

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: مصطفى نجم البشاري
الأستاذ المساعد بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

١٤٢٦هـ - ٢٠٠٥م

ب

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أثر توفير معلومات عن توقعات المستخدمين الخارجيين
للمراجع الخارجي

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

خطة بحث مقدمة لنيل درجة الماجستير في
المحاسبة والتمويل

فبراير ٢٠٠٥م

استهلال

قال تعالى:

(قُلْ لَا أَقُولُ لَكُمْ إِنِّي مَلَكٌ إِنَّمَا أَنَا بَشَرٌ مِثْلُكُمْ يُوحَىٰ إِلَيَّ الْوَحْيُ وَأَنَا نَذِيرٌ)
 أَقُولُ لَكُمْ إِنَّهُم لَأَنفُسٌ يَخْتَفُونَ لِيُؤْخَذَ أُولَٰئِكَ بِمَا عَمِلُوا فَكَفَىٰ لَهُمْ
 يَسْتَوِي الْأَعْمَىٰ وَالْبَصِيرُ الْفَرُّ وَالْخَلَّاءُ يَوْمَئِذٍ فَكَيْفَ يُنْفَخُونَ

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 مصطفى نجم البشاري..

إلى...

كل من أمسك القلم بيده ليتعلم فيعلم..

إلى...

كل هؤلاء نهدي ثمرة هذا الجهد..

الباحث ..

الشكر

يقول الله عز وجل: (وَأَشْكُرُوا نِعْمَتَ اللَّهِ إِن كُنتُمْ 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 إعداده 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 ييخلوا علينا بمدنا ومساعدتنا بالمعلومات والوثائق والمراجع الهامة..

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

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

الباحث

(١) سورة النحل: الآية رقم ١١٤.

ملخص الدراسة

تناولت 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 تناولت 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 يؤدي إلى تغيير موجب ومعنوي في إدراكه لواجبه).
وتتمثل أهم النتائج في أن:

١. توفير معلومات للمراجع الخارجي عن توقعات المستخدمين الخارجيين يحدث تغيير معنوي 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 المهني، ومخاطر المراجعة.

وبناءً على نتائج هذه الدراسة جاءت التوصيات والمقترحات ومنها:

١. يجب على المنظمات المهنية فحص المعايير المحاسبية بهدف التعامل مع القضايا التي لم تغطي بطريقة مقنعة بالمعايير المحاسبية الحالية.

٢. يجب على المنظمات المهنية تضيق 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

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
ملخص الدراسة باللغة العربية	د
Abstract	هـ
قائمة الموضوعات	و
قائمة الجداول	ط
قائمة الأشكال	ي
الفصل الأول: الإطار العام للدراسة والدراسات السابقة	
المبحث الأول: الإطار العام للدراسة	٤
مشكلة الدراسة	٤
أهمية الدراسة	٤
هدف الدراسة	٥
فروض الدراسة	٥
منهج الدراسة	٥
حدود الدراسة	٥
أدوات جمع البيانات	٥
هيكل الدراسة	٦
المبحث الثاني: الدراسات السابقة	٧
الفصل الثاني: المراجعة الخارجية والمشكلات المعاصرة في المراجعة	
المبحث الأول: مفهوم وأهداف المراجعة الخارجية	١٥
تعريف المراجعة الخارجية	١٥
واجبات المراجع	١٦

١٧	مفاهيم المراجعة
١٨	معايير المراجعة
٢٠	أهداف المراجعة
٢٢	المبحث الثاني: القوائم المالية الفترية وتقرير مراجع الحسابات
٢٢	أولاً: القوائم المالية الفترية
٢٢	الملاحم المميزة للقوائم المالية الفترية
٢٣	الجوانب المحاسبية للقوائم المالية الفترية
٢٣	فحص القوائم المالية الفترية
٢٤	الطلب على فحص القوائم المالية الفترية
٢٥	مفهوم وأهداف الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية
٢٦	العوامل التي تؤثر على فحص القوائم المالية الفترية
٢٧	الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الفترية
٢٧	ثانياً: تقرير مراجع الحسابات
٢٨	أهمية تقرير المراجع
٢٩	لغة وشكل التقرير
٢٩	المصادر الأساسية لمشكلة التقرير
٣٠	درجة التوحيد في التقرير
٣١	محتويات التقرير
٣٤	أنواع الرأي
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

٥٢	المستوى الأول (فجوة التوقعات في تقرير المراجعة)
٥٥	المستوى الثاني (فجوة الأداء)
٥٦	المستوى الثالث (فجوة الالتزام)
٥٨	أدبيات فجوة التوقعات في المراجعة
	الفصل الرابع: تضيق فجوة التوقعات في المراجعة
٦٧	المبحث الأول: تضيق فجوة التوقعات وسبل الحد منها
٧٠	توقعات مستخدمي القوائم المالية
٧٢	إطار مقترح لتضيق فجوة التوقعات في المراجعة
٧٦	مجموعة من الحلول الممكنة لفجوة التوقعات
٧٨	المبحث الثاني: دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات
٧٨	دور المنظمات المهنية ومراقبي الحسابات في الحد من فجوة التوقعات في تقرير المراجعة
٨١	دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة الأداء
٨٣	دور المنظمات المهنية ومراجعي الحسابات في الحد من فجوة المسؤولية
	الفصل الخامس: الدراسة الميدانية
٨٨	المبحث الأول: تحليل الاستبانة واختبار صحة الفرضيات
٨٨	مجتمع عينة الدراسة
٩٥	عرض بيانات الدراسة
٩٧	تحليل بيانات الدراسة
١٠٠	اختبار فرضيات الدراسة
١٠٣	المبحث الثاني: النتائج والتوصيات
١٠٣	أولاً: النتائج
١٠٥	ثانياً: توصيات الدراسة
١٠٨	قائمة المصادر
	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
٣٥	علاقة الآراء الأربعة بالشروط الخمسة للمراجع	١/٣/٢
٨٨	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الفئات العمرية	٢/١/٥
٩٠	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	٣/١/٥
٩١	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق نوع العمل	٤/١/٥
٩٢	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الوظيفة	٥/١/٥
٩٦	التوزيع التكراري لإجابات المبحوثين	٦/١/٥
٩٨	المتوسطات الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لإجابات المبحوثين	٧/١/٥

قائمة الأشكال

رقم الشكل	اسم الشكل	رقم الصفحة
١/٢/٢	درجات علاقة المراجع بالقوائم المالية	٢٤
٢/١/٣	شكل توضيحي لمفهوم فجوة التوقعات في المراجعة	٤٨
٣/١/٣	إيضاحات معايير المراجعة المرتبطة بفجوة التوقع	٤٩
٤/١/٥	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الفئات العمرية	٨٩
٥/١/٥	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق المؤهل العلمي	٩٠
٦/١/٥	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق نوع العمل	٩١
٧/١/٥	التوزيع التكراري للمبحوثين وفق الوظيفة	٩٢

