جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

# أثر توفير معلومات للمراجع الخارجي عن توقعات المستخدمين الخارجيين

(بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل)

إعداد الطالب: الطيب إبراهيم عبد الله الحاج

إشراف الدكتور: مصطفي نجم البشاري الأستاذ المساعد بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

٢٢٤١هـ - ٥٠٠٢م

# بغ الدَّ الْحِزْدُ الْمِيمُ

# أثر توفير معلومات عن توقعات المستخدمين الخارجيين للمراجع الخارجي

الطالب: الطيب إبراهيم عبد الله الحاج المعهد العالي للدر اسات المصرفية والمالية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

خطة بحث مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

فبرايره ۲۰۰۰م

# استملال

#### قال تعالي:

(قُلْ لا أَقُولُ لَكُو لِمُنْ اللَّهِ اللَّهِ الْمُعَلِّم الْعُيْمِ وَلا اللَّهِ الْعُيْمِ وَلا اللَّهِ الْعُيمِ وَلا اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهِ اللَّهُ اللَّهِ اللَّهُ اللّ

صدق الله العظيم ،،، (الأنعام: ٥٠)

# الإهداء

إلى...

من أمرنا أن نخفض لهما جناح الذل من الرحمة..

إلى...

كل من أحب الخير وكان مخلصاً في الوفاء..

إلى...

الدكتور المشرف على البحث مصطفي نجم البشاري..

إلى...

كل من أمسك القلم بيده ليتعلم فيعلم..

لِي . . .

كل هؤلاء نهدي ثمرة هذا الجهد..

الباحث ..

### الشكـــر

يقول الله عز وجل: (وَ الشَّكُرُوا نِعْمَتَ اللَّهِ إِنْ كُنْتُمْ إِيَّاهُ تَعْبُدُونَ) (١).

إن من باب إعادة الفضل والنعمة لصاحبها يتوجب علينا في المقام الأول الشكر لله – عز وجل – الذي بنعمته علينا وفقنا وهدانا لاختيار هذا الموضوع، كما وفقنا ويسر لنا عداده وإنجازه.

والشكر الموفور لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والمعهد العالي للدراسات المصرفية والمالية.. ونخص بالشكر أسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة المعهد العالي للدراسات المالية والمصرفية الذين لم يبخلوا علينا بمدنا ومساعدتنا بالمعلومات والوثائق والمراجع الهامة..

ومن باب شكر الناس أفضالهم نتوجه بخالص شكرنا وتقديرنا للدكتور مصطفي نجم البشاري المرشد والموجه والمشرف على البحث بمده لنا يد العون والنصيحة وإنارة الطريق الذي نسلكه.

والشكر موصول إلى كل من ساعدنا ونصحنا وفاتنا ذكره، والسلام..

الباحث

#### ملخص الدراسية

تتاولت هذه الدراسة بالوصف والتحليل فجوة التوقعات في المراجعة والأثر المترتب عند توفير معلومات عن توقعات المستخدمين الخارجيين للمراجع الخارجي موضحاً فيه مفهوم وأهداف المراجعة الخارجية ومشاكل الفحص المحدود وتقرير المراجعة، كما تتاولت دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات، متبعاً فيه المنهج الوصفي (أسلوب دراسة الحالة) والمنهج التحليلي لاختبار الفرض التالي:

(إن توفير معلومات للمراجع الخارجي عن توقعات المستخدمين الخارجيين يــودي الى تغيير موجب ومعنوي في إدراكه لواجبه).

#### وتتمثل أهم النتائج في أن:

- ١. توفير معلومات للمراجع الخارجي عن توقعات المستخدمين الخارجيين يحدث تغيير معنوى لمدى الحاجة لإدراكه لواجباته.
- ٢. ترجع فجوة توقعات تقرير المراجعة إلى الاختلاف في توقعات الأطراف المعنية
   وأسلوب صياغة التقرير، وعدم قدرة التقرير على توثيق نتائج المراجعة.
- ٣. فجوة الأداء ترجع إلى نقص الكفاءة المهنية للمراجعين، وانخفاض جودة الأداء المهنى، ومخاطر المراجعة.

وبناءً على نتائج هذه الدراسة جاءت التوصيات والمقترحات ومنها:

- ١. يجب على المنظمات المهنية فحص المعايير المحاسبية بهدف التعامل مع القضايا
   التى لم تغطى بطريقة مقنعة بالمعايير المحاسبية الحالية.
- ٢. يجب على المنظمات المهنية تضييق نطاق البدائل المحاسبية التي تستطيع الإدارة الاختيار من بينها عند إعداد القوائم المالية.

#### **Abstract**

This study described and analysed the expectation gap in auditing and its impact at the time of provision of information on expatriate staff forecasts to the internal auditor in which the concept and goals of external auditing and the audit report. The study also took up the role of professional organizations and accounts supervisors in reducing the gap in forecasts.

The most important findings are manifested in that the forecasts are found at 3 levels represented in (gap in reports, forecasts, performance gap, commitment gap). Some of the most results are shown below:

- 1. The audit report gap is attributed to the difference of the concerned parts forecasts and the style of writing the report and the inability of the report to authenticate the audit results.
- 2. Inavailability of information to the external auditor about the forecasts of foreign staff creates a meaningful for the need to understand his duties.

Based on the results of the study recommendations and proposals are presented. Here are some of them:

- 1. the professional organizations have to examine accounting criteria with the aim of dealing with issues that have not been done satisfactorily based on present accounting criteria.
- 2. the professional organizations have to tighten the scope of accounting alternatives from which the management can choose from at the time of preparation of financial lists.

#### قائمة الموضوعات

رقم الصفحة	الـموضــوع	
Í	الاستهلال	
ŗ	الإهداء	
ح	الشكر والتقدير	
7	ملخص الدراسة باللغة العربية	
&	Abstract	
و	قائمة الموضوعات	
ط	قائمة الجداول	
ي	قائمة الأشكال	
	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة	
٤	المبحث الأول: الإطار للعام للدراسة	
٤	مشكلة الدراسة	
٤	أهمية الدراسة	
٥	هدف الدراسة	
٥	وض الدراسة	
٥	نهج الدراسة	
٥	عدود الدراسة	
٥	وات جمع البيانات	
٦	هيكل الدراسة	
٧	المبحث الثاني: الدراسات السابقة	
	الفصل الثاني: المراجعة الخارجية والمشكلات المعاصرة في المراجعة	
10	المبحث الأول: مفهوم وأهداف المراجعة الخارجية	
10	تعريف المراجعة الخارجية	
١٦	واجبات المراجع	

١٧	مفاهيم المراجعة	
١٨	معايير المراجعة	
۲.	أهداف المراجعة	
77	المبحث الثاني: القوائم المالية الفترية وتقرير مراجع الحسابات	
77	أو لاً: القوائم المالية الفتريه	
77	الملامح المميزة للقوائم المالية الفترية	
77	الجو انب المحاسبية للقوائم المالية الفترية	
74	فحص القوائم المالية الفترية	
7	الطلب على فحص القوائم المالية الفترية	
70	مفهوم وأهداف الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية	
77	العوامل التي تؤثر على فحص القوائم المالية الفترية	
77	الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الفترية	
7 7	ثانياً: تقرير مراجع الحسابات	
۲۸	أهمية نقرير المراجع	
۲۹	لغة وشكل التقرير	
۲۹	مصادر الأساسية لمشكلة التقرير	
٣٠	رجة التوحيد في التقرير	
٣١	محتويات التقرير	
٣٤		
٣٥	كيفية صياغة التقرير غير النمطي	
	الفصل الثالث: فجوة التوقعات في المراجعة	
٤٣	المبحث الأول: مفهوم ومكونات فجوة التوقعات	
٤٣	تعريف فجوة التوقعات	
٤٥	طبيعة وتوقعات الأطراف المعنية	
٤٦	مكونات فجوة التوقعات	
٤٧	أسباب فجوة التوقعات	
٥١	المبحث الثاني: مستويات وأدبيات فجوة التوقعات في المراجعة	

المستوى الأول (فجوة التوقعات في تقرير المراجعة)  المستوى الثالث (فجوة الإنداء)  المستوى الثالث (فجوة الإلتزام)  المستوى الثالث (فجوة الالتزام)  المستخدى الثالث (فجوة الالتزام)  المبحث الأول: تضبيق فجوة التوقعات في المراجعة  المبحث الأول: تضبيق فجوة التوقعات وسبل الحد منها  المبحث الأول: تضبيق فجوة التوقعات وسبل الحد منها  المبحث الأول: تضبيق فجوة التوقعات في المراجعة  المبحوعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات في المراجعة  المبحوعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة  المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة  المبحث الأول: تحليل الاستبائه واختبار صحة الفرضيات  المبحث الأول: تحليل الاستبائه واختبار صحة الفرضيات  المبحث الأول: تحليل الاستبائه واختبار صحة الفرضيات  المبحث الثاني: النتائــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	I————		
المستوى الثالث (فجوة الالتزام) البيات فجوة التوقعات في المراجعة البيات فجوة التوقعات في المراجعة المبحث الأول: تصبيق فجوة التوقعات وسبل الحد منها المبحث الأول: تصبيق فجوة التوقعات وسبل الحد منها المبحث الأول: تصبيق فجوة التوقعات في المراجعة الطر مقترح لتصبيق فجوة التوقعات في المراجعة المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة الأوقعات في تقرير المراجعة المبحث المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء المبحث الأول: تحليل الاستبانه و الحسابات في الحد من فجوة الأداء المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات المبحث الأول: الملت الدراسة المبحث الثاني: النتائج و التوصيات المبحث الثاني: النتائج و التوصيات المبحث الثاني: النتائج و التوصيات الموحث الثاني: النتائج الدراسة الموحث الثاني: النتائج الدراسة	٥٢	المستوى الأول (فجوة التوقعات في تقرير المراجعة)	
أدبيات فجوة التوقعات في المراجعة       ١٥         الفصل الرابع: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها       ١٧         المبحث الأول: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها       ١٧         نوقعات مستخدمي القوائم المالية       ١٧         إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة       ١٧         مجموعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات       ١٧         المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات       ١٨         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة       ١٨         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية       ١٨         المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات       ١٨         مجتمع عينة الدراسة       ١٥         اختبار فرضيات الدراسة       ١٠٠         المبحث الثاني: النتائــــج والتوصيـــات       ١٠٠         أو لأ: النتائــــج والتوصيـــات الدراســـة       ١٠٠	00	المستوى الثاني (فجوة الأداء)	
الفصل الرابع: تضييق فجوة التوقعات في المراجعة           المبحث الأول: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها           باطر مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة           إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة           إطار مقترح التضييق فجوة التوقعات           المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في نقرير المراجعة           دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء           دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء           المعصل الخامس: الدراســـة الميدانيـــــــة           المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات           مجتمع عينة الدراســـة           عرض ببيانات الدراســـة           المبحث الثاني: النتائــــج والتوصيـــات           المبحث الثاني: النتائــــج والتوصيـــات           أو لأ: النتائـــــج	0	المستوى الثالث (فجوة الالتزام)	
المبحث الأول: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها المبحث الأول: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها المبحث المقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة المبحث المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء المبحث المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات المبحث الثاني: النتائت و والتوصيات المبحث الثاني: النتائت و والتوصيات المبحث الثاني: النتائت والتراسة المبحث الثاني: النتائت والترصيات الدراسة المبحث الثاني: النتائت والترصيات الدراسة المبحث الثاني: النتائت و والتوصيات الدراسة المبحث الثاني: النتائت و والتوصيات الدراسة	OA	أدبيات فجوة التوقعات في المراجعة	
نوقعات مستخدمي القوائم المالية         إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة         مجموعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات         المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية         الفصل الخامس: الدراسة الميدانية         المبحث الأول: تحليل الاستبانه واختبار صحة الفرضيات         مجتمع عينة الدراسة         عرض بيانات الدراسة         المبحث الثاني: النتائج والتوصيات         امبحث الثاني: النتائج والتوصيات         امبحث الثاني: النتائج والتوصيات		الفصل الرابع: تضييق فجوة التوقعات في المراجعة	
إطار مقتر ح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة	٦٧	المبحث الأول: تضييق فجوة التوقعات وسبل الحد منها	
٧٦  .	٧.	توقعات مستخدمي القوائم المالية	
المبحــث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات (١٨ دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة (١٨ دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية القصل الخامـس: الدراســة المبدانيـــة المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات المجتمع عينة الدراسة (٩٥ عرض بيانات الدراسة (٩٥ الختبار فرضيات الدراسة (٩٥ الختبار فرضيات الدراسة (٩٥ المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات (١٠٠ المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات (١٠٠ المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات (١٠٠ الدراســة الدراســة المراســة الدراســة المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات (١٠٠ الدراســة المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات الدراســة الد	٧٢	إطار مقترح لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة	
دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة       ٨٨         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء       ٨٨         الفصل الخامس: الدراسة الميدانية       ٨٨         المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات       ٨٨         مجتمع عينة الدراسة       ٩٨         عرض بيانات الدراسة       ٩٥         اختبار فرضيات الدراسة       ١٠٠         المبحث الثاني: النتائج والتوصيات       ١٠٠         أو لاً: النتائيسيات الدراسة       ١٠٠         ثانياً: توصيات الدراسة       ١٠٠	٧٦	مجموعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات مجموعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات	
دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء         دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية         الفصل الخامس: الدراسة الميدانية         المبحث الأول: تحليل الاستبانه واختبار صحة الفرضيات         مجتمع عينة الدراسة         عرض بيانات الدراسة         تحليل بيانات الدراسة         اختبار فرضيات الدراسة         المبحث الثاني: النتائج والتوصيات         أولاً: النتائي توصيات الدراسة         ثانياً: توصيات الدراسة	٧٨	مبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات	
دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية الفصل الخامس: الدراسة الميدانية المبحث الأول: تحليل الاستبانه واختبار صحة الفرضيات مجتمع عينة الدراسة عرض بيانات الدراسة عرض بيانات الدراسة الميداني الدراسة المبحث الثاني: النتائح والتوصيات المبحث الثاني: النتائح والتوصيات الدراسة الدراسة الدراسة المبحث الثاني: النتائح والتوصيات الدراسة ال	٧٨	دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة	
الفصل الخامس: الدراسة الميدانية         المبحث الأول: تحليل الاستبانه و اختبار صحة الفرضيات         مجتمع عينة الدراسة         عرض بيانات الدراسة         تحليل بيانات الدراسة         اختبار فرضيات الدراسة         المبحث الثاني: النتائج و التوصيات         أو لاً: النتائج         ثانياً: توصيات الدراسة         ثانياً: توصيات الدراسة	٨١	دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء	
المبحث الأول: تحليل الاستبانه واختبار صحة الفرضيات  مجتمع عينة الدراسة عرض بيانات الدراسة تحليل بيانات الدراسة اختبار فرضيات الدراسة المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات أو لاً: النتائـــج والتوصيــات أو لاً: انتائـــج	۸۳	دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسئولية	
مجتمع عينة الدراسة       90         عرض بيانات الدراسة       97         تحليل بيانات الدراسة       100         اختبار فرضيات الدراسة       100         المبحث الثاني: النتائـــج والتوصيــات       100         أولاً: النتائــــج       100         ثانيـــاً: توصيــات الدراســـة       100		الفصل الخامس: الدراسة الميدانية	
عرض بيانات الدراسة عرض بيانات الدراسة تحليل بيانات الدراسة اختبار فرضيات الدراسة المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات أو لاً: النتائـــج	٨٨	المبحث الأول: تحليل الاستبانه واختبار صحة الفرضيات	
تحلیل بیانات الدراسة         اختبار فرضیات الدراسة         المبحث الثاني: النتائـــج والتوصیــات         أو لاً: النتائــــج         ثانیـــاً: توصیــات الدراســة	٨٨	المجتمع عينة الدراسة	
اختبار فرضيات الدراسة المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات الولاً: النتائـــج النتائـــج النيــاً: توصيــات الدراســة	90	عرض بيانات الدراسة	
المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات أو لاً: النتائــــج ثانيــاً: توصيــات الدراســة	9 ٧	تحليل بيانات الدراسة	
أو لاً: النتائــــج ثانيــاً: توصيــات الدراســة	١	اختبار فرضيات الدراسة	
ثانياً: توصيات الدراســـة	١٠٣	المبحث الثاني: النتائــج والتوصيــات	
	١٠٣	أو لاً: النتائــــج	
قائمــة المصــادر	1.0	ثانياً: توصيات الدراسة	
j	١٠٨	قائمــة المصــادر	
الملاحـــق		الملاحـــق	

#### قائمة الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
٣٥	علاقة الآراء الأربعة بالشروط الخمسة للمراجع	1/4/7
٨٨	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الفئات العمرية	۲/۱/٥
٩.	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	٣/١/٥
٩١	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق نوع العمل	٤/١/٥
9 7	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الوظيفة	0/1/0
१२	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين	٦/١/٥
٩٨	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لإجابات المبحوثين	٧/١/٥

#### قائمة الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
۲ ٤	درجات علاقة المراجع بالقوائم المالية	1/7/7
٤٨	شكل توضيحي لمفهوم فجوة التوقعات في المراجعة	۲/۱/۳
٤٩	إيضاحات معايير المراجعة المرتبطة بفجوة التوقع	٣/١/٣
٨٩	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الفئات العمرية	٤/١/٥
٩,	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	0/1/0
٩١	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق نوع العمل	٦/١/٥
9 7	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الوظيفة	٧/١/٥

