فهرس

رقم الصفحة

مقدمة:

١-موضوع البحث ١
٢-أهمية البحث ٢
٣-خطة الدراسة ٣

فصل تمهيدى

فى التعريف بمراجع الحسابات وتحديد مهامه

المبحث الأول

فى التعريف بالمراجعة وبيان مدى أهميتها

أولاً: تعريف المراجعة ٥
ثانياً: التمييز بين عمليات المراجعة وغيرها من العمليات..... ٥
ثالثاً : أهمية المراجعة للأطراف المختلفة ٦
رابعا: الشروط الواجب توافرها فى تقرير المراجع ٧
خامسا:مشتملات تقرير مراجع الحسابات ٨

المبحث الثانى

فى التعريف بمراجع الحسابات وتحديد مهامه واختصاصاته فى القانونين المصرى والفرنسى

أولاً: فى التعريف بالمحاسب القانونى وتحديد مهامه واختصاصاته .. ١١
ثانياً: فى التعريف بمراقب الحسابات وتحديد مهامه ١٥
ثالثاً: تعريف مراجع الحسابات وتحديد مهامه ٢٠
رابعاً: التميز بين مراجع الحسابات ومراقب الحسابات ٢٣
خامسا:المعايير المهنية التى تحكم عمل مراجع الحسابات ٢٥

المبحث الثالث

حقوق وواجبات مراجع الحسابات

Scanned by CamScanner

أولاً: حقوق المراجع ٢٧
ثانياً: واجبات المراجع ٢٩
ثالثاً: مسئولية مراجع الحسابات الخارجى عن أنظمة الرقابة الداخلية ٣٢

المبحث الرابع

الطبيعة القانونية لوظيفة مراجع الحسابات ومدى ارتباطها بمسئوليته الجنائية

أولاً: الطبيعة القانونية لوظيفة مراجع الحسابات ٣٤
١- الصفة التعاقدية لمهمة مراجع الحسابات ٣٤
٢-القواعد الفنية التى يجب على مراجع الحسابات مراعاتها أثناء قيامه بعمله ٣٥
٣- تعبير مراجع الحسابات عن مدى صحة وسلامة الحسابات ومسئوليته المهنية والقانونية عنها ٣٦
ثانياً: مظاهر الارتباط بين أعمال المحاسبة والمسئولية الجنائية لمراجعي الحسابات ٣٧
١-المهام المحاسبية لمراجع الحسابات أثناء إعداد التقرير ٣٨
٢- فساد المعلومات المقدمة إلى مراجع الحسابات ٣٩
٣- طبيعة فحص المستندات ٣٩
٤- التضامن فى الالتزامات المالية الناتجة عن المسئولية الجنائية لمراجع الحسابات ٤٢

المبحث الخامس

حدود الأنشطة القانونية المباحة لمراجع الحسابات

أولاً: حدود الأنشطة القانونية المباحة لمراجع الحسابات فى القانون المصرى ٤٤
ثانياً: حدود الأنشطة القانونية المباحة لمراجع الحسابات فى القانون الفرنسى: ٤٥
•نطاق الاستشارات القانونية المسموح بها لمراجع الحسابات والتى تختلف عن إبرام التصرفات القانونية المحظورة عليه ٤٦
•موقف القضاء الفرنسى من القيام بأعمال الاستشارات القانونية المرتبطة بمهنة المحاسبة والمراجعة من جانب مراجعى الحسابات ٤٨

Scanned by CamScanner

*موقف القضاء الجنائى من هذا الموضوع ٤٨
*موقف القضاء المدنى من هذا الموضوع ٥٠

الباب الأول

الجرائم التى يرتكبها مراجع الحسابات خلال ممارسته لمهنته بصفته فاعلا أصليا لها (المسئولية بصفة الفاعل الأصلى)

الفصل الأول

الجرائم المرتبطة بإخفاء معلومات تتعلق بعمل مراجع الحسابات المهنى

المبحث الأول

جريمة إفشاء سر المهنة

المطلب الأول : فى التعريف بسر المهنة.

أولاً: مفهوم سر المهنة ٥٥
ثانياً: الشروط التى يجب توافرها فى السر المحظور إفشائه.. ٥٦
ثالثاً: نطاق سر المهنة فى مجال عمل مراجع الحسابات... ٥٧
-موقف القانون المصرى من سر المهنة فى مجال عمل مراجع الحسابات٥٧
-موقف القانون الفرنسى من التزام مراجع لحسابات بسر المهنة ٥٩

المطلب الثانى: الطبيعة القانونية للسر المحمى.

أولاً : طبيعة الالتزام محل السرية ٦١
ثانياً: نطاق الحماية التى يكفلها سر المهنة ٦٣
ثالثاً: مسئولية كل من الصحفى ومراجع الحسابات فى حالة إفشاء سر المهنة بواسطة النشر الصحفى ٦٥
رابعا: سر المهنة وحقوق الدفاع لمراجعى الحسابات ٦٧
خامسا: توزيع السرية بين مراجع الحسابات وبعض الأشخاص المتصلين بالسر ٦٨

المطلب الثالث: أركان المسئولية الجنائية عن جريمة إفشاء سر المهنة ٦٩

أولاً:توافر صفة فى الفاعل ٦٩
ثانياً:الركن المادي ٦٩
الأول: إعطاء الغير بيانات أو معلومات سرية عن العميل ٦٩
الثانى:تمكين الغير من الإطلاع على بيانات أو معلومات سرية عن العميل٧٢

Scanned by CamScanner

الشروع في الإفشاء ٧٢
ثالثا: الركن المعنوى ٧٢
•عقوبة الإفشاء ٧٣

المبحث الثانى

الجرائم المرتبطة بإخفاء بعض المعلومات فى حالتى الشهادة والإبلاغ عن الجرائم

مدى حجية الالتزام بسر المهنة فى الحالات التى لا يوجب فيها القانون الالتزام بالسرية ٧٤

أولا: مدى التزام مراجع الحسابات بالاحتفاظ بسر المهنة فى حالتى الشهادة والإبلاغ عن الجرائم ٧٤
ثانيا: نطاق التزام مراجع الحسابات بالاحتفاظ بسر المهنة فى حالتى الشهادة والإبلاغ عن الجرائم فى القانون المصرى ٧٨
ثالثا: مدى التزام مراجع الحسابات بالاحتفاظ بسر المهنة فى العمليات المرتبطة بمصلحة الجمارك والضرائب ، ومدى صحة الحجز المرتبط بهذه العمليات ٧٩
١-الأعمال القانونية لمرتبطة بالحجز ٧٩
٢-حق التفتيش والحجز لصالح مصلحة الضرائب ٧٩
٣-المعلومات المرتبطة بمصلحة الجمارك ٨٠

المبحث الثالث

جريمة إخفاء الأشياء المتحصلة من جناية أو جنحة

١-تعريف فعل الإخفاء ٨١
٢- مصدر الأشياء محل الإخفاء ٨١
٣--أركان جريمة إخفاء الأشياء المتحصلة من جناية ٨٢
٤-العقوبة المقررة لهذه الجريمة ٨٣

المبحث الرابع

جريمة غسيل الأموال

المطلب الأول: ماهية جريمة غسيل الأموال.

Scanned by CamScanner

أولاً تعريف غسيل الأموال ٨٥
ثانياً: التكييف القانونى لمساهمة مراجع الحسابات فى جريمة غسيل الأموال..... ٨٦
تطبيق القواعد العامة للاشتراك على أعمال مراجع الحسابات .. ٨٦
ثالثاً:أساس العقاب عن جريمة غسيل الأموال فى القانونين المصرى والفرنسى ٨٨

المطلب الثانى: أركان جريمة غسيل الأموال.

الركن الأول:الشرط المفترض ٩٠
الركن الثانى: الركن المادى ٩٣
السلوك الإجرامى فى التشريع المصرى لغسيل الأموال ٩٦
السلوك الإجرامى فى التشريع الفرنسى لغسيل الأموال ٩٧
محل الجريمة ٩٨
المسئولية الجنائية عن الامتناع فى جرائم غسل الأموال ٩٩
أولاً:الشروط التى يجب أن تتوافر فى الامتناع ١٠٠
ثانياً: موقف التشريع الفرنسى والمصرى امتناع مراجع الحسابات عن الإخطار بالعمليات المشبوهة ١٠٠
الركن الثالث: الركن المعنوى ١٠٣
الجهل أو الغلط فى العناصر الواقعية لجريمة غسل الأموال يعفى مراجع الحسابات من المسئولية الجنائية ١٠٧
دليل الإثبات على عدم شرعية الأموال المغسولة ١٠٨
المسئولية الجنائية لشركات المراجعة باعتبارها أحد الأشخاص المعنوية ١٠٨

المطلب الثالث: العقوبة المقررة عن جرائم غسل الأموال.

١-عقوبة السجن ١١١
٢-عقوبة الحبس ١١٢
٣-عقوبة الغرامة ١١٣
٤-عقوبة المصادرة ١١٤
العقوبات التبعية والتكميلية ١١٤
العقوبات التكميلية التى توقع على الشخص المعنوى فى حالة تحقق مسئوليته عن غسل الأموال ١١٧
الإعفاء من العقاب فى جرائم غسل الأموال ١١٩

Scanned by CamScanner

المطلب الرابع: الجرائم الملحقة بجريمة غسل الأموال

أولاً:الجرائم المتعلقة بالسجلات والتى يساهم مراجع الحسابات فى ارتكابها ١٢٠
ثانياً:جريمة الإفصاح عن معلومات خاصة بجرائم غسل الأموال ١٢١
ثالثاً: العقوبات المقررة للجرائم الملحقة بغسل الأموال ١٢٣

الفصل الثانى

الجرائم التى يرتكبها مراجع الحسابات أثناء إعداده تقرير المراجعة

المبحث الأول

الحق فى الحبس والحق فى المقاصة وجريمة خيانة الأمانة

الركن الأول: محل الجريمة ١٢٦
الركن الثانى: الركن المادى ١٣٠
*التفرقة بين جريمة خيانة الأمانة أو سوء الائتمان وجريمة إساءة استعمال أموال الشركة ١٣٢
الركن الثالث: ركن الضرر ١٣٣
الركن الرابع : القصد الجنائى ١٣٤
أولاً: الحق فى الحبس وعدم مسئولية مراجع الحسابات عن جريمة خيانة الأمانة ١٣٥
ثانياً: الحق فى المقاصة ومدى اعتباره سببا لعدم العقاب على جريمة خيانة الأمانة ١٣٨

المبحث الثانى

الجرائم المرتبطة بالغش فى القوائم المالية

المطلب الأول

فى ماهية الغش فى القوائم المالية

تعريف الغش فى القوائم المالية ١٤٠
مسئولية اكتشاف والغش ١٤١

المطلب الثانى

الأحكام العامة لجرائم الغش فى القوائم المالية

أولاً: الركن المادى ١٤٤
*بعض الأمثلة للركن المادى للجرائم المرتبطة بالغش فى القوائم المالية١٤٧

Scanned by CamScanner

(أ) جريمة وضع تقرير كاذب وتعمد المراجع إثبات وقائع مادية كاذبة١٤٨
(ب)الجرائم المرتبطة بالأخطاء المتصلة بإتباع طرق محاسبة غير سليمة..... ١٤٩
(ج) جريمة الامتناع عمدا عن ذكر وقائع معينة جوهرية ١٥٢
ثانيا: الركن المعنوى ١٥٤
• التمييز بين دور مراجع الحسابات ودور مراقب الحسابات فى جريمة الاشتراك فى عدم إعطاء تقرير محاسبى صحيح فى جرائم الشركات ١٥٧

المطلب الثالث

العقوبة المقررة لجرائم الغش فى القوائم المالية

أولا: العقوبة المقررة لجرائم الغش فى القوائم المالية فى مصر ١٥٩
ثانيا: العقوبة المقررة لجرائم الغش فى القوائم المالية فى فرنسا ١٦٠

المبحث الثالث

جريمة القيام بأعمال مراجع الحسابات بالرغم من عدم أحقيته فى ذلك

أولا: أركان الجريمة ١٦١
١-الركن المادى ١٦١
٢-الركن المعنوى ١٦٣
ثانيا: العقاب المقرر لهذه الجريمة ١٦٤

المبحث الرابع

جرائم التهرب الضريبى

أركان الجرائم الضريبية ١٦٥
١-الركن المادى ١٦٥
تحديد الملتزم بأداء الضريبة ١٦٦
تعريف الإقرار الضريبى ١٦٦
أهمية اعتماد مراجع الحسابات الخارجى للإقرار الضريبى ١٦٧
أولا: مسئولية مراجع الحسابات عن عدم صحة الإقرار الضريبى فى القانون المصرى ١٧١
على من يقع عبء إثبات المخالفات فى القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بإصدار الضرائب على الدخل ١٧٣
ثانيا : مسئولية مراجع الحسابات عن عدم صحة الإقرار الضريبى فى القانون الفرنسى ١٧٣

Scanned by CamScanner

بعض صور الركن المادى فى القانون الفرنسى ١٧٤
١-تسجيل المصروفات بطريقة غير صحيحة ١٧٤
٢-جريمة الإغفال أو عدم القيد فى الحساب ١٧٥
ثانيا: الركن المعنوى ١٧٦
العقوبة المقررة على عدم صحة الإقرار الضريبى ١٧٦
أولا: فى قانون الضريبة على الدخل المصرى رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ١٧٦
ثانيا: العقوبات المقررة فى القانون الفرنسى ١٧٧

المبحث الخامس

الجرائم التى ترتكب ضد مراجع الحسابات قبل وأثناء إعداد التقرير

١-جريمة تعين المراجع والتعاقد معه على القيام بالمراجعة بالمخالفة لأحكام القانون ١٧٧
عدم جواز الجمع بين مهنة مراجع الحسابات (المحاسب القانونى) ومراقب الحسابات فى الشركات المساهمة ١٧٨
٢- جريمة عدم تمكين المراجعين من الإطلاع على الدفاتر والأوراق ١٧٩

الباب الثانى

الجرائم التى يرتكبها مراجع الحسابات خلال ممارسته لمهنته بصفته شريكا فيها

الفصل الأول

الأحكام العامة للاشتراك

ماهية الاشتراك أو المساهمة الجنائية التبعية ١٨٢

المبحث الأول

أركان الاشتراك

الركن الأول: الركن الشرعى ١٨٤
الركن الثانى: الركن المادى ١٨٥
أ- سلوك الشريك ١٨٥
تعريف الخطأ فى القوائم المالية ٢٨٦
*مسئولية مراجع الحسابات الخارجى عن منع وتصحيح الأخطاء ١٨٦

Scanned by CamScanner

أنواع الأخطاء المحاسبية التى يتم ارتكابها ١٨٧
الإجراءات الواجب على المراجع إتباعها فى حالة احتمال وقوع أخطاء ١٨٨
ب- نتيجة الاشتراك ١٨٩
ج-علاقة السببية بين نشاط الشريك والجريمة ١٨٩
الركن الثالث: الركن المعنوى ١٩٠
دور الباعث فى جرائم مراجع الحسابات ١٩٥

المبحث الثاني

الاشتراك بطريق الامتناع

أولا: تعريف الامتناع ١٩٦
ثانيا:عناصر الامتناع ١٩٧
ثالثا:علاقة السببية بين الامتناع والنتيجة الإجرامية ١٩٧
رابعا: استقلال محاكمة الشركاء عن محاكمة الفاعلين ٢٠٣
أ- موقف القانون المصرى ٢٠٣
ب- موقف القانون الفرنسى ٢٠٤

الفصل الثانى

بعض صور الاشتراك التى يساهم بها مراجع الحسابات فى جرائم العملاء

*مفهوم الاشتراك بالتغطية على جرائم العملاء ٢٠٥

المبحث الأول

الاشتراك فى جرائم الغش الضريبى

*تحديد مدلول الاشتراك وفقا لقانون الضريبة على الدخل المصرى ٢٠٧
محل الجريمة فى الجرائم الضريبية ٢٠٨
الركن الأول: الركن الشرعى ٢٠٩
الركن الثانى : الركن المادى ٢٠٩
أولا: السلوك الإجرامى فى جرائم التهرب الضريبى ٢١١
أ-السلوك الإجرامى الذى تتحقق به أعمال الاشتراك فى الجرائم
الضريبية فى القانون المصرى ٢١٠
ب-السلوك الإجرامى الذى تتحقق به أعمال الاشتراك فى الجرائم
الضريبية فى القانون الفرنسى ٢١٢
الاشتراك فى جرائم الغش الضريبى ٢١٥

Scanned by CamScanner

ثانيا: النتيجة الإجرامية ٢١٧
الركن الثالث: الركن المعنوى ٢١٧
العقوبات المقررة للاشتراك فى جرائم الغش الضريبى ٢١٩
أولا: العقوبات المقررة فى القانون المصرى ٢١٩
ثانيا: العقوبات المقررة فى القانون الفرنسى ٢٢٠
*حدود مهمة مراجع الحسابات كمستشار محاسبى لتوقى الأخطار الناتجة عن هذه الجرائم ٢٢٢

المبحث الثانى

جريمة التهريب الضريبى الجمركى

١-الركن المادى: ٢٢٤
صور السلوك الإجرامى فى جريمة التهريب الضريبى الحقيقى ٢٢٤
صور السلوك الإجرامى فى جريمة التهريب الضريبى الحكمى ٢٢٥
٢-الركن المعنوى: ٢٢٨
المساواة بين القصد العمدى والخطأ غير العمدى ٢٢٩
العقوبة ٢٣٠
أولا: العقوبة فى قانون الجمارك المصرى ٢٣٠
ثانيا: العقوبة فى قانون الجمارك الفرنسى ٢٣٣

المبحث الثالث

جريمة إساءة استعمال أموال الشركة

أولا: الركن المادى ٢٣٦
أولا: الاستعمال المغاير لمصلحة الشركة ٢٣٧
ثانيا: تحقيق أغراض شخصية ٢٣٨
الركن الثانى: الركن المعنوى ٢٤١
هل يعد الاشتراك فى توزيع الأرباح الوهمية من جرائم إساءة استعمال أموال الشركة ٢٤٣
العقوبة المقررة لهذه الجرائم ٢٤٥

المبحث الرابع

مسئولية مراجع الحسابات عن جرائم البورصة

Scanned by CamScanner

الركن الأول:الركن المادى ٢٤٧
ومن أمثلة الجرائم ذات السلوك الايجابى التى يرتكبها مراجع الحسابات فى التشريع الفرنسى ٢٤٧
ومن أمثلة الجرائم ذات السلوك الايجابى التى يرتكبها مراجع الحسابات فى التشريع المصرى ٢٤٩
ومن أمثلة جرائم السلوك السلبى فى جرائم سوق رأس المال فى التشريع الفرنسى ٢٥٠
ومن أمثلة جرائم السلوك السلبى فى جرائم البورصة (سوق رأس المال) فى التشريع المصرى ٢٥٠
النتيجة الإجرامية فى جرائم سوق المال ٢٥١
الركن الثانى : الركن المعنوى ٢٥٢
بعض تطبيقات جرائم البورصة ٢٥٢
أولاً:جرائم تزييف وتحريف المعلومات المتعلقة بسوق المال... ٢٥٢
ثانياً: جرائم الامتناع عن الإخطار والإعلان عن المعلومات المؤثرة فى الموقف المالى للشركة ٢٥٥
ثالثاً: جريمة التعامل بناء على معلومة جوهرية غير معلنة ... ٢٥٧
رابعاً: الاشتراك فى ترويج وتزوير المعلومات المغلوطة فى السوق ٢٦٣

المبحث الخامس

الجرائم التى ترتكب ضد الغير

المطلب الأول

الاشتراك فى موضوع النصب

١- الركن المادى ٢٦٧
مساهمة مراجع الحسابات فى التسديد الوهمى لرأسمال الشركة ٢٧٠
٢-الركن المعنوى ٢٧١
*العقوبة المقررة لهذه الجريمة ٢٧٢

المطلب الثانى

الاشتراك فى الإفلاس الجنائى

مسئولية مراجع الحسابات عن جرائم الإفلاس (التفالس بالتدليس)

أولاً: الشرط المفترض فى تجريم التفالس ٢٧٣
ثانياً: الركن المادى ٢٧٥

Scanned by CamScanner

• أحكام جريمة الإفلاس الجنائى فى القانون المصرى ... ٢٧٥
مسئولية مدير الشركة عن التفالس بالتدليس ٢٧٨
• أحكام جريمة الإفلاس الجنائى فى القانون الفرنسى ٢٨٠
ثالثاً: الركن المعنوى ٢٨٢
العقوبة ٢٨٤

الفصل الثالث

المسئولية الجنائية لمراجع الحسابات ومدى اتساقها مع القواعد العامة للمسئولية فى قانون العقوبات

المبحث الأول

المسئولية الجنائية لمراجع الحسابات ومبدأ شخصية المسئولية الجنائية

أولاً: مفهوم مبدأ شخصية المسئولية الجنائية ٢٨٥
ثانياً: الأساس القانونى لمبدأ شخصية المسئولية الجنائية ٢٨٦
ثالثاً: الإسناد المادى والمعنوى للفعل هو قوام المسئولية الشخصية ٢٨٨
رابعاً: أساس شخصية المسئولية الجنائية فى أعمال مراجع الحسابات ٢٩٠

المبحث الثانى

وسائل دفع المسئولية الجنائية عن مراجع الحسابات

أولاً: الوسائل العامة التى تدفع المسئولية الجنائية عن مراجع الحسابات٢٩٢
ثانياً: الوسائل الخاصة لدفع المسئولية ٢٩٣
١-الغلط فى القانون وأثره فى دفع المسئولية الجنائية ٢٩٣
٢-الغلط فى الوقائع وأثره فى نفى المسئولية الجنائية ٢٩٤
خاتمة ٢٩٥

Scanned by CamScanner