

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

**دور مراجع الحسابات بصدده مشاكل تقييم وقياس
المخاطر الملازمة لمنشآت الأعمال
دراسة تحليلية كمية**

بحث مقدم من

الطالبة/ صفيناز عبدالحى عبدالحمد
المدرس المساعد بقسم المحاسبة بالكلية

للحصول على درجة دكتور الفلسفة
فى المحاسبة

إشراف

الأستاذ الدكتور/ محمد شوقى بشادى
أستاذ المحاسبة بالكلية

لجنة المناقشة والحكم

الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله

أستاذ المراجعة

رئيساً

بكلية التجارة - جامعة القاهرة

الأستاذ الدكتور / محمد شوقي بشادي

أستاذ المحاسبة - بكلية التجارة

عضواً

جامعة القاهرة والمشراف على الرسالة

الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبدالمجيد

أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية

التجارة جامعة عين شمس ووكيل

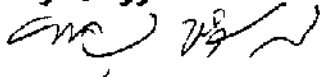
عضواً

الكلية لشئون التعليم والطلاب

قرار اللجنة
صالح السرجي

التاريخ: ١٩٩٨ / ٤ / ١٥

توقيع الأستاذ الدكتور المشرف



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله"

صدق الله العظيم

(الآية ٤٣ من سورة الأعراف)

إهداء

إلى نبع العطاء المتدفق

أبى وأمى

إلى أملى فى غدى

دينا ومحمد

إلى شريكى وسندى

عادل

شكر وتقدير

سبحانه الله وبحمده عدد خلقه وزنة عرشه ورضاء نفسه ومداد كلماته. سبحانه
لاتحصى ثناء عليك أنت كما أثنيت على نفسك، والصلاة والسلام على المبعوث رحمة
للعالمين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين.

تسجد الباحث لله سبحانه وتعالى حمداً وشكراً على نعمه التي لاتحصى ولتوفيقه
لها لإنجاز هذا البحث، راجية من المولى عز وجل أن يجعل هذا العمل خالصاً لوجهه
الكريم. ثم تتوجه الباحث بجزيل الشكر وعظيم التقدير والإمتنان إلى الأستاذ الفاضل
الأستاذ الدكتور/ محمد شوقي بشادى، والذي كان لإرشاداته المثمرة وآرائه القيمة وروحه
السمة ومعاونته العلمية الصادقة دور كبير فى إنجاز هذا البحث، فقد كان نعم المشرف
وخير المعلم ومثال الصابر، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما تتوجه الباحث بخالص آيات الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الدكتور/
محمود شوقي عطا الله، والذي شرفت الباحث بأنه كان أستاذاً لها فى مرحلة الماجستير
والدكتوراه، لتفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه
الله عنى خير الجزاء.

كما تتوجه الباحث بخالص آيات الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور/ محمد محمود
عبدالمجيد لتفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة فجزاه الله
عنى خير الجزاء.

ولايفوت الباحث أن تتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ عبد المنعم
محمود عبد المنعم أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية لمساعدته للباحث فى جمع بيانات قائمة
الإستقصاء من مكاتب المراجعة، كما تشكر الباحث الدكتور/ أحمد عبدالمولى الصباغ
الأستاذ المساعد بالكلية لمساعدته للباحث فى مرحلة تسجيل الرسالة. كما تشكر الأستاذ
الدكتور/ كامل عمران الأستاذ بقسم إدارة الأعمال بالكلية والدكتور/ محمد أبو العلا الطحان
الأستاذ المساعد بقسم المحاسبة والدكتور/ أحمد سباعى عبد الحميد المدرس بقسم المحاسبة
بالكلية والأستاذة عفاف مبارك المدرس المساعد بتجارة بنى سويف وتشكر الباحث السادة
أساتذة المحاسبة والمراجعة بجامعة القاهرة وعين شمس والأزهر والإسكندرية وطنطا
والزقازيق والسادة المراجعين بمكاتب المراجعة. وأخيراً تتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى
كل من عاونها فى إخراج هذا البحث على هذه الصورة.

محتويات البحث

الصفحة

س	مقدمة البحث
س	طبيعة المشكلة
ف	هدف البحث
ف	فروض البحث
ص	محاویر البحث
ص	حدود البحث
ص	تبریب البحث
١	الفصل الأول: خطر المراجعة والخطر الملازم وخطر المهنة
٣	١/١ مفهوم خطر المراجعة.
٣	١/١/١ المنشرات والإرشادات التي أصدرتها المنظمات المهنية.
٨	٢/١/١ إرشادات المراجعة الدولية.
١١	٣/١/١ الدراسات والأبحاث المتعلقة بخطر المراجعة.
٢١	٢/١ مفهوم الخطر الملازم.
٢١	١/٢/١ ماهية الخطر الملازم.
٢٣	٢/٢/١ العوامل التي تؤثر على الخطر الملازم.
٣٢	٣/١ خطر المهنة وعلاقته بخطر المراجعة والخطر الملازم.
٣٥	٤/١ خلاصة الفصل الأول.
٣٨	الفصل الثاني: الأخطاء والغش وعلاقتهما بالخطر الملازم
٤١	١/٢ المنشرات والإرشادات الدولية التي تتعلق بالغش والأخطاء والتصرفات غير القانونية للعملاء.
٤١	١/١/٢ المنشرات التي أصدرها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين.
٤٨	٢/١/٢ المنشرات التي أصدرها معهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز.
٥١	٣/١/٢ الإرشادات الدولية.

الصفحة

٥٤	٢/٢ العلاقة بين خصائص العميل ووجود الأخطاء والغش.
٦٤	٣/٢ خلاصة الفصل الثاني.
٦٧	الفصل الثالث: تحليل خطر التشغيل
٦٩	١/٣ العوامل التي تؤثر على خطر التشغيل.
٧٨	٢/٣ تطوير الجودة.
٧٨	١/٢/٣ إدارة الجودة الكلية.
٧٩	٢/٢/٣ إعتبارات التكلفة.
٨٢	٣/٣ تحليل الطاقة الإنتاجية.
٨٢	١/٣/٣ مفاهيم ومستويات الطاقة.
٨٣	٢/٣/٣ محددات فعالية الطاقة.
٨٥	٤/٣ المخاطر البيئية.
٨٨	٥/٣ خلاصة الفصل الثالث.
٩٠	الفصل الرابع: تحليل خطر الإستثمار
٩٢	١/٤ قياس الخطر والعائد.
٩٣	١/١/٤ قياس العائد.
٩٤	٢/١/٤ مقاييس الخطر.
٩٩	٢/٤ المتغيرات الأساسية اللازمة لقياس خطر الإستثمار.
١٠٦	٣/٤ مصادر خطر الإستثمار.
١٠٦	١/٣/٤ المخاطر المنتظمة.
١٠٩	٢/٣/٤ المخاطر غير المنتظمة.
١١٤	٤/٤ خلاصة الفصل الرابع.
١١٦	الفصل الخامس: تحليل الخطر المالي وقدرة المنشأة على الإستمرار
١١٨	١/٥ مفهوم الفشل والعسر المالي والإفلاس.
	٢/٥ النشريات المهنية المتعلقة بتحديد مسئولية المراجع فيما يتعلق
١٢١	بالقدرة على الإستمرار.

الصفحة

١٢١	١/٢/٥	النشرات التي أصدرها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين.
١٢٨	٢/٢/٥	النشرات التي أصدرها معهد المحاسبين القانونيين بإيجلتر وويلز.
١٣٤	٣/٥	مؤشرات الخطر المالي.
١٣٩	٤/٥	متغيرات الخطر المالي.
١٥٥	٥/٥	خلاصة الفصل الخامس.

الفصل السادس: استخدام النماذج الكمية والطرق الإحصائية الالاعلمية في

١٥٧		قياس الخطر الملازم والمخاطر المكونة له
١٥٩	١/٦	تحديد متغيرات الدراسة.
١٥٩	١/١/٦	المتغيرات المستقلة التي تؤثر على خطر الأخطاء المادية المتعمدة والغش.
١٦٠	٢/١/٦	المتغيرات المستقلة التي تؤثر على خطر التشغيل.
١٦٢	٣/١/٦	المتغيرات المستقلة التي تؤثر على خطر الإستثمار.
١٦٣	٤/١/٦	المتغيرات المستقلة التي تؤثر على الخطر المالي.
١٦٥	٢/٦	استخدام الطرق الإحصائية الالاعلمية في إختبار صحة فروض البحث.
١٦٦	١/٢/٦	إختبار مربع (كا) للإستقلالية.
١٧٦	٢/٢/٦	إختبار كولموجورف - سميرونوف.
١٦٩	٣/٦	إستخدام أسلوب التحليل العامل في تحديد أهمية كل متغير بالنسبة للخطر الملازم.
١٧١	٤/٦	إستخدام أسلوب تحليل التمايز في تطوير نموذج للحكم على الخطر الملازم.
١٧١	١/٤/٦	تعريف أسلوب تحليل التمايز.
١٧١	٢/٤/٦	الفروض التي يبنى عليها أسلوب تحليل التمايز.

الصفحة

- ٣/٤/٦ الإطار العلمى لنموذج التمييز بين مجتمع المنشآت
مرتفعة المخاطر والمنشآت منخفضة المخاطر. ١٧٣
- ٤/٤/٦ تحليل مثال إفتراضى لإسلوب تحليل التمايز فى ترشيد
قرار قياس المخاطر الملازم. ١٧٩
- ٥/٦ خلاصة الفصل السادس. ١٨١

الفصل السابع: دراسة تطبيقية لتحليل وقياس الخطر الملازم لمنشآت

- الأعمال**
- ١٨٤
- ١/٧ جوانب الدراسة التطبيقية. ١٨٧
- ١/١/٧ مجتمع الدراسة وعينة البحث. ١٨٧
- ٢/٧ نتائج تحليل مكونات الخطر الملازم. ١٩١
- ١/٢/٧ الاستدلال المنطقى لتحليل الخطر الملازم إلى مكوناته. ١٩١
- ٢/٢/٧ الاستدلال المنطقى لتحديد المتغيرات المؤثرة على خطر
الأخطاء المادية المتعمدة والغش. ١٩٣
- ٣/٢/٧ الاستدلال المنطقى لتحديد المتغيرات المستقلة التى تؤثر
على خطر التشغيل. ١٩٦
- ٤/٢/٧ الاستدلال المنطقى لتحديد المتغيرات المستقلة التى تؤثر
على خطر الإستثمار. ١٩٨
- ٥/٢/٧ الاستدلال المنطقى لتحديد المتغيرات المستقلة التى تؤثر
على الخطر المالى. ٢٠٠
- ٦/٢/٧ التحليل الإحصائى لإختبار صحة الفروض. ٢٠٢
- ٧/٢/٧ تحليل نتائج تطبيق أسلوب التحليل العاملى. ٢٠٧
- ٣/٧ نتائج إستخدام أسلوب تحليل التمايز فى قياس الخطر الملازم
(نموذج قبلى). ٢١١
- ١/٣/٧ دراسة مقارنة لنتائج الدالة التوافقية للتمايز للأخطار
المكونة للخطر الملازم. ٢١٢

الصفحة

٢١٣	٢/٣/٧ دراسة مقارنة لتمييز المتغيرات المستقلة لخطر الأخطاء المادية المتعمدة والغش.
٢١٣	٣/٣/٧ دراسة مقارنة لتمييز المتغيرات المستقلة لخطر التشغيل.
٢١٤	٤/٣/٧ دراسة مقارنة لتمييز المتغيرات المستقلة لخطر الإستثمار.
٢١٥	٥/٣/٧ دراسة مقارنة لتمييز المتغيرات المستقلة للخطر المالي.
٢١٦	٦/٣/٧ النسبة المئوية لدقة تصنيف النموذج لكل خطر من الأخطار.
٢١٦	٧/٣/٧ نتائج نموذج التمايز القبلي لترشيح قرار المراجع باستخدام العينة بالكامل.
٢٢٥	٤/٧ نتائج استخدام أسلوب تحليل التمايز في قياس الخطر الملازم (نموذج بعدى).
٢٢٥	١/٤/٧ متغيرات الدراسة وبيانات العينة.
٢٢٦	٢/٤/٧ الدالة التوافقية للتمايز.
٢٢٧	٣/٤/٧ تقييم معنوية متغيرات التمايز.
٢٢٨	٤/٤/٧ دالة التمايز وتقدير نقطة القطع.
٢٢٩	٥/٤/٧ القدرة التنبؤية للنموذج.
٢٣٠	٥/٧ نتائج تحليل أثر الخطر الملازم على تقرير المراجع.
٢٣٠	١/٥/٧ أثر الخطر الملازم المرتفع جداً على تقرير المراجع.
٢٣١	٢/٥/٧ أثر الخطر الملازم المرتفع على تقرير المراجع.
٢٣٢	٣/٥/٧ أثر الخطر الملازم العادى على تقرير المراجع.
٢٣٣	٤/٥/٧ أثر الخطر الملازم المنخفض على تقرير المراجع.
٢٣٥	٦/٧ نتائج تحليل العلاقة بين مكونات الخطر الملازم وقدرة المنشأة على الإستمرار.
٢٣٨	٧/٧ نتائج الدراسة التطبيقية.
٢٤٢	خلاصة ونتائج وتوصيات البحث
٢٥٥	مراجع البحث
٢٦٧	ملاحق البحث