

الإستهلال

قال الله تعالى:

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ قُلُوبًا لِّیَوْمِ الْقِیَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَیْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالُ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ)

(صدق الله العظيم)

سُورَةُ الْأَنْبِیَاءِ، الْآیَةُ (47)

الإهداء

إلى الذين أستمّد الأمل كله من شعاع أعينهم
والدتي أطل الله في عمرها وبارك فيها..
والدي له تقديري ومحبتى بقدر ما أعطى..

أختي..أخواني الأعزاء..

لهم عميق ودي

إلى منارة العلم والمعرفة

مدينة الدويم

إلى أحبتي...أصدقائي الأوفياء

لهم جميعاً أهدى هذا السفر

الشكر والتقدير

الحمد لله سبحانه وتعالى من قبل ومن بعد الذى يسر لى السبل والجهد ووفقنى وأعاننى على إكمال هذا البحث، نسأله تعالى أن يجعل هذا العمل خالصاً لوجهه الكريم وأن يعيننا على ذكره وشكره وحسن عبادته..

كل الشكر والتجلى للمنارة الشاهقة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأساتذتها الاجلاء والتى سعدت جداً بأن أكون أحد حاملى شهادتها القيمة.

إلا أننى أود فى البدء أن أتوجه بخالص شكرى إلى قدوتى فى طريق العلم والمعرفة الدكتور/ عز الدين الدومة عبد الله الذى لم يتردد لحظة فى مساعدتى على إنجاز هذاء البحث بالمراجعة الدقيقة وإبداء الرأى ..تمهيداً لما شرفنى به حين تفضل بقبول الإشراف على بحثى خطوة بخطوة حتى اكتمل..

كما أتقدم بالشكر والتقدير لأساتذتى الكبار بمجموعة حاسبين/

عز الدين عبد الله جبال ومحمد سليمان حجار على المساعدة غير المباشرة التى تمثلت فى خبرتهم ورعايتهم المهنية والتى تمثل لى ولا مثالى مدرسة ننهل من معينها، وننزود بطاقتها على طول طريقنا، سواء فى مجال المحاسبة والمراجعة أو فى جميع مجالات الحياة..

فإن للبعض ديناً فى عنقى ممن أسرونى بمساعدتهم وتشجيعهم الدائم لى.. فى مقدمتهم:

خالى الدكتور/ عبد الحافظ عبد الحبيب الجزولى

أخى الأستاذ/ عبد الحبيب أبو القاسم عبد الحبيب الجزولى

وفاءً وعرفاناً لما قدمناه لى فى مسيرة حياتى..

والشكر أخصه لجميع مكاتب وخبراء مهنة المراجعة بالسودان وكل من ساهموا مساهمة

مباشرة فى البحث، سواء فى شكل لمسات فنية أو إضافات فعلية..

وأخيراً وليس آخراً الشكر والعرفان للإخوة الباحثين دفعة 2007-2008 بجامعة

السودان للعلوم والتكنولوجيا كما أتمنى أن يكونوا إضافة حقيقية لرفع كفاءة وتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة بالسودان...

والله تعالى من وراء القصد.

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة العوامل المؤثرة على جودة مراجعة الحسابات، وتمثلت مشكلة الدراسة فى معرفة العوامل التى تؤثر على جودة المراجعة من وجهة نظر المراجعين الخارجيين بالسودان ، إكتسبت الدراسة أهميتها من خلال موضوع جودة المراجعة والتى من شأنها أن تساهم فى التقليل من الإنتقادات الموجهة للخدمات التى تقدمها المراجعة .

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل المؤثر على جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المراجع الخارجى ، وذلك من خلال تحليل الأهمية النسبية لمتغيرات الدراسة، وإظهار أثرها على جودة مراجعة الحسابات. سعت الدراسة لإختبار الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى : العوامل المتعلقة بتأهيل فريق المراجعة تؤثر على جودة المراجعة.

الفرضية الثانية : العوامل المرتبطة بأتعاب المراجعة تؤثر على جودة مراجعة الحسابات.

الفرضية الثالثة: المتغيرات المتعلقة بإجراءات العمل الميداني تؤثر على جودة مراجعة الحسابات.

الفرضية الرابعة: العوامل المتعلقة بتنظيم مكتب مراجعة الحسابات تؤثر على جودة المراجعة.

إستخدمت الدراسة المنهج الإستنباطى فى تحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات، والمنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة التى لها صلة بموضوع الدراسة ، والمنهج الإستقرائى لإختبار فرضيات الدراسة ، والمنهج الوصفى التحليلى لإجراء وتنفيذ الدراسة التطبيقية ، إنحصرت الدراسة فى عينة من المراجعين الخارجيين بالسودان. توصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها :-

1. جودة ونوعية عملية مراجعة الحسابات تعتمد بشكل كبير على التزام المراجعين بإنجاز العمل بناءً على الخطة الموضوعة له.
2. التخطيط والإشراف على المساعدين أثناء عمل المراجعة الميدانى تأثيره قوى على جودة مراجعة الحسابات.
3. الخبرة العملية لشريك ومدير المراجعة بالإضافة إلى المعرفة طبيعة ونشاط العميل يزيد من درجة جودة المراجعة .
4. عدم وجود نظام للتدريب المستمر يؤثر بشكل سلبى على أداء وجودة المراجعة.
5. عدم مراعاة الكفاءة المهنية عند تعيين المراجعين يؤثر بشكل سلبى على جودة المراجعة.

أوصت الدراسة بعدة توصيات منها:

1. تفعيل دور المنظمات المهنية بالسودان للتعريف بمعايير وأهمية جودة أداء المراجعة من خلال عقد الندوات والمؤتمرات العلمية لمزاولة مهنة المراجعة.
2. تحديد جهة إشرافية رقابية للتأكد من التزام مكاتب المراجعة بمعايير جودة المراجعة.
3. ضرورة مراعاة التأهيل المهني والعلمي عند تعيين المراجعين.
4. ضرورة الاهتمام بتطوير قدرات المراجعين الفنية خاصة في ظل التطورات الاقتصادية والتكنولوجيا المعاصرة..

ABSTRACT

This research tackles the factors affecting the quality of audit. The problem of the research lies on acknowledging these factors from Sudanese external auditors' point of view. The importance of this study derived from the subject of audit quality that will participate in alleviating the brunt facing the benefits offered by audit services.

The research aims at acknowledging the factors affecting audit quality from account external auditor perspective, through analyzing the relative importance of research variables, and show its impacts on audit quality.

The research aimed to rest the following hypotheses:

1. The factors related to qualifications affect the quality of audit process.
2. The factors related to audit fee affect the quality of audit process.
3. Variables related to audit office's internal organization affect the quality of audit process.

The research adopted the deductive approach to determine research problem and setting up hypotheses, the historical approach to trace precedent related studies, the inductive method to execute the applied study. The research sample was a selection of Sudanese external auditors.

The outstanding outcomes of the research are:

The most factors affecting audit are the factors related to the qualifications and the filed work procedures, most of them are:

1. Quality of audit process depends mostly on auditor's executing the audit process as planned.
2. Planning and monitoring auditor assistants' field activity has great impact on audit quality and soundness.

3. Practical experience of audit teamwork and lack of full acquaintance of customer's business type.
4. Insufficient on-the-job training of auditors affects the process negatively.
5. Admitting unqualified auditors.

Thus, the most outstanding research recommends are:

1. Boosting the activities and the role of the Council of Auditing and Accounting Profession in the Sudan to better introduce the principles and importance of audit performance quality through organizing seminars and scientific forums for all concerned.
2. Formation of supervisory body to assure the fulfillment of the principles of quality in audit activities.
3. The importance of educational and professional qualification of admitting auditors.
4. Convoy modernization and technology accelerated development through automating audit activities.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
الفصل الأول المقدمة	
2	المبحث الاول : الإطار المنهجي
7	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
الفصل الثاني الإطار النظري	
14	المبحث الأول : مفاهيم وأساسيات المراجعة
27	المبحث الثاني : معايير المراجعة وتحقيق جودة المراجعة
الفصل الثالث الدراسة التطبيقية	
44	المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية.
53	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض .

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
	الفصل الثالث الخاتمة
89	الخاتمة: النتائج والتوصيات
92	قائمة المراجع
96	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
19	التطور التاريخي لأهداف المراجعة ومدى الفحص	1/1/2
45	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/1/3
46	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	2/1/3
47	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	3/1/3
48	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	4/1/3
49	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير نوع المكتب	5/1/3
50	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/1/3
52	نتيجة إختبار الصدق والثبات لفرضيات الدراسة	7/1/3
55	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف/ 1)	1/2/3
56	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	2/2/3
57	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	3/2/3
58	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	4/2/3
59	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	5/2/3
60	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	6/2/3
61	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	7/2/3
62	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لعبارات الفرضية الاولى	8/2/3
64	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف/ 2)	9/2/3
65	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	10/2/3
66	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	11/2/3
67	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	12/2/3
68	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	13/2/3
69	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	14/2/3
70	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	15/2/3
71	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لعبارات الفرضية الثانية	16/2/3
73	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف/ 3)	17/2/3
74	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	18/2/3
75	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	19/2/3
76	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	20/2/3

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
77	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	21/2/3
78	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لعبارات الفرضية الثالثة	22/2/3
80	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف/ 4)	23/2/3
81	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	24/2/3
82	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	25/2/3
83	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	26/2/3
84	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	27/2/3
85	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	28/2/3
86	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	29/2/3
87	الوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لعبارات الفرضية الرابعة	30/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
33	ملخص معايير المراجعة المتعارف عليها	1/2/2
45	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/1/3
46	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	2/1/3
47	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	3/1/3
48	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	4/1/3
49	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير نوع المكتب	5/1/3
50	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/1/3
55	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف / 1)	1/2/3
56	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	2/2/3
57	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	3/2/3
58	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	4/2/3
59	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	5/2/3
60	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	6/2/3
61	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	7/2/3
64	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف / 2)	8/2/3
65	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	9/2/3
66	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	10/2/3
67	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	11/2/3
68	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	12/2/3
69	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	13/2/3
70	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	14/2/3
73	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف / 3)	15/2/3
74	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	16/2/3
75	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	17/2/3
76	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	18/2/3
77	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	19/2/3
80	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (ف / 4)	20/2/3
81	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة ال ثانية	21/2/3

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
82	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	22/2/3
83	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	23/2/3
84	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	24/2/3
85	التوزيع التكراري لإجابات افراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	25/2/3
86	ملخص إجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	26/2/3