

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضييل
في القوائم المالية

قدمت هذه الأطروحة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة

إعداد الطالب

محسن بابقي عبدالقادر أحمد

إشراف الأستاذ الدكتور

حسين أحمد دحدوح

2007 م

1428 هـ

٢٥٠
٢٥٠
٢٥٠
٢٥٠

مكتبة الجامعة الأردنية
شعبة التزويد
١١ مايو ٢٠٠٩
رقم التسلسل ٦٦٦٣٨٢
رقم التصنيف

أيداع من جامعة
.....

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

لجنة الحكم على رسالة الدكتوراه في المحاسبة
التي أعدها الطالب محسن بابقي عبد القادر أحمد
بعنوان

"مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضييل في القوائم المالية"

شكّلت لجنة الحكم من السادة الأساتذة:

الدكتور/ خالد أمين عبدالله..... عضواً
الأستاذ في الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية. عمان - الأردن

الدكتور/ حسين دحدوح..... عضواً مشرفاً
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

الدكتور/ مطانيوس مخول..... عضواً
الأستاذ في قسم الإحصاء التطبيقي بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

الدكتور/ إبراهيم فتوح..... عضواً
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة حلب

الدكتور/ عصام قريط..... عضواً
الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاَنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا اعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ ﴾

صدق الله العظيم

سورة المائدة الآية 8

قال رسول الله ﷺ

"من غشنا فليس منا"

رواه مسلم

الإهداء

إلى ...

❖ والديّ العزيزين أطال الله في عمرهما
❖ زوجتي المخلصة
❖ أبنائي آية وأحمد وأميرة
❖ إخواني وأخواتي

إجلالاً وإكباراً
مودّةً ورحمةً
حباً وحناناً
تقديراً واعتزازاً

أهدي ثمرة جهدي

محسن

شكر وتقدير

الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى على نعمته وتوفيقه في إنجاز هذه الأطروحة، وأزكى الصلاة وأتم التسليم على سيدنا محمد خاتم الأنبياء وإمام المرسلين وعلى آله وصحبه أجمعين. لهم علمنا ما ينفعنا وانفعنا بما علمتنا وزدنا علماً وعملاً. وبعد

يطيب لي أن أقدم بجزيل شكري وعظيم امتناني للأستاذ الفاضل الدكتور حسين أحمد دحدوح لتفضله بتحمل عناء الإشراف على هذه الأطروحة، والذي كان لملاحظاته القيمة وتوجيهاته السديدة ومساندته الكبيرة أبلغ الأثر في إتمامها فجزاه الله كل خير.

ويقتضي واجب العرفان بالجميل أن أقدم بالشكر والتقدير إلى أساتذتي في قسم المحاسبة بكلية التجارة-جامعة صنعاء وأساتذتي في قسم المحاسبة بكلية الإدارة والاقتصاد- الجامعة المستنصرية وأساتذتي الأفاضل في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد- جامعة دمشق لما بذلوه من جهود خلال مدة دراستي في مراحل البكالوريوس والماجستير والدكتوراه.

وأقدم بخالص الشكر والتقدير للدكتور لطف حمود بركات المشرف على سير الدراسة الميدانية في اليمن، والشكر موصول للدكتور قاسم النعيمي على تفضله بمراجعة التحليل الإحصائي للجانب الميداني من الدراسة.

وبمزيد من التقدير أقدم بشكري للأستاذة الأفاضل أعضاء لجنة الحكم على تكريمهم بقراءة وتقييم ومناقشة هذه الأطروحة وإثرائها بأرائهم .

كما أقدم بالشكر للعاملين في كل من: مخبر الانترنت ومكتبة كلية الاقتصاد- جامعة دمشق، ومكتبة الأسد ومكتبة البنك المركزي بدمشق، وذات معاني الشكر أوجهها للعاملين في مكتبات: الجامعة الأردنية وجامعة اليرموك وجامعة العلوم التطبيقية ومؤسسة عبدالحميد شومان بالملكة الأردنية وجامعة عين شمس وجامعة القاهرة بجمهورية مصر، وجامعة صنعاء في الجمهورية اليمنية.

وختاماً لا يسعني إلا أن أسجل شكري وامتناني لكل من أبدى لي رأياً أو أسدى نصحاً أو قدم عوناً أثناء إعداد هذه الأطروحة أو مؤازرة خلال مدة الدراسة وأخص منهم بالذكر الأستاذ الدكتور حسين القاضي والأستاذ الدكتور حسن عبدالكريم سلوم والأستاذ الدكتور عبدالملك حجر والدكتور فتح المحضار والدكتور عبدالله العاضي والدكتور جلال الأشعري والدكتور يوسف الرباعي والأستاذ خالد صالح المطري والأستاذ خالد غازي التمي والأستاذ حسن الصبري والأستاذ وهيب الضلعي والأستاذ عامر نوري المهداوي والأستاذ فؤاد المخلافي والمحاسب القانوني زايد الفزيلي والأخ بلال فتوح.

سائلاً الله أن يجزي الجميع عني كل خير

الباحث

محسن باقبي

رقم الصفحة	الموضوع
أ	قائمة المحتويات
د	قائمة الجداول
و	قائمة الأشكال
ز	قائمة الملاحق
ح	قائمة الاختصارات المستخدمة في الدراسة
ط	الملخص باللغة العربية
الباب الأول	
الجانب النظري للدراسة	
الفصل الأول: مقدمة الدراسة	
1	1- تمهيد
1	2- مشكلة الدراسة
2	3- أهمية الدراسة
3	4- أهداف الدراسة
3	5- منهجية الدراسة
4	6- الدراسات السابقة
15	7- فرضيات الدراسة
الفصل الثاني: التظليل والممارسات المحاسبية المضللة	
17	المبحث الأول: مفهوم التظليل وأنواعه ومسبباته
18	1- تعريف الخطأ وأنواعه وأسبابه
21	2- تعريف الغش وأنواعه وأسبابه وخصائصه
38	3- عوامل مخاطر الغش
43	المبحث الثاني: الممارسات المحاسبية المضللة
43	1- مفهوم المحاسبة الإبداعية
46	2- دوافع ممارسة المحاسبة الإبداعية

رقم الصفحة	الموضوع
48	3- طرائق الممارسات المحاسبية الإبداعية
56	4- إجراءات السيطرة على الممارسات المحاسبية الإبداعية
57	5- دور مراجع الحسابات حيال ممارسات المحاسبة الإبداعية
61	الفصل الثالث: مسؤوليات مراجع الحسابات
61	المبحث الأول: الأساس القانوني للمسؤولية
61	1- مفهوم المسؤولية من الناحية القانونية
62	2- تبويب المسؤولية في مهنة المراجعة
63	3- الأساس القانوني لمسؤولية مراجع الحسابات
64	4- تقدير حجم المسؤولية ومقاييس الضرر
67	المبحث الثاني: أنواع المسؤوليات
67	1- المسؤولية المدنية لمراجع الحسابات
78	2- المسؤولية الجنائية لمراجع الحسابات
80	3- المسؤولية المهنية لمراجع الحسابات
82	المبحث الثالث: التطور التاريخي لمعايير المراجعة ذات الصلة بمسؤولية المراجع عن التضليل
83	1- تطور مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في ظل المعايير الأمريكية
103	2- تطور مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في ظل المعايير الدولية
106	الفصل الرابع: إجراءات اكتشاف التضليل والإبلاغ عنه
106	1- مفهوم إجراءات المراجعة
107	2- أنواع إجراءات المراجعة
109	3- إجراءات المراجعة عند وجود دلائل على وجود غش
111	4- تطور إجراءات المراجعة المتعلقة باكتشاف التضليل
116	5- مؤشرات احتمال تعرض القوائم المالية للتضليل
120	6- مداخل تحسين قدرة المراجع على اكتشاف التضليل
123	7- الإبلاغ عن التضليل المكتشف

رقم الصفحة	الموضوع
	الباب الثاني
	الجانب العملي للدراسة
126	الفصل الأول: واقع مهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية
127	1- التشريعات المنظمة لمهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية
133	2- الجهات المسؤولة عن تنظيم المهنة والإشراف عليها
138	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية ونتائجها
138	المبحث الأول: مجتمع وعينة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة
138	1- مجتمع وعينة الدراسة
138	2- خصائص عينة الدراسة
141	3- أداة جمع البيانات
142	4- اختبار صدق أداة الدراسة وثباتها
143	5- الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات
146	المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج واختبار الفرضيات
146	1- عرض وتحليل النتائج
159	2- اختبار فرضيات الدراسة
164	الاستنتاجات والتوصيات
164	1- الاستنتاجات
166	2- التوصيات
167	قائمة المصادر والمراجع
178	الملاحق
195	الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

رقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	أسباب ارتكاب الأخطاء المحاسبية وفقاً لدراسة Hylas&Ashton	9
2	عوامل المخاطر المتعلقة بالتضليل الناشئ عن إعداد تقارير مالية مضللة	40
3	عوامل مخاطر الغش ذات الصلة بالتضليل الناشئ عن اختلاس الأصول	42
4	المسميات والأشكال المختلفة للعبة الأرقام المالية	44
5	المنافع المرغوبة من ممارسة المحاسبة الإبداعية	48
6	القواعد المحاسبية التي تحكم عملية الاعتراف بالإيراد	52
7	تويب الممارسات المحاسبية المضللة وفقاً لدراسة هيئة الأوراق المالية والتبادل	55
8	المصادر الأربعة الرئيسة للمسؤولية القانونية لمراجع الحسابات	63
9	مستوى الإهمال والظروف الملازمة لكل مستوى	72
10	المسؤولية المدنية لمراجع الحسابات تجاه كل من عميله والطرف الثالث	77
11	معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين خلال الفترة من 1939-2002م	83
12	التطور التاريخي لأهداف المراجعة وأساليبها	88
13	التغيرات الجوهرية لمعيار المراجعة الأمريكي رقم (99) ومدى تأثيرها في ممارسة المراجعة	100
14	المدة الزمنية لسريان تطبيق معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين خلال الفترة من 1939-2002م	102
15	معايير المراجعة ذات الصلة باكتشاف الأخطاء والغش الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين خلال الفترة من 1997-2004 م	103
16	إجراءات المراجعة الشائعة الاستخدام في المراجعة	107
17	مؤشرات المغالاة في تقييم المخزون واستجابة المراجع نحوها	119
18	توزيع أفراد العينة حسب مؤهلاتهم العلمية	138
19	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	139
20	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة العملية	140

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
140	توزيع أفراد العينة حسب معايير المراجعة التي يتبعونها	21
142	الصيغة الكمية والنسب المئوية المقابلة لها المستخدمة في تحويل الإجابات الوصفية إلى صيغة رقمية	22
143	معامل الثبات لمتغيرات الدراسة	23
146	مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	24
149	أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الدولي رقم (240) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	25
151	أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الأمريكي رقم (99) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل من وجهة نظر عينة الدراسة	26
153	أهمية العوامل التي تؤثر في تخفيض خطر تعرض مراجع الحسابات للمنازعات القضائية من وجهة نظر عينة الدراسة	27
154	أهمية المؤشرات التي قد تشير إلى احتمال احتواء القوائم المالية الخاضعة للمراجعة على تحريفات مادية نتيجة لغش أو خطأ من وجهة نظر عينة الدراسة	28
157	جوانب القصور في قانون مهنة تدقيق ومراجعة الحسابات رقم (26) لسنة 1999م التي تعيق تطور مهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية من وجهة نظر عينة الدراسة	29
163	ملخص اختبار فرضيات الدراسة	30

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم
17	أنواع التضليل	1
30	مثلث الغش	2
31	العلاقة بين عناصر الغش	3
33	تفاعل عوامل غش القوائم المالية	4
37	العلاقة بين لجنة المراجعة وقسم المراجعة الداخلية والمستويات الإدارية المختلفة	5
62	أنواع المسؤوليات والعلاقة فيما بينها	6
71	العلاقة بين مستوى العناية المبذولة ودرجة الخطأ	7
87	قضية مكيسون و روبنس في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1939م	8
101	دليل عملي للالتزام بتطبيق المتطلبات الرئيسية لبيان معيار المراجعة الأمريكي رقم (99)	9

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم
178	الاستبيان	1
187	أسماء المحكمين الذين قاموا بالتأكد من صدق وصلاحيه الاستبانة	2
188	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة حول مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضليل	3
189	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة بشأن أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الدولي رقم (240) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل	4
190	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة بشأن أهمية إجراءات المراجعة الواردة في معيار المراجعة الأمريكي رقم (99) في زيادة إمكانية اكتشاف التضليل	5
191	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة حول أهمية العوامل التي تؤثر في تخفيض خطر تعرض مراجع الحسابات للمنازعات القضائية	6
192	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة حول أهمية مؤشرات احتمال احتواء القوائم المالية الخاضعة للمراجعة على تحريفات مادية	7
194	مخرجات برنامج الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية المتعلقة بتحليل آراء عينة الدراسة حول جوانب القصور في قانون مهنة تدقيق ومراجعة الحسابات رقم (26) لسنة 1999م التي تعيق تطور مهنة المراجعة في الجمهورية اليمنية	8

قائمة الاختصارات المستخدمة في الدراسة

الاختصار	مضمونه باللغة الإنكليزية	مضمونه باللغة العربية
ACFE	Association of Certified Fraud Examiners	جمعية فاحصي الغش المعتمدين
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
ASP	Auditing Standards Board	مجلس معايير المراجعة
AUS	Auditing and Assurance Standard	معيان التأكيد والمراجعة
CICA	Canadian Institute of Chartered Accountants	المعهد الكندي للمحاسبين القانونيين
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles	المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً
ICAA	The Institute of Chartered Accountants in Australia	معهد المحاسبين القانونيين في استراليا
ICAEW	The Institute of Chartered Accountants in England and Wales	معهد المحاسبين القانونيين في إنكلترا وويلز
IFAC	International Federation of Accountants	الاتحاد الدولي للمحاسبين
ISA	International Standard on Auditing	معيان المراجعة الدولي
ISA	International Accounting Standard	معيان المحاسبة الدولي
NACFE	The National Association of Certified Fraud Examiners	الجمعية الوطنية لفاحصي الغش المعتمدين
SAP	Statement on Auditing Procedures	بيان إجراءات المراجعة
SAS	Statement on Auditing Standards	بيان معايير المراجعة
SEC	Securities and Exchange Commission	هيئة الأوراق المالية والتبادل
SFAC	Statement of Financial Accounting Concepts	بيان مفاهيم المحاسبة المالية
SPSS	Statistical Packages for Social Sciences	البرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية
W.W.W	World Wide Worknet	شبكة المعلومات الدولية

الملخص

مسؤولية مراجع الحسابات عن اكتشاف التضليل في القوائم المالية
"أطروحة دكتوراه في المحاسبة"

إشراف الأستاذ الدكتور

حسين أحمد دحدوح

أستاذ المحاسبة في كلية الاقتصاد - جامعة دمشق

إعداد الطالب

محسن بابقي عبدالقادر أحمد

يعد موضوع مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في القوائم المالية من أكثر المواضيع أهمية في أدبيات المراجعة، ويعود السبب في ذلك إلى وجود فجوة بين مهنة المراجعة ومستخدمي القوائم المالية فيما يتعلق بمسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل. فمستخدمي القوائم المالية يطالبون مراجعي الحسابات بتقديم تأكيد مطلق بخلو القوائم المالية التي خضعت للمراجعة من جميع حالات الأخطاء أو الغش أو أن يعملوا على اكتشافها والإبلاغ عنها في حالة وجودها في حين أن مهنة المراجعة لا تقبل بالمسؤولية المطلقة عن اكتشاف كل حالات الأخطاء والغش.

وقد شهدت السنوات الأخيرة إقامة دعاوى قضائية ضد بعض مؤسسات المراجعة الكبرى لفشلها في اكتشاف الأخطاء والغش، حيث قامت بإعطاء تقارير نظيفة حول أعمال عدد من الشركات والتي سرعان ما تعرضت للإفلاس بعد تسلمها لتقارير مراجعة نظيفة، الأمر الذي أثار المزيد من التساؤلات والنقاش عن مدى مسؤولية المراجع عن اكتشاف التضليل في القوائم المالية. ومع بداية الألفية الثالثة تصاعد الجدل حول تلك المسؤولية وساعد على ذلك انهيار عدد من كبار الشركات مثل شركة أنرون Enron وشركة ورلد كوم WorldCom في الولايات المتحدة الأمريكية، وشركة بارمالات Parmalat الإيطالية.

هدفت الدراسة إلى تحليل مسؤولية مراجع الحسابات بشأن اكتشاف التضليل في القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية والمعايير الأمريكية للمراجعة.

قسمت الدراسة إلى جانبين: الأول نظري، والآخر عملي. ولتغطية جوانب الدراسة النظرية اقتضت خطة الدراسة تقسيمها إلى أربعة فصول، تناول الفصل الأول مقدمة الدراسة حيث تضمن أهمية الدراسة ومشكلتها وأهدافها وفرضياتها ومنهجيتها بالإضافة إلى عرض موجز لأبرز الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع، وجاء الفصل الثاني بعنوان التضليل والممارسات المحاسبية المضللة وتم تقسيمه إلى مبحثين، تناول المبحث الأول مفهوم التضليل وأنواعه ومسبباته، وناقش المبحث الثاني

The study reached some practical conclusions, most important of which are:

1. Auditors in Yemen possess reasonable understanding about their responsibility in detecting misleading information in financial statements.
2. Auditors benefit from audit procedures embodied in ISA No. 240 (Revised) concerning detecting misleading information in financial statements.
3. Auditors benefit from audit procedures included in SAS No.99 concerning detecting misleading information in financial statements.
4. A set of factors can reduce legal risk, such as: defining the scope of professional competence to include only matters within the auditors' competence, investigation about the new client, agreeing with client about the duties and responsibilities in engagement letter, and documenting the audit process in the working papers.
5. A set of Indications that increase the possibility that the financial statements may contain a material misstatement were found, such as: discrepancies in the accounting records, missing documents, last-minute adjustments that significantly affect financial results, an unwillingness to add or revise disclosures in the financial statements to make them more complete and understandable, and unusual delays by the entity in providing requested information.
6. Audit profession in the Republic of Yemen is facing many problems, which may affect its development, most important of which are: absence of a higher council for accountancy and auditing profession, non-inclusion law No. 26 of 1999 of paragraph concerning application of specific audit standards.

The following recommendations, were suggested:

1. Audit firms in Yemen should conduct training programs for their employees in order to improve their performance concerning detecting misleading information in financial statements.
2. The Association of Yemeni Certified Accountants should hold seminars and training programs for auditors to improve their performance and update their information about detecting the misleading information in financial statements.
3. Auditors in Yemen should use audit procedures that are included in ISA No. 240 (Revised) and SAS No.99 relating to detecting misleading information in financial statements.
4. Auditors in Yemen should assess the risks of material misstatement caused by misleading information analysis of unusual matters that evoke their doubts about the existence of material misstatement
5. Auditors in Yemen should consider a set of measures that may contribute to reducing lawsuits and they resist unfounded lawsuits.

Abstract

The Auditor's Responsibility in Detecting Misleading Information in Financial Statements

for the Doctorate Degree of Philosophy in Accounting

Prepared by: Mohsen Babaqi Abdulqader Ahmed

Supervised by: Prof. Husein Ahmed Dahdouh, PhD.

The subject of the auditor's responsibility in detecting misleading information in financial statements is the most important in auditing literature because there is a gap between auditing and the expectations of users of financial statements about auditor's responsibility in detecting the misleading information.

The user of financial statements expects the auditor to provide him with an absolute assurance that the financial statements are free from all cases of error and fraud or detect it and report it while auditing is not concerned with absolute responsibility for detecting all cases of error and fraud.

Recently there were some lawsuits against some auditing firms due to their failure in detecting the misleading information. In the first years of 21st century there was more disagreement concerning auditor's responsibility in detecting the misleading information in financial statements after the bankruptcy of some big firms like Enron and WorldCom in the U.S.A and Parmalat in Italy.

This study aims at analyzing the auditor's responsibility in detecting the misleading information in financial statements in accordance with the International Auditing Standards and American Auditing Standards.

The study included two sides, one is theoretical and the other practical. In order to cover the theoretical side, it was divided into four chapters: the first chapter dealt with an approach included in the methodology and review of previous studies, the second chapter dealt with the concept of misleading information, their types, creative accounting, the third chapter discussed the basic legal responsibility, analysis of types of responsibilities, and the historical development of auditing standards related to the auditor's responsibility for detecting the misleading information, the fourth chapter dealt with procedures of deducting misleading information and reporting them. the practical part is devoted to the field study. It was divided into two chapters: the first one dealt with the auditing profession in the Republic of Yemen, the second chapter was divided into two sections, the first one was devoted for describing the population, the sample of the study, and the statistical tests which were used, while the second section was devoted to analyzing the results and testing the hypotheses. Finally the study ended with conclusions and recommendations.

**Damascus University
College of Economics
Accounting Department**

٧٧٧٣٨٢

The Auditor's Responsibility in Detecting Misleading Information in Financial Statements

**A Thesis Submitted for PhD Degree
in Accounting**

**By
Mohsen Babaqi Abdulqader Ahmed**

**Supervised By
Prof. Husein Ahmed Dahdouh**

1428 A.H.

2007 A.C