

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
على هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

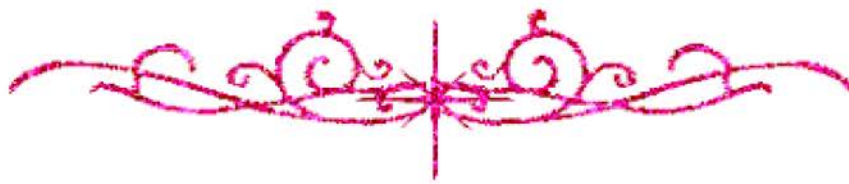
تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



HOSSAM MAGHRABY



بعض الوثائق الأصلية تالفة



HOSSAM MAGHRABY



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل



HOSSAM MAGHRABY

B ١٤٩٤٧

جامعة دمشق

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضييل في القوائم المالية

قدمت هذه الأطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة

إعداد الطالب

محسن بابقي عبدالقادر أحمد

إشراف الأستاذ الدكتور

حسين أحمد دحدوح

2007 م

1428 هـ

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

لجنة الحكم على رسالة الدكتوراه في المحاسبة
التي أعدها الطالب محسن بابقي عبد القادر أحمد
بعنوان

"مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضييل في القوائم المالية"

شكّلت لجنة الحكم من السادة الأساتذة:

الدكتور/ خالد أمين عبدالله..... عضواً
الأستاذ في الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية عمان - الأردن

الدكتور/ حسين دحدوح..... عضواً مشرفاً
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

الدكتور/ مطانيوس مخول..... عضواً
الأستاذ في قسم الإحصاء التطبيقي بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

الدكتور/ إبراهيم فتوح..... عضواً
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة حلب

الدكتور/ عصام قريط..... عضواً
الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاَنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا اعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ ﴾

صدق الله العظيم

سورة المائدة الآية 8

قال رسول الله ﷺ

"من غشنا ليس منا"

رواه مسلم

الإهداء

إلى ...

❖ والديّ العزيزين أطال الله في عمرهما	إجلالاً وإكباراً
❖ زوجتي المخلصة	مودّةً ورحمةً
❖ أبنائي آية وأحمد وأميرة	حُباً وحناناً
❖ إخواني وأخوانتي	تقديراً واعتزازاً

أهدي ثمرة جهدي

محسن

شكر وتقدير

الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى على نعمته وتوفيقه في إنجاز هذه الأطروحة، وأزكى الصلاة وأتم التسليم على سيدنا محمد خاتم الأنبياء وإمام المرسلين وعلى آله وصحبه أجمعين. اللهم علمنا ما ينفعنا وانفعنا بما علمتنا وزدنا علماً وعملاً. وبعد

يطيب لي أن أقدم بجزيل شكري وعظيم امتناني للأستاذ الفاضل الدكتور حسين أحمد دحدوح لتفضله بتحمل عناء الإشراف على هذه الأطروحة، والذي كان لملاحظاته القيمة وتوجيهاته السديدة ومساندته الكبيرة أبلغ الأثر في إتمامها فجزاه الله كل خير.

ويقتضي واجب العرفان بالجميل أن أقدم بالشكر والتقدير إلى أساتذتي في قسم المحاسبة بكلية التجارة-جامعة صنعاء وأساتذتي في قسم المحاسبة بكلية الإدارة والاقتصاد- الجامعة المستنصرية وأساتذتي الأفاضل في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد- جامعة دمشق لما بذلوه من جهود خلال مدة دراستي في مراحل البكالوريوس والماجستير والدكتوراه.

وأقدم بخالص الشكر والتقدير للدكتور لطف حمود بركات المشرف على سير الدراسة الميدانية في اليمن، والشكر موصول للدكتور قاسم النعيمي على تفضله بمراجعة التحليل الإحصائي للجانب الميداني من الدراسة.

وبمزيد من التقدير أقدم بشكري للأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة الحكم على تكريمهم بقراءة وتقييم ومناقشة هذه الأطروحة وإثرائها بأرائهم .

كما أقدم بالشكر للعاملين في كل من: مخبر الانترنت ومكتبة كلية الاقتصاد- جامعة دمشق، ومكتبة الأسد ومكتبة البنك المركزي بدمشق، وذات معاني الشكر أوجهها للعاملين في مكاتب: الجامعة الأردنية وجامعة اليرموك وجامعة العلوم التطبيقية ومؤسسة عبدالحميد شومان بالملكة الأردنية وجامعة عين شمس وجامعة القاهرة بجمهورية مصر، وجامعة صنعاء في الجمهورية اليمنية.

وختاماً لا يسعني إلا أن أسجل شكري وامتناني لكل من أبدى لي رأياً أو أسدى نصحاً أو قدم عوناً أثناء إعداد هذه الأطروحة أو مؤازرة خلال مدة الدراسة وأخص منهم بالذكر الأستاذ الدكتور حسين القاضي والأستاذ الدكتور حسن عبدالكريم سلوم والأستاذ الدكتور عبدالملك حجر والدكتور فتح المحضار والدكتور عبدالله العاضي والدكتور جلال الأشعري والدكتور يوسف الرباعي والأستاذ خالد صالح المطري والأستاذ خالد غازي التمي والأستاذ حسن الصبري والأستاذ وهيب الضلعي والأستاذ عامر نوري المهداوي والأستاذ فؤاد المخلافي والمحاسب القانوني زايد النزيلي والأخ بلال فتوح. سائلاً الله أن يجزي الجميع عني كل خير

الباحث

محسن باققي

رقم الصفحة	الموضوع
أ	قائمة المحتويات
د	قائمة الجداول
و	قائمة الأشكال
ز	قائمة الملاحق
ح	قائمة الاختصارات المستخدمة في الدراسة
ط	الملخص باللغة العربية
	الباب الأول
	الجانب النظري للدراسة
1	الفصل الأول: مقدمة الدراسة
1	1- تمهيد
1	2- مشكلة الدراسة
2	3- أهمية الدراسة
3	4- أهداف الدراسة
3	5- منهجية الدراسة
4	6- الدراسات السابقة
15	7- فرضيات الدراسة
17	الفصل الثاني: التظليل والممارسات المحاسبية المضللة
17	المبحث الأول: مفهوم التظليل وأنواعه ومسبباته
18	1- تعريف الخطأ وأنواعه وأسبابه
21	2- تعريف الغش وأنواعه وأسبابه وخصائصه
38	3- عوامل مخاطر الغش
43	المبحث الثاني: الممارسات المحاسبية المضللة
43	1- مفهوم المحاسبة الإبداعية
46	2- دوافع ممارسة المحاسبة الإبداعية

الموضوع	رقم الصفحة
3- طرائق الممارسات المحاسبية الإبداعية	48
4- إجراءات السيطرة على الممارسات المحاسبية الإبداعية	56
5- دور مراجع الحسابات حيال ممارسات المحاسبة الإبداعية	57
الفصل الثالث: مسؤوليات مراجع الحسابات	61
المبحث الأول: الأساس القانوني للمسؤولية	61
1- مفهوم المسؤولية من الناحية القانونية	61
2- تبويب المسؤولية في مهنة المراجعة	62
3- الأساس القانوني لمسؤولية مراجع الحسابات	63
4- تقدير حجم المسؤولية ومقاييس الضرر	64
المبحث الثاني: أنواع المسؤوليات	67
1- المسؤولية المدنية لمراجع الحسابات	67
2- المسؤولية الجنائية لمراجع الحسابات	78
3- المسؤولية المهنية لمراجع الحسابات	80
المبحث الثالث : التطور التاريخي لمعايير المراجعة ذات الصلة بمسؤولية المراجع عن التضليل	82
1- تطور مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في ظل المعايير الأمريكية	83
2- تطور مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في ظل المعايير الدولية	103
الفصل الرابع: إجراءات اكتشاف التضليل والإبلاغ عنه	106
1- مفهوم إجراءات المراجعة	106
2- أنواع إجراءات المراجعة	107
3- إجراءات المراجعة عند وجود دلائل على وجود غش	109
4- تطور إجراءات المراجعة المتعلقة باكتشاف التضليل	111
5- مؤشرات احتمال تعرض القوائم المالية للتضليل	116
6- مداخل تحسين قدرة المراجع على اكتشاف التضليل	120
7- الإبلاغ عن التضليل المكتشف	123

رقم الصفحة	الموضوع
	الباب الثاني
	الجانب العملي للدراسة
126	الفصل الأول: واقع مهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية
127	1 - التشريعات المنظمة لمهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية
133	2- الجهات المسؤولة عن تنظيم المهنة والإشراف عليها
138	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية ونتائجها
138	المبحث الأول: مجتمع وعينة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة
138	1- مجتمع وعينة الدراسة
138	2- خصائص عينة الدراسة
141	3- أداة جمع البيانات
142	4- اختبار صدق أداة الدراسة وثباتها
143	5- الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
146	المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج واختبار الفرضيات
146	1- عرض وتحليل النتائج
159	2- اختبار فرضيات الدراسة
164	الاستنتاجات والتوصيات
164	1- الاستنتاجات
166	2- التوصيات
167	قائمة المصادر والمراجع
178	الملاحق
195	الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

رقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	أسباب ارتكاب الأخطاء المحاسبية وفقاً لدراسة Hylas&Ashton	9
2	عوامل المخاطر المتعلقة بالتضليل الناشئ عن إعداد تقارير مالية مضللة	40
3	عوامل مخاطر الغش ذات الصلة بالتضليل الناشئ عن اختلاس الأصول	42
4	المسميات والأشكال المختلفة للعبة الأرقام المالية	44
5	المنافع المرغوبة من ممارسة المحاسبة الإبداعية	48
6	القواعد المحاسبية التي تحكم عملية الاعتراف بالإيراد	52
7	تبويب الممارسات المحاسبية المضللة وفقاً لدراسة هيئة الأوراق المالية والتبادل	55
8	المصادر الأربع الرئيسة للمسؤولية القانونية لمراجع الحسابات	63
9	مستوى الإهمال والظروف الملازمة لكل مستوى	72
10	المسؤولية المدنية لمراجع الحسابات تجاه كل من عميله والطرف الثالث	77
11	معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين خلال الفترة من 1939-2002م	83
12	التطور التاريخي لأهداف المراجعة وأساليبها	88
13	التغيرات الجوهرية لمعيار المراجعة الأمريكي رقم (99) ومدى تأثيرها في ممارسة المراجعة	100
14	المدة الزمنية لسريان تطبيق معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين خلال الفترة من 1939-2002م	102
15	معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين خلال الفترة من 1997-2004 م	103
16	إجراءات المراجعة الشائعة الاستخدام في المراجعة	107
17	مؤشرات المغالاة في تقييم المخزون واستجابة المراجع نحوها	119
18	توزيع أفراد العينة حسب مؤهلاتهم العلمية	138
19	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	139
20	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة العملية	140

رقم	عنوان الجدول	الصفحة
21	توزيع أفراد العينة حسب معايير المراجعة التي يتبعونها	140
22	الصيغة الكمية والنسب المئوية المقابلة لها المستخدمة في تحويل الإجابات الوصفية إلى صيغة رقمية	142
23	معامل الثبات لمتغيرات الدراسة	143
24	مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	146
25	أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الدولي رقم (240) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	149
26	أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الأمريكي رقم (99) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	151
27	أهمية العوامل التي تؤثر في تخفيض خطر تعرض مراجع الحسابات للمنازعات القضائية من وجهة نظر عينة الدراسة	153
28	أهمية المؤشرات التي قد تشير إلى احتمال احتواء القوائم المالية الخاضعة للمراجعة على تحريفات مادية نتيجة لغش أو خطأ من وجهة نظر عينة الدراسة	154
29	جوانب القصور في قانون مهنة تدقيق ومراجعة الحسابات رقم (26) لسنة 1999م التي تعيق تطور مهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية من وجهة نظر عينة الدراسة	157
30	ملخص اختبار فرضيات الدراسة	163