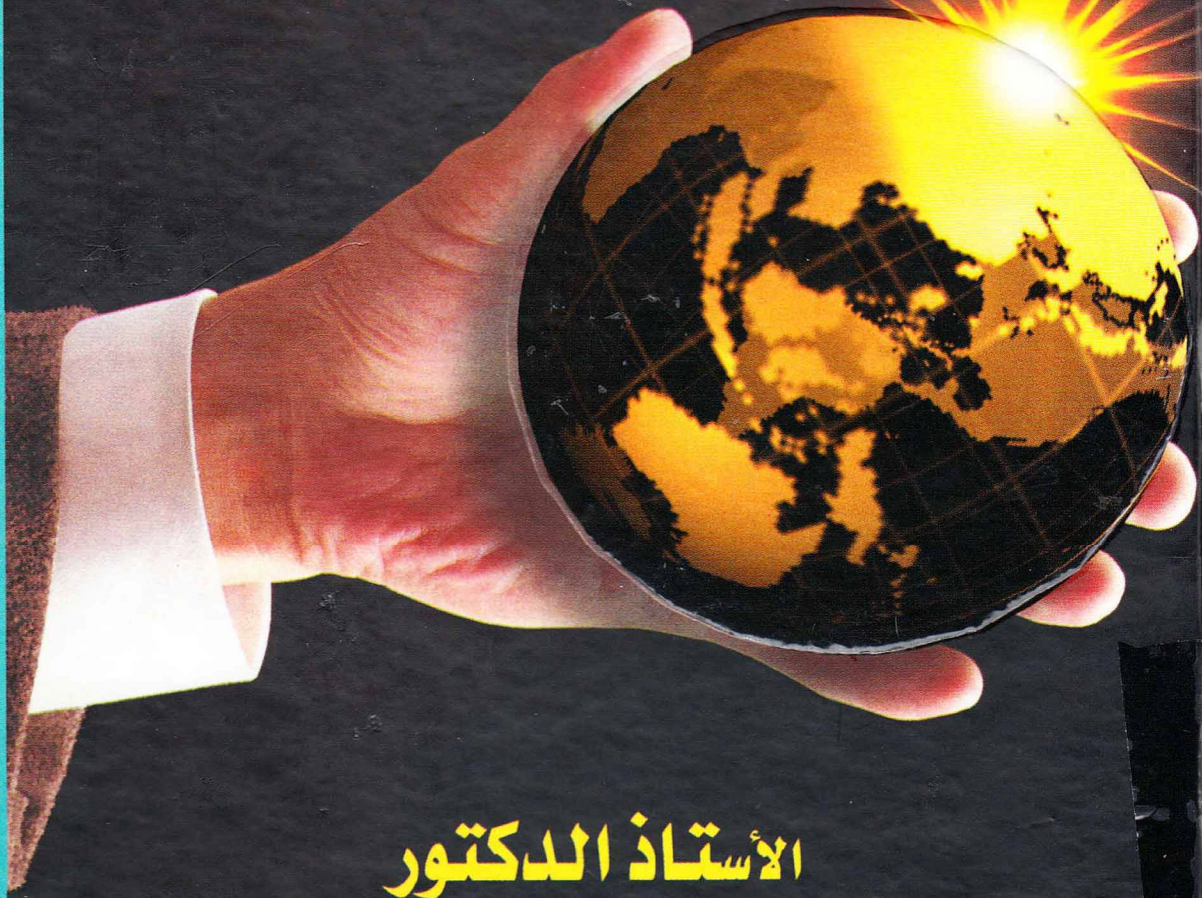


# أفاق

جديدة

مسؤوليات من أجمع الحسابات



الأستاذ الدكتور

أحمد صلاح عطية

في بيئة العولمة

- الباب الأول: مسئوليات مراجع الحسابات تجاه جرائم غسل الأموال ..... 9
- الفصل الأول: طبيعة جرائم غسل الأموال ..... 17
- الفصل الثاني: أثر صدور قوانين مكافحة جرائم غسل الأموال
- على نطاق مهام ومسئوليات مراجع الحسابات ..... 47
- الفصل الثالث: مراجعة جرائم غسل الأموال في مصر ..... 77
- الباب الثاني: المحاسبة والإفصاح عن أنشطة صناديق الاستثمار وأثارها على المراجعة ..... 185
- الفصل الأول: طبيعة نشاط صناديق الاستثمار ..... 191
- الفصل الثاني: النظام المحاسبي في صناديق الاستثمار ..... 215
- الفصل الثالث: إجراءات المحاسبة عن أنشطة صناديق الاستثمار ..... 237
- الباب الثالث: مسئوليات مراجع الحسابات حال تصديه لمراجعة صناديق الاستثمار ..... 425
- الفصل الأول: بيئة مراجعة صناديق الاستثمار ..... 431
- الفصل الثاني: أهداف مراجعة صناديق الاستثمار ..... 441
- الفصل الثالث: إجراءات مراجعة صناديق الاستثمار ..... 453
- الباب الرابع: مراجعة الأدوات المالية المشتقة ..... 511
- الفصل الأول: طبيعة الأدوات المالية المشتقة ..... 517
- الفصل الثاني: الأهداف المنشودة من مراجعة عمليات المشتقات ..... 577
- الفصل الثالث: إطار مقترح لمراجعة عمليات المشتقات ..... 585

7	مقدمة.....
9	الباب الأول: مسؤوليات مراجع الحسابات تجاه جرائم غسل الأموال.....
17	الفصل الأول : طبيعة جرائم غسل الأموال.....
17	تعريف جرائم غسل الأموال .....
21	أنماط الجرائم التي تنطوي عليها عمليات غسل الأموال.....
23	مخاطر جرائم غسل الأموال .....
28	القواعد الدولية لمكافحة جرائم غسل الأموال.....
33	توصيات لجنة العمل الدولية لغسل الأموال.....
40	المؤشرات الدالة على وجود جرائم محتملة لغسل الأموال.....
	<b>الفصل الثاني : أثر صدور قوانين مكافحة جرائم غسل الأموال</b>
47	<b>على نطاق مهام ومسؤوليات مراجع الحسابات .....</b>
48	طبيعة العلاقة بين جرائم غسل الأموال، والاحتيال والتصرفات غير القانونية للعميل.....
53	طبيعة العلاقة بين مهنة المراجعة ، وجرائم غسل الأموال .....
	أثر صدور قوانين مكافحة جرائم غسل الأموال على نطاق
59	مهام ومسؤوليات مراجع الحسابات .....
60	القانون الإنجليزي لمكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية .....
61	تأثير صدور القانون الإنجليزي ولائحته التنفيذية على مهنة المراجعة.....
	مداخل التطوير المقترحة لتضييق الفجوة بين المتطلبات المهنية
73	ومتطلبات قوانين مكافحة جرائم غسل الأموال .....
77	<b>الفصل الثالث : مراجعة جرائم غسل الأموال في مصر.....</b>
81	نتائج الدراسة الاستكشافية .....
105	ملحق رقم (1) : القانون المصري لمكافحة جرائم غسل الأموال ولائحته التنفيذية.....

ملحق رقم (2): القانون الإنجليزي لمكافحة جرائم غسل الأموال POCA	
ولائحته التنفيذية.....	149
ملحق رقم (3) : قائمة الاستقصاء الخاصة بالدراسة الاستكشافية.....	179
الباب الثاني: المحاسبة والإفصاح عن أنشطة صناديق الاستثمار وأثارها على المراجعة.....	185
الفصل الأول: طبيعة نشاط صناديق الاستثمار.....	191
ماهية صناديق الاستثمار.....	193
وثائق الاستثمار.....	195
محافظة الأوراق المالية.....	196
أشكال صناديق الاستثمار في مصر.....	201
الشكل القانوني للصندوق.....	202
جهة الترخيص.....	202
تداول وثائق الاستثمار في البورصة.....	203
مجلس إدارة الصندوق.....	204
مدير الاستثمار بالصندوق.....	205
استرداد قيمة وثائق الاستثمار.....	208
أنواع صناديق الاستثمار.....	209
الفصل الثاني: النظام المحاسبي في صناديق الاستثمار.....	215
خصائص أنشطة صناديق الاستثمار وتأثيرها على النظام المحاسبي.....	215
المجموعة المستندية في صناديق الاستثمار.....	222
المجموعة الدفترية في صناديق الاستثمار.....	222
الدليل المحاسبي لصناديق الاستثمار.....	227
الفصل الثالث: إجراءات المحاسبة عن أنشطة صناديق الاستثمار.....	237
أولاً: العمليات الخاصة بوثائق الاستثمار.....	238

279	.....ثانياً: عمليات الاستثمار فى الأوراق المالية.....
324	.....ثالثاً: مصروفات الصندوق.....
341	.....الفصل الرابع: التقارير المحاسبية لصناديق الاستثمار.....
342	.....أولاً التقارير المحاسبية السنوية.....
361	.....ثانياً: التقارير المرحلية.....
381	.....ملحق رقم 1: (أ) نموذج لنشرة اكتاب أحد صناديق الاستثمار المفتوحة.....
395	.....(ب) نموذج لنشرة اكتاب أحد صناديق الاستثمار المغلقة.....
	.....ملحق رقم 2: صناديق الاستثمار فى القانون (59) لسنة 1992
409	.....الخاص بسوق رأس المال فى مصر.....
425	.....الباب الثالث: مسئوليات مراجع الحسابات حال تصديه لمراجعة صناديق الاستثمار.....
431	.....الفصل الأول: بيئة مراجعة صناديق الاستثمار.....
432	.....أ- الإطار القانونى لصندوق الاستثمار.....
434	.....ب- طبيعة نشاط صندوق الاستثمار.....
435	.....ج- أسس وقواعد المحاسبة والإفصاح فى صندوق الاستثمار.....
439	.....تعقيب.....
441	.....الفصل الثانى: أهداف مراجعة صناديق الاستثمار.....
442	.....أولاً: دوافع فكرة صناديق الاستثمار.....
442	.....ثانياً: الأطراف ذوى العلاقة بصناديق الاستثمار.....
	.....ثالثاً: تقدير احتمالات حدوث أخطاء جوهرية داخل القوائم المالية للصناديق
444	.....والمناطق المرجح حدوثها بها.....
453	.....الفصل الثالث: إجراءات مراجعة صناديق الاستثمار.....
455	.....أ- وثائق الاستثمار.....
457	.....ب- الاستثمارات.....
462	.....ج- مدير الاستثمار.....

465	د - درجة الالتزام بالقواعد والتعليمات المنظمة.....
468	هـ- قضايا العرض والإفصاح :.....
	ملحق رقم 1 : قائمة فحص الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية
497	بالقوائم المالية لصناديق الاستثمار.....
511	الباب الرابع: مراجعة الأدوات المالية المشتقة.....
517	الفصل الأول : طبيعة الأدوات المالية المشتقة.....
518	ماهية الأدوات المالية المشتقة .....
521	خصائص عقود المشتقات.....
525	أنواع المشتقات.....
530	قواعد المحاسبة عن المشتقات.....
541	أشكال العقود المستقبلية.....
549	أشكال عقود المقايضة.....
557	مداخل المحاسبة عن أنشطة التحوط :.....
577	الفصل الثاني : الأهداف المنشودة من مراجعة عمليات المشتقات.....
579	أ- جمع المعلومات الكافية حول طبيعة ونطاق أنشطة المشتقات.....
580	ب- تقدير احتمالات حدوث أخطاء جوهرية داخل نطاق أنشطة المشتقات.....
582	ج- تحديد مناطق أنشطة المشتقات المحتمل حدوث أخطاء جوهرية بها.....
585	الفصل الثالث : إطار مقترح لمراجعة عمليات المشتقات .....
586	أولاً: فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية على أنشطة المشتقات.....
588	ثانياً: التحقق من صحة وملاءمة المحاسبة عن أنشطة المشتقات.....
589	ثالثاً : التحقق من سلامة التأكيدات التي تتضمنها القوائم المالية.....
593	رابعاً: التحقق من سلامة التقديرات التي تتضمنها القوائم المالية.....
594	خامساً: تقييم نتائج المراجعة .....
596	سادساً : إعداد تقرير بنتائج المراجعة.....