

الخاتمة وتشمل:

- أولاً: النتائج
- ثانياً: التوصيات

النتائج

بعد التحليل النظري والتطبيقي لهذه الدراسة خلص البحث إلى النتائج الآتية :

- (1) أدلة الإثبات المادية والرياضية والمصادقات تعتبر أدلة مباشرة يحصل عليها المراجع من خلال الملاحظة والحساب والاستعلام الرسمي من طرف ثالث وتعتبر أدلة قاطعة أما الأدلة المستندية الداخلية والشفهية تعتبر أدلة غير مباشرة وليست قاطعة مثل الأنواع السابقة.
- (2) أدلة الإثبات الناتجة من المعاينة والجرد الفعلي والمراجعة الحسابية والإحداث اللاحقة وأراء وأحكام الاستشاريين والمتخصصين تعتبر أدلة موضوعية لأنها لاتعتمد على أي إثباتات شخصية بل يصل إليها المراجع بنفسه أما الأدلة التي الناتجة من المراجعة المستندية والمصادقات لاتمثل أدلة موضوعية بصفة مطلقة، فقط الخارجي منها أما الداخلي فهي تعتمد على الإثبات الشخصي .
- (3) الأدلة والقرائن التي يحصل عليها المراجع من خارج المنشأة بنفسه أقوى في حجيتها من التي يحصل عليها من داخل المنشأة أو يحصل عليها من الغير كما أن الأدلة والقرائن الإيجابية التي لا تعتمد التأويل أو التفسير الشخصي أو الإستنباط أقوى حجية من الأدلة الذاتية التي تركز على الإجتهد والتفسير الشخصي.
- (4) الأدلة الموضوعية هي الأدلة الواضحة وضوحاً كافياً ولا يختلف الأشخاص المعقولون في تفسيرها إلا في حدود ضيقة. أي إتفاق عدد من المراجعين على درجة من الحكمة والتعقل في الوصول إلى قرار واحد وهو الإعتماد عليها، فعند توصف بالموضوعية. فالموضوعية مفهوم مرن وليس بجامد كما أنها مسألة نسبية ودرجة الموضوعية في البيانات متوقف على ما يقرره مستخدمها أو المطلع عليها.
- (5) الدعائم التي يقوم عليها مفهوم الموضوعية ترتبط إرتباطاً وثيقاً بالضوابط الآتية: الأمانة، الصدق، العدل، التجرد، الإستقلال، عدم التحيز في إصدار الأحكام الشخصية والحرص على المصلحة العامة.
- (6) أدلة الإثبات المستخدمة التي يتم جمعها في ظل نظام رقابة داخلية قوى أكثر اعتمادية من تلك التي يتم الحصول عليها في ظل نظام رقابة داخلية ضعيف ،

كما أن استخدام الأدلة غير الملائمة في إتخاذ الأحكام المهنية للمراجعين تؤدي إلى نتائج غير دقيقة وقد تكون مضللة لمستخدمي القوائم المالية.

(7) إن المعايير المهنية للمراجعة لم تحدد تعريفاً واضحاً ودقيقاً للأهمية النسبية في المراجعة، وأن ما ورد بتلك المعايير عبارة عن إرشادات عامة للفرقة بين ما يُعتبر معلومات مهمة وغير مهمة بناءً على مدى تأثيرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

(8) هنالك علاقة عكسية بين كمية أدلة الإثبات ودرجة مخاطر المراجعة فكلما تم تجميع أكبر قدر من أدلة الإثبات كلما أدى ذلك إلى تخفيض المخاطر في عملية المراجعة.

(9) هناك علاقة عكسية أيضاً بين مخاطر المراجعة والأهمية النسبية. فكلما زاد المستوى المقبول من الأهمية النسبية كلما انخفض مستوى مخاطر المراجعة والعكس صحيح .

(10) إن احتمال وجود المخاطر في كل من العينات الإحصائية وغير إحصائية سببه إن اختيارها وتقييمها يرجع إلى التقدير الشخصي للمراجع وعدم وجود معايير موضوعية محددة للخطر المسموح به إضافة إلى اختلاف تقدير الأهمية النسبية ودرجة قبول الخطأ من مراجع لآخر.

(11) الإفصاح بوضوح في التقارير المالية على مقدرة المنشأة على الاستمرار أو المشاكل

التي قد تهدد ذلك مؤشر إيجابي على جودة المراجعة وإثبات عملي على مواجهة

فجوة

التوقعات، كما يساعد المستثمرين في الأوراق المالية على توخي الحذر في اتخاذ قرارات الإستثمار.

(12) المؤشرات المالية المرتبطة بالربحية تعتبر من أكثر المؤشرات التي يستخدمها المراجع لتقييم مقدرة المنشأة على الاستمرار، وذلك حسب الأهمية النسبية.

التوصيات

اعتماداً على النتائج يوصى الباحث بالتوصيات الآتية :

- (1) العمل على تعظيم الدافع الاخلاقي لدى المراجعين وأن يتصف سلوكهم بالنزاهة والصدق والأمانة والإستقامة والمحافظة على سرية المعلومات لعملائهم.
- (2) الاهتمام بعملية التعليم والتدريب المهني المستمر للمراجعين وتنمية قدراتهم في المجالات الحديثة مثل الإصدارات المهنية الدولية الجديدة، خطر المراجعة، الأهمية النسبية، بحوث العمليات، علم الإحصاء، أثر تكنولوجيا المعلومات على مراحل عملية المراجعة على أن يكون هذا التدريب ملزم وتحت إشراف المنظمات المهنية.
- (3) تكثيف الأبحاث والدراسات من خلال التعاون بين المنظمات المهنية وأساتذة الجامعات والمراجعين الممارسين للمهنة بهدف التحديد الواضح والدقيق لمصادر عنصر الخطر في مراجعة الحسابات ووضع الإجراءات الرقابية والعلاجية لمواجهة وتتبع كافة مصادره والبحث في وضع نظام للتأمين ضد مخاطر المراجعة المختلفة.
- (4) التشجيع على اندماج مكاتب المراجعة وإنشاء مكاتب تأخذ شكل شركات المساهمة المهنية حتى تتوفر لديها الإمكانيات اللازمة لأداء ما يستجد من خدمات وزيادة الالتزام بالمعايير المهنية وقواعد آداب سلوك المهنة وعدم التعرض لضغوط العملاء مما يزيد من إستقلال المراجعين ودعم الثقة في المهنة وما تؤديه من خدمات.
- (5) ضرورة إلزام المراجعين بتحديد مقدرة المنشأة على الإستمرار على الأقل لمدة عام غير عام المراجعة لأن ذلك يعتبر من صلب عمله لا سيما وهو يطبق

معايير المراجعة الدولية التي تحتم عليه ذلك، وكذلك إلزامهم بتطبيق معايير الجودة خاصة فيما يتعلق بالاستقلال ونظم الإستشارة والإشراف ومتابعة برامج التعليم المهني.

(6) الاهتمام بوضع خطة زمنية لتحقيق التوافق مع المعايير الدولية مع تحديد الفروق بين المعايير المحلية والدولية ودراستها وإستبدال البدائل والحلول المختلفة في المعايير المحلية بمثيلاتها من المعايير الدولية أو التوافق معها إذا كانت الظروف تسمح بذلك.

(7) ربط عملية التحول إلى المعايير الدولية بالتدريب الفعال على مستوى المهنة ومعدّي القوائم المالية مع إدراج معايير المحاسبة والمراجعة الدولية في المقررات الدراسية الجامعية.

(8) أهمية تدخل هيئات المحاسبين القانونيين في كل دولة مباشرة في تصنيف مكاتب المراجعة وبالتالي وضع سقف أدنى لأتعب عملية المراجعة لا يجوز التنازل عنه لكل تصنيف مما يضمن حد أدنى من الجودة للمستفيدين من التقارير المالية.

(9) يوصى الباحث بالدراسات المستقبلية الآتية :

- (أ) جدوى التأمين ضد مخاطر المراجعة من وجهة نظر المستثمرين .
- (ب) مخاطر المراجعة في ضوء المعالجة الالكترونية للبيانات .
- (ج) أثر تكنولوجيا المعلومات على مراحل عملية المراجعة .

قائمة المراجع

قائمة المراجع

القران الكريم:

(أولاً) المراجع العربية:

1/ الكتب :

- د. إبراهيم أحمد الصعيدي، اتجاهات معاصرة في المراجعة، الجزء الأول، د.ن القاهرة، عام 1990 م .
- د. إبراهيم عثمان شاهين، المراجعة دراسات معاصرة وحالات عملية، دار النهضة العربية، القاهرة، عام 1990 م .
- د. أبو الفتوح علي فضالة ، المراجعة العامة ، دار الكتب العلمية للنشر والتوزيع القاهرة، عام 1995م .
- د. أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، عام 2000 م .
- د. أحمد سلطان محمد ود. محمود عمر باعيسى، أصول المراجعة والرقابة الداخلية دار حافظ للنشر، جدة، عام 1409هـ.
- د. أحمد عبد العال أبو قرين، الجامع في أحكام الآثبات في المواد المدنية والتجارية، ب ن القاهر، عام 1990 م.
- د. أحمد محمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، عام 1984م.
- د. إدريس عبد السلام شتيوي، المراجعة معايير وإجراءات، دار النهضة العربية، بيروت عام 1996 م.
- د. أسامة أحمد شوقي المليجي، القواعد الإجرائية للإثبات المدني، دار النهضة العربية القاهرة، عام 2000م.
- د. السيد أحمد السقا، المراجعة الداخلية - الجوانب التشغيلية والمالية، الجمعية السعودية للمحاسبة، الرياض ، عام 1997م.
- د. أمين السيد لطفي، إرشادات المراجعة ، دار النهضة العربية ، القاهرة ، 1993م.

- _____ ، المراجعة المتقدمة ، دار النهضة العربية، القاهرة، عام 1991م.
- _____ ، المراجعة بين النظرية والتطبيق ،الدار الجامعية ،الإسكندرية ، 2006م
- _____ ، مراجعات مختلفة لأغراض مختلفة،الدار الجامعية الإسكندرية، 2005 م.
- _____ ، مسئوليات وإجراءات المراجع في التقرير عن الغش والممارسات المحاسبية الخاطئة، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 2005م.
- أبو عبيدة القاسم بن سلام ، الأموال ، تحقيق د. محمد عمارة، دار الشرق ، بيروت عام 1989م .
- الأسعد بن مماتي الوزير الأيوبي، كتاب قوانين الدواوين، جميع وتحقيق عزيز سوريال عطيات، مطبعة مصر، الإسكندرية، عام 1943م .
- ألفين أرنيرو و جيمس لوبك، المراجعة مدخل متكامل، ترجمة د. محمد عبد القادر الديسطي دار المريخ للنشر، الرياض ، عام 1423هـ 2002 م.
- الإمام أبو عبد الله مالك بن أنس ، مراجعة محمد فؤاد عبد الباقي ، كتاب الموطأ، الجزء الثاني ، الحديث رقم 1609، دار يحيى للتراث العربى، القاهرة، د ت .
- الإمام القاضي أبو الوليد محمد بن أحمد بن رشد القرطبي، بداية المجتهد ونهاية المقتصد، مكتب الخانجي، القاهرة، 1391هـ، 1971م.
- الحسين بن محمد الدامغانى أبو عبد الله ، قاموس القرآن ، تحقيق عبد العزيز سيد الأهل ، دارالعلم للملايين، القاهرة ، عام 1970م .
- تقي الدين أبو العباس المعروف بابن تيميه، السياسة الشرعية، ، تحقيق محمد إبراهيم البنا، دار الشعب، القاهرة، عام 1971 م .
- د. حسين القاضي ود. حسين دحدوح، أساسيات التدقيق في ظل المعايير الأمريكية والدولية، مؤسسة الوراق، عمان، عام 1999م .
- حسين حسين شحاتة، إطلالة إسلامية على الاتجاهات المعاصرة في المراجعة، مكتبة التقوى، القاهرة ، د ت.

- د. حلمي محمود نمر، نظرية المحاسبة المالية، دار النهضة العربية، القاهرة ، د ت .
- جمال الدين ابن منظور بن محمد (أبو الفضل) ، لسان العرب، المجلد الثالث، دار المعارف ، القاهرة ، د ت.
- د. خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات - الناحية النظرية ، دار وائل للنشر، عمان عام 2004 م.
- د. زين العابدين فارس، ود. هادي محسن دعية، دراسات وبحوث في المحاسبة الدولية، مكتبة الجلاء، بورسعيد، عام 2000م.
- د. زكريا محمد صادق إسماعيل، بحوث في مراجعة الحسابات، ب ن ، الإسكندرية عام 1989 م.
- د. شوقي رياض إبراهيم، نظرية الآثبات في المراجعة، دارا لنهضة العربية، القاهرة عام 1970 م .
- سليمان بن الأشعث أبو داود ، سنن أبي داود، مراجعة وضبط و تعليق محمد محي الدين عبد الحميد، المجلد الثاني ، الجزء الرابع ، دار الفكر للطباعة والنشر، القاهرة، د ت.
- د. صلاح الدين عبد الرحمن فهمي ، مقارنة معايير المحاسبة الدولية، الانجلو المصرية القاهرة ، عام 2000 م .
- د. طارق عبد العال حماد، موسوعة معايير المراجعة (شرح معايير المراجعة الدولية والأمريكية والعربية، الجزء الثاني، الدار الجامعية ،الإسكندرية ، عام 2004 م .
- د. _____ ، موسوعة معايير المراجعة، الجزء الثاني، الدار الجامعية الإسكندرية ، عام 2004 م .
- د. طارق عبد العظيم أحمد، دراسات وبحوث في المراجعة المتقدمة، القاهرة، ب ن عام 2003 م.
- د. عبد الفتاح الصحن و د. محمود ناجي درويش، المراجعة بين النظرية والتطبيق، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، عام 1998 م.

- د. عبد الفتاح محمد الصحن، ود. رجب السيد راشد، ود. محمود ناجي درويش،
أصول المراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 2000 م.
- د. عبد الله هلال ود. محمد سمير الصبان، الأسس العلمية والعملية لمراجعة
الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 1998 م.
- د. عبد المنعم محمود عبد المنعم ود. عيسى أبو طبل، المراجعة أصولها العلمية
والعملية
الجزء الأول، دار النهضة العربية، القاهرة، عام 1991 م.
- د. عبد الوهاب عبده غنيم، مفاهيم وأساليب المراجعة، مكتبة الجلاء الحديثة،
بورسعيد عام 1987 م.
- د. عبد الوهاب نصر علي عيسى ود. عوض لبيب فتح الله ود. أحمد محمد كامل
أصول المراجعة الخارجية، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 2005 م.
- د. عبد الوهاب نصر علي، خدمات مراقب الحسابات لسوق المال، الجزء الأول الدار
الجامعية، الإسكندرية، ب ت .
- _____ ، خدمات مراقب الحسابات لسوق المال، الجزء الثاني، الدار الجامعية ،
الإسكندرية، د ت .
- - د. عوض لبيب و د. محمد سمير الصبان، الأصول العلمية والمهنية للمراجعة،
الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 1996 م.
- د. عوف محمد الكفراوي، سياسة الإنفاق العام في الإسلام، مؤسسة شباب الجامعة،
الإسكندرية، عام 1982 م.
- _____ ، الرقابة المالية في الإسلام، مركز الإسكندرية للكتاب ،
الإسكندرية، عام 2006 م.
- أ. عمر السيد حسين، تطور الفكر المحاسبي، دار الجامعات المصرية، الإسكندرية
عام 1968 م.
- عبد الرحمن بن خلدون المغربي، مقدمة بن خلدون ، دار العودة، بيروت ، د ت .
- عيد حامد معيوف الشمري، معايير المراجعة الدولية ومدى إمكانية استخدامها في
الممارسة المهنية بالملكة العربية السعودية، معهد الإدارة الرياض، 1414هـ
1994 م .

- عبد الله بن محمد بن قدامه، المغني والشرح الكبير، الجزء الثاني، دار الكتاب العربي، بيروت، 1972م .
- علي بن محمد البغدادي الماوردي أبو الحسن ، الإحكام السلطانية والولايات الدينية ،دار الكتب العلمية ، بيروت ، ب ت .
- عز الدين يسين عوض مظهر، مبادئ المراجعة ،معهد الإدارة العامة، الرياض عام 1404هـ-1984م .
- فهد سلطان السديري، موضوعات متقدمة في مراجعة الحسابات، مطابع السروات ، جدة ، عام 1426هـ/2006م .
- قطب إبراهيم محمد، النظم المالية في الإسلام، الهيئة المصرية العامة للكتاب، القاهرة ، عام 1980م.
- د. كمال الدين مصطفى الدهراوي ود. محمد السيد السرايا، دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية ،عام 2001 م .
- د. كمال خليفة أبو زيد ود. منصور أحمد البديوي ود. شريفة علي حسن، دراسات في نظرية المراجعة وتطبيقاتها العلمية في ضوء المعايير الدولية والمصرية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، عام 2006م.
- د. متولي محمد الجمل و د. عبد المنعم محمود، المراجعة الإطار النظري والمجال التطبيقي، دار النهضة العربية، القاهرة ، عام 1973م .
- محمد بن أحمد بن يوسف الكاتب الخوارزمي أبو عبد الله ، مفاتيح العلوم، مطبعة الشرق، القاهرة، عام 1342هـ.
- د. محمد الفيومي و د. علاء الدين محمد الدميري و د. أيمن أحمد أحمد، دراسات متقدمة في المراجعة، الدار الجامعية ، الإسكندرية، عام 2005 م.
- د. محمد الفيومي و د. عوض لبيب ، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث الإسكندرية، عام 1998م .
- د. محمد سمير الصبان ود. إسماعيل إبراهيم جمعة، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعة، الإسكندرية، عام 1996م .
- د. محمد سمير الصبان، المراجعة مدخل علمي تطبيقي ، الدار الجامعية ،الإسكندرية عام 1993 م .

- _____ ، نظرية المراجعة وآليات التطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية عام 2003 م.
- _____ ، المحاسبة المالية - الأصول العلمية والعملية للقياس والاتصال المحاسبي، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 1996م.
- محمد بن سورة أبو عيسى ، سنن الترمذي، الجزء الخامس ، تحقيق إبراهيم عطوة، دار الحديث، القاهرة، د ت .
- محمد بن عيدوس الجهشياري أبو عبد الله ، الوزراء والكتاب، تحقيق مصطفى السقا ، القاهرة ، 1938م .
- د. محمد مصطفى سليمان ود. محمد سمير الصبان، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، عام 2005م.
- د. محمد نصر الهوارى و د. أحمد سلطان محمد، أساسيات المراجعة، مكتبة غريب القاهرة ، عام 1978م .
- د. محمد وجدي شركس، الآطار والسياسات في المراجعة، ذات السلاسل للطباعة والنشر، الكويت، عام 1987 م .
- د. محمود السيد الناجي، دراسات في المعايير الدولية للمراجعة ، المعهد المصري للمحاسبين والمراجعين، القاهرة، عام 2000م.
- د. مصطفى عيسى خضير، المراجعة المفاهيم والمعايير والإجراءات ، جامعة الملك سعود الرياض ، عام 1411هـ - 1991م..
- _____ ، المراجعة والرقابة الداخلية ، مكتبة عين شمس ، القاهرة عام 1974م .
- د. مفلح عواد القضاة، البيئات في المواد المدنية والتجارية، جمعية عمال المطابع التعاونية عمان، عام 1994م.
- د. منصور أحمد البديوي و د. شحاتة السيد شحاتة ، دراسات في الاتجاهات الحديثة في المراجعة، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، عام 2003م .
- أ. محمد محمد الجزار و أ. متولي محمد الجمل، أصول المراجعة، مكتبة الشباب، القاهرة ، عام 1974م .
- مهيب السباعي و وهبي عمرو، علم تدقيق الحسابات، دار الفكر للنشر والتوزيع، عمان عام 1991م.

- موفق الدين أبو العباس أحمد بن سديد الدين ابن أبي أصيبعة، عيون الأنبياء في طبقات الأطباء، دار الفكر، بيروت، عام 1987م.
- محمد بن إسماعيل إبراهيم البخاري، صحيح البخاري، كتاب الشهادات، باب ما قيل في شهادة الزور، حديث رقم 2693.
- محمد عبد الرحمن العابدي، أصول المراجعة "العلم - النظرية - التطبيق"، مكتبة الجلاء الحديثة، بورسعيد، عام 1995م.
- د. نبيه بن عبد الله الجبر، ود. محمد علاء الدين عبد المنعم، المحاسبة الدولية الإطار الفكري والواقع العملي، إصدارا لجمعية السعودية للمحاسبة، الرياض، 1419هـ.
- وليم توماس و أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة د/ أحمد حامد حجاج ود. كمال الدين سعيد، دار المريخ للنشر، الرياض عام 1409هـ - 1989.
- د. يوسف محمد جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، عام 2000م.
- يعقوب بن إبراهيم أبو يوسف، الخراج، دار المعرفة للطباعة والنشر، بيروت، المطبعة السلفية، القاهرة، عام 1382هـ.

(2) الدوريات:

- د. أحمد محمد نور، معايير المراجعة المتعارف عليها في الولايات المتحدة الأمريكية مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، العدد الأول، جامعة الاسكندرية عام 1980 م.
- الاتحاد الدولي للمحاسبين، المعايير الدولية للمراجعة، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، 1998م.
- الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، معيار خطر المراجعة والأهمية النسبية رقم 12 عام 1420 هـ.
- د. حسام عبد المحسن العنقري، معايير المراجعة السعودية، تكلفة الإعداد والعائد المنتظر،
- مجلة المحاسبة، العدد 41، شوال 1426هـ/2005م، أجمعيه السعودية للمحاسبة، الرياض عام 1420هـ-1999 م.

- _____ ، توسيع نطاق الخدمات المهنية وأثاره على مكاتب المراجعة التي تعمل في المملكة ،مجلة الاقتصاد والإدارة ،العدد الثاني ، المجلد 17 ،جامعة الملك عبد العزيز، جدة ،عام 1425هـ .
- د. سمير عبد الغني محمود، دراسة تحليلية لمعايير المراجعة الدولية من حيث النطاق الخصائص والأهداف، مجلة الإدارة العامة، الرياض ، العدد 63 ،عام 1989 م.
- د. عاصم محمد أحمد سرور، أدلة الإثبات في ظل مراجعة أنشطة التجارة الالكترونية، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الإسكندرية ،العدد الأول ،عام 2003 م .
- د. عبد الستار أبو غدة، مسئولية المراجع في ضوء القواعد الفقهية، مجلة المحاسبة ، الرياض، السنة الثانية، العدد الثامن، عام 1416هـ.
- د. عبد الوهاب نصر علي، دراسة الآثار الحتمية للتجارة الالكترونية على نموذج مراجعة الحسابات، مجلة البحوث التجارية،كلية التجارة، جامعة الإسكندرية ،العدد الأول، عام 2003 م .
- د. عوض سلامة الرحيلي و د. عبد الغنى عبد الحميد القريقري، دور المراجع الخارجي في تقييم العوامل المرتبطة بالخطر الحتمي لإغراض تخطيط عملية المراجعة ، مجلة الإدارة العامة، العدد الثاني، المجلد 41 ، الرياض، عام 1425هـ .
- د. عوض عبد الله أبوبكر، نظام الإثبات في الفقه الإسلامي، مجلة الجامعة الإسلامية بالمدينة المنورة، العدد 62، ربيع الثاني عام 1404هـ .
- عطا حمد البيوك ، معايير المحاسبة الدولية ، مجلة عالم الاقتصاد ، السنة الأولى ، العدد الثاني ،دار الدراسات الاقتصادية ، الرياض،عام 1992م .
- د. غسان فلاح المطارنة، مسئولية مدقق الحسابات الخارجي عن تقييم قدرة المنشأة على الاستمرار، مجلة الدراسات المالية والتجارية ،كلية التجارة ، بني سويف ، العدد الثالث ،عام 2001 م .
- د. محمد مطر ،دراسة تحليلية لمعايير المحاسبة في الكويت والسعودية ،مجلة دراسات الخليج والجزيرة العربية،العدد السادس والخمسون،جامعة الكويت ،عام 1409هـ .

- محمد سامي راضي، الأهمية النسبية في المراجعة، المجلة العلمية للتجارة التمويل، العدد الثاني، جامعة طنطا. عام 1990م.
- د. نبيه عبد الرحمن الجبر ود. محمد علاء الدين عبد المنعم، نحو إطار مقترح للعلاقة التأثيرية لمعايير المحاسبة الدولية على الطبيعة النوعية لمعايير المحاسبة السعودية، مجلة البحوث المحاسبية، المجلد الثالث، العدد الثاني، الجمعية السعودية للمحاسبة، الرياض، عام 1420هـ.
- د. يحيى محمد أبو طالب، عرض وتحليل وتقييم لمعايير المحاسبة الدولية، مجلة التكاليف، الجمعية العربية للتكاليف، العدد الأول، السنة السابعة عشر، القاهرة، عام 1988م.
- د. يوسف عبد القادر عبد الوهاب، ترشيد قرارات الأهمية النسبية في المراجعة المالية، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، العدد الثاني، جامعة حلوان، عام 1998م.

(3) الرسائل العلمية :

- محمد رشاد يوسف ، دراسة جدوى تخصيص الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ برنامج المراجعة، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، جامعة القاهرة، كلية التجارة، 1988م.
- ناجي نجيب يوسف، المفهوم العلمي للمراجعة، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، جامعة الزقازيق، كلية التجارة ، عام 1988م .
- يوسف محمد على الشيخ، استقلال مراجع الحسابات بين الفكر المحاسبي والتطبيق العملي ، رسالة ماجستير محاسبة غير منشورة ، جامعة ادمرمان الإسلامية، كلية الدراسات العليا ، عام 2002م.

(ثانياً) المراجع الانجليزية :

BOOKS -1

- Alvin A. Arens and James K. Lorbbecke Auditing: An Integrated Approach, 6th ed., Prentice Hall, New Jersey, 1994.
- Financial Accounting Standards Board (FASB), Statement of Financial Accounting Concepts No. 2. Qualitative Characteristics of Accounting Information, 1980.
- Heward F. Stettler, Auditing Standards and Competence of Evidential M, Anderson Keenan Publishing Ltd., London 1980 .
- Kent, E. St. Pierre, Auditor Risk and Legal Liability UMI Research Press, Ann-Arbor, Michigan, 1983.
- Larry F. Konrath, " Auditing Concepts and Application- A risk Analysis Approach" West Publishing Comp, Eagan Moesota, 1989.
- Michael Sherer and David Kent, “Auditor and Accountability” St Edmundsburg Press Ltd., 1988.
- Boynton . W.C., Kell, W, G, Modern Auditing, 6th ed, John Wiley & Sons Inc., New York, 1996.
- W.B. Jenks, Auditing Principles , Mc Graw – Hill Book Inc., New York, 1960.

- Walter, B, Meigs, Charles Johnson & Thomas F. Keller, Intermediate Accounting, Mc Graw Hillbook Company Dallas, 1963.

2-Periodicals:

- AICPA, Codification of Statement on Auditing Standards, SAS No. 34, Commerce Cleaning House, Inc, 1989.
- AICPA, Reports on Audited Financial Statements, SAS No. 58.
- American Institute of Certified Public Accountants, Statement on Auditing Standards No. 47. Audit and Materiality In Conducting An Audit, New York, 1983.
- A Colbert, Janet L “ International and U.S Standards – Audit Risk and Materiality” Managerial Auditing Journal, Vol. 11, No.8, 1996,.
- D. Frederick, and Robert Libby, “Experience and Auditors Judgment of Conductive Events” Journal of Accounting Research, (Autumn 1986.
- Institute of Chartered and Accountants in England and Wales. Anew Guide to professional Ethics Accountancy(March 1997) .
- Rajendra, P.S. et.al., Belief – Function Formulas for Audit Risk. The Accounting Review, April, 1992.
- Report of the Committee on Concepts and Standards, the Accounting Review Vo 39, No. 2, April 1964.
- William, S. Waller, Auditors Assessment of Inherent and Control Risk In Field Setting, The Accounting Review, Oct, 1993.
- Yoshida Toba, “A General Theory of Evidence as the Conceptual Foundation in Auditing Theory” The Accounting Review, January, 1975.
- Mohammed and Arnold Wright, “An Examination of the Effects of Experience and Task Complexity on Audit Judgment” The Accounting Review, AAA, January 1987.