

بسم الله الرحمن الرحيم



HOSSAM MAGHRABY



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



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

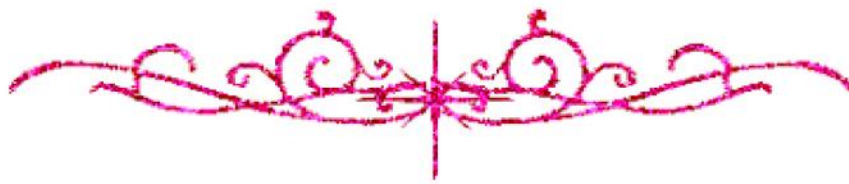
تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



HOSSAM MAGHRABY



بعض الوثائق الأصلية تالفة



HOSSAM MAGHRABY



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل

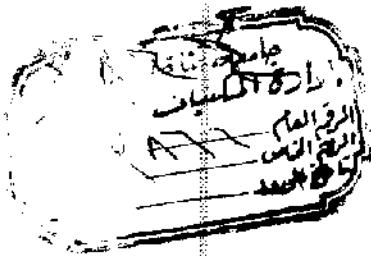


HOSSAM MAGHRABY

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مقترح لتطوير الإفصاح المحاسبي
بهدف زيادة فعالية المراجعة الخارجية في
شركات قطاع الأعمال العام



بحث مقدم للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

مقدم من

الطالب / صبرى توفيق رمضان
مدرس المحاسبة المساعد
بمعهد الكفاية الإنتاجية - جامعة الزقازيق

تحت إشراف

السيد الدكتور

الأستاذ الدكتور

محمد بكر عربى

سامى معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة المساعد

أستاذ المحاسبة والمراجعة

بكلية التجارة بالإسماعيلية

وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية

جامعة قناة السويس

جامعة قناة السويس

١٩٩٧

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مشروع تطوير الانصاح المحاسبي
بهدف زيادة فعالية المراجعة الخارجية في
شركات قطاع الأعمال العام

بحث مقدم للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

مقدم من

الطالب / صبرى توفيق رمضان
مدرس المحاسبة المساعد
بمعهد الكفاية الإنتاجية - جامعة الزقازيق

تحت إشراف

السيد الدكتور
محمد بكر عربى

أستاذ المحاسبة المساعد
بكلية التجارة بالإسماعيلية
جامعة قناة السويس

الأستاذ الدكتور

سامى معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة والمراجعة
وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية
جامعة قناة السويس



١٩٩٧



رَبَّنَا افْتَحْ بَيْنَنَا وَبَيْنَ قَوْمِنَا بِالْحَقِّ
وَأَنْتَ خَيْرُ الْفَاتِحِينَ

صدق الله العظيم

(سورة الأعراف، الآية رقم ٨٩)

لجنة المناقشة والحكم

(رئيساً)

الأستاذ الدكتور / حسن أحمد غلاب

أستاذ المحاسبة المالية

ورئيس جامعة عين شمس

(مشرفاً)

الأستاذ الدكتور / سامي معروف عبد الرحيم

أستاذ المحاسبة والمراجعة

وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية

جامعة قناة السويس

(مضواً)

السيد الدكتور / مصطفى نبيل علي الشامي

أستاذ المحاسبة المساعد - بمعهد الكفاية الإنتاجية

جامعة الزقازيق

(مشرفاً)

السيد الدكتور / محمد بكر عربي

أستاذ المحاسبة المساعد - بكلية التجارة بالإسماعيلية

جامعة قناة السويس

إهداء

إلى : روح والدّي عرفانا بفضلهما وتضحياتهما جزاهم
الله عنى خير الجزاء وأسكنهم فسيح جناته .
إلى : أساتذتى الحصن الحصين للوفاء .
إلى : زوجتى رفيقة الكفاح وأساس النجاح .
إلى : محمد وعماد ونسرين هبة السماء .

شكر وتقدير

بعد حمد الله العلى التقدير وشكره على اتمام هذا البحث ، أتوجه بالشكر وأسمى آيات التقدير إلى الأستاذ الدكتور / سامى معروف عبد الرحيم أستاذ المحاسبة والمراجعة وعميد كلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس والمشرف على البحث والأب الروحى للدارسين والباحثين فى مجالات المحاسبة المختلفة ، لما بذله معى من جهد ووقت وفكر ورأى وتوجيهات نافعة ، كان لها أكبر الأثر فى إثراء هذا البحث ، متعه الله بالصحة وطول العمر .

كما أوجه شكرى عميقاً وتقديرى وافياً وإجلالى وافراً لأستاذى الفاضل والعالم الجليل الأستاذ الدكتور / حسن أحمد غلاب أستاذ المحاسبة المالية ورئيس جامعة عين شمس الذى غمرنى بفيض كرمه بقبوله الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على هذا البحث رغم مشاغله العديدة فكان ذلك مبعثاً لفخرى واعتزازى جزاه الله عنى خير الجزاء .

كما يطيب للباحث أن يتقدم بخالص الشكر وصادق التقدير إلى السيد الدكتور / مصطفى الشامى أستاذ المحاسبة المساعد بمعهد الكفاية الإنتاجية جامعة الزقازيق على تفضله بقراءة البحث والتكرم بالموافقة على الاشتراك فى مناقشته والحكم عليه .

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير لأستاذاه الفاضل السيد الدكتور / محمد بكر عربى أستاذ المحاسبة المساعد بكلية التجارة بالإسماعيلية جامعة قناة السويس والمشرف على هذا البحث لما قدمه للباحث من توجيهات قيمة وعون صادق ساهم فى إتمام هذا البحث .

كما يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير لأستاذاه الفاضل الأستاذ الدكتور / مصطفى على البار أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة بالإسماعيلية - جامعة قناة السويس على معاونته الصادقة للباحث من بداية تسجيل البحث وحتى الإنتهاء منه .

ولايفوت الباحث أن يتقدم بعظيم الشكر والتقدير للعاملين بمكتبات كليات التجارة ، على ماقدموه للباحث من عون صادق خلال المراحل المختلفة لإعداد هذا البحث .

وأتوجه بالشكر والتقدير أيضاً لإدارة وأعضاء هيئة التدريس بمعهد الكفاية الإنتاجية جامعة الزقازيق وفى مقدمتهم : الأستاذ الدكتور / عبد الحميد بهجت فايد عميد المعهد

والأستاذ الدكتور / عبد الرحمن إسماعيل الصالحى وكيل المعهد لشئون الطلاب والأستاذ الدكتور / عبد الله محمود سالم أستاذ ورئيس قسم المحاسبة بالمعهد لما قدموه لى

من تشجيع وتيسيرات فى سبيل إتمام هذا البحث .

الباحث :

والله ولى التوفيق .

محتويات البحث

رقم الصفحة	الموضوع
ث	مقدمة البحث :
ج	طبيعة المشكلة :
ح	هدف البحث :
ح	أهمية البحث :
خ	فروض البحث :
خ	منهج البحث :
د	خطة البحث :

رقم الصفحة	الموضوع
------------	---------

الباب الأول

١	تحليل مشكلات الإفصاح المحاسبى الراهن فى شركات قطاع الأعمال العام فى مصر
٣	الفصل الأول : المتغيرات المعاصرة فى البيئة الإقتصادية المصرية ومشاكل الإفصاح المحاسبى .
٤	المبحث الأول : المتغيرات المعاصرة واتجاهات تطوير الإفصاح المحاسبى .
٤	أولاً : المتغيرات المعاصرة .
٧	ثانياً : اتجاهات التطوير .
١٨	المبحث الثانى : المشكلات المعاصرة للإفصاح المحاسبى فى شركات قطاع الأعمال العام .
١٨	أولاً : مشكلات الإفصاح المحاسبى من خلال التشريعات القانونية .
٢٩	ثانياً : قصور المعايير المحاسبية عن الوفاء بمتطلبات الإفصاح .
٣٣	ثالثاً : محدودية القوائم المالية وفجوة التوقعات .
٣٨	الفصل الثانى : تقييم الإفصاح المحاسبى فى التقارير المالية المنشورة لشركات قطاع الأعمال العام فى مصر .
٣٩	المبحث الأول : عناصر النموذج المستخدم لقياس درجة الإفصاح المحاسبى فى التقارير المالية المنشورة لشركات قطاع الأعمال العام .
٤١	المبحث الثانى : نتائج قياس درجة الإفصاح المحاسبى فى التقارير المالية المنشورة لشركات قطاع الأعمال العام .

الباب الثاني

تطوير الإفصاح المحاسبى فى شركات قطاع الأعمال العام لتحقيق

أهداف المراجعة الخارجية

- ٥٧
- ٥٩ الفصل الأول : دور الإفصاح المحاسبى فى تحقيق أهداف المراجعة الخارجية .
- ٦٠ المبحث الأول : الإفصاح المحاسبى وأهداف المراجعة الخارجية .
- ٧٠ المبحث الثانى : مفهوم فعالية المراجعة الخارجية .
- ٧٤ الفصل الثانى : التطوير المقترح للإفصاح المحاسبى لزيادة فعالية المراجعة الخارجية.
- ٧٥ المبحث الأول : الإفصاح المحاسبى عن تنبؤات الإدارة وأثره على المراجعة الخارجية .
- ٨٥ المبحث الثانى : قائمة التدفقات النقدية كأحد مجالات تطوير الإفصاح المحاسبى وأثرها على المراجعة الخارجية .
- ٩٥ المبحث الثالث : الإفصاح المحاسبى فى ظل المتغيرات الاقتصادية والدور المقترح للمراجع الخارجى .
- ١٠٨ المبحث الرابع : تطوير الإفصاح المحاسبى للبعد الإجتماعى وأثره على المراجعة الخارجية .

الباب الثالث

دراسة ميدانية لتطبيق الإطار المقترح للإفصاح المحاسبى

فى شركات قطاع الأعمال العام

- ١١٦
- ١١٨ الفصل الأول : دراسة ميدانية لتطبيق الإطار المقترح
- ١١٩ المبحث الأول : فروض تطبيق الإطار المقترح .
- ١٢٣ المبحث الثانى : قياس وتحليل أثر الإطار المقترح على فعالية المراجعة الخارجية .
- ١٦٨ الفصل الثانى : الآثار الإيجابية للإفصاح المحاسبى المقترح لشركات قطاع الأعمال العام .
- ١٦٩ المبحث الأول : تطوير دور مراجع الحسابات الخارجى .
- ١٧٢ المبحث الثانى : تطوير تقرير مراجع الحسابات الخارجى .
- ١٨٥ المبحث الثالث : تنشيط سوق الأوراق المالية .
- ١٩٠ الخلاصة والنتائج والتوصيات
- ١٩١ أولاً : الخلاصة .
- ١٩٦ ثانياً : النتائج .
- ١٩٧ ثالثاً : التوصيات .
- ١٩٨ مراجع البحث :
- ١٩٩ أولاً : مراجع عربية .
- ٢٠٧ ثانياً : مراجع أجنبية .

قائمة الجداول

رقم الجدول	بيان	رقم الصفحة
١	الشركات التي أفصحت عن أرقام المقارنة في التقارير المالية	٤١
٢	الشركات التي أفصحت عن الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة	٤٣
٣	الشركات التي أفصحت عن المعلومات المرتبطة بالشكل والتبويب	٤٤
٤	الشركات التي أفصحت عن المعلومات المالية	٤٦
٥	الشركات التي أفصحت عن معلومات التنبؤات المالية	٤٨
٦	الشركات التي أفصحت عن المعلومات المتعلقة بالعاملين	٥٠
٧	الكشوف والملاحق والبيانات الإضافية المكملة	٥١
٨	نتائج قياس درجة الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية المنشورة	٥٦
٩	مدى استجابة مراجعي الحسابات للإجابة على قوائم الاستقصاء	١٢٣
١٠	النتائج التي يحققها الإفصاح المحاسبي عن تبؤات الإدارة	١٢٥
١١	النتائج التي يحققها الإفصاح المحاسبي عن أثر المتغيرات الاقتصادية	١٣١
١٢	آراء المراجعين حول درجة الالتزام بالمراجعة الاقتصادية	١٣٥
١٣	الأهداف التي يحققها الإفصاح عن التدفقات النقدية	١٣٧
١٤	الأهداف التي يحققها الإفصاح عن البعد الاجتماعي	١٤٣
١٥	النتائج التي يحققها الإفصاح عن التقارير الفترية	١٤٧
١٦	الواجبات الجديدة التي تلقى على عماتق المراجع الخارجى	١٥٠
١٧	بنود المعلومات الإضافية حسب أهميتها النسبية لمراجعى الجهاز المركزى للمحاسبات	١٥٥
١٨	بنود المعلومات الإضافية حسب أهميتها النسبية لمراجعى الشركات	١٥٦
١٩	بنود المعلومات الإضافية حسب أهميتها النسبية لمراجعى مكاتب المحاسبة والمراجعة الخاصة.	١٥٧
٢٠	قائمة بنود المعلومات الإضافية حسب أهميتها النسبية .	١٥٨

فهرس الأشكال

رقم الشكل	رقم الصفحة
١	الآثار الإيجابية للإفصاح والتقرير عن الآثار الاقتصادية لشركات قطاع الأعمال العام .
٢	تصوير الإفصاح المحاسبي للبعد الاجتماعي .

مقدمة البحث

- طبيعة المشكلة :
- هدف البحث :
- أهمية البحث :
- فروض البحث :
- منهج البحث :
- خطة البحث :