



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

الفصل الثالث

الإطار النظري المقترح للمراجعة

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