



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكرو فيلم

# بسم الله الرحمن الرحيم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# جامعة عين شمس

## التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

### قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها  
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



### يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



**MONA MAGHRABY**



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة  
الدراسات العليا

" قياس تأثير تعارض أصحاب المصالح على تحديد أتعاب  
عملية المراجعة في ضوء التخصص المهني لمراقب  
الحسابات "  
(دراسة ميدانية)

**Measuring the Influence of Stakeholders Conflict on  
Determining the Audit's Fees In light of the  
Professional Specialization of the Auditor  
Field Study**

رسالة

مقدمة لإستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

إعداد

**محمد رشدي علي فرج جبر**

إشراف

الأستاذ الدكتور

محمد عبدالحافظ عبدالعال

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

عمرو حسين عبدالبر

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

كلية التجارة - جامعة عين شمس

١٤٤٢ هـ - ٢٠٢١ م



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة  
الدراسات العليا

" قياس تأثير تعارض أصحاب المصالح على تحديد أتعاب  
عملية المراجعة في ضوء التخصص المهني لمراقب  
الحسابات "  
(دراسة ميدانية)

اسم الباحث : محمد رشدي علي فرج جبر

الدرجة العلمية : ماجستير في المحاسبة

الكلية : التجارة

الجامعة : عين شمس

سنة المنح : ١٤٤٢ هـ - ٢٠٢١ م



جامعة عين شمس  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والمراجعة  
الدراسات العليا

## رسالة ماجستير

اسم الباحث : محمد رشدي علي فرج جبر

عنوان الرسالة: "قياس تأثير تعارض أصحاب المصالح على تحديد أتعاب عملية المراجعة في ضوء التخصص المهني لمراقب الحسابات - دراسة ميدانية"

الدرجة العلمية: الماجستير في المحاسبة

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبة (رئيساً)

أستاذ المراجعة ورئيس القسم الأسبق بكلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبدالبر (مشرفاً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ محمد عبدالحافظ عبدالعال (مشرفاً مشاركاً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ عبدالفتاح أحمد خليل (عضواً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد المتفرغ بكلية التجارة - جامعة قناة السويس

## الدراسات العليا

تاريخ المناقشة: ٢٠٢١/٦/٢٠

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠٢١/ / م

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢١/ / م

ختم الإجازة

موافقة مجلس الجامعة

٢٠٢١/ / م



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

اللَّهُمَّ إِنَّا نَعُوذُ بِكَ مِنْ  
وَأَتَّقُوا وَيَعْلَمُ كَبِيرٌ عَزِيمٌ

﴿وَأَتَّقُوا اللَّهَ وَيَعْلَمُ كَبِيرٌ عَزِيمٌ﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة البقرة - جزء من الآية (٢٨٢)



## شهادة وتقدير

الحمد لله رب العالمين فبِعونِ من الله وبتوفيقٍ منه فقد تم إنجاز هذه الرسالة الذي أرجو أن تكون إضافة قيمة لمسيرة العلم والمعرفة، ولذلك لا يسعني إلا أن أتقدم بأسمى آيات الشكر والإمتنان والتقدير لكل من قدم لي يد العون والمساندة في إنجاز هذه الرسالة.

وأخص بالذكر **الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبدالبر**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة، جامعة عين شمس، الذي شرفت بقبوله الإشراف على هذه الرسالة فكان نعم المشرف وخير المعلم على منحه إياي من علمه ووقته الثمينين وما أسداه لي من نصائح وتوجيهات علمية مكنتني من إنجاز الرسالة بصورتها الحالية فجزاه الله عني خير الجزاء.

وأقدم بخالص الشكر والتقدير **للأستاذ الدكتور/ محمد عبدالحافظ عبدالعال**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة، جامعة عين شمس، لتفضله بالإشراف المشارك على الرسالة ولما بذله من وقت وجهد وتوجيه ساهم في إخراج الرسالة بهذه الصورة فجزاه الله عني خير الجزاء.

كما يطيب لي أن أتقدم بالشكر الجزيل **للأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبة**، أستاذ المراجعة ورئيس القسم الأسبق بكلية التجارة، جامعة عين شمس، على تكميله بقبول مناقشة هذه الرسالة وإتاحة الفرصة للإستفادة من جهوده وعلمه حتى تكتمل هذه الرسالة بأفضل صورة فجزاه الله عني خير الجزاء.

كما يسعدني أن أتقدم بالشكر والثناء **للأستاذ الدكتور/ عبدالفتاح أحمد خليل**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد المتفرغ بكلية التجارة، جامعة قناة السويس، على تفضل سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وهو ما اعتبره شرفاً لي وقيمة إضافية للرسالة فجزاه الله عني خير الجزاء.

وأولاً وأخيراً فذلك الفضل من الله والحمد لله رب العالمين  
والله من وراء القصد ..

**الباحث**  
**محمد**  
**رشدي علي**  
**فرج**

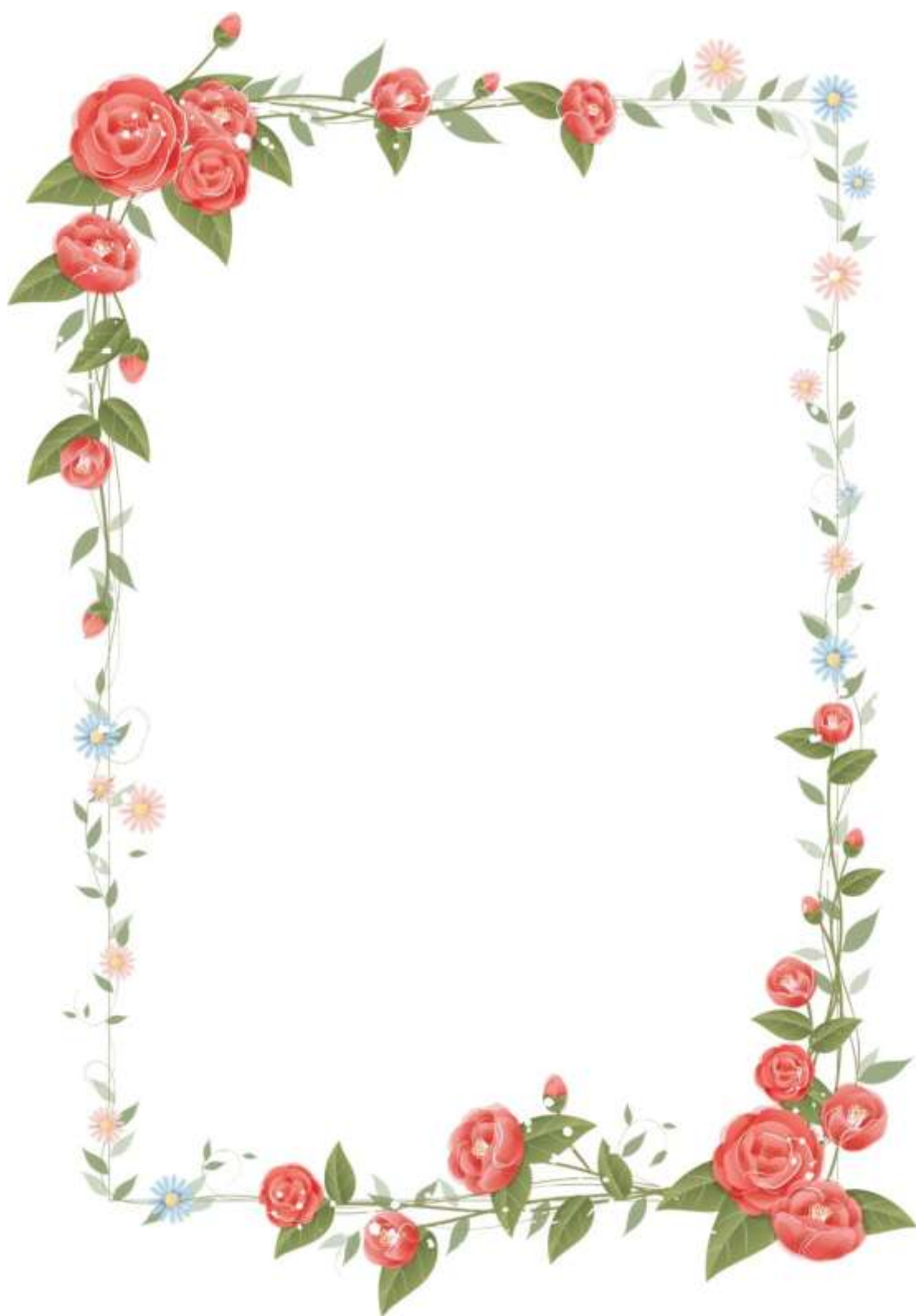
# إِهْدَاء

إلى من أثروني على أنفسهم  
والدي رحمة الله عليه  
ووالدتي حفظها الله ورعاها

إلى من هم سندی وقوتي في الحياة  
إخوتي الأعزاء  
وفقهم الله لما يرضيه

إلى أبنائي قرة عيني  
أدم وجودي  
بارك الله فيهما

إلى رفيقة دربي  
زوجتي الغالية



## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	محتويات الدراسة
أ	الآية القرآنية .....
ب	شكر وتقدير .....
ج	الإهداء .....
ز	فهرس الجداول .....
ط	فهرس الأشكال .....
ك	قائمة المصطلحات .....
ل	مستخلص الدراسة باللغة العربية .....
م	مستخلص الدراسة باللغة الإنجليزية .....

### الفصل الأول "الإطار العام للدراسة"

١	١/١ المقدمة .....
٣	٢/١ مشكلة الدراسة .....
٤	٣/١ أهداف الدراسة .....
٥	٤/١ أهمية الدراسة .....
٥	٥/١ الدراسات السابقة .....
	١/٥/١ دراسات تناولت تأثير أصحاب المصالح المتعارضة على تحديد أتعاب
٦	عملية المراجعة .....
١٦	٢/٥/١ دراسات تناولت محددات أتعاب عملية المراجعة .....
	٣/٥/١ دراسات تناولت تأثير التخصص المهني لمراقب الحسابات على تحديد
٢٦	أتعاب عملية المراجعة .....
٣٦	٤/٥/١ تقييم الدراسات السابقة .....
٣٧	٥/٥/١ الفجوة البحثية .....
٣٧	٦/١ المتغيرات وفروض الدراسة .....
٣٧	١/٦/١ المتغيرات .....
٣٩	٢/٦/١ الفروض .....
٣٩	٧/١ حدود الدراسة .....
٤٠	٨/١ منهج الدراسة .....

٤١	هوامش الفصل الأول
----	-------------------

## الفصل الثاني "أصحاب المصالح المتعارضة وأتاعاب عملية المراجعة"

٤٦	مقدمة
	<b>المبحث الأول: طبيعة أصحاب المصالح المتعارضة</b>
٤٧	١/١/٢ أصحاب المصالح المتعارضة المؤثرين على مراقب الحسابات
٦٠	٢/١/٢ أنواع التعارض بين أصحاب المصالح
٦٩	٣/١/٢ تأثير التعارض بين أصحاب المصالح على تحديد أتاعاب عملية المراجعة
٧٤	هوامش المبحث الأول
	<b>المبحث الثاني: محددات أتاعاب عملية المراجعة</b>
٧٩	١/٢/٢ العوامل المؤثرة على تحديد أتاعاب عملية المراجعة
٨٧	٢/٢/٢ العلاقة بين أتاعاب عملية المراجعة وجودة عملية المراجعة
٩١	٣/٢/٢ تأثير حوكمة الشركات على أتاعاب عملية المراجعة
٩٤	هوامش المبحث الثاني

## الفصل الثالث "التخصص المهني في المراجعة وأتاعاب عملية المراجعة"

١٠٠	مقدمة
	<b>المبحث الأول: طبيعة التخصص المهني لمراقب الحسابات</b>
١٠١	١/١/٣ جوهر التخصص المهني في المراجعة
١٠٥	٢/١/٣ آليات التخصص المهني لمراقب الحسابات
١٠٨	٣/١/٣ أهمية التخصص المهني في المراجعة
١١٨	هوامش المبحث الأول
	<b>المبحث الثاني: علاقة التخصص المهني بأتاعاب عملية المراجعة</b>
١٢١	١/٢/٣ تأثير التخصص المهني على أصحاب المصالح المتعارضة
١٢٨	٢/٢/٣ تأثير التخصص المهني على أتاعاب عملية المراجعة
١٣٠	٣/٢/٣ تأثير أتاعاب عملية المراجعة على مراقب الحسابات
١٣٥	هوامش المبحث الثاني



رقم الصفحة	محتويات الدراسة
<b>الفصل الرابع</b> <b>"الدراسة الميدانية"</b>	
١٣٩	مقدمة
<b>المبحث الأول: مجتمع وعينة الدراسة</b>	
١٤٠	١/١/٤ أداة الدراسة
١٤١	٢/١/٤ مجتمع الدراسة
١٤١	٣/١/٤ طرق إختيار العينة
١٤٢	٤/١/٤ اختبار ثبات وصدق أداة الدراسة
١٤٣	٥/١/٤ المعالجات الإحصائية المستخدمة في الدراسة
١٤٣	٦/١/٤ الأدوات الإحصائية المستخدمة في الدراسة
١٤٤	٧/١/٤ عرض وتحليل خصائص عينة الدراسة
<b>المبحث الثاني: اختبار الفروض</b>	
١٤٨	١/٢/٤ اختبار فروض الدراسة
١٥٣	٢/٢/٤ نتائج اختبار الفروض
<b>النتائج والتوصيات والمقترحات البحثية</b>	
١٦٥	أولاً: أهم النتائج
١٦٦	ثانياً: أهم التوصيات
١٦٧	ثالثاً: أهم المقترحات البحثية
<b>قائمة المراجع</b>	
١٦٩	أولاً : المراجع العربية
١٧١	ثانياً : المراجع الأجنبية
<b>الملاحق</b>	
١٨٣	قائمة الإستقصاء
<b>الملخصات</b>	
١٩٠	ملخص الدراسة باللغة العربية
-	ملخص الدراسة باللغة الانجليزية

## فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
١	الدراسات السابقة .....	٦
٢	متغيرات الدراسة .....	٣٧
٣	درجات مقياس ليكرت الخماسي .....	١٤٠
٤	مقاييس درجات الإجابة حسب مقياس Likert .....	١٤١
٥	نتائج توزيع قائمة الإستقصاء .....	١٤٢
٦	قيمة معامل الثبات والصدق .....	١٤٣
٧	توزيع عينة الدراسة وفق متغير الجنس .....	١٤٤
٨	توزيع عينة الدراسة وفق متغير الفئة العمرية .....	١٤٥
٩	توزيع عينة الدراسة وفق متغير عدد سنوات الخبرة المهنية .....	١٤٦
١٠	توزيع عينة الدراسة وفق متغير الدرجة الوظيفية .....	١٤٧
١١	توزيع عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي .....	١٤٧
١٢	نتيجة تحليل مدى تأثير تعارض أصحاب المصالح على تحديد أتعاب عملية المراجعة من وجهة رأي عينة الدراسة .....	١٤٨
١٣	نتيجة تحليل مدى توافر محددات أتعاب عملية المراجعة من وجهة رأي عينة الدراسة .....	١٥٠