

الاستهلال

٤

چگ گ گ چگ
ٹ ٹ ط ط ہ ہ لک چ
ے مے مے

صدق الله العظيم
سورة البقرة: ٢٦٧

الإهداء

إلى .. ست الكل والدتي الحبيبة

إلى .. أعز عزيز والدي

إلى .. فلذات أكبادي

إلى .. زوجتي

إلى .. شقيقي

إلى .. شقيقتي

إلى .. أساتذتي الأفاضل

إلى .. أصدقائي وزملائي

أهديهم جميعاً هذا الجهد

الشكر والتقدير

الحمد لله حمداً كثيراً وسبحان الله بكرة وأصيلاً ، والصلاة والسلام على خير خلق الله سيدنا محمد وعلى من اتبعه ووالاه .
الحمد والشكر لله الذي متعنا بالصحة والعافية لمواصلة هذا البحث .

أتقدم بالشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية على إتاحتها لنا الفرصة لمواصلة الدراسة بكلية الدراسات العليا وتسخير كافة الإمكانيات التي أعانتنا على تكملة الدراسة .
كما أخص بالشكر الأستاذ الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق لتكرمه بقبول الإشراف على بحثي ، فله مني كل تقدير وتجلة على تقويمه وتوجيهاته المستمرة لي والتي أعانتني كثيراً لتكملة هذا البحث .

كما أتقدم بالشكر لكل الأساتذة الذين نهلنا من علمهم خلال الدراسة، كما أشكر كل العاملين بأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية وعلى رأسهم الأخ الفاضل / طارق الجاك .
وشكري للأخت / هاجر إبراهيم التي صبرت وشقت معي في طباعة هذا البحث وللأخت الزميلة أمل الهادي البلولة.
كما لا أنسى أن أشكر الأساتذة الأماجد أعضاء لجنة المناقشة لتكرمهم بقبول المشاركة في المناقشة وملاحظاتهم القيمة وتوجيهاتهم الثرة.
وأخيراً كل الشكر والتقدير لكل من ساهم معنا في تكملة هذا البحث والشكر لكل الأخوة والأخوات الذين تفضلوا بالمشاركة في ملء الإستبيان .

مستخلص البحث

فى بداية ظهور عملية المراجعة كان حجم الميزانيات للدولة صغيرا فكان المراجع يلجأ الى عملية المراجعة الشاملة، ومع زيادة حجم بنود ميزان المدفوعات وضخامة الميزانيات انتقلت عملية المراجعة من المراجعة الشاملة الى المراجعة بالعينات، وتمثلت مشكلة البحث فى:

1. هل استخدام المراجع لأسلوب المراجعة بالعينات يحد من المخالفات المالية.
 2. هل هناك اتفاق بين المراجعين على أفضل الأساليب التى يمكن اتباعها فى اختيار عينات المراجعة .
 3. ضعف أو غياب نظام الرقابة الداخلية يؤدي الى زيادة حجم عينات المراجعة وزيادة المخالفات المالية .
 4. هل استخدام أسلوب المراجعة بالعينات يقلل من تكاليف المراجعة. وقد هدف البحث الى:
 1. عرض وتحليل أهم العوامل المؤثرة فى اختيار عينات المراجعة.
 2. معرفة الأساليب المستخدمة من قبل المراجعين فى اختيار عينات المراجعة.
 3. معرفة أهم المشاكل التى تواجه المراجعين عند قيامهم بعملية المراجعة .
- وجاءت فرضيات البحث فى:
- 1) أن استخدام المراجع لأسلوب المراجعة بالعينات يحد من المخالفات المالية.
 - 2) لا يوجد اتفاق بين المراجعين فى اختيار الأساليب التى يمكن اتباعها فى اختيار عينات المراجعة.
 - 3) هل ضعف أو غياب نظام الرقابة الداخلية يؤدي الى زيادة حجم اختيار عينات المراجعة وزيادة المخالفات المالية .
 - 4) الخبرة العملية والعلمية تؤثر فى اختيار حجم العينة والحد من المخالفات المالية .
- وتوصل البحث الى عدد من النتائج أهمها:
- 1- ضعف الرقابة الداخلية يؤدي لزيادة المخالفات المالية وزيادة حجم اختيار العينات.
 - 2- لا يوجد اتفاق بين المراجعين على طريقة أسلوب اختيار العينة .
 - 3- المراجعة تتم بطريقة الأخذ بالعينات وليست المراجعة الشاملة .

كما خرج البحث بعدد من التوصيات أهمها:

1. توحيد أسس وأساليب اختيار العينات .
2. زيادة مخصصات ومرتبوات المراجعين والمحاسبين والمتحصيلين.
3. زيادة تأهيل وتدريب المحاسبين والمتحصيلين والمراجعين .

۵

ABSTRACT

At the beginning of auditing the size of the budget of the state was small and the auditor was used to refer to comprehensive auditing process. With the increase in the volumes of items of the balance of payments and the magnitude of the budgets, the auditing process shifted from comprehensive to sampling auditing. The research problem is:

1. To know whether or not the use of sampling auditing by auditor reduce the financial corruption.
2. Is there an agreement between auditors in using the best methods in auditing sampling.
3. Weakness or absence of internal control system that increases the size of sampling auditing and financial corruptions.
4. Whether or not the use of auditing by sampling reduces the cost of auditing.

The research mainly is concerned with:

- 1- Review and analysis of the most important factors influencing the selection of sampling auditing.
- 2- Knowledge the methods used by auditors in sampling auditing selection.
- 3- Knowing the basic problems facing auditing.

The research hypothesizes that:

1. The use of sampling auditing reduces financial corruption.
2. There is no agreement among auditors about selection of methods techniques that must be followed in selection of sampling auditing.

3. The absence or weakness of the internal control system leads to the increase in size of selection of sampling auditing and financial corruptions.
4. The experience and practices influence the selection of size of sample and reduce the financial corruption.

The research findings show that:

- 1- The weakness of internal control system would lead to financial corruptions and increase the size of sampling.
- 2- There is no agreement among auditors about the methods of sampling selection.
- 3- Auditing is conducted by sampling method and not by comprehensive method.

The research recommends :

1. The unification of principles and methods in sampling selection.
2. Improve the financial positions of auditors and accountants.
3. Improve the train of auditors and accountants.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	العنوان
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول
	المراجعة المفهوم، الأهمية ، الأهداف والأنواع
17	المبحث الأول : مفهوم وأهمية المراجعة
25	المبحث الثاني : أهداف وأنواع المراجعة
	الفصل الثاني
	العينات في المراجعة
36	المبحث الأول : العوامل التي تؤثر في اختيار عينة المراجعة
61	المبحث الثاني : الأخطاء والمخالفات المالية
	الفصل الثالث
	الدراسة الميدانية
76	المبحث الأول : نبذة عن ديوان المراجعة القومي بجمهورية السودان
82	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
110	أولاً : النتائج
111	ثانياً : التوصيات
112	قائمة المصادر والمراجع
115	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
42	الأرقام العشوائية	2/1/1
44	اختبار قسائم إيداع من جدول الأرقام العشوائية	2/1/2
48	يوضح كيفية استخدام جداول تحديد حجم العينة	2/1/3
49	اختبار أنظمة الرقابة مستوى ثقة 95% (5% خطر معاينة)	2/1/4
50	اختبار أنظمة الرقابة مستوى ثقة 90% (10% خطر معاينة)	2/1/5
51	حجم العينة إذا كان الانحراف المسموح به 5% والانحراف المتوقع 1%	2/1/6
52	حجم العينة إذا كان خطر الرقابة أقل من اللازم 5% والانحراف المتوقع 5%	2/1/7
53	حجم العينة إذا كان خطر الرقابة أقل من اللازم 5% (95% مستوى ثقة) والانحراف المسموح به 5%	2/1/8
53	الآثار الناتجة عن تغيير حجم المجتمع على حجم العينة.	2/1/9
56	تقييم نتائج العينات مستوى ثقة 95% (5% خطر معاينة)	2/1/10
57	تقييم نتائج العينات مستوى ثقة 90% (10% خطر معاينة)	2/1/11
82	استجابة المستقصى منهم	3/2/1
83	المؤهل العلمي لأفراد العينة المبحوثة	3/2/2
83	التخصص لأفراد العينة المبحوثة	3/2/3
84	الوظيفة لأفراد العينة المبحوثة	3/2/4
84	الخبرة لأفراد العينة المبحوثة	3/2/5
85	العمر لأفراد العينة المبحوثة	3/2/6
85	المراجعة بالعينات تساعد على الحد من المخالفات المالية	3/2/7
86	وجود نظام محاسبي سليم يساعد على الحد من المخالفات المالية	3/2/8
86	وجود نظام رقابة داخلية فعال يساعد على الحد من المخالفات المالية	3/2/9
87	وجود هيكل تنظيمي ووصف وظيفي يساعد على الحد من المخالفات المالية	3/2/10
88	الخبرة العلمية والعملية للمحاسبين والمتحصلين تساعد على الحد من المخالفات المالية	3/2/11
88	لا يوجد إتفاق بين المراجعين في اختيار أساليب اختبار العينات	3/2/12
89	لا يتم اختيار العينات بالأسلوب الإحصائي	3/2/13

90	لا يوجد أسلوب موحد لاختيار العينات	3/2/14
90	اختيار العينات يعتمد على الحكم الشخصي للمراجع	3/2/15
91	نظام العمل يؤثر في أسلوب المراجعة بالعينات	3/2/16
91	ضعف أو غياب نظام الرقابة الداخلية يؤدي إلى زيادة حجم اختيار عينات المراجعة	3/2/17
92	ضعف أو غياب نظام الرقابة الداخلية يؤدي إلى زيادة المخالفات المالية	3/2/18
93	قلة الخبرة العلمية والعملية للعاملين بالرقابة الداخلية تؤدي لزيادة حجم العينات وزيادة المخالفات	3/2/19
93	عدم وجود نظام محاسبي سليم يؤدي لزيادة العينات وزيادة المخالفات	3/2/20
94	كبر حجم العمل يؤدي لزيادة حجم العينات وزيادة المخالفات	3/2/21
95	الخبرة العلمية والعملية للمراجع تؤثر في اختيار حجم العينة	3/2/22
95	الخبرة العلمية والعملية للمراجع تؤثر في الحد من المخالفات المالية	3/2/23
96	الخبرة العلمية والعملية للمراجع تساعد في الكشف عن المخالفات المالية	3/2/24
96	الخبرة العلمية والعملية للمراجع تؤثر في وضع خطة المراجعة	3/2/25
97	الخبرة العلمية والعملية للمراجع تؤثر في تقويم نظام الرقابة الداخلية	3/2/26
97	أسلوب المراجعة الشاملة يؤدي إلى إهدار الوقت وزيادة التكاليف	3/2/27
98	أسلوب المراجعة بالعينات يؤدي إلى تخفيض تكاليف المراجعة	3/2/28
99	أسلوب المراجعة بالعينات أسلوب علمي ومتقدم	3/2/29
99	أسلوب المراجعة بالعينات يعتبر أسلوب اقتصادي	3/2/30
100	أسلوب المراجعة الشاملة يستخدم في حالة وجود مخالفات مالية	3/2/31
102	جدول يوضح قيمة كا 2 والوسط المرجح ومستوى دلالتها الإحصائية المتعلقة بالفرض الأول	3/2/32
103	قيمة كا 2 والوسط المرجح ومستوى دلالتها الإحصائية المتعلقة بالفرض الثاني	3/2/33
105	قيمة كا 2 والوسط المرجح ومستوى دلالتها الإحصائية المتعلقة بالفرض الثالث	3/2/34
106	قيمة كا 2 والوسط المرجح ومستوى دلالتها الإحصائية المتعلقة بالفرض الرابع	3/2/35
107	قيمة كا 2 والوسط المرجح ومستوى دلالتها الإحصائية المتعلقة بالفرض الخامس	3/2/36

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
25	مراحل تطور أهداف وإجراءات التدقيق	1/2/1
28	أوجه الخلاف بين التدقيق الخارجي والداخلي	1/2/2
54	العوامل التي تؤثر في حجم العينات للصفات	2/1/1