

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى:

{ لَقَدْ مَنَّ اللَّهُ عَلَى الْمُؤْمِنِينَ إِذْ بَعَثَ فِيهِمْ رَسُولًا مِّنْ أَنفُسِهِمْ يَتْلُو عَلَيْهِمْ آيَاتِهِ
وَيُزَكِّيهِمْ وَيُعَلِّمُهُمُ الْكِتَابَ وَالْحِكْمَةَ وَإِنْ كَانُوا مِن قَبْلُ لَفِي ضَلَالٍ مُّبِينٍ }. الآية, (164)
سورة آل عمران،

صدق الله العظيم

الإهداء

إلي من وضع الله الجنة تحت أقدامها، اعترافاً بفضلها
الغالية أعز وأحن الناس أُمي الحبيبة،،
إلي روح والدي الطاهرة التي فاضت إلي بارئها ولم أزل نبتاً صغيراً عسى أن يكون هذا
النبت قد أينع وأثمر،،
إلي أصدقائي الأوفياء إلي أساتذتي الكرام . الذين تعلمت منهم معني الحياة والوصول إلي
المرامي العالية،،
إلي كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي المتواضع لعلي أوفيههم قليلاً
من إغداقهم علي،،
وهل جزاء الإحسان إلا الإحسان.

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله، وهو المستحق للحمد والثناء، نستعين به في السراء والضراء ونستغفره ونستهديه لما يقربنا إليه، ونؤمن به، ونتوكل عليه في جميع حالاتنا، ونصلي ونسلم على أفضل مبعوث للعالمين، وأول شفيع يوم العرض والحساب سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وأصحابه ومن تبع هديه إلي يوم الدين.

الشكر أولاً لله الواحد الأحد ومن بعده جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي حققت رسالة العلم والمعرفة، وفتحت أبوابها لكل من رغب في التعليم، جعلها الله منارة هادية وأفاد بها، ثم الشكر أجزله للدكتور مصطفى نجم البشاري، أستاذ المحاسبة المشارك بكلية التجارة الذي فتح لي بابه فأحسن إفادتي وأكرم نزلي وجعلني أنهل من معين علمه وتوجيهاته.

ثم الشكر لمكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذين تعاونوا معي بمدي مصادر البحث، كما أشكر الأساتذة المحكمين اللذين أجازوا الاستبانة بعد أن عدلوا فيها، ثم الشكر لأسرة ديوان المراجعة القومي على ما قدمته لي من مساعدات قيمة والشكر للأستاذ حسن عوض حسن الذي قام بطباعة البحث ومراجعته والشكر لكل من ساهم حتى ولو بكلمة استحسان وأسأل الله العلي القدير أن يجزيهم خير الجزاء.

والحمد لله فيما وفقت إليه.

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور تطبيق حوكمة الشركات في تضيق فجوة توقعات المراجعة في السودان. تمثلت مشكلة الدراسة في أن تطبيق حوكمة الشركات في السودان لم يتم بصورة صحيحة لذلك لم ينعكس على أداء عملية المراجعة وفجوة توقعات المراجعة في السودان، لأن التطبيق السليم لحوكمة الشركات يجب أن يؤدي إلى تضيق فجوة التوقعات إلى أدنى مستوى ممكن. استمدت الدراسة أهميتها من أن تطبيق حوكمة الشركات بصورة سليمة يساعد على تضيق فجوة التوقعات في المراجعة. هدفت الدراسة إلى التعريف بحوكمة الشركات مع بيان مبادئها ومعاييرها وأهميتها وكذلك التعريف بفجوة التوقعات في المراجعة ومفهومها وأسبابها ومستوياتها. سعى الباحث لاختبار الفرضيات التالية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق حوكمة الشركات وفجوة التوقعات في المراجعة، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق حوكمة الشركات ومستويات فجوة التوقعات، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق حوكمة الشركات وثقة مستخدمي تقرير المراجع. اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي لتحديد طبيعة المشكلة، والمنهج الاستقرائي لاختبار فرضيات الدراسة وعلى المنهج الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية، تم إجراء الدراسة التطبيقية على ديوان المراجعة القومي توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها، تطبيق حوكمة الشركات أدى إلى تضيق فجوة التوقعات في المراجعة، تطبيق حوكمة الشركات يساعد على تفعيل الرقابة التلقائية والذاتية لمهنة المراجعة، إلزام الشركات بتطبيق حوكمة الشركات أدى إلى اطمئنان الأطراف الخارجية عن صدق وعدالة القوائم المالية فيها. خرجت الدراسة بعدة توصيات منها العمل على تطبيق حوكمة الشركات بصورة سليمة يمكن الحد من فجوة التوقعات في المراجعة، ضرورة تعديل قانون الشركات، وقانون سوق الأوراق المالية، وقانون بنك السودان المركزي، وقانون الاستثمار حتى تتوافق مع معايير وقواعد حوكمة الشركات، ضرورة نشر مبادئ حوكمة الشركات من خلال الندوات والسمنارات والتوصية بوضع قواعد اختباريه لحوكمة الشركات وخلق الروح التنافسية بين الشركات بتطبيق حوكمة الشركات.

Abstract

The study tackled the role of application of corporate governance to shorten the gap of expectations in auditing. The study focuses on the issue that rules with application of corporate governance in the Sudan has not been applied properly, therefore it did not have effect on the performance of auditing and the expectation gap in auditing of corporate governance must be performed to shorten expectations gap to the minimum. The importance of the study is that application of corporate governance properly will assist in shortening exceptions gap in auditing. The study aimed to define corporate, and explain its principles, standards and importance and definition of expectations gap in audit, its concept, reasons, and levels. The researcher strives to select, the following assumption: There is a relationship with statistical significance between application of corporate governance and levels of expectations gap, and the trust of users of auditor's report. The study depends on the deductive approach to specify the nature of the problem and the perusal approach to select the thesis of the study and the analytical positivist method of the practical study. The practical study is conducted on the National Auditing Chamber, and the study concluded to a number of results such as that the application of corporate governance lead to shorting the gap in auditing. The application of corporate governance will assist companies to activate self-monitoring and automatic monitoring of the auditing profession; obligation of companies to apply corporate governance resulted in the fact that foreign parties restored confidence as to the honesty of the financial lists. The study made several recommendations, such as, applications of corporate governance properly may limit auditing expectation gap; necessity of amendment of the Companies Act, the Stock Exchange Act, the Central Bank of Sudan Act and the Investment Act to be compatible with the norms and rules of corporate governance; necessity of publishing the principles of corporate governance through symposiums and seminars. The study recommends setting out selective rules of corporate governance and creation of competitive spirit between companies by application of corporate governance.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لحوكمة الشركات
18	المبحث الأول: نشأة ومفهوم وأهداف وأهمية حوكمة الشركات وخصائصها
27	المبحث الثاني: مقومات ومبادئ واليات ومعايير حوكمة الشركات وكيفية تطبيقها في السودان
	الفصل الثاني: فجوة التوقعات في المراجعة
43	المبحث الأول: مفهوم وأسباب فجوة التوقعات في المراجعة
49	المبحث الثاني: مستويات فجوة التوقعات في المراجعة والعوامل التي ساعدت على اتساعها
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
61	المبحث الأول: نشأة ومهام ديوان المراجعة القومي
65	المبحث الثاني : تحليل الاستبيان واختبار الفرضيات
	الخاتمة: وتشمل النتائج والتوصيات
97	أولاً:النتائج
98	ثانياً: التوصيات
99	ثالثاً: المقترحات لدراسات مستقبلية
99	قائمة المصادر والمراجع
104	الملاحق
105	ملحق رقم (1) الاستبيان
110	ملحق رقم (2)قائمة بأسماء و عناوين الدرجة الوظيفية لمحكمي أداة الدراسة

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
67	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر	(1/2/3)
68	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص	(2/2/3)
69	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي	(3/2/3)
70	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة	(4/2/3)
71	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتوظيف	(5/2/3)
72	التكرارات النسبية لأفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى	(6/2/3)
73	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(7/2/3)
74	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(8/2/3)
75	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(9/2/3)
76	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(10/2/3)
77	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة 9 تجاه العبارة السادسة	(11/2/3)
78	ملخص الفرضية الأولى	(12/2/3)
79	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لاختبار معيار كأي لإجابات أفراد العينة	(13/2/3)
80	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية الأولى	(14/2/3)
81	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية الثانية	(15/2/3)
82	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(16/2/3)
83	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(17/2/3)
84	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(18/2/3)
85	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	(19/2/3)
86	ملخص الفرضية الثانية	(20/2/3)
87	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد العينة	(21/2/3)
88	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	(22/2/3)
89	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	(23/2/3)

90	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية الثالثة	(24/2/3)
91	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية الرابعة	(25/2/3)
92	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية الخامسة	(26/2/3)
93	التكرارات النسبية لإجابات أفراد العينة تجاه الفرضية السادسة	(27/2/3)
94	ملخص الفرضية الثالثة	(28/2/3)
95	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لاختبار مربع كاي	(29/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/2/1)	مبادئ حوكمة الشركات الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية	31
(2/2/1)	معايير حوكمة الشركات	39
(1/2/2)	مستويات فجوة التوقعات في المراجعة	57
(1/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدارسة وفقاً للعمر	67
(2/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق التخصص العلمي	68
(3/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق المؤهل العلمي	69
(4/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق سنوات الخبرة	70
(5/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد العينة وفق الوظيفة	71
(6/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	72
(7/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	73
(8/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	74
(9/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	75
(10/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	76
(11/2/3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	77
(12/2/3)	التكرارات النسبية لمخلص الفرضية الأولى	78
(13/2/3)	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة إلي درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات عينة الدارسة حول الفرضية الأولى	79
(14/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	80
(15/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	81
(16/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	82
(17/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	83
(18/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	84
(19/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	85
(20/2/3)	إجابات ملخص الفرضية الثانية	86
(22/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى	88
(23/2/3)	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية	89

90	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة	(24/2/3)
91	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة	(25/2/3)
92	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة	(26/2/3)
93	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة	(27/2/3)
94	إجابات نسبة الفرضية الثالثة	(28/2/3)