

الاستهلال

قال تعالى
قُلُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ
{

ω

(سورة البقرة ، الآية 32)

قال تعالى :
{وَمِنَ النَّاسِ مَنْ يُجَادِلُ فِي اللَّهِ بِغَيْرِ عِلْمٍ وَيَتَّبِعُ كُلَّ شَيْطَانٍ
مَّرِيدٍ (٤٤) عَلَيْهِ أَنْهٌ مِّنْ تَوَلَّاهُ فَأَنْهٌ يُضِلُّهُ وَيَهْدِيهِ إِلَى
عَذَابِ السَّعِيرِ}

ω

(سورة الحج الآية 3 ، 4)

الإهداء

إلى والدي العزيزين.....
متعهما الله بالصحة والعافية.....
إلى اخواني وأخواتي وجميع أفراد اسرتي....
الذين كانوا لي نعم السند والزراد...
إلى جميع الأستاذة الإجلاء.....
إلى زملائي وأصدقائي.....
إلى كل باحث علم.....
أهدي إليكم ثمرة جهدي هذا.....

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين حمداً لا يوافي نعمه ولا يكافئ مزيده حمداً كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه والصلاة والسلام على خير البرية سيدنا محمد μ وعلى آله وصحبه أجمعين .

كما أقدم شكري وتقديري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الصرح التعليمي الشامخ لاتاحتها لي فرصة الدراسة.

كما أقدم خالص شكري وتقديري إلى الدكتور / فتح الرحمن الحسن منصور ، الذي أشرف على هذا البحث ، ولما أبداه من توجيهات وملاحظات ثرة حتى أكتمل هذا الجهد ورأى النور .

ايضا أتقدم بالشكر والتقدير لأساتذة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الأجلاء.

كما أتقدم بوافر شكري وتقديري لأسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، ومكتبة المعهد العالي للدراسات المصرفية، ومكتبة جامعة أم درمان الإسلامية وأيضاً جامعة النيلين .

والشكر والتقدير لزملائي وأصدقائي المراجعين بمكتب حسبو وشركاؤه ، كما أخص بالشكر لأخواني وأخواتي وكل أفراد أسرتي لتشجيعهم ومؤازرتهم لي طيلة فترة البحث .

كما أشكر الإخوة بمكتبة البيان الذين طبعوا هذا البحث والشكر لكل من أسهم وساعد أو عاون في إخراج هذا البحث ولو بكلمة طيبة.

الباحث

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في قياس أثر رقابة الجودة على أداء مراجعة الحسابات .
هدفت هذه الدراسة إلى الاتي :

- (1) إبراز دور رقابة الجودة في توفير الإرشادات والإجراءات والسياسات التي تتبناها مكاتب المراجعة لتوفير الفعالية بنوعية المراجعة والالتزام بتطبيق المعايير المهنية.
 - (2) التعرف على أهمية جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المراجعين الخارجيين .
 - (3) تسليط الضوء على علاقة جودة المراجعة بمعايير المراجعة.
- استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي والمنهج التاريخي والمنهجي الوصفي .

قامت الدراسة على اختبار الفرضيات التالية :

- (1) مكاتب المراجعة التي تتبنى سياسات وإجراءات رقابة جودة المراجعة تزيد من درجة تحسين نوعية الخدمات التي تقدمها المكاتب.
 - (2) التأهيل العلمي والعملية للمراجع يؤدي إلى تحسين جودة الأداء في المراجعة.
 - (3) توجد علاقة بين معايير المراجعة وتحقيق جودة المراجعة.
 - تم اثبات جميع الفرضيات بعد تحليل البيانات التي تم جمعها .
- توصلت الدراسة إلى أهم النتائج التالية :
- (1) السمعة الجيدة للمكتب وعدم وجود قضايا تؤدي إلى تحسين نوعية الخدمات.
 - (2) وجود نظام للتدريب المستمر في المكتب وتوظيف نوعية جيدة من المراجعين وإتباع نظام لتقييم الأداء ومنح المكافآت والحوافز يزيد من تحسين نوعية الخدمات المقدمة .
 - (3) التأهيل العلمي والمهني والخبرة لفريق المراجعة يزيد من جودة المراجعة.
 - (4) إلمام فريق المراجعة لمعايير المحاسبة ومعايير المراجعة يزيد من جودة المراجعة.
 - (5) ارتباط المكتب مع مكتب مراجعة عالمي يحسن من نوعية الخدمات التي يقدمها المكتب.

أوصت الدراسة بأهم التوصيات التالية:

- (1) ضرورة الاهتمام بالتأهيل العلمي والتدريب العملي وخاصة مراجعة النظم الحديثة.
- (2) التشديد على مكاتب المراجعة على الحصول على إحدى الزمالات المهنية وكذلك الدورات المتخصصة.
- (3) ينبغي تشجيع المنشآت والمنظمات المختلفة على تكوين إدارات المراجعة الداخلية على أساس سليم وكفاءة متخصصة.
- (4) ضرورة الاهتمام بتطوير قدرات المراجعين الفنية ، خاصة في ظل التطورات الاقتصادية والتكنولوجيا المعاصرة.
- (5) ضرورة اندماج أصحاب مكاتب المراجعة الصغيرة مع بعضهم البعض لتكوين مكاتب مراجعة أكبر نسبياً .

Abstract

The research problem is represented by fact that to measure the effect of quality control on auditing performance.

The study aims to achieve the following:

1. To highlight the role being played by quality audit in providing instructions, procedures and policies to be adopted by auditing office so as to attain satisfaction with regard to audit quality and to comply with application of professional standards.
2. To identify the importance of audit quality from external auditors' perspective.
3. To shed light on the relationship between audit quality and its standards.

The study has adopted deductive, inductive, historical and descriptive methods.

The study has tested the following research hypotheses:

1. Audit firms adopting policies, procedures concerning quality control auditing will improve the quality of services which are rendered to the customers.
2. Academic as well as the practical training of auditors lead to improvement of audit work quality.
3. There is a relationship between audit standards and realization of audit quality.

The study has arrived at the following findings:

1. A good reputation earned by auditing offices lead to improvement of quality of services.
2. Availability of continuous training system in audit offices compiled with recruitment of good quality auditors and adopting a system for assessing performance in addition to rewards and incentives to employees may boost the quality of services being rendered.
3. Academic and professional training besides long experience gained by auditors can improve the quality of audit work.
4. If auditors are familiar with both accounting and auditing standards; it will improve the audit quality.
5. If the office is linked to the international audit office, it will improve the quality of services that are rendered by the office itself.

The study has presented the following important recommendations:

1. There is a need to pay attention to academic and professional training particularly in modern audit systems.
2. Audit offices should obtain professional certificates and attend specialized training courses.
3. Firms and organizations should be encouraged to set up internal audit departments on sound basis and should be competent.
4. There is a need to develop auditors' technical skills particularly amid the current economic and technological developments.
5. It is necessary to merge small audit offices to form relatively larger ones.

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
1	المقدمة :
2	الإطار المنهجي
6	الدراسات السابقة
21	الفصل الأول : مفاهيم رقابة الجودة وطبيعة المراجعة
23	المبحث الأول : مفاهيم رقابة الجودة وعناصرها
42	المبحث الثاني: طبيعة المراجعة والمفاهيم المرتبطة بها
70	الفصل الثاني: معايير المراجعة وتحقيق جودة المراجعة
72	المبحث الأول : معايير المراجعة ومعايير رقابة الجودة
99	المبحث الثاني : معايير الرقابة النوعية والسلوك المهني
118	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
120	المبحث الأول: تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في السودان
136	المبحث الثاني: عرض وتحليل بيانات الدراسة واختبار صحة الفرضية
193	الخاتمة :
194	النتائج
194	التوصيات
196	المراجع والمصادر
203	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
139	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	1/2/3
140	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	2/2/3
142	التوزيع التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/2/3
143	التوزيع التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	4/2/3
145	التوزيع التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	5/2/3
146	التوزيع التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	6/2/3
147	التوزيع التكرار لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	7/2/3
148	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	8/2/3
149	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	9/2/3
150	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	10/2/3
151	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	11/2/3
153	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	12/2/3
154	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	13/2/3
155	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	14/2/3
156	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	15/2/3
157	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	16/2/3
158	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	17/2/3
159	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	18/2/3
160	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	19/2/3
161	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	20/2/3
162	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	21/2/3
164	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	22/2/3
165	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر	23/2/3
166	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر	24/2/3
167	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر	25/2/3

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
168	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع عشر	26/2/3
169	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال العشرين	27/2/3
170	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	28/2/3
172	الوسيط لاجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الأولى	29/2/3
174	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على أسئلة الفرضية الأولى	30/2/3
177	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	31/2/3
179	الوسيط لاجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثانية	32/2/3
181	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للاجابات على أسئلة الفرضية الثانية	33/2/3
184	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	34/2/3
185	الوسيط لاجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة	35/2/3
187	نتائج مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على أسئلة الفرضية الثالثة	36/2/3
190	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	37/2/3
191	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لاجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة.	38/2/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
37	عناصر القياس المقترح لقياس جودة المراجعة	1/1/1
40	العناصر الخمسة لرقابة الجودة	2/1/1
48	الفحص الحيادي	1/2/1
50	التطور التاريخي للأهداف المراجعة ومدى فحص وأهمية الرقابة الداخلية	2/2/1
51	أهداف التدقيق	3/2/1
53	تبويب التدقيق	4/2/1
57	أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والخارجي	5/2/1
60	نظرة عامة على مراجعة القوائم المالية	6/2/1
61	أنواع المراجعين وعمليات المراجعة التي يقومون بها	7/2/1
64	عناصر نظرية المراجعة	8/2/1
82	التنظيم الإداري لمكتب من مكاتب تدقيق الحسابات	1/1/2
83	إجراءات الرقابة على الجودة بمكتب المراجعة	2/1/2
97	عناصر رقابة الجودة	3/1/2
133	الهيكل التنظيمي لديوان المراجعة القومي	1/1/3
141	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/2/3
142	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	2/2/3
144	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	3/2/3
145	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	4/2/3
146	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/2/3
147	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/2/3
148	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	7/2/3
149	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	8/2/3
150	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	9/2/3

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
152	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	10/2/3
153	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	11/2/3
154	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس	12/2/3
155	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع	13/2/3
156	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن	14/2/3
157	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع	15/2/3
158	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العاشر	16/2/3
159	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي عشر	17/2/3
160	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني عشر	18/2/3
161	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث عشر	19/2/3
163	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع عشر	20/2/3
164	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس عشر	21/2/3
165	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السادس عشر	22/2/3
166	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال السابع عشر	23/2/3
167	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثامن عشر	24/2/3
168	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال التاسع عشر	25/2/3
169	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال العشرين	26/2/3
170	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الحادي والعشرين	27/2/3
177	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	28/2/3
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	29/2/3
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	30/2/3
192	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	31/2/3