



www.massira.jo

نظرية المراجعة

AUDITING THEORY

الأستاذ الدكتور
نصر صالح محمد
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية المحاسبة-جامعة الجبل الغربي



رقم التصنيف : 658
المؤلف ومن هو في حكمه : نصر صالح محمد
عنوان الكتاب : نظرية المراجعة
رقم الإيداع : 2014/12/5922
الواصفات : إدارة الأعمال / التدقيق
بيانات الناشر : عمان - دار المسيرة للنشر والتوزيع

تم إعداد بيانات الفهرسة والتصنيف الأولية من قبل دائرة المكتبة الوطنية

حقوق الطبع محفوظة للناشر

جميع حقوق الملكية الأدبية والفنية محفوظة لدار المسيرة للنشر والتوزيع عمان - الأردن
ويحظر طبع أو تصوير أو ترجمة أو إعادة تنضيد الكتاب كاملاً أو مجزأً أو تسجيله على اشرطة
كاسيت أو إدخاله على الكمبيوتر أو برمجته على إسطوانات ضوئية إلا بموافقة الناشر خطياً

Copyright © All rights reserved

No part of this publication may be translated,
reproduced, distributed in any form or by any means, or stored in a data base
or retrieval system, without the prior written permission of the publisher

الطبعة الأولى 2015م - 1436هـ



عنوان الدار

الرئيسي : عمان - العبدلي - مقابل البنك العربي هاتف : 962 6 5627049 فاكس : 962 6 5627059
الفرع : عمان - ساحة المسجد الحسيني - سوق البتراء هاتف : 962 6 4640950 فاكس : 962 6 4617640
صندوق بريد 7218 عمان - 11118 الأردن

E-mail: Info@massira.jo . Website: www.massira.jo

التصميم والخراج بالدار - دائرة الانتاج

www.massira.jo

نظرية المراجعة

AUDITING THEORY

الأستاذ الدكتور
نصر صالح محمد
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية المحاسبة-جامعة الجبل الغربي



الفهرس

11.....	تقديم بقلم ا د إدريس عبد السلام أشتوي
12.....	تقديم بقلم ا د مصطفى بكار محمود
14.....	تقديم بقلم ا. د. خالد علي الكاجيجي
17.....	المقدمة

الفصل الأول

قراءة فلسفية في نظرية المراجعة

27.....	المبحث الأول: قراءة في نشأة وتطور المراجعة
28.....	المرحلة الأولى من العصور القديمة – 1860
31.....	المرحلة الثانية 1860-1930
33.....	المرحلة الثالثة 1930-1960
34.....	المرحلة الرابعة 1960- حتى الآن
37.....	المبحث الثاني: الآراء والنظريات المفسرة للحاجة إلى المراجعة
38.....	أولاً: إضفاء الثقة على المعلومات
41.....	ثانياً: نظرية المسؤولية
43.....	ثالثاً: تعارض المصالح، الأثر المتوقع، التعقيد، والبعد
48.....	رابعاً: نظرية الوكالة
49.....	المبحث الثالث: الطبيعة العلمية للمراجعة
50.....	المحور الأول: مدى توافق مفهوم العلم وخصائصه مع المراجعة

- 66.....المحور الثاني: مستويات المعرفة المتعارف التي تقدمها المراجعة
76.....خلاصة الفصل الأول

الفصل الثاني

قراءة تحليلية انتقادية للدراسات السابقة في مجال نظرية المراجعة

- 81.....المبحث الأول: الدراسات في مجال بناء نظرية عامة للمراجعة
الدراسة الأولى: دراسة (Mautz and Sharaf)، بعنوان "فلسفة المراجعة"،
سنة 1961..... 82
الدراسة الثانية: دراسة لجنة المفاهيم الأساسية للمراجعة التابعة لجمعية
المحاسبة الأمريكية، بعنوان "المفاهيم الأساسية للمراجعة"، سنة
1973..... 95
الدراسة الثالثة: دراسة الناغي، بعنوان "الاتجاهات السلوكية ودورها في
تطوير الرقابة على الحسابات"، سنة 1976..... 97
الدراسة الرابعة: دراسة يوسف، بعنوان "المفهوم العلمي للمراجعة"، سنة
1985..... 103
الدراسة الخامسة: دراسة (Flint) بعنوان "فلسفة ومبادئ المراجعة"، سنة
1988..... 105
الدراسة السادسة: دراسة صلاح كامل، بعنوان "نحو إطار لنظرية عامة
للمراجعة وأثرها على معايير المراجعة المحلية والعالمية" سنة
1990..... 110
الدراسة السابعة: دراسة (Pratt & Van Peurseem)، بعنوان "نحو إطار
نظري للمراجعة"، سنة 1993..... 117
الدراسة الثامنة: دراسة (Lee)، بعنوان "نظرية المراجعة"، سنة 1993..... 120
المبحث الثاني: الدراسات في مجال بناء نظريات للفروع المختلفة للمراجعة..... 125
خلاصة الفصل الثاني..... 133

الفصل الثالث

الإطار النظري المقترح للمراجعة

137.....	المبحث الأول: الهيكل العام للإطار النظري
137.....	محاولة توماس هنكي
138.....	محاولة روبرتسون وفريدريك
138.....	أهم الملاحظات على المحاولتين السابقتين
139.....	هيكل الإطار النظري المقترح
140.....	المبحث الثاني: تعريف وأهداف المراجعة
140.....	أولاً: تعريف المراجعة
148.....	ثانياً: أهداف المراجعة
149.....	المبحث الثالث: الفروض الأساسية للمراجعة
151.....	المجموعة الأولى: الفروض التبريرية
155.....	المجموعة الثانية: الفروض السلوكية والشخصية
161.....	المجموعة الثالثة: الفروض الوظيفية
169.....	المبحث الرابع: المفاهيم الأساسية للمراجعة
174.....	المجموعة الأولى: المفاهيم المستنبطة من الفروض التبريرية
184.....	المجموعة الثانية: المفاهيم المستنبطة من الفروض السلوكية والشخصية
234.....	المجموعة الثالثة: المفاهيم المستنبطة من الفروض الوظيفية
288.....	المبحث الخامس: المبادئ الأساسية للمراجعة
289.....	المبادئ الأساسية المقترحة
295.....	خلاصة الفصل الثالث
297.....	المراجع

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
94	المفاهيم الأساسية في نظرية المراجعة كما حددها موتز وشرف (1961).	1-2
110	المفاهيم الأساسية في نظرية المراجعة كما حددها Flint (1988).	2-2
119	المفاهيم الأساسية في نظرية المراجعة.	3-2
127	ملخص لبعض الدراسات في مجال تكوين نظريات للفروع المختلفة للمراجعة.	4-2
187	قوة التأثير في علاقة المراجع بالإدارة.	1-3
213	تصور (Gray & Manson, 2000) للعلاقة بين الحجم والاستقلال الظاهري للمراجع.	2-3
245	العوامل المؤثرة في طبيعة أدلة وقرائن الإثبات في المراجعة مقارنة ببعض المجالات المعرفية الأخرى.	3-3
254	الأساليب الفنية المستخدمة في جمع أدلة المراجعة.	4-3
257	أدلة الإثبات المستخدمة لتقييم الأداء الإداري والاجتماعي في الوحدة محل المراجعة.	5-3
270	المعايير المختلفة للحكم على درجة عدالة العرض في القوائم المالية.	6-3
274	المعايير المختلفة لتقييم الأداء الإداري للوحدة الاقتصادية.	7-3
289	التناسق البنائي بين عناصر الإطار النظري المقترح للمراجعة.	8-3

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
39	نظام الاتصال للمعلومات المحاسبية ودور المراجعة فيه.	1-1
55	التطور الرأسي والأفقي في المراجعة.	2-1
58	التكامل بين المنهج الاستقرائي والاستنباطي.	3-1
66	العلاقة بين العلم والنظرية.	4-1
98	الإطار النظري المقترح في دراسة الناغي (1976).	1-2
107	الإطار النظري المقترح في دراسة (Flint، 1988).	2-2
118	الإطار النظري المقترح في دراسة Pratt & Peurseم (1993).	3-2
137	عناصر الإطار النظري للمراجعة وفقاً لتصور توماس هنكي.	1-3
138	عناصر الإطار النظري وفقاً لمحاولة روبرتسون وفريدريك.	2-3
139	الهيكل المقترح للإطار النظري للمراجعة.	3-3
157	الخطوات المتسلسلة للتعارض بين إدارة المنظمة والمراجع.	4-3
171	مراحل بناء المفاهيم في مجال المراجعة.	5-3
177	معايير تحديد المسؤولية المدنية للمراجع.	6-3
180	مسؤولية المراجع عن أعمال الخبراء الذين يُستعان بهم عند القيام بمراجعة الأداء البيئي للمنظمات.	7-3

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
185	العلاقة بين الإدارة والمراجع.	8-3
194	السلوك الإنساني الرتيب.	9-3
196	العلاقة بين الكفاءة التشغيلية والتبعية الفكرية.	10-3
204	نموذج (Shockely, 1982) النظري للاستقلال الظاهري للمراجع.	11-3
219	نموذج (Duff, 2004) لجودة المراجعة.	12-3
222	الأسباب وراء وجود الفجوة رقم (4).	13-3
223	العلاقة بين الفجوات 1 إلى 4 والفجوة رقم 5.	14-3
225	الفجوات 4، 6 إلى 8 بين توقعات الأطراف المستفيدة وجودة المراجعة (فجوة التوقعات).	15-3
261	خطوات تطبيق الأهمية النسبية في المراجعة.	16-3
267	مكونات خطر المراجعة وفقاً للمعيار رقم 47.	17-3
269	العلاقة بين مخاطر المراجعة والأهمية النسبية.	18-3
279	عدد التقارير البيئية المصدرة سنوياً.	19-3
280	عدد التقارير البيئية المصدرة لكل دولة.	20-3
283	النطاق الوظيفي للمنظمات المعاصرة.	21-3