بسم الله الرحمن الرحيم

∞∞∞

تم رفع هذه الرسالة بواسطة / حسام الدين محمد مغربي

بقسم التوثيق الإلكتروني بمركز الشبكات وتكنولوجيا المعلومات دون أدنى مسئولية عن محتوى هذه الرسالة.

ملاحظات:
.....
.....
.....
.....
.....

جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراســات العليــا

تأثيـر المراجعـة المشتركـة على موضوعيـة تقريـر مراقـب الحسابـات
دراسـة تجريبيـة

The impact of the Joint Audit on the objectivity of auditor's report
An Empirical Study

رسالة

مُقدمة للحصول على درجة الماجستير فى المحاسبة

من الباحث

أحمد حسن حلمي عبد العزيز

إشراف

الأستاذ الدكتور
علـي ابراهيــم طلبــه
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتورة
وفاء يوسف أحمد
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠٢١م

جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراســات العليــا

تأثيـر المراجعـة المشتركـة على موضوعيـة تقريـر مراقـب الحسابـات
دراسـة تجريبيـة

اسم الباحـــث : أحمد حسن حلمي عبد العزيز

الدرجة العلمية : ماجستير في المحاسبة

الكليـــــــــة : التجارة

الجامعـــــــة : عين شمس

سنــة المنــح : ٢٠٢١م

جامعة عين شمس
كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة
الدراســات العليــا

رسالة ماجستير

اسم الباحث : أحمد حسن حلمي عبد العزيز

عنوان الرسالة: "تأثير المراجعة المشتركة على موضوعية تقرير الحسابات – دراسة تجريبية"

الدرجة العلمية: الماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبه (مشرفــاً ورئيســاً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتورة/ وفاء يوسف أحمد (مشرفــاً بالإشتراك)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة – جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبدالبر (عضـــــــــــواً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة – جامعة عين شمس

الدكتورة/ رولا سامي محمد (عضـــــــــــواً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد – كلية التجارة – جامعة القاهرة

تاريخ المناقشة: / /٢٠٢١

الدراسات العليا

ختم الإجازة

أجيزت الرسالة بتاريخ

/ /٢٠٢١م

موافقة مجلس الكلية

/ /٢٠٢١م

موافقة مجلس الجامعة

/ /٢٠٢١م

بسم الله الرحمن الرحيم

قَالُوا سُبْحَانَكَ
لاَ عِلْمَ لَنَا إِلاَّ مَا عَلَّمْتَنَا
إِنَّكَ أَنتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صدق الله العظيم

سورة البقرة – آية (٣٢)

عَنْ أبى هُرَيْـــرَه رضِى اللهْ عَنْه قال :

{قَالَ رَسُولُ الله صَلىَّ اللهُ عَليهِ وسَلَمَ مَنْ سَلَكَ طَرِيقاً يَلْتَمسُ فِيـــهَ عِلـمَا سَهّلَ اللهُ لَهُ طَرِيقاً إِلىَ الجَّنة}

صـدق رسـول الله ﷺ

(رواه مسلم)

شكر وتقدير

الحمد لله الذى أنعم على من فضل وتوفيق في إتمام هذه الرسالة، والشكر والحمد لله دوماً على نعمه التي لا تعد ولا تحصى .....

ويسعدني ويشرفني أن أتقدم بجزيل الشكر وبالغ التقدير، وعظيم الإمتنان إلى **الأستاذ الدكتور/ علي إبراهيم طلبة**، أستاذ المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، الذي تفضل مشكوراً بالإشراف على هذه الرسالة، منذ إن كانت فكرة نمت بوافر علمه وأمانته، حيث أعطاني الكثير من جهده وثمين وقته في قراءة الرسالة وتوجيهي وإرشادي إلى المعلومات الدقيقة والصحيحة وشملني برعايته المستمرة وأخلاقه الكريمة ونصحه الدائم والذي ساعدني كثيرا لإنجاز الرسالة، ادام الله على سيادته الصحة والعافية وزاده من كرمه وفضله وجعله فى ميزان حسناته.

كما أتقدم بجزيل الشكر والعرفان وعظيم الإمتنان إلى **الاستاذة الدكتورة/ وفاء يوسف أحمد**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة، جامعة عين شمس، والتى تفضلت سيادتها بقبول المشاركة في الإشراف على الرسالة، وأشكرها لعلمها الغزير وخلقها الرفيع وكرمها وتواضعها الشديد على ما قدمته لى من عون صادق، وتوجيه ورعاية وعناية لي في هذه الرسالة ومساعدتها ومساندتها لى في كثير من المواقف منذ أن كانت هذه الرسالة فكرة إلى أن أصبحت واقعاً، وأدعو الله أن يبارك في عمرها ويزيدها من فضله علماً وخلقاً وكرماً وجعله الله في ميزان حسناتها.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والاحترام إلى **الأستاذ الدكتور/ عمرو حسين عبد البَّر**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة، جامعة عين شمس، بتفضل سيادته بالموافقة على الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً له، مما يزيد البحث قيمة وتقديراً والمناقشة مقاماً وإثراءً، وجزاه الله عني خير الجزاء لمساندته الباحث لما قدمه لي من دعم مستمر، وأشكره على ما قدمه لي من توجيهات وملاحظات مما أثقل الرسالة علماً، وأسال الله أن يحفظه ويبارك في عمره وينعم عليه بدوام الصحة والعافيه، وجزاه الله عنا خير الجزاء.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير والعرفان إلى **الأستاذة الدكتورة/ رولا سامى محمد**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد، كلية التجارة، جامعة القاهرة، لتفضل سيادتها بقبول المشاركة في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، وهو ما يعتبره الباحث شرفاً له، مما يزيد البحث قيمة وتقديراً والمناقشة مقاماً وإثراءً، وجزاها الله عنى خير الجزاء، وأسأل الله ان يحفظها ويبارك في عمرها وينعم عليها بدوام الصحة والعافية.

وأخيراً سأقول اللهم إنى أشهدك أني قد بذلت ما تيسر لي من جهد، فإن وفقت فبفضل من عندك، وإن أخفقت فمن نفسي، والله ولي التوفيق.

الباحث

إهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خير المرسلين نبينا ورسولنا محمد ﷺ

أهدى هذا البحث إلى من رآني قلبها قبل عيناها... إلى التى دعاؤها سر نجاحي في الحياة... إلى طمأنينة قلبي وأمان نفسي... إلى الظل الذي آوي إليه في كل حين.

"والدتي الغالية"

إلى من مهد الطريق أمامي... إلى مثلي الأعلى في العلم والخلق... إلى من كلت أنامله وقدم كل ما إستطاع ليترك لنا السعادة... إلى ظهري وسندي وعوني في الحياة.

"والدي العزيز"

تمنياتى لكم بالعمر المديد والصحة والعافية

كما أهدى هذا البحث إلى اختي العزيزة لما شجعتني عليه وأيدت مسيرتي في طريق العلم و كانت سندا وعونا لى بعد الله سبحانه وتعالى.

وكذلك إهداء إلى إبنتى الحبيبة (مليكة) حفظها الله لي ورعاها من كل سوء.

إلى اصدقائي وكل من ساهم وقدم لي العون والمساعدة ولم يبخلوا علي بأي معلومة فى إنجاز هذه الرسالة.

الباحث

قائمة المحتويات

محتويات الدراسة	رقم الصفحة
الآية القرآنية	د
شكر وتقدير	هـ
الإهداء	و
قائمة الجداول	ي
قائمة المصطلحات المستخدمة فى الدراسة	ك
مستخلص الدراسة باللغة العربية	ل
مستخلص الدراسة باللغة الإنجليزية	م
الفصل الأول "الإطار العام للدراسة"	
١/١ المقدمة	١
٢/١ مشكلة الدراسة	٣
٣/١ أهداف الدراسة	٤
٤/١ أهمية الدراسة	٤
٥/١ الدراسات السابقة	٥
٦/١ فروض الدراسة	٣٥
٧/١ متغيرات الدراسة	٣٥
٨/١ منهج الدراسة	٣٦
٩/١ خطة الدراسة	٣٧
الفصل الثانى "ماهية المراجعة المشتركة وطبيعتها"	
مقدمة	٣٩
١/٢ مفهوم المراجعة المشتركة	٤١
٢/٢ خصائص المراجعة المشتركة	٤٥
٣/٢ أهمية المراجعة المشتركة	٤٦
٤/٢ مبادئ المراجعة المشتركة	٤٨
٥/٢ آليات المراجعة المشتركة	٥٠
٦/٢ سلبيات وإيجابيات المراجعة المشتركة	٥٤
٧/٢ المراجعة المشتركة من وجهة نظر القوانين والمعايير	٥٩
٨/٢ خطوات تنفيذ عملية المراجعة المشتركة	٦١
خلاصة الفصل الثاني	٦٣

محتويات الدراسة	رقم الصفحة
الفصل الثالث	
"المراجعة المشتركة وتأثيرها على موضوعية تقرير مراقب الحسابات"	
مقدمة	٦٥
١/٣ موضوعية تقرير مراقب الحسابات	٦٧
١/١/٣ مفهوم موضوعية مراقب الحسابات	٦٧
٢/١/٣ دوافع مراقب الحسابات للحفاظ على موضوعيته	٧٠
٣/١/٣ مقومات موضوعية مراقب الحسابات	٧٢
٤/١/٣ مظاهر موضوعية مراقب الحسابات	٧٣
٥/١/٣ أهمية وأهداف موضوعية مراقب الحسابات	٧٥
٦/١/٣ التهديدات المؤثرة على موضوعية مراقب الحسابات	٧٧
٧/١/٣ العوامل المدعمة لموضوعية مراقب الحسابات	٨١
٨/١/٣ موضوعية مراقب الحسابات وفقا للتشريعات المهنية	٨٣
٩/١/٣ المبادئ الأساسية لموضوعية مراقب الحسابات	٨٦
٢/٣ المراجعة المشتركة والعوامل المؤثرة على موضوعية تقرير مراقب الحسابات	٨٨
١/٢/٣ تقديم المراجع للخدمات الإستشارية إلى نفس عميل المراجعة المشتركة	٨٨
٢/٢/٣ أتعاب المراجعة	٩١
٣/٢/٣ حجم المنشأة وحجم مكتب المراجعة	٩٢
٤/٢/٣ الوقت المستغرق فى تنفيذ عملية المراجعة لفترات طويلة	٩٥
٥/٢/٣ المنافسة	٩٧
خلاصة الفصل الثالث	١٠٠
الفصل الرابع	
القسم الاول "الدراسة التجريبية"	
١/١/٤ مجتمع وعينة الدراسة	١٠٢
٢/١/٤ وسائل وتجميع بيانات الدراسة	١٠٢
٣/١/٤ التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة	١٠٣
٤/١/٤ نتائج اختبارات الدراسة	١١٥
القسم الثانى: الخلاصة والنتائج والتوصيات	
١/٢/٤ خلاصة الدراسة	١١٧
٢/٢/٤ نتائج الدراسة	١٢٠
٣/٢/٤ توصيات الدراسة	١٢٢
٤/٢/٤ مجالات البحوث المستقبلية	١٢٣