



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

أثر الخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي
على استقلاليته

(دراسة ميدانية : على ديوان المراجعة القومي ومكاتب المراجعة – ولاية البحر الأحمر)

بحث تكميلي مقدم لقسم المحاسبة والتمويل لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الطالبة : أم أيمن يوسف الصادق محمد

إشراف : د. الصادق محمد سالم الطيب

1439 هـ - 2018م

المستخلص

تناولت الدراسة أثر الخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي على استقلاليته ، وتمثلت مشكلة الدراسة في السؤال الرئيسي : هل يؤثر تقديم المراجع الخارجي للخدمات الاستشارية بجانب خدمات المراجعة لعملائه على حياده واستقلاليته ؟، وقد هدفت الدراسة إلى تحديد مدى تأثير الخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع للعملاء على حياده واستقلاليته و معرفة الضوابط التي تحكم تقديم المراجع للخدمات الاستشارية ، اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي ، المنهج الاستقرائي ، المنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي.

توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج منها: وجود علاقة بين التزام المراجع الخارجي بمعايير تقديم الخدمات الاستشارية واستقلاليته ، كذلك وجود علاقة بين نوع الخدمات الاستشارية المقدمة واستقلالية المراجع الخارجي ، وكذلك وجود علاقة بين أتعاب الخدمات الاستشارية واستقلالية المراجع الخارجي.

كما قدمت الدراسة عدداً من التوصيات منها: ضرورة وضع معايير سودانية خاصة بمهنة المحاسبة والمراجعة ، ومعايير لتقديم الخدمات الاستشارية ، كما أوصت بضرورة تحديد أتعاب الخدمات الاستشارية كنسبة من الإيرادات الكلية لمكتب المراجعة .

Abstract

The study dealt with the impact of the external consultant's services on his dependence. The main problem of the study was: Does the external auditor's consulting services and audit services affect his clients' impartiality and dependence? The study aimed at dependence and knowledge of the controls governing the provision of references to advisory services, the study followed the deductive approach, the historical approach and the descriptive analytical approach.

The study found a number of findings, the most important of which, were: Appositive relationship exists between the external auditor's compliance with the standards of the provision of advisory services and its independence, as well as the Appositive relationship between the type of advisory services provided and the independence of the external auditor. There is Appositive relationship between fees for advisory services and independence of the external auditor.

The study recommended the Following, The most important of which, were: the need to establish Sudanese standards for the profession of accounting and auditing, standards for the provision of advisory services, and recommended that the fees for advisory services should be determined as a percentage of total revenues of the Audit Office.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	البسمة
ب	الاستهال
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
هـ	الفهرس
ز	قائمة الجداول
ط	قائمة الأشكال
ط	قائمة الملاحق
ي	المستخلص
ك	Abstract
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
7	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول : الخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي
19	المبحث الأول : مفهوم الخدمات الاستشارية وأنواعها ومزاياها
31	المبحث الثاني : موقف الجهات المهنية من تقديم الخدمات الاستشارية
	الفصل الثاني : استقلالية المراجع الخارجي
41	المبحث الأول : استقلالية المراجع الخارجي المفهوم والعوامل المؤثرة عليها
57	المبحث الثاني : معايير استقلال المراجع الخارجي

الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
69	المبحث الأول : ديوان المراجعة القومي ومكاتب المراجعة بولاية البحر الأحمر
73	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات
الخاتمة	
104	النتائج
105	التوصيات
107	المراجع والمصادر
111	الملاحق

أولاً : النتائج :

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

نتائج خاصة بالدراسة

بعد إجراء الدراسة الميدانية وتحليل البيانات خلصت الدراسة بالنتائج التالية:

1. أكدت غالبية أفراد عينة الدراسة ان هناك علاقة بين تقديم الخدمات الاستشارية واستقلالية

المراجع الخارجي ، ويرجع ذلك إلى:

- قيام المراجع الخارجي بتقديم الخدمات الاستشارية وخدمات المراجعة للعملاء في نفس الوقت

- تقديم الخدمات الاستشارية يزيد من اعتماد العملاء على المراجعين.

2. تؤيد غالبية افراد عينة الدراسة ان هناك علاقة بين التزام المراجع الخارجي بمعايير تقديم

الخدمات الاستشارية واستقلالية المراجع وذلك للآتي:

- تقديم الخدمات الاستشارية لابد ان يتم بواسطة مقدم لديه الخبرة والقدرة والمعرفة بالطرق والمدخل التحليلي.

- لابد ان تبذل مكاتب المراجعة العناية المهنية اللازمة عند تقديم الخدمات

الاستشارية.

3. أظهرت الدراسة ان غالبية أفراد عينة الدراسة يوافقون على وجود علاقة بين نوع الخدمات الاستشارية التي يقدمها المراجع الخارجي واستقلاليته وذلك على النحو التالي:

- امكانية قيام المراجع الخارجي بتقديم الخدمات الضريبية للعميل بجانب خدمات المراجعة التقليدية.
- امكانية قيام المراجع الخارجي بتصميم نظم معلومات محاسبية للعميل أو الاشراف على اعماله.
- لا يمكن لمراجع الحسابات القيام باعداد التقارير المالية للعميل أو القيام بخدمات المراجعة الداخلية.

4. أوضحت الدراسة وجود علاقة بين أتعاب الخدمات الاستشارية واستقلالية المراجع الخارجي لموافقة غالبية أفراد عينة الدراسة على الآتي:

- تحديد أتعاب الخدمات الاستشارية كنسبة من الاتعاب الكلية لمكتب المراجعة.
- افصح مكاتب المراجعة عن اتعاب الخدمات الاستشارية التي تتقاضاها من العملاء
- ضعف الرقابة على اتعاب الخدمات الاستشارية من قبل الجهات المهنية.

نتائج عامة:

1. التزام المراجع الخارجي بمعايير تقديم الخدمات الاستشارية يعزز من استقلاليته.
2. وجود ضوابط رقابية على اتعاب الخدمات الاستشارية يدعم استقلالية المراجع الخارجي.
3. تقديم الخدمات الاستشارية يزيد من اعتماد العملاء على المراجعين ويعزز من استقلالية المراجع.
4. وجود اتفاق شفهي او مكتوب (يتضمن طبيعة ونطاق الخدمة الاستشارية) بين المراجع والعميل يعزز من استقلالية المراجع الخارجي.

ثانياً:التوصيات:

من خلال نتائج الدراسة توصي الباحثة بالآتي:

1. وضع معايير سودانية خاصة بمهنة المحاسبة والمراجعة ووضع معايير لتقديم الخدمات الاستشارية.
2. تحديد أتعاب الخدمات الاستشارية كنسبة من الإيرادات الكلية لمكتب المراجعة.
3. على الجهات المعنية العمل على تدعيم استقلالية المراجع الخارجي من خلال الرقابة على أعمال المراجعين وأنشطتهم.
4. على مكاتب المراجعة إنشاء قسم خاص بتقديم الخدمات الاستشارية لضمان استقلالية المراجع.
5. إلزام مكاتب المراجعة بالإفصاح في تقاريرها عن طبيعة الخدمات الاستشارية المقدمة للعملاء وأتعابها.
6. على الجهات المهنية تدريب المراجعين على معايير المحاسبة ومعايير المراجعة وقواعد السلوك المهني ، وربط المراجعين بالمنظمات والهيئات المشابهة لتبادل الخبرات ، والاهتمام بتطوير المهنة.
7. متابعة الجهات المهنية للخدمات الاستشارية التي تقدمها مكاتب المراجعة للعملاء ومدى ملائمة هذه الخدمات لمتطلبات الاستقلالية.

الرؤى المستقبلية:

1. أثر الخدمات الاستشارية على جودة المراجعة
2. أثر أتعاب المراجعة على جودة المراجعة
3. أثر أتعاب الخدمات الاستشارية وأتعاب المراجعة على جودة المراجعة

