

ثانيا : الدراسات السابقة

هناك دراسات سابقة ظهرت خلال السنوات الماضية طرحت بعض المشاكل والفرضيات والاهمية البحثية المختلفة باسس ومفاهيم متعددة، تم التركيز على الدراسات الاكثر والاشد علاقة بموضوع دراستي.

1. دراسة: احمد محمد، 2007م،(المراجعة الداخلية فى ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية)⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية مدى تطبيق المراجعة الداخلية وفقا للمتطلبات التى تفرضها المعايير الدولية، هل تقوم المراجعة الداخلية بتطبيق معايير المراجعة و التقارير المالية؟.هدفت الدراسة التعرف على المراجعة وما تقدمه من خدمات التى تعمل بموجبها الادارة، معرفة نظام الرقابة الداخلية على ما يقدمه المراجع الداخلى. ظهرت أهمية الدراسة ان المراجعة الداخلية لها دور فى المحافظة على اصول الشركة،التقيد بنظام الرقابة الداخلية الركن الاساسى فى عمل المراجعة الداخلية.استخدمت الدراسة المنهج التاريخى فى اجزاء المرتبطة بالتطور التاريخى للمراجعة ودراسة الحالة بأستخدام استمارة الاستبانة.توصلت الدراسة الى نتائج منها،عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى تطبيق معايير المراجعة الداخلية و عدد العاملين فى المراجعة الداخلية،عدم وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى تطبيق معايير المراجعة الداخلية المؤهل العلمى للمراجعيين الداخليين. اوصت الدراسة تطوير وظيفة المراجعة الداخلية فى الشركات .

يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى التعرف على المراجعة الداخلية وما تقدمه من خدمات التى تعمل بموجبها الادارة،معرفة نظام الرقابة الداخلية على ما تقدمه المراجعة الداخلية.بينما يختلف هدف دراستى بانه رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

2. دراسة: مصعب بركات، 2007م،(تطبيق معايير التقارير المالية الدولية واثرها على الشركات المساهمة السودانية)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية أختلاف الممارسات المحاسبية فى بعض الدول تتأثر بنوع الثقافات والانظمة المحاسبية المطبقة والاوزاع الاقتصادية،معايير المحاسبة المحلية تؤثر على مقابلة متطلبات الاحتياجات الدولية للمعايير المحاسبية،توحيد معايير التقارير الدولية تؤثر على القوانين المالية.هدفت الدراسة الى معرفة تأثير أستخدم معايير التقارير المالية الدولية على بيئة التقارير المالية،معرفة المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والهيئات المهنية التى تقوم بأصدار التقارير المالية.ظهرت أهمية الدراسة فى مراعاة توحيد المعايير المحاسبية لازالة التباين فى الممارسات المحاسبية،مواكبة التطور المحاسبى فى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، أن المعايير الدولية للتقارير المالية تطبق فى التقييم والتحقيق،تقوم الجهات المختصة بوضع معايير وطنية، وجود هيئة على مستوى كفاءة

(1) احمد محمد(المراجعة الداخلية فى ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية)(الجزائر:جامعة الجزائر،رسالة ماجستير،غير منشورة، 2007م)

(2) مصعب بركات،تطبيق معايير لتقارير المالية الدولية واثرها على الشركات المساهمة السودانية(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،رسالة

دكتوراة،غير منشورة،2007 م)

لاصدار المعايير المحاسبية.أوصت الدراسة بضرورة تنشيط القوانين الحالية و الخاصة بمهنة المحاسبة والمراجعة، تكوين لجان لاصدار المعايير المحاسبية والمراجعة .

يتضح للباحث بأن أهمية الدراسة في مراعاة توحيد المعايير المحاسبية لازالة التباين في الممارسات المحاسبية، مواكبة التطور المحاسبى فى تطبيق معايير التقارير المالية الدولية،بينما تختلف أهمية دراستى بأنها تظهر من الناحية العلمية:هنالك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

3. دراسة: يوسف سعيد، 2007م،(دور وظيفة التدقيق الداخلى فى ضبط الاداء المالى والادارى) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل يوجد قسم مستقل ونظام للتدقيق فى الشركات المساهمة؟،هل يستطيع المدقق الداخلى القيام بضبط الاداء الادارى والمالى على المعايير المهنية؟،هل مؤهلات وخبرة ومعرفة المدقق الداخلى تؤهله للقيام بضبط وتقييم الاداء المالى والادارى؟.هدفت الدراسة لتعرف على التدقيق الداخلى فى تقييم كفاءة وفاعلية الادارة كمدخل لتوسيع الشفافية والمسؤولية والمحاسبة،التعرف على دور التدقيق الداخلى فى تقييم وتقويم نظام الرقبة الداخلية ودعم ادارة المخاطر،التعرف على درجة الاستقلالية الممنوحة للتدقيق الداخلى. ظهرت أهمية الدراسة فى تعيق ضبط الاداء المالى والادارى العمل على تتبع التطورات والاتجاهات الحديثة فى مجال التدقيق الداخلى.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليل.توصلت الدراسة لنتائج منها،ان وحدات التدقيق الداخلى تقوم بمر جيد فى ضبط الاداء الادارى والمالى بالشركات المساهمة العامة،من خلال دور التدقيق الداخلى فى تقييم الرقابة الداخلية ودعم ادارة المخاطر وقياس كفاءة وفاعلية الاداء،توجد علاقة بين توفر درجة كافية من الاستقلالية لوحدة التدقيق الداخلى وبين ضبط الاداء الادارى والمالى.أوصت الدراسة بضرورة توفير الموارد المالية والبشرية الكافية لوظيفة التدقيق الداخلى فى الشركات المساهمة العامةوعقد الدور ات التدريبية للمدققين الداخليين،وانفصال قسم التدقيق الداخلى عن الادارة المالية وتبعيتها للادارة العليا.

يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت دور وظيفة التدقيق الداخلى فى ضبط الاداء المالى والادارى.بينما تختلف دراستى بأنها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة .

4. دراسة: سرالختم حمدان، 2007م،(دور المراجعة الداخلية فى حماية المال العام فى المؤسسات الحكومية فى السودان) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة ان المال العام يكون عرضة للتزوير والاختلاسات نتيجة لغياب دور المراجعة،عدم استقلالية المراجع وتدريب المراجعين لحماية المال العام. هدفت الدراسة للتأكد من تنفيذ أداء الخطط والسياسات المالية دون انحراف والمحافظة على اموال الدولة من السرقة والاختلاس، التأكد من سلامة العمل المالى والمحاسبى بصفة مستمرة. استخدمت الدراسة المنهج التاريخى والاستنباطى والاستقرائى والوصفى التحليلى. توصلت الدراسة الى نتائج منها،وهو نظام متكامل لدورة المحاسبة والقيام بأعمال المراجعة قبل الصرف،توفير

(1)يوسف سعيد دور وظيفة التدقيق الداخلى فى ضبط الاداء المالى والادارى،(غزة:الجامعة الاسلامية،رسالة ماجستير منشورة،PDF،2007م)

(2) سرالختم حمدان، دور المراجعة الداخلية فى حماية المال العام فى المؤسسات الحكومية بالسودان،(الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير، غير منشورة، 2007 م)

عدد كافي من العاملين وتدريبهم وتأهيلهم لحماية المال العام.أوصت الدراسة بالعمل على وضع خطط تساعد في ارتقاء وتطوير العمل المحاسبي, تزويد المراجعة الداخلية بعدد كافي من العاملين.

يتضح للباحث بأن مشكلة الدراسة ان المال العام يكون عرضة للتزوير و الاختلاسات نتيجة لغياب دور المراجعة,عدم استقلالية المراجع وتدريب المراجعين لحماية المال العام.بينما تختلف مشكلة دراستي بأنها هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعة المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟،هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

5.دراسة: Spira Laura And Page Michal , 2007م

(1) (Risk Mänge Metent the Reinvention of Internal Auditing)

اجريت هذه الدراسة في بريطانيا هدفت الى توضيح التغيرات والتحويلات التي حدثت في دور المراجعة الداخلية والرقابة الداخلية على تعزيز Turnbull Report والتقارير التي سبقته في المملكة المتحدة ولو لولايات المتحدة وكندا, توضيح دور ادارة المخاطر واختبار هاوالتغيرات التي حدثت بالمراجعة الداخلية في المجال المهني.توصلت الدراسة الى نتائج منها,ان ادارة المخاطر تشكل فراغا مهنيا في المراجعة الداخلية, وظيفة المراجع الداخلي اكثر مهنية ويتنافس مع المراجع الخارجي بالاضافة لعمله التقليدي في مجالات اختبار الالتزام بللنظم والاختبار, التحقيق لمستمر لنظام الرقابة الداخلية وتطوير وظيفة المراجع الداخلي بما نص عليه تقرير لجنة كاديرى Cadbary Committee, المنشور عام 1992م الذي لم يضع توجيهه بأنشاء وظيفة المراجع الداخلي بالرغم من اشارته بأنه يعتبر ضمن الممارسات الجيدة التي تواجه الشركات.أوصت الدراسة بأنشاء لجنة المراجعة الداخلية تعزز تقرير مجلس الادارة,اما لجنة هاميل Hampel Committe فقد تناولت الاشارة لتوجيهه بأنشار وظيفة مراجع داخلي كسابقتها,حاجة الشركة لوظيفة المراجعة الداخلية من وقت لآخر وبعد ذلك جاء تقرير Turnbull Committe بمراجعة حاجة الشركة لوظيفة المراجعة الداخلية بشكل مستوى ومراجعة نطاق العمل وسلطاته, لاسناد مهمة ادارة المخاطر للمراجع الداخلي بأعتبره الاقدر على انجازها.

يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى توضيح التغيرات والتحويلات التي حدثت في دور المراجعة الداخلية والرقابة الداخلية على تعزيز Turnbull Report والتقارير التي سبقته في المملكة المتحدة ولو لولايات المتحدة وكندا, توضيح دور ادارة المخاطر واختبارها والتغيرات التي حدثت بالمراجعة الداخلية في المجال المهني. بينما تختلف هدف دراستي بانه بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملائمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

(1) Spira Laura And Page Michal, " Risk Mänge Metent The Reinvention of Internal Auditing" What are the Essential Buiding Blocks Forasu Cess ful Paradigm Chage International Journal of Auditing , 2007 , pp55-197

6.دراسة: ياسر حمد، 2008م، (دور التقارير المالية في توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق الإفصاح العام) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية هل التقارير المالية توفر معلومات محاسبية ملائمة لمستخدمي هذه التقارير؟، ماهو اثر الإفصاح والشفافية على المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية على مستوى الرقابة المالية؟.هدفت الدراسة الى معرفة ثر جودة وفعالية المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية على مستوى الرقابة المالية، التعرف على اثر الشفافية و الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية على قرارات مستخدمى هذه التقارير. اظهرت اهمية الدراسة فى بيان جودة وفعالية المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية فى تحسين مستوى الرقابة المالية، ووضح اثر الشفافية و الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية على قرارات مستخدمى هذه التقارير. استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطى والاستقرائى و التاريخى و الوصفى التحليلى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، تنوع احتياجات مستخدمى المعلومات المحاسبية يتطلب الإفصاح عن قدر كبير من المعلومات المحاسبية الملائمة بالتقارير المالية، توفير الإفصاح العام و الشفافية بالتقارير المالية يدعم الثقة و ينعكس ايجابا على اتخاذ القرارات. اوصت الدراسة ضرورة الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الملائمة بالتقارير المالية ضرورة توفير الإفصاح العام و الشفافية عن المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية.

يتضح للباحث بأن أهمية الدراسة فى بيان جودة وفعالية المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية فى تحسين مستوى الرقابة المالية، ووضح اثر الشفافية و الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية على قرارات مستخدمى هذه التقارير، بينما تختلف أهمية دراستى بانها تظهر من الناحية العملية: الاستفادة من نتائج الدراسة فى رفع جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية القطاع العام والخاص، التوصيات وتطبيقها فيما يخص جودة التقارير المالية المنشورة.

7.دراسة: دانيال ماويخ، 2008م، (المشاكل الفنية لمراجعة الحسابات فى قطاع المصارف التجارية بالسودان) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة بالتساؤلات هل عدم توفر القوائم المالية وطرق عرضها تؤثر على اختلاف النتائج التى تظهر لهذه الوحدات؟، هل عدم مطابطة مستخدمو القوائم المالية بتطبيق المعايير المحاسبية السليمة يؤدى الى ضياع و اهدار حقوقهم؟، تضارب القوانين و لوائح تنظيم العمل يؤدى الى عدم وضوح الرؤية فى الاداء؟.هدفت الدراسة الى معرفة أنواع المشاكل الفنية التى تواجه المراجع الداخلى، امكانية تطبيق نظام موحد لتلك المشاكل الفنية للمراجعة الداخلية تقديم حلول و اقتراحات يمكن أن تساهم فى الفكر المحاسبى لمعالجة المشاكل. توصلت الدراسة الى نتائج منها، ضرورة تغيير الموظفين كل فترة منعا للغش و التلاعب، وتوفير حماية كافية للممتلكات، التركيز على العمليات المتوقعة، الحرص على تحليل حسابات الاحتياطات لتحديد الغرض. اوصت الدراسة بعدم شغل موظف اكثر من مهام، كبر حجم العمل توزيع المهام، معالجة الاخطاء فى الوقت المناسب.

(1) ياسر حمد، دور التقارير المالية فى توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتحقيق الإفصاح العام، (الخرطوم: جامعة النيلين، رسالة ماجستير، غير منشورة، 2008م)

(2) دانيال ماويخ، المشاكل الفنية لمراجعة الحسابات فى قطاع المصارف التجارية بالسودان، (الخرطوم: جامعة ام درمان الاسلامية، رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2008م)

يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت المشاكل الفنية لمراجعة الحسابات فى قطاع المصارف التجارية بالسودان بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرا على جودة التقارير المالية المنشورة .

8.دراسة: Beed ,Sarens , 2008م

(Internal Auditors , Perption Abut Their in Risk Management Acomparison Detwen us and Belgian Companies) (1)

هدفت الدراسة لتوضيح دور المراجعين اللخليين فى عملية ادارة المخاطر واجراء مقارنة بين فهم المراجعين الداخليين فى كل من الولايات المتحدة الامريكية وبلجيكا لدورهم فى عملية ادارة المخاطر.اوصت الدراسة فى بلجيكا ان المراجعين الداخليين على تصحيح عيوب نظام ادارة المخاطر الخاص بشركاتهم ويلعبون دورا محوريا فى نشر الوعى والادراك وصياغة نظام ملائم لادارة المخاطر فى شركاتهم,اما فى امريكا فقد كانت التقديرات للموضوعية للمراجعين الداخليين و ادائهم بخصوص ادارة المخاطر جزءا جوهريا من متطلبات النظرة الحديثة عن المراجعين الداخليين .

يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى توضيح دور المراجعين اللخليين فى عملية ادارة المخاطر واجراء مقارنة بين فهم المراجعين الداخليين فى كل من الولايات المتحدة الامريكية وبلجيكا لدورهم فى عملية ادارة المخاطر.بينما تختلف هدف دراستى بانها بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملاءمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

9.دراسة: أمال محمد , 2008م،(اثر ممارسة المراجعة عبر المنظمة على جودة الاداء المهني لمراجع الحسابات)(2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية الممارسات التى تساهم فى تحديد طبيعة المخاطر الكامنة فى المراجعة الداخلية غير المنظمة بأنواعها المختلفة فى مكاتب المراجعة فى جمهورية مصر العربية.هدفت الدراسة لتوضيح طبيعة ومحددات المراجعة الداخلية غير المنظمة،التعرف على طبيعة مخاطر ممارسة المراجعة الداخلية غير المنظمة كسلوك،التعرف على اثر ممارسة المراجعة الداخلية فى تخفيض جودة الاداء القانونى وتوضيح دور الرقابة على جودة الاداء المهني. ظهرت أهمية الدراسة فى توضيح و عرض الاجراءات المحاسبية التى تؤدى الى تخفيض جودة الاداء المهني لمهنة المراجعة الداخلية،اظهار الممارسات التى تؤدى الى تخفيض جودة الاداء المهني،تطوير المعايير اللازمة لتحقيق التحسين المستمر لهذه المهنة.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى،توصلت الدراسة الى نتائج منها تعد المراجعة الداخلية غير المنظمة احد الضغوط المتزايدة،تعتبر المراجعة الداخلية غير المنظمة شكلا من اشكال السلوك الذى يؤثر على جودة الاداء المهني،القرارات تعتمد على رأى المراجع الداخلى والمراجع القانونى.اوصت الدراسة بضرورة اتباع مكاتب المحاسبة والمراجعة لقواعد وأداب

(1) Beed ,Sarens " Internal Auditors , Perption Abut Their in Risk Management Acomparison Detwen us and Belgian Companies" Managerial Auditing Journal , 2008 pp63-80

(2) أمال محمد،اثر ممارسة المراجعة عبر المنظمة على جودة الاداء المهني لمراجع الحسابات،(الخرطوم: جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا،مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية،رسالة دكتوراه،منشورة pdf , 2008م) ، ص 45

ممارسة المهنة، والأخلاقية كأسلوب للمراجعة الداخلية وفحص الحسابات، والاهتمام بدراسة وتحليل قضايا الإدارة المرفوعة ضد أعضاء المهنة والاحكام الصادرة بشأنها والعمل على تقاؤها.

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة تمثلت في الممارسات التي تساهم في تحديد طبيعة المخاطر الكامنة في المراجعة الداخلية غير المنظمة بأنواعها المختلفة في مكاتب المراجعة في جمهورية مصر العربية، بينما تختلف مشكلة دراستي بانها تطرقت الى هل التحليل المالى والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

10. دراسة: حواس صلاح, 2008م، (التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالى الدولية) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية هل الممارسات المحاسبية فى مختلف الشركات تخضع لقواعد ولجرايات محاسبية ذات المستوى الدولى؟، هل المخطط المحاسبى الوطنى يستجيب لمتطلبات الانظمة المحاسبية الدولية؟ أثر تبنى معايير المحاسبة و الإبلاغ المالى الدولية على مهنة التدقيق الداخلى؟. هدفت الدراسة الى تحديد أبعاد التنوع فى الممارسات المحاسبية المتبعة على المستوى الدولى، تقييم انعكاسات الممارسات المحاسبية على المعلومات التى توفرها البيانات المحاسبية، تشخيص المعوقات التى تحول دون تحقيق التوافق والتنسيق بين المحاسبة المطبقة والدول المختلفة ظهرت أهمية الدراسة ان انتشار المتميز للشركات متعددة الجنسيات فى مختلف الدول، الاهتمام بمعايير الإبلاغ المالى والقيمة العادلة. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى والتاريخى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، يساعد تبنى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية على المدى البعيد فى تقديم معلومات شفافة وقابلة للمقارنة، بتطبيق معايير المحاسبة الدولية تقلل فجوة المعرفة بين التدقيق الداخلى والمحاسبة، وزيادة الخبرات والممارسات فيما بينها، لا بد من تبنى المعايير المراجعة والإبلاغ المالى الدولية التى تتسم بالمصادقية والقبول العام للبيانات المالية. اوصت الدراسة العمل على زيادة الثقافة المحاسبية لفهم القوائم المالية الصادرة من مختلف المؤسسات، زيادة الاهتمام بالتدريب للمدققين الداخليين لمواكبة التطورات والمداخل الحديثة فى التدقيق، توحيد جهود المدققين الداخليين مع جهود المحاسبين لاعداد قوائم مالية صادقة تعبر بصورة عادلة عن الوضع المالى.

يتضح للباحث بأن أهمية هذه الدراسة الانتشار المتميز للشركات متعددة الجنسيات فى مختلف الدول، الاهتمام بمعايير الإبلاغ المالى والقيمة العادلة. بينما تختلف أهمية دراستي بانها الناحية العلمية: هنالك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

(1) حواس صلاح، التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالى الدولية، (الجزائر: جامعة الجزائر، رسالة دكتوراة، منشورة PDF، 2008م)

11. دراسة شديري معمر، 2009م، دور المراجعة الداخلية المالية فى تقييم الاداء فى المؤسسة الاقتصادية⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية كيف يتم نظام الرقابة الداخلية مع دور المراجعة الداخلية؟، مساهمة المراجعة الداخلية فى تقييم الاداء، هدفت الدراسة لى تبيان دور المراجعة الداخلية والاهتمام بالنواحي الوظيفية لتقييم الاداء، تحسين مستوى الاداء فى المؤسسة بكفاءة المراجعة الداخلية. ظهرت أهمية الدراسة بمدى مساهمة المراجعة الداخلية فى تحسين الاداء داخل المؤسسة لتطبيق انظمة الرقابة الداخلية، التحقق من صحة البيانات والمعلومات المؤسسة واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي ودراسة الحالة بأستخدام استمارة الاستبانة. توصلت الدراسة الى نتائج منها، المراجعة الداخلية وظيفة تتبع للإدارة العليا لاستقلاليتها تقوم المراجعة الداخلية بأكتشاف نقاط القوة والضعف و ابرازها للإدارة العليا نتيجة لفاعلية الرقابة. أوصت الدراسة بضرورة المراجعة الداخلية تكون تلاءم حجم المؤسسة لتسعى لحماية الاصول، تطبيق معايير المراجعة الداخلية لضبط وتقييم الاداء. يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت دور المراجعة الداخلية المالية فى تقييم الاداء فى المؤسسة الاقتصادية بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

12. دراسة: حسن عبدالله، 2009م، (مقترح لاستخدام نظام المراجعة الداخلية لتقويم أداء الوحدات الحكومية بالسودان)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية الرقابة والضبط على الموارد و النفقات المالية بما يؤدي الى تقويم أداء الوحدات الحكومية المؤشرات السالبة التى تصطحب تقارير ديوان المراجعة القومى والتجاوزات على المال العام. هدفت الدراسة الى التعرف على مفهوم نظام المراجعة الداخلية، معرفة الدور الرقابى الذى يقوم به نظام المراجعة الداخلية متكامل مع الانظمة الرقابية الاخرى، بناء نظام مراجعة داخلية يعمل على مساعدة الوحدات لتقويم أدائها. استخدمت الواسة المنهج الوصفي والاستقراى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، غياب نظام المراجعة الداخلية فى بعض الوحدات يؤثر سلبا بزيادة الغش و التزوير، الهيكل التنظيمى الجيد الذى يضم نظاما للمراجعة الداخلية. أوصت الدراسة السعى لنظام مراجعة داخلية جيد ومتطور تفعيل وظيفة المراجعة الداخلية فى الوحدات المساعدة بالطرق الحديثة المتطورة، الاهتمام بتوفير هياكل تنظيمية جيدة للمراجعة الداخلية بتحقيق اداء أفضل لرصد المخاطر المتوقعة.

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات التالية الرقابة والضبط على الموارد و النفقات المالية بما يؤدي الى تقويم أداء الوحدات الحكومية المؤشرات السالبة التى تصطحب تقارير ديوان المراجعة القومى والتجاوزات على المال العام. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها تناولت هل التحليل المالى والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

(1) شديري معمر، دور المراجعة الداخلية المالية فى تقييم الاداء فى المؤسسة الاقتصادية، (الجزائر: جامعة أمحمد بوقرة بومرد، رسالة ماجستير، منشورة، PDF، 2009م)

(2) حسن عبدالله، مقترح لاستخدام نظام المراجعة الداخلية لتقويم أداء الوحدات الحكومية بالسودان، (الخرطوم: جامعة النيلين، رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2009م)

13.دراسة: خالد حسين, 2009م,(مقترح لزيادة قدرة المراجعين على اكتشاف الغش بالتقارير المالية فى ضوء معايير المراجعة الحديثة) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية تزايد حالات اعطى التقارير المالية الاحتمالية و الادعاء بفشل عملية المراجعة الداخليةرفع وزيادة فاعلية نظم الرقابة الداخلية وتأمين عدالة عرض القوائم المالية والبعد عن الاخطاء والغش.هدفت الدراسة لتحليل العلاقة بين خصائص الجودة وتحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية.استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائى.توصلت الدراسة الى نتائج منها، اعداد اطار مفاهيمى متكامل للمتغيرات او العوامل التى يمكن أن تتطوى عليها العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية الفعال والخصائص التى يلزم أن تتميز بها لجنة المراجعة الداخلية.اوصت الدراسة بأن خصائص الجودة التى تتميز بها لجنة المراجعة الداخلية من حيث الضوابط يجب مراعاتها، توافر الخبرة المالية والمحاسبية وتحديد اختصاصاتها و واجباتها واجتماعاتها ونظام العمل، تفعيل نظام الرقابة الداخلية الذى يستند اليهكل من المراجع الداخلى والمراجع الخارجى فى عملهما. يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى التحليل العلاقة بين خصائص الجودة وتحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية.بينما تختلف هدف دراستى بانه رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

14.دراسة: بهجة خليل, 2009م,(دور التقارير المالية فى تقويم كفاءة اداء المصارف التجارية) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية مدى تقويم اداء المصارف التجارية من خلال التقارير المالية,مدى تقويم كفاءة اداء المصارف التجارية من خلال التقارير المالية,هل التقارير المالية تقي باحتياجات المصارف التجارية لاتخاذ القرار.هدفت الدراسة الى التعرف على التقارير المالية فى المصارف التجارية وطبيعة انواعها, بيان دور التقارير المالية فى تقويم المصارف التجارية,مدى تقويم التقارير المالية لكفاءة اداء المصارف التجارية. ظهرت أهمية الدراسة باعتبار ان التقارير المالية اداء من ادوات الاتصال, التقارير المالية احدى مقومات النظام الرقابى الذى يخدم الادارة, تعتبر التقارير المالية حلقة وصل بين مستويات الادارة المختلفة.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى والاستقرائى توصلت الدراسة الى نتائج منها، استخدام معايير المحاسبة فى اعداد التقارير المالية يؤدى الى كفاءة وجودة التقارير المالية والذى يساعد فى توفير معلومات, اتباع المعايير التى يفترضها البنك المركزى فى اعداد التقارير المالية تزيد من كفاءة الاداء,ملاءمة التقارير المالية تؤدى لتحسين قدرة متخذى القرارات على التنبؤ المتوقع للاداء.اوصت الدراسة بان ضرورة تطوير العمل على ادخال النظم الالكترونية لتحسين مستوى الخدمات والاداء,تدريب العاملين على المفاهيم المحاسبية و اعداد التقارير المالية, عرض وتبويب القوائم المالية و التقارير المالية بما يوافق احتياجات مستخدميها يزيد من الثقة فى البيانات و المعلومات. يتضح للباحث بأن أهمية هذه الدراسة باعتبار ان التقارير المالية اداء من ادوات الاتصال,التقارير المالية احدى مقومات

(1)خالد حسين, مقترح لزيادة قدرة المراجعين على اكتشاف الغش بالتقارير المالية فى ضوء معايير المراجعة الحديثة,(القااهرة:جامعة عين شمس,رسالة

دكتوراة,منشورة,مجلة الفكر المحاسبى,العدد الحادى عشر, 2009م),ص 19

(2)بهجة خليل,دور التقارير المالية فى تقويم كفاءة اداء المصارف التجارية,(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا,رسالة ماجستير, غير منشورة, 2009م)

النظام الرقابي الذي يخدم الادارة، تعتبر التقارير المالية حلقة وصل بين مستويات الادارة المختلفة. بينما تختلف اهمية دراستي بانها **الناحية العلمية** هنالك ندرة في الدراسات التي ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة في الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام في سد فجوة الدراسات السابقة في موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

15. دراسة: Al-Tahat and Ismail, 2009م.

(1) Disclosure in the Interim Financial Reports of Jordanian Companies

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية مدى الافصاح في التقارير المالية النصف سنوية للشركات المدرجة في سوق المالى الاردنى. ظهرت اهمية الدراسة ان افصاح الشركات بمتطلبات الادراج هيئة الاوراق المالية و انظمة البورصة ومعايير التقارير المالية الدولية (34)، معرفة خصائص مجالس الادارت و هياكل الملكية وسمات الشركات. توصلت الدراسة الى نتائج منها، ان مدى الافصاح في التقارير المالية النصف السنوية للشركات الاردنية معتدل الانحدار نمو الشركات و حجم مجلس الادارة و ملكية الحكومة مرتبطة بشكل ملحوظ في الافصاح. اوصت الدراسة بالمتغيرات المستقلة في الشركات ليس لها تأثير على مدى الافصاح في التقارير المالية. يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة في التساؤلات التالية مدى الافصاح في التقارير المالية النصف سنوية للشركات المدرجة في سوق المالى الاردنى. بينما تختلف مشكلة دراستي بانها هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

16. دراسة: قيديم الفاتح، 2010م، (عوائق تطبيق معايير التقارير المالية في البيئة السودانية)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية مدى ملائمة تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في البيئة السودانية تطبيقا مباشرا؟، هل البيئة السودانية الحالية بكافة خصائصها ملائمة لتطبيق معايير التقاري؟. هدف الدراسة التعرف على معايير التقارير المالية ومتطلبات تطبيقها خصائص البيئة السودانية ومدى ملاءمتها لتطبيق معايير التقارير المالية لاولية بواسطة الشركات والهيئات. ظهرت أهمية الدراسة ان تبني الشركات والهيئات والمؤسسات السودانية بالقطعين الخاص والعام التقارير المالية الدولية يؤدي الى تعظيم درجة قابلية المعلومات للمقارنة، رفع مستوى جودة التقارير المالية ومستوى جودة المعلومات المحاسبية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي الاستقرائي. توصلت الدراسة الى نتائج منها، تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الشركات والهيئات والمؤسسات يستفيد منها كافة الاطراف اصحاب المصالح تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الشركات والهيئات والمؤسسات يؤدي لفتح السوق امام الشركات الاجنبية للاستثمار. اوصت الدراسة بأن على الشركات تبني تطبيق معايير التقارير المالية

(1) Al-Tahat , Saqor S.Y. and Ismail, ku Norlzah Ku , "Disclosure in the Interim Financial Reports of Jordanian Companies" (<http://cob.uum.edu.my/amgbe/files/006%20F%20ku%20nor%20izah%20&%20Saqor.pdf>)

(2) قيديم الفاتح، عوائق تطبيق معايير التقارير المالية في البيئة السودانية، (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير، منشورة، 2010م) <http://repository.sustech.edu/handle/123456789/3373> , 2010م)

الدولية فى تقاريرها المالية وتطبيق معايير التقارير المالية الدولية يۇدى لفتح السوق امام الشركات الاجنبية للاستثمار ضرورة تأهيل وتدريب الكوادر الممارسة لمهنة المحاسبة حتى يتم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت عوائق تطبيق معايير التقارير المالية فى البيئة السودانية. بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

17. دراسة: عصمت محمد, 2010م، (المراجعة الداخلية ودورها فى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات بالمصارف الاسلامية)⁽¹⁾
تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية عدم التزام المؤسسات المالية بالسودان بتطبيق القوانين والقواعد الرقابية، هل المراجعة الداخلية بالمؤسسات لها دورا فى تحقيق الشفافية؟، هل تمت المراجعة الداخلية لمجلس الادارة بالمعلومات الضرورية؟. هدفت الدراسة الى بيان دور المراجعة الداخلية فى مراقبة وتطبيق المعايير الدولية، لمعرفة دور المراجعة الداخلية فى تحقيق الشفافية والافصاح، معرفة المعلومات التى توفرها المراجعة الداخلية لمجلس الادارة. استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطى والاستقرائى والتاريخى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، الاهتمام بتبني الممارسات السليمة للقوانين والقواعد الرقابية، تحقيق الشفافية والمصادقية للقطاعات المالية على المستوى المحلى والدولى، تحفظ القوانين والقواعد الرقابية حقوق اصحاب المصالح المساهمين والعملاء والموظفين. أوصت الدراسة بوضع آليات لتنفيذ القوانين والقواعد الرقابية فى المؤسسات، تعزيز ثقافة الالتزام بالمعايير وأنظمة للرقابة الذاتية، وتدعيم عنصر الشفافية فى كافة معاملات وعمليات المؤسسات واجراءات المحاسبة والمراجعة الداخلية.
يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات التالية عدم التزام المؤسسات المالية بالسودان بتطبيق القوانين والقواعد الرقابية هل المراجعة الداخلية بالمؤسسات لها دورا فى تحقيق الشفافية؟، هل تمت المراجعة الداخلية لمجلس الادارة بالمعلومات الضرورية؟. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها تناولت هل التحليل المالى والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

18. دراسة: على عبدالجابر, 2010م، (العلاقة بين مستوى التطبيق الفعلى للحاكمية المؤسسية وجودة التقارير المالية)⁽²⁾
تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل هاك علاقة بين الرئيس التنفيذى وجودة التقارير المالية فى الشركات؟، هل هناك علاقة مستوى الخبرة والتأهيل للتدقيق الداخلى ولاعضاء مجلس الادارة وجودة التقارير المالية فى الشركات؟. هدفت الدراسة الى التعرف بمبادئ الحاكمية المؤسسية واختبار أثر تطبيق هذه المبادئ على جودة التقارير المالية لإيجاد مؤشرات ودلائل علمية لقياس مستوى الحاكمية وعلاقتها بجودة التقارير المالية. ظهرت اهمية الدراسة فى مدى قدرة الشركات على تطبيق مبادئ الحاكمية والعمل بموجبها وأثر ذلك على جودة التقارير المالية، ترفع التقارير المالية من ثقة المستثمرين بأن قراراتهم مبنية على أسس الشفافية. استخدمت الدراسة استمارة الاستبانة. توصلت الدراسة الى النتائج منها، التزام القطاع المصرفى بتطبيق مبادئ الحاكمية المؤسسية فى التقارير المالية كان اكثر من القطاع الصناعى، هناك قصور فى تعليمات الافصاح فى التقارير المالية السنوية والمواقع

(1) عصمت محمد، المراجعة الداخلية ودورها فى تطبيق مبادئ حوكمة الشركات بالمصارف الاسلامية، (الخرطوم: جامعة ام درمان الاسلامية، رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2010م)

(2) على عبدالجابر، العلاقة بين مستوى التطبيق الفعلى للحاكمية المؤسسية وجودة التقارير المالية، (عمان: جامعة الشرق الاوسط، رسالة ماجستير، منشورة،

الإلكترونية ذات الصلة للشركات. أوصت الدراسة بأن تفعيل الرقابة في الشركات لضمان التزامها بتطبيق مبادئ الحاكمية في التقارير المالية، إيجاد اليات بفصل الملكية عن الإدارة وتعزيز استقلالية مجالس إدارة الشركات والمراجعة الداخلية ترفع من جودة التقارير المالية. يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت إلى التعرف بمبادئ الحاكمية المؤسسية واختبار أثر تطبيق هذه المبادئ على جودة التقارير المالية لإيجاد مؤشرات ودلائل علمية لقياس مستوى الحاكمية وعلاقتها بجودة التقارير المالية. بينما يختلف هدف دراستي بأنه بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملاءمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

19. دراسة: رواء عبدالرازق , 2010م، (أثر المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية الأولية على أسعار الاسهم)⁽¹⁾.
تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية هل أثر توقيت الاعلان عن المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية على اسعار الاسهم للشركات السعودية؟، هدفت الدراسة الى التعرف على مفهوم وطبيعة وكفاءة اسواق الاوراق المالية، التعرف على مفهوم التقارير المالية ومدى ملاءمتها لاتخاذ قرارات المستثمرين، معرفة مشاكل اعداد التقارير المالية. ظهرت اهمية الدراسة ان الزيادة الكبيرة في اعداد المستثمرين لتوفير المعلومات المحاسبية حسب حاجتهم في الوقت الملائم، زيادة وعي المستثمرين للحصول على المعلومات الجيدة لاتخاذ القرارات. استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاحصائي توصلت الدراسة الى نتائج منها، التزام الشركات السعودية بالاعلان عن التقارير المالية خلال الفترة التي اشترطتها هيئة سوق المال، المعلومات السيئة الواردة في التقارير المالية تؤثر في اسعار الاسهم بعكس المعلومات الجيدة وذلك عدم كفاءة سوق الاسهم السعوى. أوصت الدراسة بان تحسين الوقت الملائم لنشر المعلومات قبل اعلان التقارير المالية ضرورة عقد ندوات وورش عمل من قبل هيئة سوق المال لرفع الوعي الاستثمارى والمالى للمستثمرين. يتضح للباحث بأن اهمية هذه الدراسة ان الزيادة الكبيرة في اعداد المستثمرين لتوفير المعلومات المحاسبية حسب حاجتهم في الوقت الملائم، زيادة المستثمرين للحصول على معلومات الجيدة لاتخاذ القرارات. بينما تختلف أهمية دراستي بأنها تطرقت الى الناحية العملية: الاستقادة من نتائج الدراسة في رفع جودة التقارير المالية المنشورة في الشركات السودانية القطاع العام والخاص، التوصيات وتطبيقها فيما يخص جودة التقارير المالية المنشورة.

20. دراسة: حسين عبدالجليل , 2010م، (المشاكل المحاسبية المعاصرة)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية اهمال اصدار معايير محاسبية لقياس منافع الانشطة الاجتماعية والحاجة لنشرها في التقارير المالية. هدفت الدراسة الى المعرفة قياس المنافع الاجتماعية في الشركات ونشرها في القوائم المالية، معرفة مدى قدرة الشركات بمشاركة المجتمع. ظهرت اهمية الدراسة في توفير وتطوير نظم القياس للقوائم المالية التي تشمل المحاسبة الاجتماعية لهذه الشركات. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي توصلت الدراسة الى نتائج منها للتلاعب في الاسعار و المعلومات المحاسبية و الادارة السيئة تسبب في هبوط الاسعار، سوء استخدام

(1) رواء عبدالرازق، أثر المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية الأولية على أسعار الاسهم، (الرياض: جامعة الملك عبدالعزيز بجدة، رسالة ماجستير، منشورة، PDF Creator , 2010م)

(2) حسين عبدالجليل، المشاكل المحاسبية المعاصرة، (الدنمارك: الاكاديمية العربية في الدنمارك، رسالة ماجستير، منشورة، PDF Creator , 2010م)

الادوات المالية المشتقات و المخاطر فى الاسواق المالية.اوصت الدراسة بتفعيل دور البنوك المركزية فى مراقبة المنتجات المالية للقطاع المالى، الافصاح والشفافية فى التقارير المالية للشركات، استخدام معيار القيمة العادلة.يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت المشاكل المحاسبية المعاصرة.بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

21.دراسة أرجوان محسن, 2011م،(رُث العلاقة بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى فى الحد الفسادالمالى والادارى)(1). تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية هل للعلاقة والتعاون والتنسيق بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى فى ضوء معطيات معيار التدقيق الدولى(160) للمنظمة الدولية للاجهزة العليا للرقابة المالية و المحاسبية Intosal والاستراتيجية.هدفت الدراسة الى ضعف العلاقة بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى لعدم كفاية التشريعات و المعايير واستقلالية المراجع الداخلى فى وحدات القطاع العام.توصلت الدراسة الى نتائج منها،ضرورة التعاون والتنسيق بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى.أوصت الدراسة بضرورة قيام المنظمات المهنية العراقية فى مراقبة مراجعى الحسابات و أشاعة ثقافة التعاون والتنسيق بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى،اضافة مواد قانونية فى قانون الشركات رقم 21 و 2 لسنة 1997م . يتضح للباحث بأن هدفت الدراسة الى ضعف العلاقة بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى لعدم كفاية التشريعات و المعايير و استقلالية المراجع الداخلى فى وحدات القطاع العام.بينما يختلف هدف دراستى بانه دراسة رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصية موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

22.دراسة: قحطان طارق, 2011م،(مسؤولية مراقب الحسابات بالتحقيق عن نتيجة النشاط فى ضوء استمرارية شركات المقاولات العامة) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية هل الازمة المالية لعدم اعطاء المراجعة الداخلية اشارات تحذرية بالحالة الاقتصادية للشركات؟.هدفت الدراسة الى توقعات مستخدمى التقارير المالية تحمل المراجعة الداخلية مسؤوليات اكبر اتجاة اكتشاف الغش والاطء و الابلاغ عنها واستقلاليته.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى والاستقرائى.توصلت الدراسة الى نتائج منها،تأرجح نتيجة التحليل المالى للقوائم المالية بأستخدام أدوات التحليل المناسبة تساعد فى تخفيض الحجم من البيانات المالية تثار شكوك حول استمرارية الشركة قيد المراجعة.أوصت الدراسة بأن مسؤوليات المراجعة الداخلية تجاه المجتمع تتبهم بالمخاطر والمحافظة على استقرار الشركات اتجاة السلطة التشريعيةعلى مراقبى الحسابات تنبيه ادارات الشركات الالتزام بتسجيل الايرادات و المصروفات.يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت مسؤولية مراقب الحسابات بالتحقيق عن نتيجة النشاط فى ضوء استمرارية شركات المقاولات العامة بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

(1) أرجوان محسن، اثر العلاقة بين المراجع الداخلى و المراجع الخارجى فى الحد الفساد المالى والادارى،(بغداد:جامعة بغداد،رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2011م)

(2) قحطان طارق،مسؤولية مراقب الحسابات بالتحقيق عن نتيجة النشاط فى ضوء استمرارية شركات المقاولات العامة،(بغداد:جامعة بغداد،رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2011م)

23.دراسة: Tumwine Anne K.Beyanga , 2011 , م

(Internal Audit Function , Employee Attitudes and Finacial Pereformance of Public) ⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل تؤثر وظيفة المراجع الداخلى للجامعات الحكومية فى الاداء المالى؟، ماهى العلاقة بين وظيفة المراجع الداخلى وموقف الموظفين والاداء المالى؟، هدفت الدراسة الى معرفة العلاقة بين وظيفة المراجع الداخلى والاداء المالى فى الجامعات الحكومية، تحديد العلاقة بين وظيفة المراجع الداخلى وموقف الموظفين والاداء المالى فى الجامعات الحكومية. ظهرت اهمية الدراسة لمعرفة صياغة وظيفة المراجع الداخلى وموقف الموظفين تساعد السياسات فى تعزيز الاداء المالى. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى والاستقرائى توصلت الدراسة الى نتائج منها، كيفية عمل المراجع الداخلى وموقف الموظفين يؤثر على الاداء المالى فى الجامعة لأوغندا، وجود علاقة بين وظيفة المراجع الداخلى والاداء المالى ووظيفة المراجعة الداخلية فى ادارة المخاطر و الضوابط الداخلية وجود علاقة قوية مع الاداء المالى. اوصت الدراسة بأن وظيفة المراجعة الداخلية فى ادارة المخاطر الرقابة الداخلية ومن عوامل الاداء المالى الموظفين الذين يلتزمون بالاداء التنظيمى خلق قوة عمل ملتزمة للاداء المالى. يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات هل تؤثر وظيفة التدقيق الداخلى للجامعات الحكومية فى الاداء المالى؟، كيف موقف الموظف يؤثر على الاداء المالى، ماهى العلاقة بين وظيفة التدقيق الداخلى والموظف والاداء المالى؟. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها تناولت هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

24.دراسة: حسام السعيد، 2011م، (مقترح لقياس أثر دور المراجعة الداخلية على اضافة قيمة للمنشأة) ⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية كيفية الانتقال بدور المراجعة الداخلية من مجرد نشاط رقابى يقوم بفحص وتقييم نظم الرقابة المطبقة الى تحسين عمليات منشأة فى ظل التغيرات الاعمال والتطورات التكنولوجية والاتصالات وما تواجه المنشآت من تحديد المخاطر. هدفت الدراسة الى تفعيل دور المراجعة الداخلية فى منشآت الاعمال للمساهمة بزيادة المنافع وتخفيض التكاليف. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى والاستقرائى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، ان المراجعة الداخلية تقوم بفحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية كأداة حماية لجميع اصول المنشأة من كافة أنواع الغش والاختفاء والمراجعة لداخلية تقوم بمراجعة وتقييم جميع عمليات وأنشطة المنشأة لخدمة المنشأة. اوصت الدراسة بضرورة امتداد نطاق المراجعة الداخلية الى الاخذ بمدخل المراجعة الداخلية على اساس المخاطر (Risk Based Internal Auditing (RBIA) بدلا من مدخل المراجعة على اساس الرقابة، مراعاة تنوع الخبرات والتخصصات الفنية عند تعيين افراد ادارة المراجعة الداخلية، بما يضمن حسن استغلال الموارد والتخصيص الامثل لها على المهام والاشراف المستمر على افراد ادارة المراجعة الداخلية وعقد الدورات التدريبية فيما يتعلق للبرامج الخاصة بادارة المخاطر والاساليب التكنولوجية الحديثة. يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة

(1) Tumwine Anne K.Beyanga , **Internal Audit Function , Employee Attitudes and Finacial Pereformance of Public** , Makerere University Business school , Masters of Science in Accounting and Finanance , March, 2011

(2) حسام السعيد، مقترح لقياس أثر دور المراجعة الداخلية على اضافة قيمة للمنشأة، (القاهرة: جامعة حلوان، رسالة دكتوراة، غير منشورة ، 2011م)

تناولت مقترح لقياس أثر دور المراجعة الداخلية على اضافة قيمة للمنشأة بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

25.دراسة: معترز ميرغنى, 2011م،(دور الافصاح المحاسبى بالتقارير المالية للشركات المساهمة السودانية فى توفير مقومات التطبيق الفعال لحوكمة الشركات عن طريق تفعيل مبدا الافصاح والشفافية)⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية مدى ملائمة الافصاح المحاسبى فى التقارير المالية للشركات المساهمة،مدى تطبيق الاليات المحاسبية والادارية للافصاح واثرها فى التقارير المالية ودعم الشفافية،مدى مساهمة الاطار التشريعى للافصاح للمحاسبى فى تدعيم مستوى الافصاح والشفافية بالشركات.هدفت الدراسة الى العلاقة بين الافصاح لمحاسبى وتفعيل حوكمة الشركات،معرفة العلاقة بين الاليات المحاسبية والادارية للافصاح المحاسبى ودورها فى تفعيل حوكمة الشركات،معرفة الالتزام بالمتطلبات التشريعية والافصاح المحاسبى فى تفعيل مبادئ حوكمة الشركات.ظهرت اهمية الدراسة باهتمام الحاجة لمعرفة مستوى الافصاح المحاسبى بالتقارير المالية وكفايته لاحتياجات المستخدمين على اختلاف فئاتهم، تقييم العلاقة بين الافصاح المحاسبى بالتقارير للشركات المساهمة لسودانية وتطبيق حوكمة الشركات توصلت الدراسة الى نتائج منها،ان الافصاح المحاسبى بالتقارير المالية للشركات العامة السودانية يعتبر المصدر الاساسى للمعلومات.اوصت الدراسة بأصدار دليل لافضل الممارسات لادارة الشركات والرقابة عليها يتضمن قواعد ومبادئ حوكمة الشركات وتشجيع الشركات المساهمة السودانية على الالتزام بمتطلبات قواعد تنظيم الافصاح. يتضح للباحث بان اهمية هذه الدراسة الاهتمام الحاجة لمعرفة مستوى الافصاح المحاسبى بالتقارير المالية وكفايته لاحتياجات المستخدمين على اختلاف فئاتهم وتقييم العلاقة بين الافصاح المحاسبى بالتقارير للشركات المساهمة لسودانية وتطبيق حوكمة الشركات.بينما تختلف اهمية دراستى بانها الناحية العلمية:هنالك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

26.دراسة: عاصم محمد, 2012م،(استخدام المراجعة الداخلية فى التحقق من تطبيق قواعد حوكمة الشركات بالقطاع المصرفى فى السودان)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل تودى المراجعة الداخلية دورا فاعلا فى تطبيق حوكمة الشركات؟،هل تتوفر المقومات الاساسية للمراجعة الداخلية لتطبيق قواعد حوكمة الشركات؟.هدفت الدراسة الى بيان تطبيق قواعد حوكمة الشركات من قبل مراجع الحسابات الداخلى من خلال تقييمه لاطراف حوكمة الشركات داخل القطاع المصرفى.ظهرت أهمية الدراسة ان المراجعة الداخلية لتطبيق قواعد حوكمة الشركات فى المصارف،تعاون الهيئات الرقاية المشرفة على القطاع المصرفى والمراجعين الخارجيين فى مجال تقييم وتقييم تطبيق حوكمة

(1) معترز ميرغنى،دور الافصاح المحاسبى بالتقارير المالية للشركات المساهمة السودانية فى توفير مقومات التطبيق الفعال لحوكمة الشركات عن طريق تفعيل مبدا الافصاح والشفافية،(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،رسالة دكتوراة، غير منشورة ، 2011م)

(2)عاصم محمد،استخدام المراجعة فى التحقق من تطبيق قواعد حوكمة الشركات بالقطاع المصرفى فى السودان،(الخرطوم:جامعة النيلين رسالة دكتوراة،

غير منشورة، 2012م)

الشركات. توصلت الدراسة الى نتائج منها، ضرورة تطور حاجة مستخدمى البيانات و المعلومات المحاسبية، وجود نوع من التعاون والتكامل بين أجهزة الرقابة والمراجعين الداخليين يساعد فى تطبيق الحوكمة فى المصارف. أوصت الدراسة بان ضرورة الاهتمام بالتقارير المالية عن متطلبات تطبيق حوكمة الشركات، المراجعة الداخلية ذوى مؤهلات وخبرات مهنية عالية. يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى بيان تطبيق قواعد حوكمة الشركات من قبل مراجع الحسابات الداخلى من خلال تقييمه لاطراف حوكمة الشركات داخل القطاع المصرفى. بينما تختلف هدف دراستى بانها بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملاءمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

27.دراسة: Zwaan,L,& Others، 2012م

(Internal Auditor Involvement in Enterprise Risk Management, Managerial Auditing Journal)⁽¹⁾

هدفت الدراسة الى أثر مشاركة المراجعين الداخليين فى ادارة المخاطر فى الشركات الاسترالية من ناحية، وأثر التزامهم بالتوصيات الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين بشأن ادارة المخاطر على الاستعداد لتقديم تقارير فورية فى حالة تعرض المنشأة لمخاطر من ناحية اخرى. توصلت الدراسة الى نتائج منها تلعب المراجعة الداخلية دورا هاما فى ادارة المخاطر المنشآت وقادرة على تقديم تقارير فورية عند توقع مخاطر قريبة الحدوث مع استمرار وجود علاقة قوية مع لجنة المراجعة يكون المراجعين الداخليين أقل استعدادا لتقديم تقرير عن مخاطر عندما يشتركوا فى ادارة مخاطر المنشأة حيث المشاركة الواسعة فى مجال ادارة المخاطر لها أثار سلبية على استقلاليتهم يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى أثر مشاركة المراجعين الداخليين فى ادارة المخاطر فى الشركات الاسترالية من ناحية وأثر التزامهم بالتوصيات الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين بشأن ادارة المخاطر على الاستعداد لتقديم تقارير فورية فى حالة تعرض المنشأة لمخاطر من ناحية اخرى. بينما تختلف هدف دراستى بانها رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

28.دراسة: Schneider.G.& Others، 2012م

(Internal Auditor Holistic Risk Management an Expanded Role for of Accounting and Financial Studies Journal Academy)⁽²⁾

هدفت الدراسة الى توسيع نطاق عمل المراجع الداخلى ليشمل ادارة المخاطر، من خلال تطبيق منهج شامل يعتمد على دمج التكنولوجيا ببعض الاساليب الحديثة لمساعدة المراجعين الداخليين فى ادارة مخاطر المنشأة، توصلت الدراسة الى نتائج منها مساعدة هذه الاساليب المراجع الداخلى فى تحديد مؤشرات قياس الاداء التى يمكن رصدها لمستويات مختلفة من المخاطر من خلال تقييم سيناريوهات مختلفة، مع أهمية وجود ادارة فعالة للمخاطر تستطيع

(1)Zwaan,L,& Others, **Internal Auditor Involvement in Enterprise Risk Management Managerial Auditing Journal** ,2012,Vol, 6,Iss,1,pp,212-24

(2) Schneider.G.& Others,**Internal Auditor Holistic Risk Management an Expanded Role for of Accounting and Financial Studies Journal Academy**,2012,Vol,16,Iss,1,pp,212-241

التعامل مع هذه السيناريوهات. يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت Internal Auditor Holistic Risk Management an Expanded Role for of Accounting and Financial Studies Journal Academy. بينما تختلف دراستي بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

29. دراسة: محمد ابكر، 2012م، (الاتجاهات الحديثة في المراجعة وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية هل يوجد تطبيق عملي لإتجاهات المراجعة الحديثة في المصارف السودانية؟، هل هنالك علاقة بين إتجاهات المراجعة الحديثة وجودة المعلومات المحاسبية؟، هل القوائم والتقارير المالية المعتمدة من مراجع الحسابات مفيدة بالنسبة لمستخدميها؟، هدفت الدراسة إلى إبراز دور إتجاهات المراجعة الحديثة في تقديمها لمعلومات محاسبية ذات جودة ودقة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، كما تهدف الي الفاء الضوء علي مفاهيم واجراءات إتجاهات المراجعة الحديثة ومعرفة إلي أي مدي يتم تطبيق إتجاهات المراجعة الحديثة في المصارف السودانية. استخدمت الدراسة في الجانب النظري علي المنهج الإحصائي عبر أسلوبية الإستقرائي والإستنباطي، أما الدراسة الميدانية استخدم فيها المنهج الوصفي التحليلي مع الإستعانة بالإساليب الإحصائية. توصلت الدراسة الى نتائج منها إسهام المراجعة الإدارية في ضبط طرق ووسائل الرقابة الداخلية يحقق الكفاءة الإنتاجية والإدارية ويزيد درجة الثقة في التقارير والقوائم المالية تطبيق المراجعة الإلكترونية في المنشآت ذات الأنظمة المحاسبية المحوسبة يوفر معلومات محاسبية ملائمة لمستخدمي التقارير والقوائم المالية، درجة الثقة في أدلة الإثبات في المراجعة الإلكترونية لدي المراجع الخارجي أكبر من المراجعة التقليدية. اوصت الدراسة الى ضرورة الإهتمام بإتجاهات المراجعة الحديثة وتطبيقها عملياً عند مراجعة التقارير والقوائم المالية للمنشآت لتحسين محتوى المعلومات المحاسبية لمستخدميها ضرورة إهتمام المراجع الخارجي بالتدريب المستمر علي الأنظمة المحاسبية الإلكترونية للقيام بالمراجعة الإلكترونية بكفاءة عالية. يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة تناولت هل يوجد تطبيق عملي لإتجاهات المراجعة الحديثة في المصارف السودانية؟، هل هنالك علاقة بين إتجاهات المراجعة الحديثة وجودة المعلومات المحاسبية؟، هل القوائم والتقارير المالية المعتمدة من مراجع الحسابات مفيدة بالنسبة لمستخدميها؟، بينما تختلف مشكلة دراستي بانها هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعة المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

30. دراسة: محمد بن سليمان، 2012م، (دور معايير المحاسبة و المراجعة الدولية في زيادة كفاءة وفعالية الإفصاح في

التقارير المالية المنشورة لتنشيط كفاءة سوق الخرطوم للاوراق المالية) (2)

(1) محمد ابكر، الإتجاهات الحديثة في المراجعة وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية، (الخرطوم: جامعة الزعيم الازهري، رسالة دكتوراه، غير منشورة، 2012م).

(2) محمد بن سليمان، دور معايير المحاسبة و المراجعة الدولية في زيادة كفاءة وفعالية الإفصاح في التقارير المالية المنشورة لتنشيط كفاءة سوق الخرطوم للاوراق المالية، (الخرطوم: جامعة ام درمان الاسلامية، رسالة الدكتوراه، غير منشورة، 2012م)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل يطبق سوق الخرطوم للاوراق المالية المعايير المحاسبية والمراجعة الداخلية؟، هل تلتزم الشركات المسجلة فى سوق الخرطوم للاوراق المالية بتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الداخلية الدولية؟، هل يؤدى تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية الى زيادة الافصاح المحاسبى فى سوق الخرطوم للاوراق المالية؟. هدفت الدراسة الى مدى تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الداخلية الدولية بسوق الاوراق المالية، قياس درجة الافصاح المحاسبى فى التقارير المالية، معرفة العلاقة بين تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الداخلية الدولية وزيادة كفاءة سوق الاوراق المالية. استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائى والوصفى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، تطبيق معايير المحاسبة الدولية يؤدى الى توحيد طرق الافصاح المحاسبى فى الشركات المدرجة فى سوق المال، معايير المراجعة الدولية وسيلة اتصال بين المراجع والجهات المستفيدة وتساعد فى زيادة ثقة المستثمر فى اسواق المال ضعف كفاءة سوق الخرطوم للاوراق المالية لعدم الزام الشركات لتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الداخلية الدولية عند اعدادها التقارير المالية. اوصت الدراسة بضرورة قيام سوق الاوراق المالية باعداد قوائمها المالية التى تنشرها طبقا لمعايير المحاسبة الدولية، الزام الشركات ارسال تقرير ربع سنوى لجميع المستثمرين حملة الاسهم مما يساعد فى اتخاذ القرارات الملائمة لكشف فعالية معايير المحاسبة والمراجعة الداخلية الدولية فى توفير المعلومات المحاسبية المطلوب توفيرها يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت دور معايير المحاسبة والمراجعة الدولية فى زيادة كفاءة وفعالية الافصاح فى التقارير المالية المنشورة لتنشيط كفاءة سوق الخرطوم للاوراق المالية. بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

31. دراسة: يوسف أرشيد، 2012م، (أوجه القصور فى تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وأثرها على جودة الافصاح بالقوائم المالية فى القطاع النفطى)⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل هناك أوجه قصور فى تطبيق خاصية دقة المعلومات على جودة الافصاح بالقوائم المالية؟، هل هناك أوجه قصور فى تطبيق خاصية الملائمة و الموثوقية و المعلومات على جودة الافصاح بالقوائم المالية؟. هدفت الدراسة الى تطبيق معايير الابلاغ المالى الدولية على جودة الافصاح بالقوائم المالية، التعرف على مدى استجابة الشركة لمتطلبات تطبيق المعايير الدولية للابلاغ المالى. ظهرت اهمية الدراسة ان امكانية اضافة قدر من المعلومات اوجه القصور فى تطبيق معايير الابلاغ المالى الدولية على جودة الافصاح بالقوائم المالية توفير قاعدة معلومات وبيانات اثر اوجه القصور فى تطبيق المعايير الدولية للابلاغ المالى. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، القصور فى تطبيق خاصية الملائمة و الموثوقية يؤثر على جودة الافصاح بالقوائم المالية، القصور فى تطبيق خاصية دقة المعلومات يؤثر على جودة الافصاح بالقوائم المالية. اوصت الدراسة بان التأكيد على تجاوز تطبيق خاصية الملائمة و الموثوقية لكونها تؤثر على جودة الافصاح بالقوائم المالية. يتضح للباحث بأن هذه الدراسة هدفت الى تطبيق معايير الابلاغ المالى الدولية على جودة الافصاح بالقوائم المالية، التعرف على مدى استجابة الشركة لمتطلبات تطبيق المعايير

(1) يوسف أرشيد، أوجه القصور فى تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وأثرها على جودة الافصاح بالقوائم المالية فى القطاع النفطى، (الكويت:

جامعة الشرق الاوسط، رسالة ماجستير، غير منشورة ، 2012م)

الدولية للابلاغ المالى.بينما يختلف هدف دراستى بانه بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملائمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

32.دراسة: فهيم سلطان،2013م،(اليات حوكمة الشركات ودورها فى تضيق فجوة التوقعات فى المراجعة) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية ما مدى دور المراجعة الداخلية فى تضيق فجوة التوقعات فى المراجعة،ما مدى دور الادارة التنفيذية للشركة فى تضيق فجوة التوقعات فى المراجعة.هدفت الدراسة الى دراسة مفهوم فجوة التوقعات فى المراجعة وتحليلها لتحديد اليات حوكمة الشركات وعلاقتها بفجوة التوقعات فى المراجعة. ظهرت اهمية الدراسة دراسة اثار بعض اليات حوكمة الشركات على بعض مراحل عملية المراجعة دون اخرى، الاهتمام بحوكمة الشركات على المستوى الدولى والغربى فى محاولة لاستعادة ثقة مستخدمى المعلومات المالية فى التقارير المالية.استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطى والاستقرائى والتاريخى والوصفى توصلت الدراسة الى نتائج منها استقلال وقوة نظام الرقابة الداخلية داخل الشركة وتاهيل وتدريب العاملين فيها والالتزام ادارة الشركة بتطبيق معايير للمحاسبة والمراجعة واستقلال مراقب الحسابات فى الشركة.أوصت الدراسة بنشر الوعى داخل الشركات بمفهوم حوكمة الشركات واهمية بين كافة العاملين ومنح الرقابة الداخلية والتفتيش والمراجعة الاستقلال التام فى جميع الشركات العامة المساهمة. يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت اليات حوكمة الشركات ودورها فى تضيق فجوة التوقعات فى المراجعة.بينما تختلف دراستى بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرا على جودة التقارير المالية المنشورة.

33.دراسة: عبدالقادر احمد، 2013م،(اثر تطبيق معايير المراجعة الداخلية فى الاداء المالى بمؤسسات التعليم العالى الاهلى بالسودان) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات هل ضعف نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالى الاهلى بالسودان يؤدي لسوء الانتغلال وهدار الاموال؟،هل يؤدي تطبيق المراجعة الداخلية لزيادة جودة الاداء؟.هدفت الدراسة الى دور المراجعة الداخلية فى التعليم العالى الاهلى بالسودان كأداة مهمة من أدوات تحسين الاداء المالى حتى تستطيع ادارة المراجعة الداخلية من ممارسة نشاطاتها واختصاصاتها لتحديد موقع المراجعة الداخلية التعليم العالى الاهلى من التطورات العلمية.استخدمت الدراسة المنهج التاريخى والاستقرائى والوصفى التحليلى.توصلت الدراسة الى نتائج منها،أن مهنة المراجعة الداخلية تطورت عالميا الا أنها لم يظهر التطور بالتعليم العالى الاهلى بالسودان.تحتاج المراجعة الداخلية بالتعليم العالى الاهلى بالسودان لاطار نظرى متكامل(معايير،قواعد،سلوك، مرشد) بحكم الممارسات العلمية.أوصت الدراسة بفصل ادارة المراجعة الداخلية بالتعليم العالى الاهلى بالسودان عن الادارة المالية لتحسين الاداء المالى من خلال تطبيق معيار الاستقلالية وجود هياكل تنظيمية ووصف وظيفى

(1) فهيم سلطان،اليات حوكمة الشركات ودورها فى تضيق فجوة التوقعات فى المراجعة،(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا رسالة دكتوراه،غير منشورة،2013م)

(2) عبدالقادر احمد،اثر تطبيق معايير المراجعة الداخلية فى الاداء المالى بمؤسسات التعليم العالى الاهلى بالسودان،(الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا رسالة دكتوراه،غير منشورة ، 2013م)

كف بمؤسسات التعليم العالى الاهالى ليسهم فى تحقيق الرقابة.يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات التالية هل ضعف نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالى الاهلى بالسودان يؤدي لسوء الاستغلال و اهدار الاموال؟،هل يؤدي تطبيق المراجعة الداخلية لزيادة جودة الاداء؟.بينما تختلف مشكلة دراستى بانها تناولت هل التحليل المالى والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

34.دراسة: منى حسن،2013م،(اطار مقترح لتفعيل دور مراقبى الحسابات فى مجال التخطيط المحاسبى فى ضوء معايير التقارير المالية الدولية)⁽¹⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى العقبات التى تواجه تطبيق معايير التقارير المالية، صلاحية الاطار المقترح لتفعيل دور مراقبى الحسابات فى مجال التحفظ المحاسبى. هدفت الدراسة الى تحليل التحفظ المحاسبى فى ظل المعلومات المحاسبية الابداعيةدراسة دور مراقبى الحسابات فى مجال التخطيط المحاسبى وفق أليات معايير التقارير المالية.أظهرت أهمية الدراسة فى تلبية احتياجات المستثمرين حول الاطمئنان على مدى كفاءة مراقبى الحسابات والمعايير التقارير فى توفير المناخ الافضل لاستثماراتهم،الاطمئنان الى وجود التقارير المالية وما تحتويه من معلومات مما يساعد على تنشيط مناخ الاستثمار. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى توصلت الدراسة الى نتائج منها،اعتاد المحاسبون الاوائل على اطلاق مصطلح الحيطة والحذر للتعبير عن التحفظ المحاسبى عند اعداد القوائم المالية،توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين التحفظ المحاسبى وممارسات المحاسبة الابداعية. اوصت الدراسة بالاهتمام بتطبيق الاليات التى تساعد على زيادة الاخذ بسياسات التحفظ المحاسبى وخاصة فى ظل الممارسات السيئة لبعض الشركات التى تؤثر على اسواق الاوراق المالية، تفعيل قوانين حماية المستثمر حتى تتحقق الاستفادة من معايير التقارير المالية بشكل واقعى.

يتضح للباحث بأن اهمية هذه الدراسة تناولت تلبية احتياجات المستثمرين حول الاطمئنان على مدى كفاءة مراقبى الحسابات والمعايير التقارير فى توفير المناخ الافضل لاستثماراتهم،الاطمئنان الى وجود التقارير المالية وما تحتويه من معلومات مما يساعد على تنشيط مناخ الاستثمار.بينما تختلف اهمية دراستى بانها تظهر **الناحية العلمية**:هنالك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

35.دراسة:Johan L.Perols،2013م،

(The Relation Between Earning Management and Financial Fraud)⁽²⁾

(1) منى حسن،اطار مقترح لتفعيل دور مراقبى الحسابات فى مجال التخطيط المحاسبى فى ضوء معايير التقارير المالية الدولية،(القاهرة:جامعة عين

شمس،المجلة العلمية للاقتصاد و التجارة،المجلد3،العدد الاول،2013م)،ص53

(2) Johan L.Perols, *The Relation Between Earning Management and Financial Fraud*, States:University of San Diego,Journal of Accounting 24,2013),pp23-24

تمثلت مشكلة الدراسة فى تفويض موثوقية البيانات المالية فى الاسواق المالية ومما تسفر عن ارتفاع المخاطر التأثير المباشر من قبل الادارة على بيانات القوائم المالية.هدفت الدراسة الى تحديد التدابير المستخدمة فى الكشف عن ممارسات ادارة الارباح.أظهرت أهمية الدراسة تحسين قرة مراجعى الحسابات الخارجيين و الجهات التنظيمية على الكشف عن الاحتيال تطوير أساليب الكشف عن الاخطاء والغش فى الشركات المساهمة. استخدمت الدراسة منهج دراسة الحالة توصلت الدراسة الى نتائج منها، توجد علاقة ايجابية بين هامش الربح الاجمالى والاحتيال، الشركات التى وجدت فيها عمليات غش واحتيال لديها نسب أقل من نفقات البحث.أوصت الدراسة بتحديد العلاقات التى تتطوى على العائدات غير العادية.

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة تناولت تفويض موثوقية البيانات المالية فى الاسواق المالية ومما تسفر عن ارتفاع المخاطر التأثير المباشر من قبل الادارة على بيانات القوائم المالية. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها هل التحليل المالى والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

36.دراسة: وليد على،2013م،(المراجعة الداخلية ودورها فى تفعيل مبادئ حوكمة المصارف) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية مامدى تأثير تطبيق نظام محكم لاعمال المراجعة الداخلية فى تفعيل مبادئ الحوكمة فى المصارف الليبية؟ما مدى تأثير الالتزام بالمعايير المهنية للمراجعة فى تفعيل مبادئ الحوكمة المصارف الليبية؟.هدفت الدراسة للتعرف على الاسس والقواعد اللازمة لاقامة نظام محكم لاعمال المراجعة الداخلية وفقا لمتطلبات، بيان الدور الذى تقوم به المعايير المهنية و علاقتها بتطبيقات الحوكمة.أظهرت أهمية الدراسة تفعيل مبادئ الحوكمة وقف الاسس ومفاهيم جديدة يؤدى تقليل مخاطر تتعرض لها المصارف.استخدمت الدراسة منهج الاسلوب الوصفى التحليل والاستنباطى. توصلت الدراسة لنتائج منها عدم وجود معرفة والمام كاف من قبل بعض العاملين حول مبادئ وقواعد الحوكمة الرشيدة واسس تطبيقاتها فى المصارف العاملة فى ليبيا، تجسد المراجعة الداخلية الفعالية المنشودة من تطبيق الحوكمة وذلك تفعيل دور اصحاب المصالح فى المصرف ضمانا استمرارية الحوكمة وتطبيقاتها داخل المصارف.أوصت الدراسة ضرورة الاسراع بالالتزام القنونى للمصارف الليبية بتطبيق مبادئ الحوكمة والعمل على توفير الاطار المؤسس والقانونى كبيئة مناسبة لذلك،العمل على زيادة الاهتمام بوظيفة المراجعة الداخلية وتفعيل دورها لمالها من اثار ايجابية فى دعم تطبيقات الحوكمة واحكام الرقابة على مختلف جوانب الاداء المصرفى.

يتضح للباحث بأن أهمية هذه الدراسة ان تفعيل مبادئ الحوكمة وقف الاسس ومفاهيم جديدة يؤدى تقليل مخاطر تتعرض لها المصارف.بينما تختلف أهمية دراستى بانها الناحية العملية:الاستفادة من نتائج الدراسة فى رفع جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية القطاع العام والخاص، التوصيات وتطبيقها فيما يخص جودة التقارير المالية المنشورة.

(1) وليد على،المراجعة الداخلية ودورها فى تفعيل مبادئ حوكمة المصارف،(كورنيا:الجامعة العربية الالمانية برسالة ماجستير،منشورةpdf،2013م)

37.دراسة: منى حسن, 2014م،(أثر الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS على تعزيز كفاءة استثمار رأس المال في المشروعات الصغيرة والمتوسطة) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات ما هي معايير التقارير المالية الدولية IFRS؟، ما هي العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية المستخرجة من لتقارير المالية عالية الكفاءة و امتثال المعايير التقارير المالية الدولية IFRS؟، ما هي العلاقة بين تبنى معايير IFRS وتوجيه الاستثمار نحو المشروعات الصغيرة والمتوسطة؟. هدفت الدراسة لمعرفة معايير التقارير المالية الدولية، معرفة العلاقة بين جودة المعلومات و امتثال معايير التقارير المالية، تحديد العلاقة بين تبنى معايير التقارير المالية وما تحققه جودة المعلومات. ظهرت أهمية الدراسة ان تعتبر اهتمام اكاديمي في لفترة الحالية نظرا لتأثيراتها المتنوعة على التقارير المالية ذات الجودة العالية، يهتم بها الجميع التي تعد احدى الوسائل التنمية الاقتصادية والاجتماعية، أما الناحية العملية فتظهر من خلال أزمة اقتصادية يحاول البحث المساهمة في ايجاد جزء من الحل لها من خلال الامتثال للمعايير الدولية في توجيه الاستثمار. استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والوصفي توصلت الدراسة الى نتائج منها، تنفيذ متطلبات المعيار بشأن الافصاح يحسن نوعية المعلومات المالية، معيار التقارير المالية يساعد على تقارير مالية موحدة تسمح بازالة الحواجز الدولية بين البلدان التي اعتمدت معايير التقارير المالية الكاملة، ضرورة تبنى معايير الابلاغ المالى لجذب رؤوس الاموال الاجنبية للاستثمار. أوصت الدراسة بضرورة وضع حلول وتكاتف جميع الجهات يساعد على حلول الازمات، تبنى جمعية المحاسبين والمراجعين الداخليين عقد دورات تدريبية.

يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة تناولت أثر الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS على تعزيز كفاءة استثمار رأس المال في المشروعات الصغيرة والمتوسطة بينما تختلف دراستي بانها تطرق الى العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

38.دراسة: Ebrahim ,Abdullah and Faudziah , 2014 م ،

(The Effect of the Internal Audit and Firm Performane) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات هل هناك علاقة بين مؤهلات مدير المراجعة الداخلية و اداء الشركات؟، هل هناك علاقة بين حجم المراجعة الداخلية للحسابات و اداء الشركات؟، هل هناك علاقة ايجابية بين تجربة المراجعة الداخلية و اداء الشركات؟. هدفت الدراسة الى المراجعة الداخلية تعتبر عنصرا مساعدا في تقويم الادارة، المراجعة الداخلية تعتبر جوهر المحاسبة تتابع اداء الشركات ظهرت أهمية الدراسة ان العلاقة بين المراجعة الداخلية و اداء الشركات يكشف عن وجود ندرة استكشاف العلاقة بين خصائص التدقيق (AC) و اداء الشركات سواء النظرى او العملى. توصلت الدراسة الى نتائج منها، دائرة المراجع الداخلى مهمة داخل الشركات لتطبيق نظم المحاسبية، تعتبر المراجعة الداخلية للاعمال المحاسبة، يساعد تطوير الشركات التقارير المالية و المراجعة الداخلية. اوصت

(1) منى حسن، أثر الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS على تعزيز كفاءة استثمار رأس المال في المشروعات الصغيرة والمتوسطة، (القاهرة: جامعة السويس، مؤتمر الاكاديمي والمهني السنوي الخامس، جامعة القاهرة، 2014م)

(2) Ebrahim ,Abdullah and Faudziah, " The Effect of the Internal Audit and Firm Performane", Universty Utara Malaysia , International Review of Management and Marketing , vol.4, No.1, 2014, pp34-41

الدراسة بان فحص تأثير عوامل المراجعة الداخلية على اداء الشركات، تساعد كفاءة المراجع الداخلى فى تطوير عمل الشركات، التقارير المالية تظهر جودة ادارة المراجعة الداخلية فى الهيكل التنظيمى. يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات هل هناك علاقة بين مؤهلات مدير المراجعة الداخلية واداء الشركات؟، هل هناك علاقة بين حجم المراجعة الداخلية للحسابات واداء الشركات؟، هل هناك علاقة ايجابية بين تجربة المراجعة الداخلية واداء الشركات؟. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها تناولت هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

39.دراسة: مونة هجيرة, 2014م, (واقع المراجعة الداخلية فى المؤسسة الاقتصادية من منظور ادارة المخاطر)⁽¹⁾

هدفت الدراسة الى ابراز واقع المراجعة الداخلية ومدى مساهمتها كألية رقابية لتطبيق ادارة المخاطر. توصلت الدراسة الى نتائج منها، وجود ادراك لدى المؤسسة بأهمية ادارة المخاطر، وتبنى ثقافة الخطر داخل المؤسسة يساعد على اتخاذ القرار عموما ويسهل عملية ادارة المخاطر بشكل خاص، ان ليس من مهام المراجع الداخلى تحديد المخاطر وادارتها وانما يتمثل دوره فى توفير تأكيد موضوعى بأن مخاطر الاعمال تدار بشكل ملائم وصحيح. أوصت الدراسة ضرورة استحداث قسم خاص بادارة المخاطر بالشركة يعمل بشكل فعال والاهتمام بوظيفة المراجعة لداخلية مما يساعد على تطويرها وتوفير الامكانيات والموارد اللازمة لتدعيم مكانتها فى الشركة، ضرورة التنسيق بين قسمى ادارة المخاطر والمراجعة الداخلية لمساعدة الشركة.

يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة واقع المراجعة الداخلية فى المؤسسة الاقتصادية من منظور ادارة المخاطر. بينما يختلف عنوان دراستى بانه العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

40.دراسة: مبارك عبدالمنعم, 2014م, (تقييم معايير المراجعة الداخلية الدولية الحديثة للحد من الفساد المالى بشركات المساهمة العامة)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية انتشار ظاهرة الفساد المالى فى السودان، هل تلتزم ادارة المراجعة الداخلية فى شركات العامة بتطبيق معايير الاثبات المراجعة الداخلية الدولية الحديثة؟ ماهى معوقات ومشاكل المراجعة الداخلية عند تطبيق معايير الاداء المهني للمراجعة الداخلية الحديثة؟ ظهرت أهمية الدراسة ان ايقاف الفساد المالى بشركات المساهمة العامة عن طريق تطبيق معايير المراجعة الداخلية الدولية الحديثة، اهتمام الدول بمحاربة الفساد عن طريق تطوير الاليات التى تعمل على ذلك. استخمت الدراسة المنهج الاستنباطى والتاريخى توصلت الدراسة الى نتائج منها، هنالك تأثير ايجابى قوى وهام وذو دلالة احصائية لمتغير تطبيق معايير المبادئ والمسؤوليات للحد من الفساد المالى فى شركات المساهمة بتفعيل المراجعة الداخلية من خلال اكتساب المراجع الداخلى المزيد من المهارات والخبرات وتوعية وتعريف المراجع الداخلى بأهمية الحصول على ادلة اثبات تساعد فى

(1) مونة هجيرة، واقع المراجعة الداخلية فى المؤسسة الاقتصادية من منظور ادارة المخاطر، (الجزائر: جامعة قاصدى، رسالة ماجستير، غير منشورة، 2014م)
(2) مبارك عبدالمنعم، تقييم معايير المراجعة الداخلية الدولية الحديثة للحد من الفساد المالى بشركات المساهمة العامة، (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2014م)

الكشف عن مواطن القصور والخلل.أوصت الدراسة بضرورة تنظيم مهنة المراجعة الداخلية بأنشاء الجمعية المهنية الرسمية المسؤولة عن ذلك وقيام الجمعية المهنية للمراجعة الداخلية بتنظيم اليات مزاوله تلك المهنة والاستمرار بتدريب المراجعين الداخليين لمواكبة التطورات الحديثة للمراجعة الداخلية.

يتضح للباحث بأن اهمية هذه الدراسة فى ايقاف الفساد المالى بشركات المساهمة العامة عن طريق تطبيق معايير المراجعة الداخلية الدولية الحديثة،اهتمام الدول بمحاربة الفساد عن طريق تطوير الاليات التى تعمل على ذلك. بينما تختلف اهمية دراستى بانها الناحية العلمية: هنالك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة.

41.دراسة: Dien Noviany Rahmatika، 2014م،

(The Impact of Internal Audit Function Effectiveness on Quality of Financial Reporting and its Implications on Good Government)⁽¹⁾

هدفت الدراسة الى دراسة فعالية المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية واثارها على الحكم الرشيد. استخدمت الدراسة المنهج اختيار عينات متناسبة الطبقة طريقة اخذ العينات العشوائية و البيانات الاولية التى تم جمعها من خلال استبيان،تمت معالجة البيانات باستخدام المعادلة الهيكلية جزئية الاقل مربع.توصلت الدراسة الى نتائج منها،لا توجد فروق ذات دلالة احصائية فعالية المراجعة الداخلية واعداد التقارير المالية الجودة والحوكمة الحكومية المحلية،فعالية المراجعة الداخلية وظيفه له تأثير كبير على جودة التقارير المالية،المراجعة الداخلية وظيفه له تأثير كبير على تطبيق الحكم الرشيد،جودة التقارير المالية لديها تأثير كبير على تطبيق الحكم الرشيد. يتضح للباحث بأن هدف هذه الدراسة دراسة فعالية المراجعة الداخلية على جودة التقارير المالية واثارها على الحكم الرشيد.بينما تختلف هدف دراستى بانها رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

42.دراسة: سعودى حفصية، 2015م،(فعالية وأداء وظيفه المراجعة الداخلية فى ادارة المخاطر بالمؤسسة الاقتصادية)⁽²⁾

تمثلت مشكلة الدراسة فى ما مدى مساهمة وظيفه المراجعة الداخلية بشكل فعال فى ادارة المخاطر بالمؤسسة الاقتصادية؟،هل تساهم وظيفه المراجعة الداخلية فى تحديد وتقييم المخاطر والاستجابة لها فى المؤسسة الاقتصادية؟.هدفت الدراسة الى التعرف مدى ادراك المراجع الداخلى لاهمية ادارة المخاطر بالمؤسسة،التعرف على ادارة المخاطر ومنهج عملها.ظهرت أهمية الدراسة ان وظيفه المراجعة الداخلية فى المؤسسة الاقتصادية

(1) Dien Noviany Rahmatika, **The Impact of Internal Audit Function Effectiveness on Quality of Financial Reporting and its Implications on Good Government**, governance research on local government Indonesia, Bandung,Indonesia: padjadjaran University, Student of Doctoral Program,Accounting Department, Research Journal of Finance and Accounting,Issn2222-1697(Paper)Issn2222-2847(online) ,Vol,5,No,18,2014),p64

(2)سعودى حفصيةفعالية وأداء وظيفه المراجعة الداخلية فى ادارة المخاطر بالمؤسسة الاقتصادية(الجزائر:جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادى،رسالة ماجستير منشورة،pdf،2015م)

اصبحت من الادوات التي تساهم في ضمان القضاء على نقاط الضعف التي تعترض أنظمة ادارة المخاطر. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستنباطي والاستقرائي توصلت الدراسة الى نتائج منها، هنالك ادراك لدى ادارة المراجعة الداخلية بأهمية ادارة المخاطر بالمؤسسة ووضوح اجراءات مراجعة تأخذ في الحسبان المخاطر التي تتعرض لها المؤسسة.أوصت الدراسة يركز المراجعون الداخليون في عملهم بشأن ادارة المخاطر على توفير تأكيد حول موثوقية وملائمة المعلومات و الرقابة الداخلية في المؤسسات بصفة عامة، تقوم بوضع نظام لاجراءات ادارة المخاطر في المؤسسة ومراقبة وتقييم فعاليته.

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة في ما مدى مساهمة وظيفة المراجعة الداخلية بشكل فعال في ادارة المخاطر بالمؤسسة الاقتصادية؟،هل تساهم وظيفة المراجعة الداخلية في تحديد وتقييم المخاطر والاستجابة لها في المؤسسة الاقتصادية؟.بينما تختلف مشكلة دراستي بانها هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟،هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

43.دراسة: شدى معمر،2015م،(لتقارير المالية للمراجع و أثارها على اتخاذ القرارات) (1)

مثلت مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية ماهو دور هايير المراجعة المتعارف عليها و الدولية في اعداد تقارير المراجعة؟،كيف يمكن لتقارير المراجعة ان تقوم بترشيد قرارات مستخدمى القوائم المالية.هدفت الدراسة تواجد الشركة البيئية مليئة بالمخاطر مما أوجب الاهتمام بجودة ومصداقية المعلومات المالية وزيادة قدرتها على ترشيد قرارات مستخدمى التقارير المالية و لا يتحقق الا من خلال تفعيل حوكمة الشركات،اظهار دور تقارير المراجعة في زيادة درجة ملائمة وموثوقية التقارير المالية في اتخاذ القرارات في ظل الازمة المالية العالمية الحالية.اظهرت اهمية الدراسة ضعف في النظام الرأسمالى القائم على اقتصاد السوق مما ادى الى ضرورة البحث عن الرقابة الفعالة عن العمليات المالية في الشركات الاقتصادية،توصل الى مساهمة تقارير المراجعة في تعزيز مصداقية وموثوقية المعلومات المالية و اظهار ملائمتها مع قرارات مستخدمى التقارير المالية توصلت الدراسة الى نتائج منها،التكامل بين المراجعة الداخلية والخارجية يساهم في زيادة مصداقية التقارير المالية التي بعدها المراجع من خلال التأكد من فعالية نظام الرقابة الداخلية واكتشاف الخطأ والغش الذى يمكن ان تمارسه ادارة الشركة، المراجعة الحديثة لم تعد تقتصر على اكتشاف الاخطاء والتلاعبات التي تقوم بها الشركة و انما هي عملية مصاحبة بصفة طوعية لعملية المراجعة اصبحت تقوم على معرفة المخاطر المالية التي يمكن ان تتعرض لها الشركة خاصة في ظل الازمة المالية العالمية الحالية.أوصت الدراسة ضرورة بذل المراجع للناعية اللازمة عند قيامه بعملية في المراجعة للكشف عن اخطاء الشركات و عمليات الغش و التلاعب الذي تقوم به،ضرورة افصاح الشركة عن العمليات المالية و غير المالية التي تقوم بها في الشركة مع نشر القوائم المالية بصفة دورية .

(1) شدى معمر،التقارير المالية للمراجع و أثارها على اتخاذ القرارات (الجزائر:جامعة امحمد بوقره،رسالة دكتوراه،منشورة:pdf،2015م)

يتضح للباحث بأن أهمية هذه الدراسة ضعف في النظام الرأسمالي القائم على اقتصاد السوق مما أدى الى ضرورة البحث عن الرقابة الفعالة عن العمليات المالية في الشركات الاقتصادية،توصل الى مساهمة تقارير المراجعة في تعزيز مصداقية وموثوقية المعلومات المالية واطهار ملائمتها مع قرارات مستخدمى التقارير المالية. بينما تختلف اهمية دراستى بانها الناحية العملية؛لاستفادة من نتائج الدراسة فى رفع جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية القطاع العام والخاص، التوصيات وتطبيقها فيما يخص جودة التقارير المالية المنشورة.

44.دراسة: الامام احمد،2015م،(دور المراجعة الداخلية فى تحسين كفاءة وفعالية صناديق الاستثمار) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية هل مراجعة القوائم المالية تؤدي الى تحسين اداء العمل المحاسبى لصناديق الاستثمار؟،هل الالتزام بتطبيق لقوانين و التشريعات يؤثر على فاعلية صناديق الاستثمار؟.هدفت الدراسة ببيانمراجعة القوائم المالية وأثرها فى تحسين اداء العمل المحاسبى لصناديق الاستثمار،معرفة مدى الالتزام بتطبيق القوانين والتشريعات وأثرها على فاعلية صناديق الاستثمار.استخدمت الدراسة منهج الاسلوب الوصفى التحليل والاستنباطى والاستقرائى و التحليل الكمى البيانات التطبيقية.توصلت الدراسة لنتائج منها، دقة وكفاءة المراجعة الداخلية شجع على الاستثمار فى الصناديق وهناك ضعف فى استجابة الشركات المالية للاستثمار فى الصناديق.أوصت الدراسة بالاستمرار بأثناء الصناديق الاستثمارية و ادارتها للمساهمة فى تشجيع المستثمرين وللمراجعة الداخلية دور فعال فى ذلك والعمل على زيادة الوعى الاستثمارى لجمهور المستثمرين من خلال الترويج المكثف للاستثمار فى الصناديق الاستثمارية.

يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة دور العواجة الداخلية فى تحسين كفاءة وفعالية صناديق الاستثمار.بينما يختلف عنوان دراستى بانه العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة .

45.دراسة: محمد ناصر،2015م،(دور السياسات المحاسبية لاعداد التقارير المالية فى تقييم مخاطر المنشأة بواسطة مستخدمى المعلومات المحاسبية) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات التالية هل يميل مستخدمى المعلومات المحاسبية الى المبالغة فى تخفيض قيمة المشأة نتيجة المخاطر فى حالة عدم وجود سياسة محاسبية للتعامل مع هذه المخاطر؟،هل يقلل الافصاح المحاسبى عن المخاطر من تفاوت تقديرات مستخدمى المعلومات المحاسبية عن هذه المخاطر؟.هدفت الدراسة تحليل معايير المحاسبة الدولية تساعد مستخدمى المعلومات المحاسبية فى تقييم مخاطر المنشأة الناتجة عن التعامل فى الادوات المالية ام لا،تحديد الى اى مدى تساعد معايير المحاسبية عن الادوات المالية مستخدمى المعلومات المحاسبية.اظهرت اهمية الدراسة علميا ان تقييم المخاطر بوجه عام وخاص المخاطر الناتجة عن التعامل فى الادوات المالية التى تواجه منشآت الاعمال فى ظل بيئة الاعمال الحديثة أصبح الشغل الشاغل للمنظمات المهنية وخاصة بعد الازمة المالية العالمية وانهاىار كيانات عملاقة،عمليا يتناول موضوع به الكثير من

(1) الامام احمد،دور المراجعة الداخلية فى تحسين كفاءة وفعالية صناديق الاستثمار،(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،مجلة العلوم

الاقتصادية،المجلد16العدد الاول،2015م)

(2) محمد ناصر،دور السياسات المحاسبية لاعداد التقارير المالية فى تقييم مخاطر المنشأة بواسطة مستخدمى المعلومات المحاسبية،(القاهرة:جامعة

طنطا،رسالة ماجستير،منشورةpdf،2015م)

المشاكل العملية والتي تواجه مستخدمي المعلومات المحاسبية و التي سيساهم علاجهم في تحسين جودة المعلومات بالتقارير المالية مما ينعكس بالإيجاب على قرارات المستخدمين و الاقتصاد القومي. استخدمت الدراسة منهج الاسلوب التحليلي والاستقرائي. توصلت الدراسة لنتائج منها، معايير المحاسبة الدولية عن الادوات المالية تساعد مستخدمي المعلومات في تقييم مخاطر المنشأة تقلل تقديرات مستخدمي المعلومات عن هذه المخاطر وتؤدي الى عدم وجود فروق مستخدمي المعلومات عند المعلومات عند تقدير المخاطر. أوصت الدراسة ضرورة تطبيق المتطلبات الواردة بمعايير التقرير المالي الدولية (IFRS7-IFRS9) ومعايير المحاسبة الدولية (IAS32) .

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة في التساؤلات التالية هل يميل مستخدمي المعلومات المحاسبية الى المبالغة في تخفيض قيمة المشأة نتيجة المخاطر في حالة عدم وجود سياسة محاسبية للتعامل مع هذه المخاطر؟، هل يقلل الافصاح المحاسبى عن المخاطر من تفاوت تقديرات مستخدمي المعلومات المحاسبية عن هذه المخاطر؟. بينما تختلف مشكلة دراستى بانها هل التحليل المالي والمحاسبى للقوائم المالية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل التقرير الواقعى لنتائج المراجعة الداخلية يؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

46. دراسة: ماجدة عبدالمجيد, 2016م, (معايير المراجعة الداخلية ودورها فى الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل المالى) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة فى الفشل المالى ينتج له اثار سلبية تؤثر على المصرف والمستثمرين والاقتصاد القومى والمجتمع ككل وان التنبؤ به يساعد فى الحصول على تحزيرات مبكرة حول احتمال الفشل مما يؤدي الى اتخاذ قرارات سليمة وذلك بأستخدام المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية وتطبيق معايير المراجعة الداخلية التى تساعد فى تحسين المعلومات. هدفت الدراسة الى اختبار اثر الالتزام بتطبيق معايير المراجعة الداخلية فى التنبؤ بالفشل المالى. استخدمت لدراسة المنهج الوصفى التحليلى والمنهج الكمى والمنهج الاستنباطى والاستقرائى توصلت الدراسة الى نتائج منها، عدم قدرة اغلب المصارف على الوفاء بالالتزامات قصيرة الاجل من موجوداتها المتداولة وجود اثر ايجابى معنوى من قبل معايير المراجعة الداخلية على التنبؤ بالفشل المالى. أوصت الدراسة ضرورة قيام المنظمات المهنية باصدار معيار حول الفشل المالى و التنبؤ به لارشاد المنشآت، ضرورة اهتمام الجهات الادارية صف المصارف التجارية بمعايير المراجعة الداخلية مما يساعد على تطوير وظيفة المراجعة الداخلية وتوفير الامكانيات اللازمة لتدعيم مكانتها داخل المصرف للمساعدة فى التنبؤ بالفشل المالى . يتضح للباحث بأن هدف هذه الدراسة ان الى اختبار اثر الالتزام بتطبيق معايير المراجعة الداخلية فى التنبؤ بالفشل المالى، تحديد اثر الاعتماد على ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية فى التنبؤ بالفشل المالى. بينما تختلف هدف دراستى بانها بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة ملاءمة جودة التقارير المالية المنشورة، مدى نجاح الشركات السودانية القطاع العام والخاص بتطبيق العناصر الفنية للمراجعة الداخلية.

47. دراسة: عادل حسن, 2016م, (دور المراجعة الداخلية فى رفع كفاءة الاداء و المحاسبى لقطاع التأمين) (1)

(1) . ماجدة عبدالمجيد، معايير المراجعة الداخلية ودورها فى الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل المالى، (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2016)

تمثلت مشكلة الدراسة في هنالك غياب شبه كامل لانظمة المراجعة الداخلية في الشركات السودانية والسعودية وركود وبطء العمل بالمنشآت قطاع التأمين نتيجة لتقصير بعض الاطراف مما يترتب عليه عدم الكفاءة في الاداء المالى و المحاسبى لهذه المؤسسات و عدم الخبرة الكافية لدى المراجعين فى الشركات قطاع التأمين.هدفت الدراسة الى بيان دور المراجع الداخلى،فى مراجعة انظمة الجودة كأحد أهم المهام الحديثة التى أوكلت الية،عرض تطور المراجعة الداخلية ومفهومها واهدافها ومعاييرها ومسمياتها المختلفة توطنه لدراسة اسباب عدم انتشار مهنة المراجع الداخلى بشكل واسع فى المنشآت المالية قطاع التأمين بكل من جمهورية السودان والمملكة العربية السعودية.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى والاستنباطى والاستقرائى.توصلت الدراسة الى نتائج منها، علاقة ذات دلالة احصائية بين التطبيق العملى للمراجعة الداخلية والاداء المالى و المحاسبى،علاقة ذات دلالة احصائية بين المعوقات الاساسية للمراجعة الداخلية والاداء المالى و المحاسبى،علاقة ذات دلالة احصائية بين المعوقات الفنية للمراجعة الداخلية و الاداء المالى و المحاسبى.أوصت الدراسة عدم وجود فريق مختص فى عملية المراجعة الداخلية وتطبيق اللوائح والقوانين،عدم وجود تخطيط لعملية المراجعة الداخلية عن الادارة العليا . يتضح للباحث بأن عنوان هذه الدراسة دور المراجعة الداخلية فى رفع كفاءة الاداء و المحاسبى لقطاع التأمين. بينما يختلف عنوان دراستى بانه العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة.

48.دراسة: مختار ادريس، 2016م،(معايير اعداد التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية ودورها فى الحد من ممارسات ادارة الارباح) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى عدم دقة وصحة التفسيرات المحاسبية المستخرجة من المعايير المحاسبية التقليدية، وتعكس المحاسبة الدولية التقليدية جودة المعلومات المحاسبية بصورة كاملة.ظهرت أهمية الدراسة ان تصحيح الممارسة العملية لاعداد التقارير المالية وجعلها منطقية لتفسير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية،بيان السياسات المحاسبية المتبعة فى اعداد التقارير المالية بهدف الحد من التلاعب فى ادارة الارباح.هدفت الدراسة الى اختبار اثر تطبيق معايير اعداد التقارير المالية الدولية فى انتاج معلومات ذات كفاءة عالية.استخدمت الدراسة المنهج الوصفى.توصلت الدراسة الى نتائج منها، تهتم ادارة بالتقارير عن ارقام الربح المحاسبى اكثر من الاهتمام بتقديم معلومات عادلة عن المنشأة،تستخدم الادارة اساليب ادارة الارباح للتأثير على الارقام المحاسبية، تتدخل الادارة فى اختيار وتطبيق مبادئ وسياسات محاسبية.أوصت الدراسة تقييم الممارسات الانتهازية للمنشأة واتخاذ الاجراءات اللازمة ضدها،ضرورة اعادة النظر فى معايير المحاسبة السودانية لجعلها اكثر قدرة على مواجهه ظاهرة ادارة الارباح،ضرورة تأهيل وتدريب المحاسبين لموكبة معايير اعداد التقارير المالية الدولية . يتضح للباحث بأن أهمية هذه الدراسة ان تصحيح الممارسة العملية لاعداد التقارير المالية وجعلها منطقية لتفسير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية،بيان السياسات المحاسبية المتبعة فى اعداد التقارير المالية بهدف الحد

(1) عادل حسن، دور المراجعة الداخلية فى رفع كفاءة الاداء و المحاسبى لقطاع التأمين،(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا،رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2016م)

(2) مختار ادريس،معايير اعداد التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية ودورها فى الحد من ممارسات ادارة الارباح،(الخرطوم: جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا،رسالة دكتوراة، غير منشورة، 2016م)

من التلاعب فى ادارة الارباح.بينما تختلف اهمية دراستى بانها **الناحية العلمية**:هناك ندرة فى الدراسات التى ركزت على العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة فى الدول النامية عموما والسودان خصوصا، الاسهام فى سد فجوة الدراسات السابقة فى موضوع العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وجودة التقارير المالية المنشورة..

49.دراسة: ستنا عمر ، 2016م،(المراجعة الداخلية ودورها فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة) (1)

تمثلت مشكلة الدراسة هل توجد علاقة بين الكفاءة المهنية للمراجعين ودورهم فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة،ماهى انعكاسات توفر الاستقلالية للمراجعة على دورها فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة.هدفت الدراسة الى محاولة المعوقات الالتزام بتطبيق العوامل المؤثرة على فعالية المراجعة الداخلية فى رفع كفاءة الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة وتقديم مقترحات لتحسينها،قياس اثر توفر الاستقلالية للمراجعة فى رفع كفاءة وفعالية الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة.ظهرت أهمية الدراسة ان معرفة الجهود المبذول تجاة هذه المشكلة ومعرفة مدى اهمية العوامل المؤثرة على المراجعة على المراجعة ودورها فى رفع كفاءة الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة تسعى الى تحديد عوامل وفعالية المراجعة فى القطاع العام.استخدمت الدراسة المهنج التاريخى والاستباطى والانتقائى والوصفى التحليلى توصلت الدراسة الى نتائج منها:تبعية المراجعة للادارة العليا بالوحدات الحكومية لا يسمح لها بتحقيق مسئولياتها و يمثل عائقا امام عملها الرقابى،رفع مستوى الكفاءة المهنية للمراجعين وتطويرهم بصورة مستمرة يؤدي الى رفع كفاءة الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة.أوصت الدراسة ضرورة زيادة مستوى استقلالية المراجعة الداخلية من خلال صلاحية وصولهم الى كافة المعلومات والسجلات وحرية تحديد نطاق اعمالهم وتمتعهم بموقع مناسب فى الهيكل التنظيمى،الاهتمام بالتأهيل العلمى والعملى للمراجعين وخاصة فيما يتعلق بأساليب وادوات تكنولوجيا المعلومات و الاتجاهات الحديثة والمهنة.

يتضح للباحث بأن مشكلة هذه الدراسة فى التساؤلات التالية هل توجد علاقة بين الكفاءة المهنية للمراجعين ودورهم فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة؟،ماهى انعكاسات توفر الاستقلالية للمراجعة على دورها فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة؟.بينما تختلف مشكلة دراستى بانها هل التزام الموظفين بتطبيق القوانين والتشريعات التنظيمية السارية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟، هل تقييم فاعلية وكفاءة الخطط والسياسات الموضوعية المتبعة تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟،هل التحقق من صحة وسلامة العمليات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية المنشورة؟.

50.دراسة: عمر السر، 2016م،(دراسة تحليلية للعوامل المؤثرة على فاعلية ادارة المراجعة الداخلية فى الحد من مخاطر

التشغيل المصرفى) (2)

تمثلت مشكلة الدراسة فى التساؤلات الاتيه هل تؤثر مكانه التنظيمية لادارة المراجعة الداخلية فى الحد من مخاطر التشغيل المصرفى؟،هل هناك علاقة بين تأهيل وتدريبموظفى ادارة المراجعة الداخلية و الحد من مخاطر

(1) ستنا عمر،المراجعة الداخلية ودورها فى الرقابة على تنفيذ الموازنة العامة للدولة(الخرطوم:جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا،رسالة دكتوراة،2016م)

(2) عمر السر،دراسة تحليلية للعوامل المؤثرة على فاعلية ادارة المراجعة الداخلية فى الحد من مخاطر التشغيل المصرفى،(عمان:الاكاديمية الامريكية

للعلوم و التكنولوجيا،مجلة أمارياك،المجلد7،العدد20،2016م)،ص105

التشغيل المصرفي؟، هل يؤثر تنوع تخصصات موظفي ادارة المراجعة الداخلية على مخاطر التشغيل المصرفي؟، هدفت الدراسة الى التعرف على العوامل المؤثرة على فعالية ادارة المراجعة الداخلية فى المصارف التجارية السودانية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفى التحليلي واستمارة الاستبانة. توصلت الدراسة الى نتائج منها، تبعية ادارة المراجعة الداخلية للمدير العام تؤثر سلبا على التزام المصرف بالاسس و اللوائح المصرفية، ضعف الاهتمام بالتأهيل العملى لموظفي ادارة المراجعة الداخلية يؤدي الى ضعف فعالية تقرير المراجعة الداخلية، تنوع تخصصات موظفي ادارة المراجعة الداخلية يساعد على تقادى المخاطر المصرفية. وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالتأهيل العلمى و التدريب العملى لموظفي ادارة المراجعة الداخلية.

يتضح للباحث بأن هدف هذه الدراسة ان الى التعرف على العوامل المؤثرة على فعالية ادارة المراجعة الداخلية فى المصارف التجارية السودانية. بينما تختلف هدف دراستى بانها رفع مستوى جودة التقارير المالية المنشورة فى الشركات السودانية بالقطاع العام والخاص، تحديد الجوانب الفنية والخصائص المقدره بشكل عام للمراجعة الداخلية، بيان العلاقة الموجودة بين العناصر الفنية للمراجعة الداخلية وخاصة موثوقية جودة التقارير المالية المنشورة.

خلاصة الدراسات السابقة

تناول الباحث عرض وتحليل الدراسات السابقة والتي ركزت على جوانب متعددة ذات علاقة بالبحث فمنها ما هو مرتبط بواقع اعداد وتنفيذ المراجعة الداخلية انطلاقا من الاساليب والطرق التقليدية القائمة، ومن خلال الاطلاع على نتائج الدراسات السابقة يتضح للباحث انها قد تكون قد نجحت فى تحقيق الاهداف المحددة لها، الا ان هذه الدراسات فى اغلبها لم تتطرق الى دراسة العناصر الفنية للمراجعة الداخلية واثرها على جودة التقارير المالية المنشورة، معرفة الاساليب والطرق العلمية التي يتم تطبيقها، ومن اساليب والطرق العلمية لايتم تطبيقها، ومعرفة المعوقات والصعوبات التي تحد من فاعلية العناصر الفنية للمراجعة الداخلية على اسس علمية وفقا لمتطلبات الشركات، محاولة وضع اقتراحات وحلول لهذه المعوقات وسوف تؤدي الى تطبيق المراجعة الداخلية وفقا لجودة التقارير المالية المنشورة.