



بسم الله الرحمن الرحيم

∞∞∞∞

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / سلوي محمود عقل

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون أدنى

مسئولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات: لا يوجد





كلية التجارة
جامعة عين شمس
قسم المحاسبة والمراجعة

**نموذج لقياس العلاقة بين جودة لجنة المراجعة
وممارسات إعداد التقارير المتكاملة في ضوء
التأكيدات الداخلية
(دراسة ميدانية)**

**A model for measuring the relationship between
audit committee quality and integrated reporting
practices in the light of internal assurance
(Field Study)**

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الباحثة
أسماء محسن أحمد حسين

تحت إشراف

د/ ماجدة متولى محمد
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة – جامعة عين شمس

د/ سامي حسن على
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة – جامعة عين شمس

١٤٤٣ هـ - ٢٠٢٢ م



﴿ رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ
وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي
بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ ﴾ ﴿١٩﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمَ

(سورة النمل : الآية ١٩)



كلية التجارة
جامعة عين شمس
قسم المحاسبة والمراجعة

عنوان الدراسة
نموذج لقياس العلاقة بين جودة لجنة المراجعة وممارسات
إعداد التقارير المتكاملة في ضوء التأكيدات الداخلية
(دراسة ميدانية)

اسم الباحثة: أسماء محسن أحمد حسين
الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

١. أ. د/ جمال سعد خطاب (عضواً ورئيساً)
أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس
وعميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية (سابقاً)
٢. د/ عماد سعيد زكي الزمر (عضواً)
أستاذ المراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة القاهرة
٣. د/ سامي حسن علي (مشرفاً)
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس
٤. د/ ماجدة متولي محمد (مشرفاً بالاشتراك)
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ	ختم الإجازة
٢٠٢٢ / /	٢٠٢٢ / /
موافقة مجلس الجامعة	موافقة مجلس الكلية
٢٠٢٢ / /	٢٠٢٢ / /

هَذَا

أهدي هذه الرسالة إلى الله - عز وجل -

الذي أسأله تعالى أن يتقبلها خالصه

والفضل ينسب لله رب العالمين أولاً

وهو من جعل الفضل متداولاً بين عباده

ولن ينزع إلى قيام الساعة

ثم أهدي هذه الرسالة إلى من تربيت على يديه ومن علمني

القيم والمبادئ والأخلاق إلى من لا ينفصل اسمي عن اسمه أبداً

وإلى مصدر الدعم والعطاء وينبوع الأمل إلى (أبي الغالي) حفظه الله

وأدامه الله تاج على رأسي دائماً وأبداً...

وإلى أُمي الغالية أدامها الله تاج علي رأسي دائماً وأبداً

ثم أهدي ثمرة جهدي إلى داعمي في هذه الحياة أخي الغالي وأختي

الغالية الذين كانوا يدفعونني دائماً للأمام لاستكمال رسالتي جزاهم

الله عني خير الجزاء

وأدعو الله سبحانه وتعالى أن يقدرني على تعويضهم

ولو بجزء قليل من حقهم علي.

الباحث،،،

شكر وتقدير

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، على أن علمني من خزائن علمه ما لم أكن أعلم، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم عدد ما ذكره الذاكرون، وعدد ما غفل عن ذكره الغافلون وعلى آله وصحبه أجمعين.

أشكر الله - عز وجل - الذي وفقني في إنجاز هذه الرسالة، بعد توجيهي بالشكر إلى الله - عز وجل ، أجد نفسي مدينة بالشكر والتقدير والعرفان لـ **أستاذي الفاضل الدكتور/ سامي حسن علي**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس ، لتكرم سيادته بقبول الإشراف على هذه الرسالة، وعلى كل ما قدمه لي من نصائح وجهد ومعاونه صادق طوال فترة إعداد الرسالة، مما كان له عظيم الاثر في إخراج الرسالة بهذه الصورة، فله مني خالص الشكر والتقدير، وأسأل الله العظيم أن يجزيه عني خير الجزاء، وأن يبارك له في علمه، وأن يحفظه وينعم عليه بدوام الصحة والعافية.

كما أتقدم بالشكر والتقدير والعرفان لـ **أستاذتي الفاضلة الدكتورة/ ماجدة متولي محمد** ، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس ، لتكرم سيادتها بقبول الإشراف على هذه الرسالة، وعلى كل ما قدمته لي من نصائح مستمره وجهد فائق ومعاونه صادق ودعم معنوي طوال فترة إعداد الرسالة، مما كان لها عظيم الاثر في إخراج الرسالة بهذه الصورة، فلها مني خالص الشكر والتقدير، وأسأل الله العظيم أن يجزيها عني خير الجزاء، وأن يبارك لها في علمها ، وأن يحفظها وينعم عليها بدوام الصحة والعافية.

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور/ جمال سعد خطاب**، أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس ، وعميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية سابقاً لتفضل سيادته بالموافقه على الاشتراك في لجنة

المناقشة والحكم على الرسالة فضلاً عن رئاستها، وهو ما اعتبره وساماً على صدري ، بل ويزيد الرسالة قيمةً وتقديراً، والمناقشة مقاماً، أسأل الله أن يبارك له في علمه، وأن يحفظه وينعم عليه بدوام الصحة والعافية.

كما أتقدم بالشكر والتقدير إلى الدكتور/ عماد سعيد زكي الزمر، أستاذ المراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة القاهرة، لتفضل سيادته بالموافقة على الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما يعتبر شرفاً لي ويزيد الرسالة قيمةً وتقديراً، والمناقشة مقاماً، أسأل الله أن يبارك له في علمه، وأن يحفظه وينعم عليه بدوام الصحة والعافية.

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى زملائي وأصدقائي على ما قدموه لي من عون ومساعدته، فأسأل الله عز وجل أن يبارك فيهم جميعاً.

كما أتقدم بخالص الشكر وعظيم التقدير إلي جميع الأساتذة الأجلاء الذين تعلمت على أيديهم في كلية التجارة - جامعة عين شمس.

جزاهم الله جميعاً خير الجزاء

الباحث،،،

المستخلص

تهدف هذا الدراسة إلى قياس العلاقة بين جودة لجان المراجعة والتأكدات الداخلية المتمثلة في المراجعة الداخلية عند تطبيق التقارير المتكاملة لدى العديد من الشركات المصرية، وذلك من خلال اختبار مدي تأثير مجموعة من المتغيرات، وقد قامت الباحثة بالاعتماد على استقصاء آراء أعضاء بعض لجان المراجعة في الشركات المصرية والأكاديميين حول مدي صحة، وحدود هذه العلاقة، وتبحث الدراسة مفهوم التقارير المتكاملة وأهدافها والمبادئ التي تركز عليها، والأساليب الإحصائية المستخدمة لقياس العلاقة بين ممارسات التقارير المتكاملة وبين كل من التأكيدات الداخلية ولجان المراجعة. وكذلك بيان العقبات التي تواجهها الشركات عملياً والتي تمثل قصور في محتوى التقارير المالية الحالية نظراً لعدم قدرتها علي توفير الاحتياجات الأساسية للمستثمرين والتي كانت احدي أسباب الانهيارات المالية عام ٢٠٠٨، وبالتالي تعتبر عقبات أمام الشركات لتحقيق أهدافها واتخاذ القرارات الاستثمارية نظراً لأنها لم تقدم للمستثمرين معلومات كافية عن الأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها بل تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة مما يؤثر علي اقتصاديات الدول ولم تعبر عن الأوضاع المختلفة لقيمة المنشأة في الوقت الحاضر، وبالتالي ظهرت الحاجة إلى وجود تقارير تجمع بين المعلومات المالية وغير المالية وتعطي صورة شاملة عن قيمة المنشأة في الوقت الحاضر والمستقبل في آن واحد، لذلك تم تبني التقارير المتكاملة من قبل بعض الشركات الخاصة وهذه التقارير هي وسيلة لتوصيل المعلومات المالية وغير المالية عن حوكمة الشركات والمسئولية الاجتماعية والبيئية، وكذلك معلومات عن إستراتيجية الشركة، هي إطار متكامل يحتوي على النمو الاقتصادي والمالي والبيئي والاجتماعي والحوكمي للمنشآت التجارية والصناعية والخدمية، والتي تعبر عن الأداء المالي والاقتصادي في صورة تقارير مدمجة معاً-مالية واستدامة-، ومتسقة، وقابلة للمقارنة، متاحة لجميع المستفيدين من القوائم والتقارير الختامية لتلك المنشآت، لترتبط الماضي بالحاضر والمستقبل، وللتعرف على الأداء الكلي للشركة. ولقد أوضحت الدراسة أن تطبيق التقارير المتكاملة في بعض الدول النامية وخاصة مصر قد يؤثر على دور لجان المراجعة والمراجعة الداخلية مما يتطلب الأمر تحديث أدوارها من الإشراف والرقابة بالطريقة التقليدية إلى تصميم وتنفيذ برامج لتنمية إدراك المراجعين، تحقيق المراجعة المستمرة وتحليل البيانات بصورة مستمرة باستخدام التكنولوجيا الحديثة.

الكلمات المفتاحية:- التقارير المتكاملة، لجان المراجعة، التأكيدات الداخلية.

Abstract

This research aims to study the impact of the application of integrated reports in the Egyptian business environment on the quality of the audit committees and the internal assurances represented in the internal audit of many Egyptian companies, by testing the extent of the impact of a group of variables, and the researcher relied on extrapolating the opinions of members of some committees Auditing in Egyptian companies and academics about the validity and limits of this relationship. The study examines the concept of integrated reports, its objectives and the principles that underpin it, and the statistical methods used to measure the relationship between integrated reporting practices and between internal assurances and audit committees. As well as a statement of the obstacles that companies face in practice, which represent shortcomings in the content of the current financial reports due to their inability to provide the basic needs of investors, which was one of the causes of the financial collapse in 2008, and thus are considered obstacles for companies to achieve their goals and take investment decisions because they did not provide investors with sufficient information about Financial instruments and the risks associated with them, but rather reflect to a large extent the financial effects of previous events, which affect the economies of countries and did not reflect the different conditions of the value of the facility at the present time, and therefore the need for reports that combine financial and non-financial information and give a comprehensive picture of the value of the facility at the time has emerged. Present and future at the same time, so integrated reports have been adopted by some private companies. These reports are a means of communicating financial and non-financial information on corporate governance, social and environmental responsibility, as well as information on the

company's strategy. It is an integrated framework that contains economic, financial, environmental, social and governance growth for enterprises. commercial, industrial and service, which expresses the performance Financial and economic reports in the form of merged together - financial and sustainability -, consistent, and comparable, available to all beneficiaries of the lists and final reports of those establishments, to link the past with the present and the future, and to identify the overall performance of the company.

The study showed that the application of integrated reports in some developing countries, especially Egypt, may affect the role of audit and internal audit committees, which requires updating their roles from supervision and control in the traditional way to designing and implementing programs to develop auditors' awareness, achieving continuous review and analyzing data on an ongoing basis using modern technology.

Keywords: Integrated reports, audit committees, internal assurances.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
الفصل الأول الإطار العام للدراسة	
٢	١/١ مقدمة
٤	١/٢ مشكلة الدراسة
٨	١/٣ أهداف الدراسة
٨	١/٤ أهمية الدراسة
٩	١/٥ فروض الدراسة
٩	١/٦ منهج الدراسة
١٠	١/٧ حدود الدراسة
١٠	١/٨ الدراسات السابقة
٣٧	١/٩ خطة الدراسة
الفصل الثاني أثر تطبيق ممارسات إعداد التقارير المتكاملة في تحسين التقارير المالية الحالية	
٣٩	مقدمة
٤١	المبحث الأول: الاختلافات حول عدم الموثوقية في التقارير المالية التقليدية
٤١	١/١ مقدمة
٤٣	٢/١ التقارير المالية التقليدية
٤٣	٣/١ الانتقادات التي وُجّهت إلى التقارير المالية التقليدية
٤٩	٤/١ أوجه القصور في التقارير المالية التقليدية
٥١	٥/١ خلاصة المبحث
٥٢	المبحث الثاني: الإطار النظري لتقارير الأعمال المتكاملة
٥٢	١/٢ مقدمة
٥٢	٢/٢ التطور التاريخي لإصدار تقارير الأعمال المتكاملة
٥٥	٣/٢ مفهوم تقارير الأعمال المتكاملة

الصفحة	الموضوع
٥٧	٤/٢ أهداف التقارير المتكاملة ومتطلباتها
٥٩	٥/٢ أهمية تقارير الأعمال المتكاملة
٦٢	٦/٢ إطار إعداد التقارير المتكاملة الصادرة عن دولة جنوب أفريقيا
٦٥	٧/٢ إطار التقارير المتكامل الدولي الصادر عن المجلس الدولي للتقارير المتكاملة
٧٤	٨/٢ الإطار المقترح لتقارير الأعمال المتكاملة في بيئة الأعمال المصرية
٧٨	٩/٢ مميزات نشر التقارير المتكاملة
٧٩	١٠/٢ التقارير التي يتم تجميعها لإعداد تقارير الأعمال المتكاملة
٨٢	١١/٢ العوائق أمام تنفيذ الإطار الدولي لتقارير الأعمال المتكاملة
٨٤	١٢/٢ العوامل المؤثرة على نشر التقارير المتكاملة
٨٧	١٣/٢ التحديات التي تواجه إعداد ونشر تقارير الأعمال المتكاملة
٨٩	١٤/٢ المتطلبات اللازمة لإعداد التقارير المتكاملة
٩٢	١٥/٢ أسباب بطء تبني الشركات التقارير المتكاملة
٩٣	١٦/٢ التقارير المتكاملة نحو التغيير في سلوك الشركات
٩٣	١٧/٢ التقارير المتكاملة ومشاركة أصحاب المصلحة
٩٥	١٨/٢ خلاصة المبحث
الفصل الثالث الأبعاد المقترحة لتطوير ممارسات لجنة المراجعة والتأكدات الداخلية في الشركات المصرية كأداة لتقييم محتوى تقارير الأعمال المتكاملة	
٩٧	مقدمة
٩٩	المبحث الأول: تطوير الجوانب المحددة للجنة المراجعة لتقييم محتوى تقارير الأعمال المتكاملة
٩٩	١/١ مقدمة
٩٩	٢/١ نشأة لجان المراجعة في مصر
١٠١	٣/١ تكوين لجان المراجعة
١٠٣	٤/١ تعريف لجان المراجعة
١٠٤	٥/١ أسباب تشكيل لجان المراجعة
١٠٦	٦/١ النصوص المنظمة للجنة المراجعة

الصفحة	الموضوع
١٠٧	٧/١ المهام الرئيسية للجان المراجعة ودورها في تقييم أعضاء مجلس الإدارة
١١١	٨/١ المتغيرات الشائعة المتوقع أن تؤثر على جودة لجان المراجعة
١١٢	٩/١ العوامل التي تؤثر على استقلالية لجنة المراجعة
١١٣	١٠/١ المحددات العامة لفعالية لجنة المراجعة بشكل عام
١١٨	١١/١ الخصائص المحددة للجنة مراجعة الحسابات في ضوء تطبيق التقارير المتكاملة
١١٩	١/١١/١ أثر ممارسات إعداد التقارير المتكاملة علي حجم لجنة المراجعة
١٢١	٢/١١/١ أثر ممارسات إعداد التقارير المتكاملة علي استقلالية لجنة المراجعة
١٢٣	٣/١١/١ أثر ممارسات إعداد التقارير المتكاملة علي الخبرة المالية
١٢٤	٤/١١/١ أثر ممارسات إعداد التقارير المتكاملة علي سلطة لجنة المراجعة
١٢٥	١٢/١ دور وظيفة لجنة المراجعة في تحسين ممارسات التقارير المتكاملة
١٢٧	١٣/١ تحسين أداء لجنة المراجعة في الشرق الأوسط
١٢٩	١٤/١ خلاصة المبحث
١٣١	المبحث الثاني: دور آليات التأكيد الداخلي عند تطبيق التقارير المتكاملة
١٣١	١/١ مقدمة
١٣٢	٢/٢ إضافة قيمة إلى المراجعة الداخلية في ضوء تطبيق التقارير المتكاملة
١٣٣	٣/٢ دور المراجعة الداخلية في التقارير المتكاملة
١٣٦	٤/٢ التغييرات في الآليات الداخلية عند تطبيق التقارير المتكاملة
١٣٨	٥/٢ التحديات الداخلية التي تواجه الشركات عند تطبيق التقارير المتكاملة
١٤١	٦/٢ أثر تطبيق التقارير المتكاملة علي التأكيدات الداخلية
١٤٥	٧/٢ أهمية المراجعة الداخلية في التأكيد على المعلومات والمخاطر غير المالية
١٤٥	٨/٢ أثر معيار التأكيد على بناء التقارير المتكاملة

الصفحة	الموضوع
١٤٧	٩/٢ طبيعة وحاجة التقارير المتكاملة إلى التأكيد لضمان مصداقيتها
١٥٠	١٠/٢ العوامل التي تحد من تأكيد التقارير المتكاملة
١٥١	١١/٢ خلاصة المبحث
الفصل الرابع الدراسة الميدانية	
١٥٤	مقدمة
١٥٥	المبحث الأول : مجتمع الدراسة
١٥٥	١/١ مقدمة
١٥٥	٢/١ مجتمع وعينة الدراسة
١٥٧	٣/١ أساليب جمع البيانات
١٥٧	٤/١ الأساليب الإحصائية المستخدمة في إختبارات فروض الدراسة
١٦٠	المبحث الثاني: إختبارات الفروض
١٦٠	١/٢ مقدمة
١٧٠	٢/٢ إجراء التحليلات الإحصائية لإختبار فروض الدراسة
١٧٠	٣/٢ التحليلات الإحصائية لإختبار الفرض الأول
١٧٢	٤/٢ التحليلات الإحصائية لإختبار الفرض الثاني
١٧٤	٤/٣ التحليلات الإحصائية لإختبار الفرض الثالث
الفصل الخامس نتائج وتوصيات الدراسة	
١٧٩	نتائج الدراسة
١٨١	توصيات الدراسة
المراجع	
١٨٧	أولاً المراجع العربية
١٩٣	ثانياً المراجع الأجنبية
٢١٢	قائمة الملاحق
٢٢١	ملخص الدراسة باللغة العربية
1	ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية

فهرس الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
٨١	المحتوى المعلوماتي الإعلامي للتقارير الجزئية	جدول (١)
١٥٦	استجابات مفردات عينة الدراسة المتمثلة في أعضاء لجان المراجعة والمراجعين الداخليين لدى الشركات، وكذلك المحاسبين المعدين للتقارير، والأكاديميين من أعضاء هيئة التدريس بالقاهرة الكبرى	جدول (٢)
١٦٠	ترميز إجابات عينة الدراسة	جدول (٣)
١٦٣	نتائج تطبيق معاملي الثبات والصدق	جدول (٤)
١٦٥	التكرارات والنسبة المئوية للبيانات الديموغرافية	جدول (٥)
١٦٦	الإحصاء الوصفي لعبارات متغير جودة لجنة المراجعة	جدول (٦)
١٦٧	الإحصاء الوصفي لعبارات متغير التأكيدات الداخلية	جدول (٧)
١٦٨	الإحصاء الوصفي لعبارات متغير ممارسات إعداد التقارير المتكاملة	جدول (٨)
١٦٩	الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة	جدول (٩)
١٧١	ملخص نماذج الانحدار بين جودة لجنة المراجعة وممارسات إعداد التقارير المتكاملة	جدول (١٠)
١٧٣	ملخص نماذج الانحدار بين التأكيدات الداخلية وممارسات إعداد التقارير المتكاملة	جدول (١١)
١٧٥	ملخص نماذج الانحدار بين جودة لجنة المراجعة والتأكيدات الداخلية وممارسات إعداد التقارير المتكاملة	جدول (١٢)