

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

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

إمكانية تطبيق مدخل استراتيجية مخاطر الأعمال
في مراجعة الحسابات في سورية
دراسة ميدانية

**The Applicability of Applling Business Risk Strategic
Field study**

قدمت هذه الرسالة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف
الأستاذ الدكتور
حسين أحمد دحدوح

إعداد
زاهر رضا خولاني

1429هـ

2008 م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿١﴾ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ ءَامَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا

الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ ۚ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ﴿١١﴾

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سورة المجادلة (من الآية ١١)

٦٥٦, ٤٠

٢

لجنة المناقشة

تتألف لجنة المناقشة من السادة:

الأستاذ الدكتور: حسين القاضي - أستاذ في جامعة دمشق

اختصاص مراجعة الحسابات

عضواً

الأستاذ الدكتور: حسين دحدوح - أستاذ في جامعة دمشق

اختصاص مراجعة الحسابات

عضواً مشرفاً

الأستاذ الدكتور: عصام قريط - أستاذ مساعد في جامعة دمشق

اختصاص مراجعة الحسابات

عضواً

الإهداء

إلى أحبةٍ تمثّوا أن يروني وأنا أناقش رسالتي....

والدي ووالدتي رحمهم الله

إلى رفاق الماضي والحاضر.....

إخوتي

إلى مشاعل الفكر التي نهلت من نورها....

أساتذتي

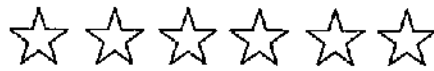
إلى أخوة وقفوا بجانبني في السراء والضراء.....

زملائي

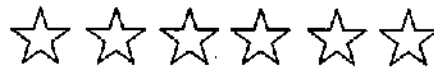
أهدي هذا الجهد المتواضع

شكر وتقدير

آخرُ ساجداً لله عزّ وجل الذي أسبغ عليّ نعمة الصحة والعافية، وألهمني الصبر، وأمدني بالعون، فله الحمد والشكر من قبلُ ومن بعد.



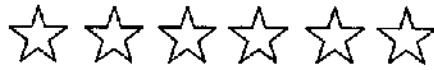
ولا يسعني إلا أن أتقدم بوافر الشكر والامتنان لأستاذي الفاضل الدكتور حسين أحمد دحدوح الذي تحمّل عناء الإشراف على هذه الرسالة والذي ما سئم من الإدلاء بتوجيهاته لي فقد كان له الفضل في إتمام هذا البحث وإنجازه



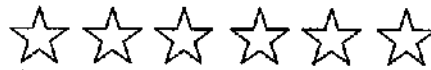
وأتقدم بجزيل الشكر والتقدير لباقي أعضاء لجنة المناقشة من السادة:

الأستاذ الدكتور: حسين القاضي – أستاذ في جامعة دمشق عضواً

الأستاذ الدكتور: عصام قريط – أستاذ مساعد في جامعة دمشق عضواً



وأتقدم كذلك بخالص الشكر والامتنان للدكتور عصام قريط والدكتورة هدى الحصري على تعاونهما وجهدهما مع الباحث



وأسجل خالص شكري لـ د. رحاب خليفة من جامعة مانشستر ود. مضر عبد اللطيف من جامعة لندن على مساعدتهما في تأمين بعض الأبحاث الخاصة بدراستي

الباحث

المحتويات

الموضوع	الصفحة
---------	--------

- المحتويات أ
- قائمة بالجداول ج
- قائمة بالأشكال خ
- قائمة بالملاحق د
- قائمة الاختصارات المستعملة ذ
- الملخص باللغة العربية ر

الفصل الأول

مقدمة الدراسة

- تمهيد 1
- مشكلة الدراسة 2
- أهمية المشكلة 2
- أهداف الدراسة 2
- فرضيات الدراسة 3
- الدراسات السابقة 4
- منهج الدراسة 6

الفصل الثاني

طبيعة استراتيجية مخاطر الأعمال

المبحث الأول: مفهوم مخاطر الأعمال وتعريفها

- مقدمة 12

- التطور التاريخي لمنهجية مخاطر الأعمال 13
- أسباب ظهور استراتيجية مخاطر الأعمال 17
- تعريف استراتيجية مخاطر الأعمال 21
- المبحث الثاني: خصائص استراتيجية مخاطر الأعمال 25
- منهج شامل ومتكامل 26
- فهم الوحدة الاقتصادية 27
- تقدير المخاطر وتقييمها 29
- المراجعة عملية مستمرة 31
- الحكم على المنشأة 33
- المبحث الثالث: أنواع مخاطر الأعمال 34
- أنواع المخاطر وفق عوامل المخاطر 35
- أنواع المخاطر وفق أسباب ظهورها 36
- أنواع المخاطر وفق تقسيمات معهد هانوفر الألماني 38
- أنواع المخاطر وفق تقسيمات شركة Ernest & Young 40
- المبحث الرابع: أهمية استراتيجية مخاطر الأعمال 42
- بيئة المراجعة المعاصرة 43
- الاختلاف بين المنهج التقليدي و المنهج الجديد 44
- المبحث الرابع: الانتقادات الموجهة إلى مدخل مخاطر الأعمال 49
- الانتقادات الموجهة لمدخل مخاطر الأعمال 49

الفصل الثالث

متطلبات تطبيق استراتيجية مخاطر الأعمال وآلياتها

- المبحث الأول: منهجية تطبيق استراتيجية مخاطر الأعمال 52
- مقدمة 52

-	عدم التأكد من الخطوات.....	53
-	مدخل أعلى أسفل.....	56
58	المبحث الثاني: التحليل والتقييم الاستراتيجي لبيئة أعمال المنشأة	
-	فهم طبيعة أعمال المنشأة.....	58
-	الإلمام بالسياسات الإدارية.....	61
-	فهم بيئة الرقابة الداخلية.....	63
-	تقييم المخاطر.....	64
-	فجوة التوقعات.....	66
-	عوامل نجاح تقييم المخاطر بشكل فعال.....	68
73	المبحث الثالث: الإجراءات التحليلية	
-	تعريف.....	73
-	الإجراءات التحليلية كإجراءات لتقييم المخاطر.....	74
-	آلية عمل الإجراءات التحليلية وفق مخاطر الأعمال.....	75
80	المبحث الرابع: مخاطر الأعمال وخطر المراجعة	
-	مكونات مخاطر المراجعة.....	81
-	استجابة الشركات للتغير الحاصل في المهنة.....	87
88	المبحث الخامس: التوثيق وأدلة الإثبات	
-	تمهيد.....	88
-	دليل المراجعة.....	89
-	تعريف أدلة الإثبات.....	90
-	محددات الأدلة لكي تكون مقنعة.....	91

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية

94	المبحث الأول: واقع المهنة في سوريا
94	- تمهيد
96	- التطور التاريخي لمهنة المراجعة في سوريا
97	- الجهات النازمة للمهنة في سوريا
99	المبحث الثاني: منهجية الدراسة
99	- مجتمع الدراسة وعينتها
101	- عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة
105	- أداة الدراسة
105	- ثبات وصدق الأداة
106	- الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
113	المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة واختبار الفرضيات
113	- اختبار الفرضية الأولى
120	- اختبار الفرضية الثانية
137	- اختبار الفرضية الثالثة
143	- اختبار الفرضية الرابعة
156	الاستنتاجات
161	التوصيات
163	قائمة المصادر والمراجع
173	الملاحق
186	الملخص باللغة الانكليزية

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	الاختلاف بين المناهج التقليدية والمناهج الحديثة	46
2	الاختلاف بين المناهج التقليدية والمناهج الحديثة	48
3	درجة الاستجابة الفعلية بين عيني الدراسة	99
4	توزيع المستجيبين من أفراد عيني الدراسة حسب العمر	101
5	توزيع المستجيبين من أفراد عيني الدراسة حسب المؤهل العلمي	102
6	توزيع المستجيبين من أفراد عيني الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة	103
7	توزيع المستجيبين من أفراد عيني الدراسة حسب عدد الشركات المدققة	104
8	الفوائد المحتملة من تطبيق إستراتيجية مخاطر الأعمال	108
9	الصعوبات التي تحول دون تطبيق إستراتيجية مخاطر الأعمال	109
10	تحليل كل عنصر من عناصر الصعوبات على حدة من خلال دراسة ارتباط كل عنصر بإجمالي الصعوبات	110
11	الصعوبات التي تحول دون تطبيق الإستراتيجية بعد استبعاد العنصر الخامس	111
12	تحليل كل عنصر من عناصر الصعوبات على حدة من خلال دراسة ارتباط كل عنصر بإجمالي الصعوبات بعد حذف العنصر الخامس	111
13	نتائج تحليل الاستبيان بخصوص فوائد تطبيق إستراتيجية مخاطر الأعمال	114
14	ترتيب الفوائد حسب درجة أهميتها	119
15	المقارنة بين آراء كل من مفتشي الحسابات و المحاسبين القانونيين حول فوائد تطبيق إستراتيجية مخاطر الأعمال	122