

## مستخلص البحث

استهدف البحث التعرف على مفاهيم جودة المراجعة والعوامل المؤثرة عليها، ودور كل من المراجع الخارجى والداخلى عن جودة المراجعة وذلك من وجهة نظر الاطراف المهمة بعملية المراجعة فى البيئة السودانية0 و تمثلت مشكلة البحث فى الاجابة على عدد من التساؤلات تتمحور فى:

- 1- ماهى العوامل المؤثرة على جودة المراجعة فى السودان؟
- 2- وماهى الاهمية النسبية لكل من خصائص جودة المراجعة وتدعيم استقلال المراجع الخارجى او الداخلى من وجهة نظر اطراف عملية المراجعة فى السودان ،

اما أهداف البحث تمثلت فى الآتى:-

1. توضيح اهمية جودة المراجعة وبيان مسؤولية كل من المراجع الخارجى والداخلى.
2. التعرف على الصعوبات والمشاكل التى تعوق تنفيذ عملية المراجعة بجودة عالية.
3. اهمية دعم مجالات التعاون بين كل من المراجع الخارجى والمراجع الداخلى لزيادة فعالية عملية المراجعة.

اعتمد الباحث على كل من المناهج الاتية:

- 1-المنهج الاستنباطى لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات
- 2-المنهج الاستقرائى لاختبار الفرضيات.
- 3-المنهج التاريخى لمتابعة الدراسات السابقة.
- 4-المنهج الوصفى التحليلى باستخدام اسلوب دراسة الحالة لمعرفة مدى مسؤولية كل من المراجع الخارجى والمراجع الداخلى عن جودة المراجعة.

ولتحقيق اهداف البحث قام الباحث بصياغة الفرضيات الاتية:-

- 1- لا يوجد إهتمام بجودة المراجعة من قبل المنظمات المهنية بالسودان.
- 2- كلما كانت خصائص جودة المراجعة اكثر وضوحاً وتحديداً كلما زاد أثرها على جودة الاداء المهنى للمراجعة .
- 3-لا يوجد اختلاف جوهري بين مسؤوليات واستقلال المراجع الخارجى والمراجع الداخلى نحو تفعيل جودة المراجعة.
- 4-لا توجد فروق ذات دلالة احصائية فى ترتيب الاهمية النسبية لطرق ومجالات تطوير جودة المراجعة من وجهة نظر مستخدمي القوائم المالية

بعد الدراسة النظرية والدراسة الميدانية توصل الباحث إلى مجموعة من النتائج أهمها ما يلي:

1- هناك إختلاف حول مفهوم جودة المراجعة السائد بين الاطراف المهتمة بعملية المراجعة فى السودان ،حيث يرى المراجعون ان جودة المراجعة تتحقق بالالتزام بالمعايير المهنية ،فى حين يرى الآخرون ان جودة المراجعة تتحقق بتلبية احتياجاتهم ورغباتهم.

2-وجود لجان مراجعة فى الشركات محل المراجعة يعد من اهم مقترحات تدعيم استقلال المراجع من وجهة نظر الاطراف المهتمة بعملية المراجعة بشكل عام.

3-هنالك حاجة ماسة في السودان لتأهيل المراجعين خلال دورات تدريبية متخصصة في مجال المراجعة.

4/ هناك بعض العوامل ذات أثر إيجابي على جودة المراجعة وهي: حجم مكتب المراجعة، والسمعة المهنية لمكتب المراجعة، والمنافسة بين مكاتب المراجعة، وتخصص مكتب المراجعة في مراجعة نشاط معين، الالتزام بمعايير المراجعة، وحجم أتعاب المراجعة والاتصالات الجيدة بين فريق المراجعة والعملاء، كما أن البعض الآخر من العوامل ذو أثر سلبي على جودة المراجعة وهي كثرة الدعاوى القضائية المرفوعة ضد مكتب المراجعة وتعدد مهام المراجعة.

5/ ارتفاع مستوى التأهيل المهني والعلمي والعلمي لأعضاء فريق المراجعة والتزام المراجعين بمعايير السلوك المهني يزيد من جودة المراجعة بناءً على ذلك فإن النتائج من "1-4" تثبت صحة الفرضية الأولى.

وفى ضوء نتائج البحث،خلص الباحث الى مجموعة من التوصيات اهمها:

- 1-العمل على سرعة إصدار معايير مهنية لجودة المراجعة خاصة بجمهورية السودان وإلزام المراجعين بصورة مؤقتة بالالتزام بالمعايير الدولية لحين إصدار معايير خاصة بالسودان 0
- 2- ضرورة توعية مكاتب المراجعة بأهمية الرقابة على جودة المراجعة والفوائد التي ستعود عليهم من الالتزام بها، مع إلزامهم بوضع السياسات والإجراءات اللازمة لها وذلك بهدف تحسين جودة المراجعة وزيادة ثقة المستخدمين والمعددين بالمهنة
- 4-أن يحظى موضوع جودة المراجعة باهتمام الهيئات العلمية والمنظمات المهنية في السودان
- 5- ضرورة إعادة ترتيب وتحديث المحيط المهني في السودان بإصدار قانون جديد لمزاولة المهنة يتفق مع التطورات الحالية في المجتمع والعلم والمهنة
- 6- تأهيل المراجعين من خلال دورات تدريبية متخصصة ومتقدمة في مجال المراجعة وتدريبهم على الأساليب المتطورة لزيادة قدرتهم على اكتشاف الأخطاء والمخال

## Abstract

The research aimed to identify the concepts of quality audit and factors affecting it and the role of both external and internal auditors in quality audit. This is from the view point of parties interested in the process of audit in the Sudanese environment.

The research problem is represented in the answer of the following inquiries:

1. What are factors affecting quality audit in the Sudan?
2. What is the relative importance of each characters of quality audit and the enhancement of external or internal auditor independence from the view point of parties interested in audit process in the Sudan.

The research objectives are represented in the following:

1. To clarify quality audit significance, as well as to explain the responsibility of both external and internal auditors.
2. To identify difficulties and problems impeding the performance of audit process in a high efficiency.
3. Significance of supporting areas of cooperation between the external auditor and the internal auditor, to increase audit process effectiveness.

The researcher adopted the following research methodologies:

1. The deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses.
2. The deductive approach to test hypotheses.
3. The historical approach to review previous studies.
4. The analytical descriptive approach by using the case study to know the extent of responsibility of both external and internal auditors for quality audit.

To achieve research objectives the researcher has tested the following hypotheses:

1. There is no interest in quality audit from the part of professional organizations in the Sudan.
2. The more clear and determined quality audit characteristics is the more increase of its impact on professional performance of quality audit.

3. There is no significant difference between responsibilities and independence of external auditor and internal auditor towards the activation of quality audit.

4. There are no differences statistically significant in the order of the relative importance for methods and fields of quality audit's development from the view point of financial statements users.

The researcher has then reached the following findings after concluding the conceptual framework and the field study:

1. There is a disagreement over the dominating concept of quality audit between parties interested in audit process in the Sudan, where, auditors contend that quality audit would be achieved by commitment to professional standards, while, others contend that quality audit would be achieved by meeting their needs and desires.
2. The existence of audit committees in companies in question can be considered as the most important suggestions to support the independence of auditor, from the view point of parties interested in audit process in general.
3. There is an urgent need to qualify auditors by offering them advanced and specialized training sessions in audit field.
4. There are a number of factors of a positive impact on quality audit, the important of which are the following: size of audit office, professional reputation of audit office, competition between audit offices, specialization of audit office in auditing a certain activity, commitment to audit standards, size of audit fees and good communication between audit team and clients. However, other factors have a negative impact on quality audit that is the large quantity of legal suits against audit office and the complication of audit task.
5. The rise of professional, practical and scientific qualification of audit team and the commitment of auditors to code of conduct would increase quality audit, based on this assumption the findings from "1- 4" prove the validity of the first hypothesis.

In light of research findings the researcher has arrived at the following recommendations:

1. Work out to speed up issue of professional standards for quality audit specially for the republic of the Sudan and obliging auditors to comply temporality with the international standards pending the issuance of Sudan own standards.
2. Undertaking the task of enlightening of audit offices on the significance of control over quality audit, as well as to the benefits they may have gain upon such commitment. In addition to obliging them to lay down the indispensable policies and procedures thereof. That is to improve quality audit and increase the confidence of users and those who are concerned with audit profession.
3. The issue of quality audit must possess the interest of scientific corporations and professional organizations in Sudan.
4. The necessity of reorganizing and modernizing the professional environment in Sudan. That is by issuing a new law for professional practice, be conformed to current development in the society, science and profession.
- 5 To qualify auditors by offering them advanced and specialized training sessions in audit field, as well as to train them on the most developed methods to increase their ability in detecting errors and irregularities