

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

## الالتزام المهني للمراجع الخارجي ودوره في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة

بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد : عائشة عثمان محمد حامد

إشراف : د. أسعد مبارك حسين

2014م

## المستخلص

تناولت الدراسة الالتزام المهني للمراجع الخارجي ودوره في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة في البيئة السودانية. حيث تمثلت مشكلة الدراسة في أن مهنة المراجعة لم تستجيب بصورة كاملة للتغيرات الاقليمية والدولية ومنها على وجه الخصوص (الأزمة المالية العالمية) مما قلل من نفعيه هذه المهنة من مواجهة متطلبات جمهور المستخدمين لها وان دور المراجع الخارجي المتوقع من المجتمع المالي غير واضح بصوره كافي.

هدفت الدراسة الى التعرف الى مفهوم فجوة التوقعات في المراجعة وعوامل ظهورها وبيان أهمية مساهمة استغلال المراجع في الحد من فجوة التوقعات والتعرف على آراء مجموعات مختلفة من المستفيدين من خدمات المراجعة في البيئة السودانية حول إدراكهم لمسئوليات مراجع الحسابات وعلى الجهود المبذولة في الفكر المحاسب في الحد من فجوة التوقعات .

إعتمدت الدراسة على المنهج الإستقرائي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات ، والمنهج الاستنباطي لإختبار مدى صحة الفرضيات والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ، الاحصاء الوصفي والتحليلي كأدوات إحصائية في جمع وتحليل البيانات .

توصلت الدراسة الى عدة نتائج تؤكد صحة تلك الفرضيات منها:

- إدراك مستخدمي القوائم المالية بواجبات ومسئوليات المراجع الخارجي يعمل على تضيق فجوة التوقعات.
  - قدره المراجع الخارجي علي توصيل تقرير يفهمه مستخدمي القوائم الماليه يعمل على تضيق فجوة التوقعات.
  - الاستقلال التام للمراجع الخارجي عند أداء واجباته يقلل من فجوة التوقعات.
  - التزام المراجعين في البيئه السودانيه بجوده الاداء المهني يقلل من فجوة التوقعات .
- كما ختمت الدراسة بتوصيات بناءً على النتائج السابقة منها :
- يجب على الجهات المنظمة لمهنة المراجعة بإعلام مستخدمي القوائم المالية بمسئوليات وواجبات المراجع.
  - على المراجع الخارجي ان يهتم بدراسه توقعات المستخدمين والقدره علي تلبيتها.
  - على المراجعين الاهتمام ببذل العناية المهنية اللازمه في اداء عمليه المراجعه .

## **Abstract**

The main objective of the study is to identify career commitment of the external Auditors and his role toward reducing the expected auditing gab in the Sudanese environments. The main problem of this study is mentioning the auditing is not responding enough toward regional and international changes in the financial field. Namely the recent in irrational financial crisis. That reduces the auditing utility to the customer. also the problem of the study Mentioning the expected rob of the external auditor in the financial society is not clear enough.

The study aiming to identify the concept auditing expected gab and into appearing factors. and determining the importance of the utilization of the auditor contributions' in limiting the expected gab. And learning the opinions of different groups who utilize auditing services. and their awareness of the responsibilities of the auditor and the accountanting thought efforts off real towards limiting the expected gab.

This study depends on deriving approach method for deterring its axes putting the hypo theses and for testing the correctness of the hypotheses. And depend on historical method for following the trend of the statistical descriptive and analytical of the previous studies as statistical tools for colleting and analyzing the data.

The study findings verifying the correctness of the hypotheses as follow:

- The awareness of the user of the financial lists towards the duties and responsibilities of the external auditor lead to reducing the expected auditing gob.
- The external auditor ability to pre pair clear reports and easy to be understanding by the users of the financial lists, lead to reducing the expected gab.
- The full independence of the external auditor at duties. Reduce the expected gab.
- The auditor's commitments towards career auditing quality reduce the expected gab.

The study concluded by many recommendations according to the above findings as:

- The concern authority of auditing career should in forms the user of the financial list by the responsibility and duties of the external auditors.
- The external auditor must learn more about the users expectations and has ability to accommodate.
- The auditors must do their best toward auditing process.
- 

### فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
<b>1</b>	<b>المقدمة</b>
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
<b>15</b>	<b>الفصل الأول: الاطار النظري للمراجعة</b>
16	المبحث الأول : مفهوم ومستويات ومراحل الكفاءة المهنية للمراجع الخارجي
41	المبحث الثاني : قواعد السلوك المهني
<b>59</b>	<b>الفصل الثاني: فجوة التوقعات في المراجعة</b>
60	المبحث الأول: نشأة وتطور ومفهوم واسباب فجوة التوقعات في المراجعة
77	المبحث الثاني: سبل ومداخل تضيق فجوة التوقعات
<b>93</b>	<b>الفصل الثالث: الدراسة الميدانية</b>
94	المبحث الأول: الخلفية التاريخية لتطور مهنة المحاسبة والمراجعة في السودان
102	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

146	الخاتمة
147	أولاً: النتائج
148	ثانياً: التوصيات
149	قائمة المراجع والمصادر
160	الملاحق

### أولاً: النتائج:

- من خلال الدراسة النظرية والدراسة الميدانية توصلت الباحثة إلى النتائج الآتية:
1. إن وضوح مسئولية المراجع الخارجي في توصيل التقارير يؤدي إلى إلمام مستخدمي القوائم المالية بها مما يضيق فجوة التوقعات.
  2. إن إبلاغ المراجع الخارجي للسلطات بانتهاكات الإدارة يضيق فجوة التوقعات.
  3. عدم قدرة المراجع في بعض الحالات على اكتشاف الغش والأخطاء يزيد من فجوة التوقعات.
  4. تعتبر إلمام للمساهمين باحتمال حدوث تعثر للشركة من واجبات ومسئوليات المراجع الخارجي.
  5. إن معايير المراجعة غير كافية نسبة للتغيرات الدولية السريعة.
  6. التزام المراجع الخارجي بنشرات معايير المراجعة يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات.
  7. تحتاج معايير المراجعة إلى تطوير وفق لتوقعات مستخدمي القوائم المالية.
  8. الاستقلال التام للمراجع الخارجي عند مزاوله المهنة يضيق من فجوة التوقعات.
  9. تقرير المراجع الخالي من التحفظات دليل على قدرة الشركة على الاستمرارية.
  10. بذل المراجع الجهد لتحسين نوعية الإفصاح عن التوقعات في المراجعة.
  11. الفهم الكامل للمراجع الخارجي بطبيعة الصناعة التي ينتمي إليها العميل يضيق فجوة التوقعات.
  12. عدم تقديم الخدمات الاستشارية من قبل المراجع لشركة العميل يقلل من فجوة التوقعات.

## ثانياً: التوصيات:

بناءً على نتائج الدراسة توصي الباحثة بالآتي:

1. زيادة الوعي لدى المراجعين والعملاء بأخلاقيات مهنة المحاسبة القانونية وطبيعة الخدمات المقدمة.
2. زيادة اهتمام الجهات المسؤولة عن تنظيم مهنة المراجعة بعقد دورات تدريبية مستمرة.
3. ضرورة إلمام المراجع بطبيعة الصناعة التي ينتمي إليها العميل والفهم الكامل للوحدة المحاسبية محل المراجعة.
4. ضرورة تطوير معايير المراجعة الدولية بما يلائم توقعات مستخدمي القوائم المالية.
5. العمل على تدعيم استقلالية المراجع الخارجي وذلك بالتغيير الدوري للمراجع.
6. ضرورة عقد الندوات للمساهمين والمستثمرين لتتويرهم بدور المراجع الخارجي وصلاحياته.
7. زيادة الجهد المبذول من المراجع الخارجي لتحسين نوعية الإفصاح عن أداء الشركة.
8. ضرورة إنشاء لجان للمراجعة بكل شركات المساهمة السودانية.
9. إجراء دراسات مستقبلية في:
10. دور لجان المراجعة في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة بالشركات السودانية.
11. أثر مبادئ حوكمة الشركات على معايير المراجعة الدولية.
12. دور الجمعيات والمنظمات الدولية في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة. دراسة حالة مجلس المحاسبين القانونيين بالسودان.