

الاستهلال

قال الله تعالى :

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء الآية 47

الإهداء

إلي والدتي العزيزة

إلي والدي العزيز

إلي زوجتي الغالية

إلي أبناء اختي

إلي اخواني واخواتي

إلي كل من علمني حرفا

الباحث

الشكر والعرفان

الشكر أولا وأخيرا لله سبحانه وتعالى الذي وفقني علي اتمام هذه الدراسة ، والشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والشكر أجزله للعالم الجليل البروفسور هلال يوسف صالح الذي نهلنا من علمه الغزير وصبره الجميل علي اشراف علي هذه الدراسة وتوجيهاته المستمرة نسأل الله ان يمتعته بالصحة والعافية ويجعل هذا العمل علي ميزان حسناته ، كما اشكر الأستاذ العزيز عبداللطيف ابراهيم والزملاء بجامعة جوبا وجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الدفعة الثامنة وجميع الاصدقاء الاوفياء.

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة مسؤولية المراجع الخارجي في اكتشاف الأخطاء والغش في القوائم المالية وعلاقتها بثقة مستخدمي القوائم المالية ، واثرت التقارير المالية التي يعدها المراجعين الخارجيين علي مستخدمي التقارير المالية. هدفت الدراسة الي قياس مسؤولية المراجع ومساهمته في زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية ، حيث عدم اهتمام المراجع بمسئوليته يؤدي الي إنتاج تقارير مالية ذات مصداقية اقل وبالتالي يؤدي الي ضعف ثقة مستخدمي القوائم المالية ، أهمية وجود مسئوليات تحكم عمل المراجع الخارجي لإنتاج تقارير مالية ذات كفاءة عالية .

تمثلت مشكلة الدراسة في دور مسؤولية المراجع في اكتشاف الأخطاء والغش في القوائم المالية، قصور الفكر المحاسبي الحالي يفتقر الي تحديد دقيق لمسئوليات المراجعين ، إظهار ان إدارة المنشأة هي المسؤولة عن إقامة نظام سليم للرقابة الداخلية وإنها هي المسؤولة عن وجود الأخطاء والغش.

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية :

- 1- يعتبر المراجع الخارجي مسئولاً عن اكتشاف الأخطاء والغش في القوائم المالية
 - 2- القوائم المالية الخالية من الأخطاء والغش تزيد ثقة مستخدمي القوائم المالية
 - 3- اكتشاف الأخطاء والغش من قبل المراجع الخارجي في القوائم المالية تؤثر علي ثقة مستخدمي القوائم المالية
- لإعداد هذه الدراسة اتبع الباحث المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة و المنهج الاستنباطي بوضع الفرضيات لتبريرها منطقياً و المنهج الاستقرائي لتجميع البيانات من مجتمع الدراسة وتحليلها ، اما الأساليب الرياضية والإحصائية المستخدمة في التحليل نصف اللوغريتمي ، طريقة الوسيط ، طريقة معامل الفاكرونباخ ، وطريقة اختبار مربع كاي .
- ومن النتائج التي توصل اليها الباحث انه يعتبر المراجع الخارجي مسئولاً عن اكتشاف الأخطاء والغش في القوائم المالية ، عدم قيام المراجع لواجباته المهنية يجعله مساءلاً عن النتائج والأضرار المترتبة علي ذلك ، يساعد المراجع الخارجي في زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية .
- أوصت الدراسة بضرورة تطبيق معايير المراجعة في إعداد التقارير المالية ، ضرورة تدريب وتأهيل المراجعين الخارجيين من قبل الجهات المنظمة للمهنة ، الاهتمام بتضييق تباين احتياجات مستخدمي القوائم المالية.

Abstract

The study attempted to highlight the responsibilities of external auditors in detecting the errors and frauds in financial statements and its relationship with the

credibility of users of financial statements and the impact of financial reporting which are prepared by external auditors on users of financial statements

The study aimed to measure the responsibilities of auditors and their contribution to enhance the credibility of users of financial statements , the importance of existing responsibilities to govern auditors to produce financial reporting with high efficiency

The problem of the study is the role of external auditors in detecting the errors and frauds in financial statements and lack of current accounting thought to determined the auditors responsibilities

: The study tested the following hypothesis

External auditors are considered of detecting the - 1 errors and frauds in financial statements

The financial statements without errors and frauds are - 2 enhance the credibility of users of financial statements

detecting errors and frauds by external auditors are - 3 effected of credibility of statements users

The preparation of this study followed a historical approach and deductive approach the researcher developed hypothesis and collect data from community studies and analysis it either the mathematical method and statistical analysis were used in the formula to measure the rate of growth according to an axis algorithm and the medium and . method factor alpha kronbach and chi square test

The study has achieved of some results ,the external auditors are responsible of detecting the errors and frauds in financial statements ,external auditors are .help to enhance the credibility

The study has recommended of importance to apply auditing standards to prepare financial statements , importance to train and qualify external auditors via . organizer body

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
ب	الاستهلال
ج	الاهداء
د	الشكر والعرفان
هـ	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	اولا : الاطار المنهجي
5	ثانيا : الدراسات السابقة
	الفصل الاول : مسئولية المراجع الخارجي في اكتشاف الاخطاء والغش
14	المبحث الاول : مسئولية المراجع _ التطور التاريخي لمسئولية المراجعين
14	التطور التاريخي لمسئوليات المراجعين
16	انواع مسئوليات المراجع الخارجي
21	اوجه الشبه والاختلاف بين انواع المسئوليات
22	المعايير الامريكية المتعلقة بمسئولية المراجع عن اكتشاف الاخطاء والغش
24	مسئولية المراجع عن عدم اكتشاف الاخطاء
25	نطاق مسئولية المراجع
27	المبحث الثاني : مسئولية المراجع الخارجي في اكتشاف الاخطاء والغش
27	الاخطاء
27	مفهوم الاخطاء
28	انواع الاخطاء
31	اسباب ارتكاب الاخطاء
31	مفهوم الغش
32	اسباب ارتكاب الغش
33	انواع الغش
34	مواقع ارتكاب الغش
	الفصل الثاني : تقرير المراجع الخارجي
35	المبحث الاول : تعريف وتعين المراجع
35	مفهوم المراجع
36	الصفات الاخلاقية
39	الصفات الشخصية
40	انواع المراجعين
40	تعين المراجع
47	ثقة مستخدمي القوائم المالية

48	المبحث الثاني : تقريرالخارجي المراجع وفجوة التوقعات
48	تقرير المراجع
48	اهمية تقرير المراجع
49	انواع تقاريرالمراجع الخارجي
50	مكونات تقرير المراجع
51	فجوة التوقعات
53	اسباب فجوة التوقعات
55	مستويات فجوة التوقعات
	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
59	المبحث الاول : اجراءات وطرق اعداد الدراسة الميدانية
89	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
103	الخاتمة : النتائج والتوصيات
106	المصادر والمراجع
111	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
41	ملخص قواعد السلوك	2/1/1
65	الاستبيانات التي تم توزيعها علي افراد الدراسة	3/1/1
67	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير النوع	3/1/2
68	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/1/3
69	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	3/1/4
70	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/1/5
71	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	3/1/6

72	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	3/1/7
73	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	3/1/8
74	قائمة باسماء وعناوين محكمي اداة الدراسة	3/1/9
76	الثبات والصدق الاحصائي لاجابات افراد العينة الاستطلاعية علي الاستبيان	3/1/10
77	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/11
78	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/12
79	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/13
80	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/14
81	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/15
82	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة السادسة	3/1/16
83	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/17
84	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/18
85	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/19
86	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/20
87	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/21
88	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة السادسة	3/1/22
89	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/23
90	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/24
91	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/25
92	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/26
93	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/27
94	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي	3/1/28

	العبارة السادسة	
95	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اجابات الفرضية الاولى	3/2/1
97	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي عبارات الفرضية الاولى	3/2/2
98	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الاولى	3/2/3
100	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اجابات الفرضية الثانية	3/2/4
101	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي عبارات الفرضية الثانية	3/2/5
103	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي عبارات جميع الفرضية الثانية	3/2/6
104	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اجابات الفرضية الثالثة	3/2/7
105	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي عبارات الفرضية الثالثة	3/2/8
107	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي عبارات جميع الفرضية الثالثة	3/2/9
108	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	3/2/10

فهرس الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
58	مفهوم واسباب فجوة التوقعات	2/2/1
59	توقعات المستخدمين	2/2/2
66	عدد الاستبيانات التي تم توزيعها علي افراد الدراسة	3/1/1
67	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير النوع	3/1/2
68	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/1/3
69	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	3/1/4
70	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/1/5
71	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	3/1/6
72	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	3/1/7

73	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	3/1/8
77	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/9
78	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/10
79	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/11
80	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/12
81	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/13
82	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة السادسة	3/1/14
83	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/15
84	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/16
85	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/17
86	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/18
87	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/19
88	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة السادسة	3/1/20
89	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الاولى	3/1/21
90	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	3/1/22
91	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	3/1/23
92	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	3/1/24
93	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	3/1/25
94	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي العبارة السادسة	3/1/26
94	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الاولى	3/2/1
93	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الثانية	3/2/2

107	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع عبارات الفرضية الثالثة	3/2/3
108	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	3/2/4