

hossam maghraby



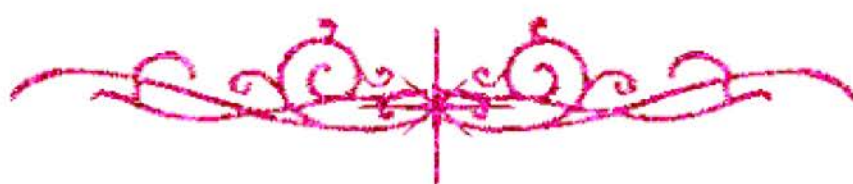
# بسم الله الرحمن الرحيم



hossam maghraby



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم





hossam maghraby



# جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

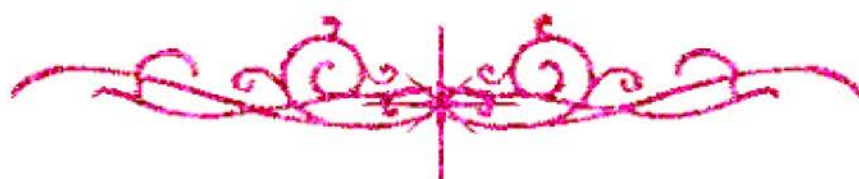
## قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها  
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



## يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



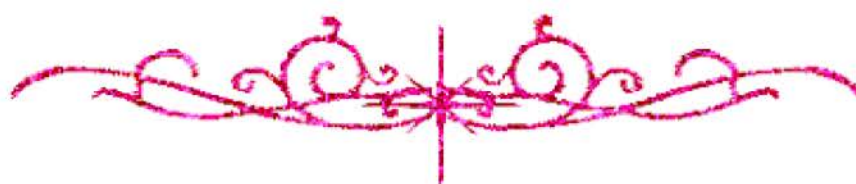
hossam maghraby



شبكة المعلومات الجامعية



# بعض الوثائق الأصلية تالفة





hossam maghraby



بالرسالة صفحات  
لم ترد بالأصل



B19871

جامعة القاهرة  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة

دراسة تحليلية للمتغيرات التي تؤثر على إدراك المراجع لواجباته تجاه  
الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية

بحث مقدم  
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد  
نرمين صبحي محمد حسن  
المعيد بقسم المحاسبة  
كلية التجارة- جامعة القاهرة

إشراف  
الدكتور / طارق محمد حسنين إسماعيل  
أستاذ المحاسبة المساعد  
كلية التجارة- جامعة القاهرة

بسم الله الرحمن الرحيم

## لجنة المناقشة والحكم

الأستاذ الدكتور/ أحمد عبد المولى الصباغ

رئيساً  
أستاذ المراجعة بكلية التجارة – جامعة القاهرة  
ووكيل الكلية لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة

الأستاذ الدكتور/ محمد سامي راضي

عضواً  
أستاذ المحاسبة و المراجعة بكلية التجارة – جامعة طنطا  
ووكيل الكلية لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة

الدكتور/ طارق محمد حسنين إسماعيل

عضواً  
أستاذ المحاسبة المساعد بكلية التجارة – جامعة القاهرة  
والمشرف على الرسالة

قرار اللجنة وتاريخه :

تم المطالبة بدرجة الماجستير في  
ب.ع. ١٨/٢. ج.ع.

توقيع الدكتور المشرف على الرسالة





## شكر وتقدير

الحمد لله الذي أتم بنعمته وفضله علي بتمكيني من إنجاز البحث، وأصلي وأسلم وأبارك على خير الأنام سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم.

يتوجه الباحث بخالص الشكر والتقدير والعرفان إلى الدكتور/ طارق محمد حسنين إسماعيل أستاذ المحاسبة المساعد بالكلية والمشرف على البحث والذي كان بحق خير موجه ومعلم للباحث في جميع مراحل البحث، وكان لتوجيهات سيادته وإرشاداته أثر بالغ في إتمام هذا البحث على هذا النحو، فلسيادته خير الدعاء والثناء.

كما يود الباحث أن يتوجه بخالص شكره وتحياته إلى الأستاذ الدكتور/ أحمد عبد المولى الصباغ أستاذ المراجعة بالكلية، ووكيل الكلية لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة على تفضله بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم، كما كان لجهود سيادته خير سند للباحث في الإعداد الأولي لمشروع هذا البحث.

ويتوجه الباحث بخالص الشكر والامتنان إلى الأستاذ الدكتور / محمد سامي راضي أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة طنطا ووكيل الكلية لشئون خدمة المجتمع وتنمية البيئة، لتفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم، وهو ما يضيف على هذا البحث قيمة.

كما يتقدم الباحث بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ الدكتور/ منصور حامد أستاذ المحاسبة بالكلية، وكل من الدكتور/ كامل العشماوي والدكتور / أحمد أنيس بقسم المحاسبة بالكلية وذلك لمعاونتهم الصادقة للباحث.

كما يود الباحث أن يتقدم بخالص الشكر إلى كل من الأستاذ الدكتور/ عادل زايد والدكتورة/ نفيسة باشري والدكتورة/ وفاء مرزوق بقسم إدارة الأعمال بالكلية على ما قدموه للباحث من مساعدات.

ولا يفوت الباحث أن يتوجه بخالص الشكر والامتنان إلى الأسرة لما قدمته للباحث من دعم ومساندة في جميع مراحل البحث، فجزاهم الله عني خيراً.  
وأخيراً يتوجه الباحث بالشكر إلى كل من الزميلة شيرين عاطف والزميلة هبة عبد المتعال المدرس المساعد بالكلية والأخت العزيزة سارة صبحي المعيدة بالكلية على مساعدتهن للباحث فلهن مني خير الدعاء والثناء.

الباحث

## فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | بيان                                                                                                                                              |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١          | - مقدمة البحث.....                                                                                                                                |
| ٢          | - طبيعة المشكلة.....                                                                                                                              |
| ٣          | - حدود البحث.....                                                                                                                                 |
| ٤          | - هدف البحث.....                                                                                                                                  |
| ٥          | - فروض البحث.....                                                                                                                                 |
| ٦          | - منهج البحث.....                                                                                                                                 |
| ٦          | - تبويب البحث.....                                                                                                                                |
|            | <b>الفصل الأول: طبيعة الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية</b>                                                                                    |
| ٨          | ..... مقدمة                                                                                                                                       |
| ٩          | ١/١ . الإفصاح الإلكتروني: المفهوم ومراحل التطور.....                                                                                              |
| ٩          | ١/١/١ . مفهوم الإفصاح الإلكتروني.....                                                                                                             |
| ١٠         | ٢/١/١ . مراحل تطور الإفصاح الإلكتروني.....                                                                                                        |
| ١٥         | ٢/١ . مزايا الإفصاح الإلكتروني.....                                                                                                               |
| ١٦         | ٣/١ . الإفصاح الإلكتروني في الواقع العملي.....                                                                                                    |
| ٢٣         | ٤/١ . جهود المنظمات المهنية في سبيل إرساء قواعد تجاه تنظيم الإفصاح الإلكتروني.....                                                                |
| ٥٥         | ..... خلاصة                                                                                                                                       |
|            | <b>الفصل الثاني : واجبات ومسئوليات المراجع في ظل بيئة الإفصاح الإلكتروني</b>                                                                      |
| ٥٨         | ..... مقدمة                                                                                                                                       |
| ٥٩         | ١/٢ . مصداقية المعلومات المالية المنشورة إلكترونياً: المشاكل والتحديات.....                                                                       |
| ٦١         | ١/١/٢ . التحديات والمشاكل التي فرضتها بيئة التقرير الإلكترونية على مهنة المراجعة.....                                                             |
| ٦١         | ١/١/١/٢ . مجموعة التحديات التي ترجع إلى الخصائص التكنولوجية التي تتميز بها صفحة الويب.....                                                        |
| ٦٢         | ١/١/١/٢ . الطبيعة الديناميكية المتغيرة التي تتميز بها صفحة الويب.....                                                                             |
| ٦٢         | ٢/١/١/٢ . إمكانية الربط بين المعلومات المالية المصادق عليها والمعلومات غير المصادق عليها والخلط بينهما باستخدام ما يسمى بالارتباطات التشعبية..... |
| ٦٣         | ٣/١/١/٢ . الوسائط المتعددة وإمكانية الإذاعة المرئية والمسموعة.....                                                                                |
| ٦٦         | ٤/١/١/٢ . التحديث المستمر للمعلومات.....                                                                                                          |
| ٦٦         | ٢/١/١/٢ . مجموعة التحديات التي ترجع إلى اختلاف ممارسات الإفصاح الإلكتروني.....                                                                    |
| ٦٧         | ١/٢/١/٢ . الاستخدام غير الملانم للمصطلحات المعبرة                                                                                                 |



|     |                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٦٧  | عن التقرير المالي.....                                                                                                             |
| ٦٧  | ٢/٢/١/١/٢. الخروج عن قواعد الإفصاح العادل.....                                                                                     |
| ٦٨  | ٣/٢/١/١/٢. إساءة استخدام تقرير المراجعة المنشور على الموقع الإلكتروني.....                                                         |
| ٦٨  | ٤/٢/١/١/٢. عرض معلومات اختيارية تخرج عن نطاق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.....                                                 |
| ٦٩  | ٥/٢/١/١/٢. تضمين الموقع الإلكتروني معلومات تنبؤية مستقبلية.....                                                                    |
| ٦٩  | ٦/٢/١/١/٢. نشر القوائم المالية بدون إرفاق تقرير المراجع بها.....                                                                   |
| ٦٩  | ٧/٢/١/١/٢. افتقاد تقرير المراجعة لوجود أي أثر لتوقيع المراجع عليه.....                                                             |
| ٦٩  | ٢/٢. جهود المنظمات المهنية والأكاديميين في البلاد المختلفة حول دور ومسئولية المراجع تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية..... |
| ٧١  | ١/٢/٢. جهود الأكاديميين.....                                                                                                       |
| ٧٢  | ٢/٢/٢. جهود المنظمات المهنية.....                                                                                                  |
| ٧٤  | ١/٢/٢/٢. مسؤولية المراجع عن الإفصاح الإلكتروني في ظل الإرشادات الصادرة في استراليا.....                                            |
| ٧٥  | ٢/٢/٢/٢. مسؤولية المراجع عن الإفصاح الإلكتروني في ظل الإرشادات الصادرة في انجلترا.....                                             |
| ٨٠  | ٣/٢/٢/٢. مسؤولية المراجع عن الإفصاح الإلكتروني في ظل الإرشادات الصادرة في نيوزيلندا.....                                           |
| ٨٤  | ٤/٢/٢/٢. مسؤولية المراجع عن الإفصاح الإلكتروني في ظل الإرشادات الصادرة في الولايات المتحدة الأمريكية.....                          |
| ٨٥  | ٥/٢/٢/٢. جهود لجنة معايير المحاسبة الدولية.....                                                                                    |
| ٨٨  | خلاصة رأي الباحث.....                                                                                                              |
| ٩٢  | خلاصة.....                                                                                                                         |
| ٩٤  |                                                                                                                                    |
|     | <b>الفصل الثالث: المتغيرات التي تؤثر على إدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية.....</b>                 |
|     | مقدمة.....                                                                                                                         |
| ٩٧  | ١/٣. حدود واجبات ومسئوليات المراجع تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية.....                                                  |
| ٩٩  | ٢/٣. عملية الإدراك : ماهيته، ومراحله، وأهميته بالنسبة للمراجع.....                                                                 |
| ١٠٩ | ٣/٣. بعض الدراسات السابقة: التي تناولت اختبار أثر بعض العوامل على إدراك المراجع.....                                               |
| ١١١ | ٤/٣. الإطار المقترح للمتغيرات التي تؤثر على إدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية.....                  |
| ١١٦ | ١/٤/٣. المجموعة الأولى : مجموعة المتغيرات الشخصية الخاصة بالمراجع ذاته.....                                                        |
| ١١٦ |                                                                                                                                    |

|     |                                        |
|-----|----------------------------------------|
| ١١٦ | ..... المعرفة والمهارة التقنية ١/١/٤/٣ |
| ١١٨ | ..... الشخصية ٢/١/٤/٣                  |
| ١٢١ | ..... للمعلومات المالية ٣/١/٤/٣        |
| ١٢٢ | ..... للمعلومات المالية ٢/٤/٣          |
| ١٢٢ | ..... للمعلومات المالية ١/٢/٤/٣        |
| ١٢٥ | ..... للمعلومات المالية ٣/٤/٣          |
| ١٢٥ | ..... للمعلومات المالية ١/٣/٤/٣        |
| ١٢٥ | ..... للمعلومات المالية ١/١/٣/٤/٣      |
| ١٢٥ | ..... للمعلومات المالية ٢/١/٣/٤/٣      |
| ١٢٦ | ..... للمعلومات المالية ٣/١/٣/٤/٣      |
| ١٢٧ | ..... للمعلومات المالية ٤/١/٣/٤/٣      |
| ١٢٧ | ..... للمعلومات المالية ٥/١/٣/٤/٣      |
| ١٢٨ | ..... للمعلومات المالية ٢/٣/٤/٣        |
| ١٢٨ | ..... للمعلومات المالية ١/٢/٣/٤/٣      |
| ١٢٨ | ..... للمعلومات المالية ٢/٢/٣/٤/٣      |
| ١٢٩ | ..... للمعلومات المالية ٣/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٠ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٠ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٣ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٦ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٦ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٦ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٧ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٣٨ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٤١ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٤٢ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٤٣ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٤٧ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ١٦٤ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ٢١٢ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ٢١٤ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ٢١٩ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |
| ٢٣١ | ..... للمعلومات المالية ٤/٢/٣/٤/٣      |

## فهرس الجداول

| رقم الصفحة | العنوان                                                                                                                                    | رقم الجدول |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|            | ملخص بنتائج بعض الدراسات التي أجريت في مختلف دول العالم لرصد ظاهرة الإفصاح الإلكتروني.....                                                 | (١/١)      |
| ١٧         | ملخص بالقواعد المقترحة الصادرة عن لجنة معايير المحاسبة الدولية، ولجنة الاتحاد الدولي للمحاسبين.....                                        | (٢/١)      |
| ٢٤         | ملخص بالقواعد والتوصيات الصادرة عن الهيئات المشرفة على أسواق الأوراق المالية في كل من كندا، وفرنسا، وهونج كونج، وأمريكا، وفنلندا.....      | (٣/١)      |
| ٣٥         | مدى استخدام الروابط التفاعلية طبقاً لدراسة مجلس معايير المحاسبة المالية FASB عام ٢٠٠٠.....                                                 | (١/٢)      |
| ٦٥         | مقارنة مسئولية المراجع عن الإفصاح الإلكتروني طبقاً للإرشادات الصادرة في كل من استراليا، انجلترا، نيوزيلندا.....                            | (٢/٢)      |
| ٨٩         | ملخص لهدف ونتائج الدراستان السابقتان في مجال اختبار أثر بعض العوامل على إدراك المراجع.....                                                 | (١/٣)      |
| ١١٥        | مهارات مشروع الرؤية للمراجعين.....                                                                                                         | (٢/٣)      |
| ١١٧        | التصنيف الذي يقترحه الباحث لواجبات المراجع تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية.....                                                  | (٣/٣)      |
| ١٢٣        | عدد ونسبة استجابة مفردات الدراسة.....                                                                                                      | (١/٤)      |
| ١٣٧        | مجموعة المتغيرات المستقلة والتابعة، والأسئلة المرتبطة بكل منها.....                                                                        | (٢/٤)      |
| ١٤١        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً للموقع الوظيفي.....                                                                                        | (٣/٤)      |
| ١٤٤        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً للمؤهل العلمي.....                                                                                         | (٤/٤)      |
| ١٤٤        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً لعدد سنوات مزاولة المهنة.....                                                                              | (٥/٤)      |
| ١٤٥        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً لحجم مكتب المراجعة.....                                                                                    | (٦/٤)      |
| ١٤٦        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً لارتباط مكتب المراجعة بمكتب مراجعة أجنبي.....                                                              | (٧/٤)      |
| ١٤٦        | تصنيف مفردات عينة الدراسة طبقاً لوجود نظام لرقابة الجودة والتعليم المهني المستمر.....                                                      | (٨/٤)      |
| ١٤٧        | مدى حصول المراجعين على دورات تدريبية في مجال تقنية المعلومات والاتصالات.....                                                               | (٩/٤)      |
| ١٤٩        | مدى إمكانية قيام المراجعين بتقديم خدمات تقنية للعملاء.....                                                                                 | (١٠/٤)     |
| ١٤٩        | مدى إدراك مفردات عينة الدراسة للواجبات والمهام المقترحة تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية.....                                     | (١١/٤)     |
| ١٥١        | تصنيف مفردات عينة الدراسة للواجبات والمهام المقترحة تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية إلى مهام مهيكلة وشبه مهيكلة وغير مهيكلة..... | (١٢/٤)     |
| ١٥٤        | تصنيف مهام المراجعة من وجهة نظر مفردات عينة الدراسة ...                                                                                    | (١٣/٤)     |
| ١٥٦        | مدى إلمام مفردات عينة الدراسة بمخاطر الإفصاح الإلكتروني                                                                                    | (١٤/٤)     |

|     |                                                                                                                                                                  |        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ١٦٠ | للمعلومات المالية .....                                                                                                                                          |        |
| ١٦٢ | أنماط شخصية مفردات عينة الدراسة .....                                                                                                                            | (١٥/٤) |
| ١٦٣ | اتجاهات مفردات عينة الدراسة بشأن معوقات إدراك المراجع<br>لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية .....                                                | (١٦/٤) |
| ١٦٥ | معنوية العلاقة بين التأهيل العلمي والعملي التقني، وإدراك<br>المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية ....                                      | (١٧/٤) |
| ١٧٠ | معنوية الفروق بين متوسطات الرتب المتعلقة بنمط الشخصية<br>الحسي والحدسي فيما يتعلق بإدراك المراجع لواجباته تجاه<br>الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية .....     | (١٨/٤) |
| ١٧٤ | معنوية العلاقة بين درجة هيكله مهام المراجع تجاه الإفصاح<br>الإلكتروني للمعلومات المالية، وإدراك المراجع لهذه<br>المهام .....                                     | (١٩/٤) |
| ١٨١ | معنوية الفروق بين مستوى الشريك ومدير المراجعة والمراجع<br>الأول، وإدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني<br>للمعلومات المالية .....                      | (٢٠/٤) |
| ١٨٥ | معنوية الفروق بين مكاتب المراجعة الصغيرة والمتوسطة<br>والكبيرة، وإدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني<br>للمعلومات المالية .....                       | (٢١/٤) |
| ١٩٢ | معنوية العلاقة بين ارتباط مكتب المراجعة بمكتب مراجعة<br>أجنبي، وإدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني<br>للمعلومات المالية .....                        | (٢٢/٤) |
| ١٩٨ | معنوية العلاقة بين وجود نظام لرقابة الجودة والتعليم المهني<br>المستمر بمكتب المراجعة، وإدراك المراجع لواجباته تجاه<br>الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية ..... | (٢٣/٤) |
| ٢٠٢ | اتجاهات مفردات عينة الدراسة نحو تأثير بعض المتغيرات<br>المتوقعة تأثيرها على إدراك المراجع لواجباته تجاه الإفصاح<br>الإلكتروني للمعلومات المالية .....            | (٢٤/٤) |
| ٢٠٧ | للمعلومات المالية .....                                                                                                                                          | (٢٥/٤) |

### فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | العنوان                                                                                                          | رقم الشكل |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ٥٩         | الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .....                                                                        | (١/٢)     |
| ٦٠         | سلسلة توفير المعلومات المالية .....                                                                              | (٢/٢)     |
| ١٠٠        | محاور واجبات ومسئوليات المراجع تجاه الإفصاح الإلكتروني<br>للمعلومات المالية .....                                | (١/٣)     |
| ١٣٢        | الإطار المقترح للمتغيرات التي تؤثر على إدراك المراجع<br>لواجباته تجاه الإفصاح الإلكتروني للمعلومات المالية ..... | (٢/٣)     |