

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

أثر جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة (دراسة ميدانية ديوان المراجعة القومي بولاية البحر الأحمر)

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد : منال أحمد عبد الرحيم أحمد

إشراف الدكتور: الصادق محمد سالم

2017م - 1438هـ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى :

(وَتَرَى الشَّمْسَ إِذَا طَلَعَتْ تَزَاوَرُ عَنْ كَهْفِهِمْ ذَاتَ الْيَمِينِ وَإِذَا غَرَبَتْ تَقْرِضُهُمْ
ذَاتَ الشِّمَالِ وَهُمْ فِي فَجْوَةٍ مِنْهُ ذَلِكَ مِنْ آيَاتِ اللَّهِ مَنْ يَهْدِ اللَّهُ فَهُوَ الْمُهْتَدِ وَمَنْ
يُضِلِلْ فَلَنْ تَجِدَ لَهُ وَلِيًّا مُرْشِدًا) (١٧)

صدق الله العظيم

سورة الكهف الآية (17)

الإهداء

إلى نبراس حياتي ونهر روحي

أمي

إلى روح أبي

والى من ينبض بحبهم قلبي :

أخواني ... أخواتي

والى كل الذين قدموا لي الدعم المعنوي والعلمي في
جميع مراحل دراستي إليهم جميعاً اهدي هذا الجهد
المتواضع .

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي تتم به الصالحات ، فأحمده وأشكره على ذلك

ومن بعد أوجه الشكر والعرفان إلى جامعة البحر الأحمر متمثلة

في أساتذتها الأجلاء بقسم المحاسبة وموظفيها .

كما أتقدم بجزيل الشكر وأسمى عبارات الشكر والتقدير

للككتور / الصادق محمد سالم

على كل التوجيهات والمساعدة القيمة التي قدمها لي من أجل إنجاز هذا البحث

كما أتوجه بالشكر والتقدير إلى كل من :

الدكتورة/ أسماء عبد القادر الطاهر

الأستاذ / الرشيد مرغني محمد

الأستاذ / عبد الرحمن صالح بديوان المراجعة القومية بولاية البحر

الأحمر

هم من تفضلوا بمساعدتي وتسهيل مهمتي في إنجاز هذا البحث

و أسدي عبارات العرفان إلى رفقاء العمل

إليهم جميعاً أتقدم بخالص الشكر والتقدير

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	البسمة
ب	الإستهلال
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
ح	مستخلص الدراسة
ط	Abstract
هـ	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
1	المقدمة
2	اولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
10	الفصل الأول : الإطار العام لجودة المراجعة
11	المبحث الأول : دور جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات
23	المبحث الثاني : المراجعة الخارجية ودورها في تضيق فجوة التوقعات
31	الفصل الثاني : فجوة التوقعات في المراجعة
32	المبحث الأول : فجوة التوقعات في المراجعة وأنواعها وخصائصها

38	المبحث الثاني : أسباب فجوة التوقعات في المراجعة وآليات تضيقها
50	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
51	المبحث الأول : نبذة عن ديوان المراجعة
54	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
69	الخاتمة
70	النتائج
71	التوصيات
72	المصادر والمراجع
77	الملاحق

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة أثر جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة وهدفت الدراسة إلى تحديد مفهوم فجوة التوقعات في المراجعة أسبابها وسبل تضيقها بالإضافة إلى تحليل المفاهيم الخاصة بجودة المراجعة وكذلك أهميتها وأهدافها والتعرف على الوسائل المستخدمة في تحسين أداء عملية المراجعة .

لاختبار صحة الفرضيات استخدمت الباحثة كلاً من المنهج الاستنباطي و الاستقرائي و التاريخي و منهج دراسة الحالة .

توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أهمها:

- هناك قوانين ملزمة من قبل الجمعيات المهنية تؤكد على ضرورة إتباع نظام معين لمراقبة جودة الأداء المهني لمكاتب المراجعة المعتمدة .

- يرفض المراجع قبول أي عملية مراجعة في حالة عدم توفر الكفاءة المهنية المطلوبة لإتمامها بمكتبة .
- وصول المعلومات إلى مستخدميها بصورة تتسم بالعدالة وسلامة التوقيت يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات في المؤسسات الحكومية .
- ممارسة المراجع لخدمات أخرى بخلاف عملية المراجعة يؤثر على إستقلاليته.

كما أوصت الدراسة بالآتي :

- ضرورة الاهتمام بجودة المراجعة لإضفاء الثقة على تقارير المراجعة .
- زيادة دور المراجع بحيث يشمل بعض الواجبات الإضافية المعقولة التي يتوقعها المجتمع .
- ضرورة تثقيف المجتمع بإصدار نشرات دورية عن المحاسبة والمراجعة .

Abstract

The study is concerned about the effect of Quality in Audit on narrowing the Expectation Gab between the Auditors and Users of Financial Statements through verifying the Expectation concept and means to eliminate the side effects on the Quality in Audit.

The study aims, also, to point out the procedures and actions deemed to be taken to improve the audit work.

Research Findings:

- (i) There are competent laws and regulations governing the Quality in Audit set by the professional bodies.

(ii) Auditors do not accept to perform audit of an organization they are not ready, technically, to perform perfectly.

(iii) The EG is eliminated, or at least narrowed, in the Governmental Institutions by providing the right information at the right time and person.

(iiii) Practices Auditors for other services dispute review reference , it have effect to his independence .

Recommendations:

(i) Concentrate on Quality in Audit to maintain confidence on audit reports.

(ii) To improve the audit role to satisfy user's needs.

(iii) To raise the culture and knowledge of users through lectures and periodica.

أولاً: النتائج :

من خلال دراسة أثر جودة المراجعة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة توصلت الباحثة إلى عدد من النتائج أهمها :-

1- غالبية أفراد العينة توافق على أنه توجد علاقة لدور المنظمات والجمعيات المهنية على

جودة المراجعة مما يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات وذلك من خلال الآتي :

- إتباع نظام معين لمراقبة جودة الأداء المهني لمكاتب المراجعة المعتمدة .

- يوجد قسم خاص يعنى بالرقابة على جودة عملية المراجعة .

- يوجد اهتمام دائم ومستمر من قبل المنظمات بتطوير مهنة المراجعة .

2-غالبية أفراد العينة توافق على وجود علاقة بين الكفاءة المهنية وإستقلالية المراجع الخارجي وتضييق فجوة التوقعات وذلك من خلال الآتي :

- ممارسة المراجع لخدمات أخرى بخلاف عملية المراجعة يؤثر على إستقلاليته .
- يرفض المراجع قبول أي عملية مراجعة في حالة عدم توفر الكفاءة المهنية المطلوبة لإتمامها بمكتبه .
- لجان مراجعة من غير المدراء التنفيذيين في المنشأة يعمل على تحسين استقلالية المراجع وبالتالي تضييق فجوة التوقعات في المراجعة .

3 - غالبية أفراد العينة توافق على وجود فجوة بتقارير المراجعة للمؤسسات الحكومية يؤثر في جودة المراجعة وذلك من خلال الآتي :

- عدم توفر الدراسات العلمية يوجد فجوة توقعات في بيئة المراجعة السودانية خاصة فيما يتعلق بطبيعة أداء المراجعين لمسؤولياتهم .
- زيادة درجة الوعي باستخدام وسائل الإعلام وإصدار النشرات عن المراجعة وطبيعتها يؤدي إلى تضييق فجوة التوقعات في المراجعة .
- وصول المعلومات إلى المستخدمين بصورة تتسم بالعدالة وسلامة التوقيت يؤدي إلى تضييق فجوة التوقعات في المؤسسات الحكومية .

ثانياً: التوصيات :

من خلال الدراسة توصلت الباحثة إلى التوصيات التالية :

- 1/الإهتمام بجودة المراجعة لإضفاء الثقة على تقارير المراجعة .
- 2/زيادة دور المراجع بحيث يشمل بعض الواجبات الإضافية المعقولة التي يتوقعها المجتمع .
- 3/ تحسين بيئة العمل للمراجع وذلك بالتدريب المستمر وعقد المؤتمرات ووضع معايير تلائم البيئة السودانية .

4/ ضرورة الالتزام بالمعايير وقواعد السلوك الأدبي لتحسين جودة المراجعة .

اقتراحات لدراسات مستقبلية :

الاستفادة من العلوم النظرية ترى الباحثة استمرار البحث في الآتي :

1/ نظرية القيود مدخلا لتضييق فجوة التوقعات

2/ أثر جودة المراجعة في الأسواق المالية