

جمهورية السودان
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة البحر الأحمر
كلية الدراسات العليا و البحث العلمي

أثر جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة

(دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة ولاية البحر الأحمر)

بحث تكميلي مقدم لكلية الدراسات العليا و البحث العلمي

لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد: ملاذ محي الدين عبدالله محمد

إشراف الدكتور: نور الدين صالح عبيد

المستخلص

تناولت الدراسة أثر جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة ، وتمثلت مشكلة الدراسة في : الاختلاف والتعارض في المعالم والاهداف بين التقارير والقوائم المالية المنشورة ومستخدميها، وكيف يكون الإلتزام بتطبيق معايير المراجعة في تضيق فجوة التوقعات ، وكيف يؤثر التزم المراجع بعناصر معايير الرقابة علي جودة المراجعة وتضيق فجوة التوقعات .، وقد هدفت الرسالة إلي بيان أثر التأهيل العلمي والعملية علي أداء المراجع ، ومدي أثر تطبيق معايير المراجعة علي جودة المراجعة ، وإبراز أثر جودة المراجعة علي فجوة التوقعات في المراجعة، أعتمدت الدراسة علي المنهج الاستنباطي، والمنهج التاريخي ، والمنهج الإستقرائي ، والمنهج الوصفي التحليلي .

توصلت الدراسة إلي عدد من النتائج منها : يحتاج التأهيل العلمي إلي عملية تطوير دائم ومستمر ، إن تحكم المراجع في عملية تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة ووجود نظام رقابة داخلية سليم للمؤسسة محل المراجعة له الأثر الواضح علي جودة المراجعة.

كما أوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها : علي المنظمات الوطنية إصدار معايير وتشريعات محلية تتوافق مع البيئة المحلية وتتلائم مع توقعات المجتمع الواقعية ، ضرورة إدخال موضوع الرقابة علي جودة المراجعة ضمن المناهج الدراسية لتكوين الخرجين وإدراكهم بأهمية وضمان مساهمتهم الفاعلة في تطبيقه في مكاتب المراجعة مستقبلا .

Abstract

The study examined the impact of audit quality on narrowing the expectations gap in the review. The problem of the study is: Differences and inconsistencies in the parameters and objectives between the reports and the published financial statements and their users. And narrowed the expectations gap. The aim of the thesis was to explain the effect of scientific and practical qualification on the performance of the auditor, the extent of the impact of the application of the audit standards on the quality of the audit, and the impact of audit quality on the expectations gap in the review. The historical approach, the inductive approach, and the analytical descriptive approach.

The study reached a number of results, including: The scientific qualification needs a continuous and continuous development process. The auditor's control in the planning and implementation of the audit process and the existence of a proper internal control system for the audited institution has a clear impact on the quality of the review.

The study also recommended a number of recommendations, including: National organizations should issue local standards and legislations that are compatible with the local environment and conform to the realistic expectations of the society. The subject of auditing the quality of the review should be included in the curricula to prepare the graduates and their importance.

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	فهرس الموضوعات
هـ	قائمة الجداول
و	قائمة الأشكال
ز	قائمة الملاحق
ح	المستخلص
ط	Abstract
المقدمة	
1	الإطار المنهجي
الفصل الأول : الإطار النظري لجودة المراجعة	
5	المبحث الأول : مفاهيم وأهداف المراجعة
11	المبحث الثاني : جودة المراجعة
الفصل الثاني : فجوة التوقعات	
15	المبحث الأول : المفاهيم والأسباب لفجوة التوقعات
18	المبحث الثاني : طرق تضيق فجوة التوقعات
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
24	المبحث الأول : نبذة تعريفية
26	المبحث الثاني : تحليل الدراسة الميدانية
الخاتمة	
47	النتائج
48	التوصيات
49	المصادر والمراجع
50	الملاحق

النتائج:

من خلال الدراسة النظرية والدراسة الميدانية توصلت الباحثة إلي النتائج الآتية :

_ يعد كل من التأهيل العلمي والخبرة العملية لمراجع الحسابات وإلمامه بمعايير المراجعة المتعارف عليها من الأطر الهامة في الرفع من أداء وكفاءة عملية المراجعة .

_ يحتاج التأهيل العلمي إلي عملية تطوير دائم ومستمر من طرف الجامعات والمعاهد الوطنية وذلك من خلال الإلمام بمعايير المراجعة والمحاسبة الدولية من أجل تضيق فجوة التوقعات بين الجانب النظري والعملي خاصة وقد تبين وجود نقص في حملة الشهادات (ماجستير ، دكتوراه) من المهنيين .

_ إن النقص في الكفاءة المهنية لمراجع الحسابات وعدم إلتزامه بكثير من عوامل الاستقلالية واكتشاف الغش والخطأ والتصرفات غير القانونية مولد لفجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجع الحسابات .

_ إن عدم تلبية التوقعات المعقولة للمستثمرين وبالأخص في الكشف عن الغش والخطأ وإعطاء إنذار مبكر عن مدى قدرة المؤسسة علي الاستمرار بعد عجز لمعايير المراجعة .

_ إن تحكم مراجع الحسابات في عملية التخطيط وتنفيذ عملية المراجعة ووجود نظام رقابة داخلية سليم للمؤسسة محل المراجعة له الأثر الواضح علي جودة المراجعة .

للتنظيمات الجمعيات المهنية دور مهم ورئيسي في الرفع من مستوى الأداء مع وجود إلزام قانوني يجبر مكاتب المراجعة بإتباع نظام رقابة لعملية المراجعة .

_ إن تحسين جودة الخدمات المقدمة من طرف مكاتب المراجعة والنهوض بمهنة المراجعة ينتج عن إتباع تلك المكاتب لسياسات وإجراءات ورقابة جودة .

_ قصور التقارير المحاسبية عن مسايرة التغيرات في المجتمع.

التوصيات :

- _ علي المنظمات المشرفة علي المهنة أن تتبوا دوراً أكثر فاعلية فيما يتعلق بتثقيف المجتمع بطبيعة عملية المراجعة ودور المراجع وواجباته ومسؤولياته المهنية .
- _ يتوجب علي التنظيمات المشرفة علي المهنة تطوير ومتابعة أداء المراجعين الممارسين للمهنة وإعلامهم بكل جديد بخصوص مهنة المراجعة خاصة فيما يتعلق بمعايير المراجعة الدولية وقواعد وأداب السلوك المهني .
- _ إعادة تدريب و تأهيل المراجعين, وإخضاعهم لدورات كل 5 أو 7 سنوات لإطلاعهم على آخر مستجدات وتحديات التي تواجهها المهنة.
- _ علي المنظمات الوطنية إصدار معايير وتشريعات محلية تتوافق مع البيئة المحلية وتتلاءم مع توقعات المجتمع الواقعية والتوقعات المعقولة من قبل مراجعي الحسابات لكي تعمل علي تقارب وجهات النظر لتخفيض فجوة التوقعات إلي أدنى حد ممكن .
- _ علي المنظمات المهنية الوطنية إلزام مكاتب المراجعة والمحاسبة بإنشاء قسم خاص يعني بالرقابة علي جودة عملية المراجعة .
- _ علي التنظيمات المهنية الوطنية وضع قسم خاص يعني برقابة الجودة علي مكاتب المراجعة .
- _ ضرورة إدخال موضوع الرقابة علي جودة المراجعة ضمن المناهج الدراسية للتعليم العالي لأقسام المحاسبة والمراجعة والعلوم الادارية في الجامعات لتكوين الخرجين من هذه الاقسام وإدراكهم بأهمية وضمان مساهمتهم الفاعلة في تطبيقه في مكاتب المراجعة مستقبلا .
- _ تضمين تقرير المراجع في فقرة النطاق معلومات أكثر لمستخدمي القوائم المالية يشرح فيها مهمته ومسؤوليته عن التصرفات الغير شرعية الغير المكتشفة أثناء عملية المراجعة.
- _ دراسة توقعات المجتمع المالي و مستخدمي القوائم المالية ومحاولة أخذ التوقعات المنطقية و المقبولة ومن ثم تليبيتها.
- _ أن تقوم المنظمات المهنية بحملات توعية إعلامية للمجتمع و لمستخدمي القوائم لزيادة الوعي بفهم مهنة المراجعة.