



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

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
على هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيداً 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 لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

محمد رشدي علي فرج جبر

إشراف

الأستاذ الدكتور	الأستاذ الدكتور
محمد عبدالحافظ عبدالعال	عمرو حسين عبدالبر
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد	أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة - جامعة عين شمس	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 (رئيس)

أستاذ المراجعة ورئيس القسم الأسبق بكلية التجارة - جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور / عمرو حسين عبدالبر (مشرف)

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 (عضو واً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد المتفرغ بكلية التجارة - جامعة قناة السويس

الدراسات العليا

٢٠٢١/٦/٢٠ تاريخ المناقشة:

أجيزت الرسالة بتاريخ

م ٢٠٢١ / /

موافقة مجلس الكلية

م ٢٠٢١ / /

ختم الإجازة

موافقة مجلس الجامعة

م ٢٠٢١ / /

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

اللّٰهُ أَكْبَرُ
وَاللّٰهُ أَكْبَرُ
وَلَا إِلٰهَ إِلَّا هُوَ أَكْبَرُ

وَاتَّقُوا اللّٰهَ وَيَعْلَمُ كُلَّ شَيْءٍ عَلَيْهِ ﴿٢٨٢﴾

صَدَقَ اللّٰهُ الْعَظِيمُ

سورة البقرة - جزء من الآية (٢٨٢)

مُشَكِّرٌ وَقَفْدَرٌ

الحمد لله رب العالمين فبعون من الله وب توفيق منه فقد تم إنجاز هذه الرسالة الذي أرجو أن تكون إضافة قيمة لم سيرة العلم والمعرفة، ولذلك لا يسعني إلا أن أتقدم بأسمى آيات الشكر والإمتنان والتقدير لكل من قدم لى 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 بصورةها الحالية فجزاه الله عنى خير الجزاء.

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

كما يطيب لي أن أنقدم بالشكر الجزيء **لالأستاذ الدكتور / علي إبراهيم طلبة**، أستاذ المراجعة ورئيس القسم الأسيق بكلية التجارة، جامعة عين شمس، على تكرمه بقبول مناقشة هذه الرسالة وإتاحة الفرصة للإسقادة من جهوده وعلمه حتى تكتمل هذه الرسالة بأفضل صورة فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما يسعدي أن أنقدم بالشكر والثناء **لالأستاذ الدكتور / عبدالفتاح أحمد خليل**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد المتفرغ بكلية التجارة، جامعة قنطرة السويس، على تفضيل سيادته بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وهو ما أعتبره شرفاً لي وقيمة إضافية للرسالة فجزاه الله عنى خير الجزاء.

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

الباحث
محمد
رشدي علي
فرج

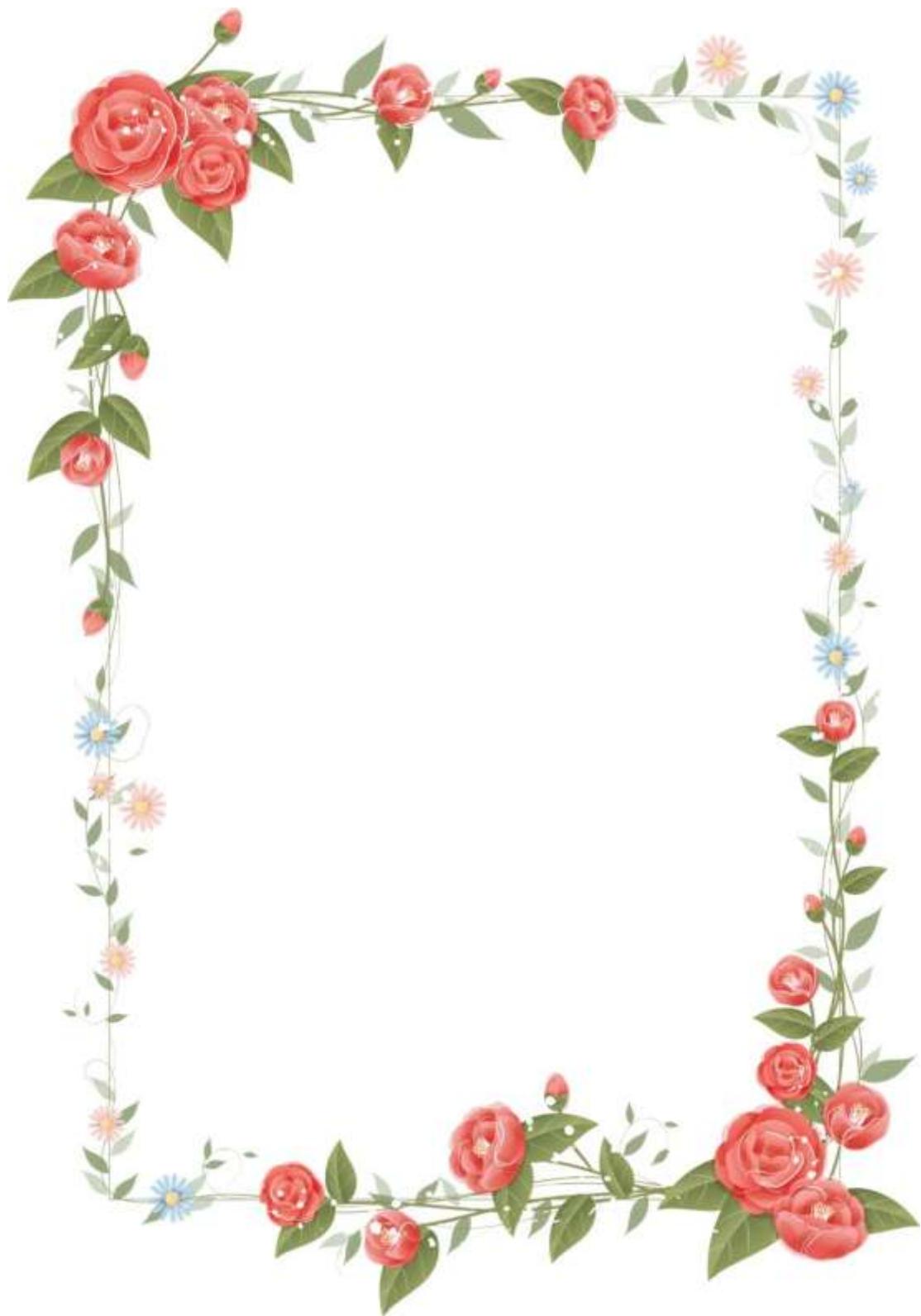
إِهْلَالُ

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

إلى من هم سندى وقوتى في الحياة
إخوتي الأعزاء
وفقهم الله لما يرضيه

إلى أبنائي قرة عينى
أدم وجودي
بارك الله فيهما

إلى رفيقة دربي
زوجتى الغالية



قائمة المحتويات

رقم الصفحة	محتويات الدراسة
أ	الأية 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
٦	١/٥/١ دراسات تناولت تأثير أصحاب المصالح المتعارضة على تحديد أتعاب عملية المراجعة
١٦	٢/٥/١ دراسات تناولت محددات أتعاب عملية المراجعة
٢٦	٣/٥/١ دراسات تناولت تأثير التخصص المهني لمراقب الحسابات على تحديد أتعاب عملية المراجعة
٣٦	٤/٥/١ تقييم الدراسات السابقة
٣٧	٥/٥/١ الفجوة البحثية
٣٧	٦/١ المتغيرات وفرضيات الدراسة
٣٧	١/٦/١ المتغيرات
٣٩	٢/٦/١ الفرض
٣٩	٧/١ حدود الدراسة
٤٠	٨/١ منهج الدراسة

رقم الصفحة	محتويات الدراسة
٤١	هوامش الفصل الأول
الفصل الثاني	
" أصحاب المصالح المتعارضة وأتعاب عملية المراجعة"	
٤٦	مقدمة
المبحث الأول: طبيعة أصحاب المصالح المتعارضة	
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 أتعاب عملية المراجعة
٧٤	هوامش المبحث الأول
المبحث الثاني: محددات أتعاب عملية المراجعة	
٧٩	١/٢/٢ العوامل المؤثرة على تحديد أتعاب عملية المراجعة
٨٧	٢/٢/٢ العلاقة بين أتعاب عملية المراجعة وجودة عملية المراجعة
٩١	٣/٢/٢ تأثير حوكمة الشركات على أتعاب عملية المراجعة
٩٤	هوامش المبحث الثاني
الفصل الثالث	
"التخصص المهني في المراجعة وأتعاب عملية المراجعة"	
١٠٠	مقدمة
المبحث الأول: طبيعة التخصص المهني لمراقب الحسابات	
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
المبحث الثاني: علاقة التخصص المهني بأتعاب عملية المراجعة	
١٢١	١/٢/٣ تأثير التخصص المهني على أصحاب المصالح المتعارضة
١٢٨	٢/٢/٣ تأثير التخصص المهني على أتعاب عملية المراجعة
١٣٠	٣/٢/٣ تأثير أتعاب عملية المراجعة على مراقب الحسابات
١٣٥	هوامش المبحث الثاني

رقم
الصفحة

محتويات الدراسة

الفصل الرابع
"الدراسة الميدانية"

١٣٩ مقدمة

المبحث الأول: مجتمع وعينة الدراسة

١٤٠	١/١/٤ أداة الدراسة
١٤١	٢/١/٤ مجتمع الدراسة
١٤١	٣/١/٤ طرق اختيار 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

المبحث الثاني: اختبار الفروض

١٤٨	١/٢/٤ اختبار فروض الدراسة
١٥٣	٢/٢/٤ نتائج اختبار الفروض

النتائج والتوصيات والمقررات البحثية

١٦٥	أولاً: أهم النتائج
١٦٦	ثانياً: أهم التوصيات
١٦٧	ثالثاً: أهم المقررات البحثية

قائمة المراجع

١٦٩	أولاً: المراجع العربية
١٧١	ثانياً: المراجع الأجنبية

الملاحق

١٨٣	قائمة الاستقصاء
-----------	-----------------

الملخصات

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