جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كليـــة الدراسـات العليـا

دور المراجع الخارجي في تقييم عوامل الخطر الحتمي لأغراض التخطيط لعملية المراجعة

دراسة تطبيقية على مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالـــب: هيثم محمد جعفر محمد

إشراف الدكتور: عبد الرحمن الزاهي ساعد
الأستاذ المساعد بكلية الدراسات التجارية

(١٤٢٧هـ - ٢٠٠٦م)

بسم الله الرحمن الرحيم

قال تعالى: "ن والقلم وما يسطرون"[1]

صدق الله العظيم

[1] القرآن الكريم – سورة القلم– الآية (١).

الإهـــــداء

أولاً : إلى **روح والدي**: الذي بذر في نفسي بذرة التطلع للمعرفة.....

وإلى **الوالدة الحبيبة**: وهي مافتئت تحترق لتنير لي السبيل إلى كل ماهو جميل وأخصها قائلاً :

يانبض شوقي.. سر إيماني العظيم تأكدي
أن الحياة حديقة بحنانك الفياض تبقى رائعة..
لك ياحبيبة زهى التحية والتجلة والسلام
لك انحناءات المدى حتى السماء السابعة..

ثانياً: إلي **أسرتي** الصغيرة، والكبيرة لكل فرد منهم وقف بجانبي لأكمل المسير في هذا الدرب..... وبخاصة الخال **جلال الدين فضل الله**، والعم **صالح جعفر**.

وأخيراً وليس آخراً : إلي كل من..
أحبهـــــــم.....

شكر وعرفان

تقف الكلمات عاجزةً ، عن أن تفي ولو بالنذر اليسير من معاني الشكر والعرفان لهم. ولكني أستميحهم العذر في قبول هذا الشكر الذي يقصر عن قاماتهم...

أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان لكل من وقف بجانبي وكان عوناً لي في إخراج هذه الدراسة لترى النور، وفي مقدمتهم مشرفي وأستاذي الجليل **د. عبد الرحمن الزاهي ساعد..**

ومن بعده **آبائي**:وفي مقدمتهم **د. حسن الوديع السنوسي**، والأستاذ. **إدريس بشير إدريس، وإخوتي** الزملاء الأساتذة بكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية بجامعة أم درمان الأهلية. وبخاصة الأستاذ **مصطفى عبد القادر**.

والشكر موصول للإخوة **محمد عثمان، وعبد المنعم الزيلعي، ومحمد طه، ومحمد إبراهيم**، الجنود المجهولين الذين ساهموا في طباعة هذه الدراسة.

ولاانسى **إخوتي** من **خريجي وطلاب** كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية بالجامعة الأهلية الذين لم يبخلوا علي بجهدهم فيما يستطيعون، فلهم جميعاً ولمن لم تسعفني الذاكرة على تذكرهم.. أقول لهم:

بحثت ، عنكم طويلا فوجدتكم مرابضين بأعماقي، آسرين قلبي بحثت ، عن السعادة فكانت تنتظرني في أحضانكم ، عن أشعر معهم بالدفء . والحنان، فكنتم أنتم بحثت ، عن ابتسامةٍ صافيةٍ، فكانت في ثغركم بحثت ، عن يمسح دمعتي، فكانت أناملكم أقرب إلي من الدمع بحثت ، عن الحياة، فقدمتموها لي بحثت ، عن نفسي، فوجدتها غارقة ، في ح ، بحثت ، عن أناس ، يحملون معاني الإنسانية، فوجدتكم أفضل من كل الناس.. يامن أتعبوني بالبحث عنهم! ..

الباحث

فهـــــــرس المحتويـــات

البيـــــــــــان	رقم الصفحة
الاستهلال	-
الإهـــــداء	-
الشكـر و العرفـــان	-
فهرس المحتويات	أ
فهرس الجداول	ب
فهرس الأشكال	جـ
ملخص الدراسة باللغة العربية	د
ملخص الدراسة باللغة الإنجليزية	هـ
الفصل الأول: الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة	١- 7
المبحث الأول: الإطار المنـــهجي	١
المبحث الثاني: الدراسات السابقة	5
الفصل الثاني: مفهوم خطر المراجعة والخطر الحتمي	8- ٢٦
المبحث الأول: مفهوم خطر المراجعة	٨
المبحث الثاني: مفهوم الخطر الحتمي	١٩
الفصل الثالث: دور المراجع الخارجي في تقييم عوامل الخطر الحتمي المتعلقة بالتخطيط لعملية المراجعة	٢٧- ٦٨
المبحث الأول: تخطيط عملية المراجعة والأهمية النسبية	٢٧
المبحث الثاني: دور المراجع الخارجي في تقييم عوامل الخطر الحتمي	٤٦
الفصل الرابع: تحليل نتائج الدراسة والتوصيات	٦٩- ٩٠
المبحث الأول: تصميم الدراسة الميدانية	٦٩
عرض وتحليل النتائج والتوصيات	٧٢

فهـــــرس الجـــداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
٢-١-١	مصفوفة مكونات مخاطر المراجعة	18
٤-٢-١	توزيع أفراد العينة حسب مؤهلاتهم العلمية	72
٤-٢-٢	توزيع أفراد العينة حسب من لديهم مؤهل مهني ومن ليس لديهم	73
٤-٢-٣	توزيع أفراد العينة حسب نوع المؤهل المهني	73
٤-٢-٤	توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة	74
٤-٢-٥	توزيع أفراد العينة حسب عدد المراجعين في مكاتب المراجعة	74
٤-٢-٦	عوامل الخطر الحتمي المتعلقة بإدارة العميل	77
٤-٢-٧	عوامل الخطر الحتمي المتعلقة بنشاط العميل	79
٤-٢-٨	عوامل الخطر الحتمي المتعلقة بعملية مراجعة العميل	84
٤-٢-٩	عوامل الخطر الحتمي الأخرى	87

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
٢-٢-١	العلاقة بين العوامل المؤثرة في الأخطار و الأخطار والأدلة المخططة	26
٣-١-٢	العلاقة بين الخطر والأهمية النسبية وأدلة الإثبات	40

الملخـــص

تحاول هذه الدراسة البحث في موضوع (دور المراجع الخارجي في تقييم العوامل المتعلقة بالخطر الحتمي لأغراض عملية المراجعة)، وذلك لما للخطر من أهمية في بيئة المراجعة وبالتالي في بيئة الأعمال ككل.

تهدف الدراسة أساساً إلى معرفة درجة تقييم المراجعين الخارجيين بالسودان للخطر الحتمي، ويجري البحث عما إذا كان التقييم مرضياً بمعنى أنه يخدم المراجع عند قيامه بالتخطيط لعملية المراجعة للعميل، ويساعده على بناء وتصوير خطة مراجعة سليمة ومتينة تغطي كافة جوانب المراجعة لدى العميل، وتعضد من تقريره الذي يعتبر أداة يُعتمد عليها في تقييم الأداء المالي.إلى جانب ذلك ينبغي أن يُقدر التقييم مدى صحة وسلامة ومصداقية القوائم المراجعة مع معرفة مستوى الخطر لمجموعة من عوامل الخطر الحتمي المستخلصة من بعض أدبيات المراجعة.

تعتمد الدراسة على الأسلوب الميداني، فاستخدمت الاستبانة كوسيلة لجمع البيانات كما تم استخدام المنهج الإحصائي لتحليل البيانات، وذلك باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS). على ضوء ذلك توصلت الدراسة إلى بعض النتائج التي على أساسها تقدم الباحث ببعض التوصيات.

تتقسم الدراسة لأربعة فصول. يتناول الفصل الأول الإطار العام للدراسة، بينما يتناول الفصل الثاني مفهوم خطر المراجعة و مفهوم الخطر الحتمي. ويتناول الفصل الثالث عملية تخطيط المراجعة ودور المراجع الخارجي في تقييم عوامل الخطر الحتمي. أما آخر الفصول فيتناول تحليل نتائج الدراسة.

خلصت الدراسة لعدد من النتائج التي تخدم مصلحة المراجعين المسئولين عن عملية التخطيط للمراجعة، كما فصلت عوامل الخطر الحتمي المستخلصة ومستوى تقييمها لدى المراجعين بالسودان ومقارنتها بالتقييمات التي تمت عبر الدراسات الأخرى أو لدى بعض المراجعين في بيئات مراجعة خارجية مختلفة.

من خلال تلك النتائج توصل الباحث لعدد من التوصيات والتي يرى أنها جوانب لابد من تطبيقها والنظر إليها وأخذها بعين الاعتبار لزيادة جودة عملية المراجعة ورفع درجة الاهتمام بعوامل خطر المراجعة الحتمي وعملية تقييمها بصورة سليمة ومفيدة.

Abstract

The study attempts to investigate the role of the external auditor in assessing factors pertaining to the inherent risk associated with the auditing process. After all, risk assumes importance for auditing environment and for business environment as a whole.

Basically, the study aims to identify the degree of assessment of the inherent risk by external auditors in the Sudan. It seeks to provide answers to important questions such as the following: To what extent is assessment satisfactory in that it helps the auditor in planning the auditing process for the client, and in setting an appropriate and solid plan that covers all client's auditing aspects and in corroborates a report as a tool for assessing financial performance? To what extent are the audited statements appropriate, correct and credible, and help in identifying the degree of risk for a set of risk factors derived from some auditing studies.

The study is based on fieldwork wherein a questionnaire is used as a means for obtaining information. Collected data has been statistically analyzed by using the statistical package for social science (SPSS) with a view to reaching some conclusions, and finally putting forward some recommendations.

The study falls into four chapters. The first chapter provides a framework for the study, while the second chapter explains the concepts of the auditing risk, and the inherent risk. The third chapter examing the auditing planning process and the role of the external auditor in assessing the study's inherent auditing risk factors. In the fourth and final chapter, the study's findings are presented and analyzed.

The study's findings, it is hoped, would serve the interest of auditors responsible for planning auditing. Derived inherent risk factors and their assessment by auditors in the Sudan are detailed and compared with assessments carried out by other studies or auditors in different external auditing environments.

On the basis of these findings, the study puts forwards a number of recommendations, which are to be applied and considered for enhancing the quality of the auditing process and increasing concern about the inherent auditing risks and the process of its assessment in an appropriate and useful way.