

# الإستهلال

قال الله تعالى:

( وَلَقَدْ مَكَّنَّاكُمْ فِي الْأَرْضِ وَجَعَلْنَا لَكُمْ فِيهَا مَعَايِشَ قَلِيلًا مَّا تَشْكُرُونَ )

صدق الله

العظيم

سورة الأعراف - الآية رقم ﴿١٠﴾

## الإهداء

من ارضعتني الحب والحنان  
إلى حكمتي .....وعلمي  
إلى أدبي .....وحلمي  
إلى ينبوع الصبر والتفاؤل والأمل  
إلى رمز الحب وبلسم الشفاء  
إلى من هي اعز الوجود بعد الله ورسوله (ص)  
أطال الله عمرها  
( أمي الغالية )

يا من أحمل اسمك بكل فخر  
يا من أفتقدك منذ الصغر  
يا من يرتعش قلبي لذكرك  
يا من أودعتني لله أهديك هذا البحث  
( روح أبي العزيز )  
إلى

زوجي العزيز أب ( خلا )  
قد أشرقت شمسك في سماء حياتي .....  
وكنت نورا قد غطى على أحزاني وبدلها أفراح.....  
ابنتي ( خلا ) حباً وحناناً حفظك الله  
من اثروني علي انفسهم الي من علموني علم الحياة  
إلى من اظهروا ما هو اجمل من الحياة  
(إخواني وأخواتي )  
كل الحب والإحترام ،،، إليهم جميعاً أهدي هذا الجهد

## الشكر والتقدير

الشكر أجزله لله رب العالمين أولاً والذي بأمره يقضي كل شئ ، فقد احيانا من عدم ... وهدانا من ضلاله...وعلمنا من جهاله...فله الحمد كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ،والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين .

ثم الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.  
كلية الدراسات العليا...لاتاحتهم لي فرصة دراسة الماجستير ...

خالص الشكر للاخوة في مكتبة جامعة السودان ....  
ومكتبة النيلين....  
ومكتبة دريم...

كما أدينُ بعظيم الفضل والشكر والعرفان بعد الله سبحانه وتعالى في إنجاز هذا البحث وإخراجة بالصورة المرجوة ؛ إلى استاذي الفاضل المشرف على الدراسة : الدكتور / بابكر إبراهيم الصديق محمد . الذي منحني الكثير من وقته ، وجهدة ، وتوجيهاته ، وإرشاداته ، وآرائه القيمة ،التي كان لها أبلغ الأثر في إتمام هذه الدراسة وعرضها في أحسن عرض ، أدعو الله ان يوفقه ويجزيه عني خير الجزاء إن شاء الله.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لي عوناً ومساعدة ، أو قدم لي رأياً أو نصحاً ، ومن قاموا بتوفير المصادر والمراجع اللازمة . وأسأل الله أن يجزي الجميع خير الجزاء...  
والله ولي التوفيق...

الباحثة

## المستخلص

تناولت الباحثة دور المراجع الخارجي في تضيق فجوة التوقعات وتمثلت مشكلة البحث في إثارة التساؤلات التالية: هل توجد علاقة بين إلتزام المراجع الخارجي بقواعد وآداب السلوك المهني وتضيق فجوة التوقعات ؟ هل توجد علاقة بين إلتزام المراجع الخارجي بلمعايير الدولية وتضيق فجوة التوقعات ؟ هل يؤثر إلتزام المراجع الخارجي معايير الرقابة على جودة أداء مكاتب المراجعة على تضيق فجوة التوقعات ؟ وتمثلت أهمية البحث, تسليط الضوء إلى ضرورة إلتزام المراجعين بنشرات معايير المراجعة لدورها الفعال في ضمان جودة الممارسة المهنية لعملية المراجعة, ودور معايير الرقابة على جودة أداء مكاتب المراجعة وأهمية في ضبط وتحسين أداء هذه المكاتب بشكل أكثر فاعلية, وأهمية آداب وقواعد السلوك المهني في زيادة جودة أداء المراجعة الخارجية , وبالتالي الحد من فجوة التوقعات في المراجعة. هدف البحث إلى التعرف على المفاهيم العلمية لمصطلح فجوة التوقعات في المراجعة وأسبابها وتحليل ودراسة معايير المراجعة وقواعد السلوك المهني وتوضيح دورهما في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة ومعرفة اثر إلتزام المراجع الخارجي بنشرات معايير الرقابة على جودة أداء مكاتب المراجعة على فجوة التوقعات والتعرف على الأساليب التي يمكن ان تساعد على تضيق فجوة التوقعات ولتحقيق أغراض البحث قامت الباحثة بإختبار الفرضيات الآتية:

- إلتزام المراجع الخارجي بنشرات معايير المراجعة العامة يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات.
- إلتزام المراجع الخارجي بنشرات معايير الرقابة على جودة أداء مكاتب المراجعة يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات في المراجعة.
- إلتزام المراجع الخارجي بآداب وقواعد السلوك المهني يساعد في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة.

وإعتمدت الباحثة علي المنهج الإستنباطي : لتحقيق المحاور الأساسية المرتبطة بموضوع الدراسة ووضع الفرضيات , المنهج الإستقرائي : لإختبار صحة الفرضيات , المنهج الوصفي التحليلي : في عملية الدراسة الميدانية والمنهج التاريخي : بعرض الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة.

توصلت الباحثة إلى عدة النتائج منها . تعمل فجوة التوقعات في المراجعة علي تقليل عدد الدعاوي القضائية المرفوعة ضد المراجعين. إلتزام المراجع الخارجي بالنشرات والتخطيط السليم لعملية المراجعة

والامانة المهنية عند القيام بعمليات المراجعة يساعد على زيادة مستوى أداء عملية المراجعة.. ثقة المستثمرين في تقرير المراجع الخارجي تعتمد على استقلالية المراجع الخارجي وتأهيلة العلمي والعملية.

من خلال الدراسة النظرية ونتائج الدراسة الميدانية وضعت الباحثة عدة توصيات منها. العمل على تطبيق معايير المراجعة بصورة سليمة. يجب ان تكون هنالك جهة رسمية تتولى اصدار معايير المراجعة. القيام بدورات متقدمة للمراجعين الخارجيين لتطوير مجال المراجع وكتابة التقارير بشفافيه. العمل على تأهيل المراجعين والمحاسبين بالمعايير وأهمية تطبيقها .

## **Abstract**

The expectation gap on audit is a problem cannot restrict in one society without other, but depends on the relation .between the profession of audit and the society itself

The researcher in this study deals with the role of the external auditor to limit the expectations gap through answering some questions which represent the problem of this study as follows, is there clear contrast between the Users of Financial Statements and the real performance of the auditors , is the audit profession has suffered from the loss of the public confidence , the mounting problems and judiciary cases which face the

external auditor, is the negligence of external auditor in doing his duty whether is it normal or enormous negligence, external Auditor's commitment to quality control standards on the performance of audit offices will lead to the emergence of the expectations gap in the audit, and the study is to test the following hypotheses

- The emergence of the expectations gap in the audit leads to increase the number of lawsuits against the auditors.
- The external auditor Commitment to the standards of general audit leads to narrow the expectations gap.
- The external auditor commitment of the Control standards of the audit offices performance quality, leads to narrow the expectations gap in the audit.

The study found that the existence of an external review system leads to prevent deviation, reduce the gaps and Lead to the achievement of financial goals, the external auditor Commitment to generally accepted standards for preparation of financial reports reduces the gap, the possibility of an effective system of external audit to verify the quality of the administrative and financial policies to achieve the audit objectives, the commitment of the external auditor of Bulletins . standards auditing and supervision

The researcher recommended to reconsider the formulation of laws and regulations related to the profession and to work on the application of the external audit standards properly, also The need for familiarity with the auditors and accountants and the importance of standards and their application, and to work on the rehabilitation of auditors and accountants professionally and .academically by the advanced courses

## فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	ABSTRACT
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
م	فهرس الملاحق
	<b>المقدمة</b>
2	أولاً: الاطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
	<b>الفصل الأول : أداء المراجع الخارجي و معايير المراجعة</b>
15	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف ووظائف معايير المراجعة .
38	المبحث الثاني : المراجع الخارجي والقواعد التي تنظم عمله.
	<b>الفصل الثاني : فجوة التوقعات في المراجعة</b>
59	المبحث الأول : نشأة وتطور ومفهوم وأسباب ومستوياتها فجوة التوقعات في المراجعة .
83	المبحث الثاني :أثر إلتزام المراجع الخارجي بمعايير المراجعة العامة وقواعد السلوك المهني على فجوة التوقعات.

94	المبحث الثالث: دور إلتزام المراجع الخارجي بنشرات معايير الرقابة على جودة أداء مكاتب المراجعة في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة .
	<b>الفصل الثالث : الدراسة الميدانية</b>
102	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن تطور مهنة المراجعة بالسودان.
114	المبحث الثاني : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات
	<b>الخاتمة</b>
138	أولاً : النتائج
141	ثانياً : التوصيات
142	قائمة المصادر والمراجع

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
105	أفراد عينة الدراسة حسب العمر	4/2/1) (
106	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	4/2/2) (
107	أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	4/2/3) (
108	أفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	4/2/4) (
109	أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	4/2/5) (
110	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	4/2/6) (
116	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	4/2/7) (
117	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	4/2/8) (
118	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	4/2/9) (
119	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	4/2/10) (
120	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	4/2/11) (
121	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	4/2/12) (
122	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى	4/2/13) (
123	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	4/2/14) (
125	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	4/2/15) (
126	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	4/2/16) (
127	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	4/2/17) (
128	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	4/2/18) (
129	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	4/2/19)

		(
130	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية	4/2/20) (
131	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	4/2/21) (
132	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	4/2/22) (
133	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	4/2/23) (
134	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	4/2/24) (
135	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	4/2/25) (
136	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة	4/2/26) (

## فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
105	لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	4/2/1) (
106	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	4/2/2) (
107	لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	4/2/3) (
108	لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	4/2/4) (
109	أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	4/2/5) (
110	لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	4/2/6) (
113	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبانة	5/2/7) (
116	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	4/2/7) (
117	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	4/2/8) (
118	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	4/2/9) (
119	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	) 4/2/10 (
120	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	) 4/2/11 (
121	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى	) 4/2/12 (
122	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى	) 4/2/13 (
125	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	) 4/2/14 (
126	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	) 4/2/15 (
127	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	)

	الثانية	4/2/16 (
128	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	) 4/2/17 (
129	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	) 4/2/18 (
131	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	) 4/2/19 (
132	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	) 4/2/20 (
133	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	) 4/2/21 (
134	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	) 4/2/22 (
135	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	) 4/2/23 (

## فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
153	استمارة الاستبيان	(1)