلالي إلى

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

كما أتوجه بكل معاني الحب والتقدير والاجلال والشكر والاحترام إلى  
**الدكتورة / داليا عادل**، مدرس إدارة الأعمال ، كلية التجارة ، جامعة  
عين شمس ، على مابذلتة معي من رعاية وعناية وإيثار في إشراف  
سيادتها المشترك على هذه الرسالة وما منحته سيادتها لي من وقت  
وجهد فجزاها الله أيضا خير الجزاء.

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

**الباحثة**

## المستطعر

يتمثل الهدف من هذه الدراسة توضيح واجبات ومسؤوليات مراقب الحسابات في ضوء معايير المراجعة المتعارف عليها وتوضيح أهمية التقرير عن نظام الرقابة الداخلية، والصعوبات التي تواجه الإدارة عند قيامها بالتقدير 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 اراء عينة من المراجعين الداخليين والخارجيين حول مدى تأثير الاسناد الخارجى للمراجعة على فاعلية هيكل الرقابة الداخلية البيئية ، وأوضحت النتائج وضرورة التكامل الوظيفى بين المراجع الداخلى والخارجى لتحسين نظام الرقابة الداخلية وأهمية التحقق من مدى فاعلية تصميم وتشغيل هيكل الرقابة للمنشأة وفقا لأخر المعايير الموضوعة 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 على تأثير الإسناد الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية ومن خلال الاجابة على التساؤلات التالية :

- هل تطبيق معايير المراجعة البيئية يؤدي إلى نتائج حقيقة 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 الخارجي على فعالية هيكل الرقابة الداخلية البيئية.

وخلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

- لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين إدراك فئات الدراسة لأهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لتقرير مراقب الحسابات الخارجي لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير
- لا توجد فروق ذات دلالة معنوية بين آراء فئات الدراسة حول تأثير تقرير مراقب الحسابات الخارجي 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	فرض 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

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

## 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 المرحلة 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 أراء عينة الدراسة في أهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لتقرير مراقب الحسابات الخارجي لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير
123	جدول رقم (9) يوضح أراء 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 أراء 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 أراء عينة الدراسة في فاعلية هيكل الرقابة الداخلية للمنشأة وذلك من خلال عملية المراجعة

132	<p>جدول (12) يوضح الاختلاف بين إدراك فئات الدراسة لأهمية الإسناد الخارجي في الشكل الحالي لنقرير مراقب الحسابات الخارجي لتلبية احتياجات مستخدمي التقارير</p>
133	<p>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</p>
134	<p>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</p>

## 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 اتجاهًا حديثًا نسبيًا، 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 بدأ في تسعينيات القرن المنصرم<sup>(1)</sup>

تتأثر عملية المراجعة بمدى نطاق المراجعة، وحجم المنشأة التي تخضع للمراجعة ومدى اتساع أعمالها، وأيضاً بالمهارات الفنية والخبرة المطلوبة لدى المراجع وفريق العمل الذي يساعدته. ويتبع 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. ولضمانأخذ 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 ماليي :

---

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