

الاستهلال

بسم الله الرحمن الرحيم :-

اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ [1]
خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ [2]
اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ [3]
الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ [4]
عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ [5]



سورة العلق (1 - 5)

الإهداء

إلى من تحنو علي من الصغر حتى الكبر أمي
إلى من أضعه تاجاً فوق رأسي أبي
إلى من ساهر مع الليالي زوجي
إلى قطعة من روحي ابنتي
إلى أخواني وأخواتي وكل قبيلتي ...
إلى كل من علمني حرفاً ...
إلى أصدقائي وزملائي

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين الذي بنعمته تتم الصالحات ، والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين ومن والاه حتى يوم الدين .
أتقدم بالشكر والعرفان لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، وأخص بالشكر أستاذي الجليل الدكتور / **مصطفى نجم البشاري** الذي لم يبخل علي بوقته وجهده ونصائحه ومعاونته حتى تم هذا العلم بحمد الله أولاً ثم بفضل الدكتور ثانياً . فله الشكر والتقدير وأسأل الله أن يجعل هذا العمل في ميزان حسناتك .
كما أقدم الشكر والتقدير إلى أخواتي وأخواني بكلية الدراسات التجارية ، وأخواني وأخواتي بمكتبة كلية الدراسات العليا ، كما أقدم جزيل الشكر إلى أسرة ديوان المراجعة القومي أعانهم الله وجعل لهم ذلك في ميزان حسناتهم .
والشكر لله من قبل ومن بعد ،،،

ملخص الدراسة

تمثلت **مشكلة** البحث في أن المراجع في العصر الحالي أصبح فاقد لأهم صفة ، يجب أن يتميز بها في مهنته وهي الاستقلالية في ظل وجود المعايير المهنية الدولية للمراجعة .

يهدف هذا البحث إلى توضيح اثر تطبيق معايير الأداء المهني على دعم استقلال المراجع الخارجي ومدى قدرته على مواجهة الضغوط التي تمارس عليه .

ولتحقيق أهداف البحث تمت صياغة **الفرضيات** التالية :-

(1) إتباع المراجع الخارجي للمعايير المهنية للمراجعة يؤثر على استقلالية المراجع.

(2) إتباع المعايير المهنية للمراجعة يؤثر على كفاءة عملية المراجعة .

(3) يستند استقلال المراجع على عوامل ومقومات ومبادئ وبدونها يفقد استقلاليته .

اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة والمنهج الاستنباطي في تحديد التصور المنطقي لفروض البحث والمنهج الاستقرائي والمنهجي الوصفي . ولاختبار مدى صحة هذه الفرضيات تم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها بواسطة الاستبيان وتحليلها باستخدام البرامج الإحصائي (SPSS). حيث استطلعت عينة الدراسة على ديوان المراجعة القومي وشملت المراجعين والإداريين والمحاسبين التابعين للمؤسسة .

خرجت الدراسة بالعديد من النتائج والتوصيات .

وتمثلت أهم نتائج البحث في الآتي :-

(1) تطبيق معايير المراجعة المهنية يؤدي إلى تنظيم العمل ودعم استقلال المراجع .

(2) لكي يحافظ المراجع على استقلاليته يجب أن لا يدخل مع المنشأة في مصلحة مالية .

(3) لا تؤثر الأتعاب التي يتقاضها المراجع الخارجي على استقلاليته كثيراً .

(4) تطبيق المعايير المهنية للمراجعة يؤدي إلى كفاءة أداء عملية المراجعة .

بينما جاءت أهم التوصيات في الآتي :-

(1) تأهيل المراجعين تأهيلاً جيداً يمكنهم من إعداد التقارير وفقاً للأسس العلمية والعملية .

(2) ضرورة الالتزام بمعايير المراجعة المهنية المتعارف عليها .

(3) على المراجع المحافظة على معيار الاستقلال في جميع مراحل المراجعة حتى لا تهتز ثقته لدى مستخدمي التقارير المالية .

Abstract

- This research is aimed at examining the effect of application of professional standards of performance on support of external auditor's independence and how far to face the pressure exercised over independence. The problem of the research shows that an auditor lacks independence under the International Professional Standards (IPS). For auditor independence is the most important factor for professionalism.
- To achieve the objective of the research, the following hypotheses are made:-
 - 1/ For audit, to pursue the IPS would influence the auditor's independence.
 - 2/ To adopt the IPS would influence the efficiency of auditing operation.
 - 3/ The independence of auditor is based on factors and fundamental principles, and the auditor would lose his / her independent without these factors.
- The research has adopted the historical method for highlighting former studies and deductive method to identify the logical hypotheses of the research. Other methods such as inductive and descriptive are also used in this study.
- For testing the validity of the hypotheses, the data collected by questionnaire have been analyzed by SPSS. A sample representing the National Chamber of Audit including auditors, administrators and accountants related to the said Chamber is also examined.
- The most important findings are as follows:-**
 - 1 / The application of Professional Standards of Audit (PSoA) leads to regularize work and support auditor's independence.
 - 2/ Auditor should not engage in any financial interest in any organization in order to secure his / her independent.
 - 3/ Fees of the external auditor would not largely affect his /her independent.
 - 4/ The application of PSo A would lead to increase the efficiency of performance for auditing operation.

key recommendations :-

1/ Provide the auditor the best training in order to prepare reports on practical and scientific basis.

2/ It is necessary to abide by the recognized PSoA.

3/ It is necessary for auditor to maintain the principle of independence in all auditing process so that the auditor could not lose his / her confidence on users of financial reports.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	العنوان
أ	الآية الكريمة
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	ABSTRACT
ح	فهرس المحتويات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
12	الفصل الأول : مفهوم وطبيعة معايير المراجعة ومعايير العمل الميداني
13	المبحث الأول : مفهوم وطبيعة معايير المراجعة
22	المبحث الثاني : طبيعة معايير العمل الميداني
29	الفصل الثاني : مفهوم الاستقلالية وتحديد صفات ومسئوليات المراجع الخارجي
30	المبحث الأول : مفهوم ومقومات وأهمية استقلال المراجع الخارجي
39	المبحث الثاني : صفات ومؤهلات ومسئوليات المراجع الخارجي
52	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
53	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان المراجعة القومي
58	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
100	الخاتمة
101	أولاً : النتائج
102	ثانياً : التوصيات
103	قائمة المصادر والمراجع
106	الملاحق

فهرس الجدول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
62	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق العمر.	1
63	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	2
64	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	3
65	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة	4
66	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	5
67	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى.	6
68	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية.	7
69	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة.	8
70	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة.	9
71	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة.	10
72	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة.	11
73	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة.	12
74	ملخص الفرضية الأولى	13
75	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة	14
77	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى.	15
78	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية.	16
79	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة.	17
80	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة.	18

81	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة.	19
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة.	20
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة.	21
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة.	22
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة.	23
86	ملخص الفرضية الثانية	24
87	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة	25
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى.	26
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية.	27
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة.	28
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة.	29
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة.	30
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة.	31
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة.	32
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة.	33
97	ملخص الفرضية الثالثة	34
98	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة	35

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
34	طوائف المستخدمين الرئيسيين	1
41	صفات المراجع الذاتية	2
62	عينة الدراسة وفق العمر	3
63	عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	4
64	عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	5
65	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق المركز الوظيفي	6
66	شكل بياني لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	7
67	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	8
68	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثانية	9
69	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة	10
70	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	11
71	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الخامسة	12
72	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة السادسة	13
73	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	14
77	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الأولى	15
78	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	16
79	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	17
80	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الرابعة	18
81	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	19
82	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	20
83	شكل بياني لإجابات افراد العينة تجاه العبارة السابعة	21

84	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة	22
85	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة	23
89	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	24
90	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	25
91	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	26
92	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	27
93	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	28
94	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	29
95	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة	30
96	شكل بياني لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة	31