

**جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
المعهد العالي للدراسات المصرفية والمالية
الدراسات العليا**

ماجستير المحاسبة والتمويل

**بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في
المحاسبة والتمويل**

**بعنوان:
دور المراجع الخارجي في تأكيد الثقة في
المعلومات
المالية المستقبلية**

**إعداد الطالب:
إبراهيم فطر بنداس**

**أشرف الدكتور:
مصطفى نجم البشاري
الأستاذ المساعد بجامعة السودان للعلوم
والتكنولوجيا**

1427هـ - 2006م



الاستهلال

قال تعالى:

{وَإِذْ قَالَ رَبُّكَ لِلْمَلَائِكَةِ إِنِّي جَاءِلٌ فِي الْأَرْضِ خَلِيفَةً قَالُوا أَتَجْعَلُ فِيهَا مَنْ يُفْسِدُ فِيهَا وَيَسْفِكُ الدِّمَاءَ وَنَحْنُ نُسَبِّحُ بِحَمْدِكَ وَنُقَدِّسُ لَكَ قَالَ إِنِّي أَعْلَمُ مَا لَا تَعْلَمُونَ}.

صدق الله العظيم

سُورَةُ الْبَقَرَةِ آيَةُ (30)

الإهداء

إلى أبنائي وبناتي (وائل , وليد , وشاح ووسام) حفظهم الله
الذين كان لهم دور تشجيعي في كتابة البحث
إلى زوجتي
اللتين لهما الدور في رفع الروح المعنوية في كتابة البحث
إلى إخواني وأخواتي
وجميع أفراد أسرتي وأصدقائي المخلصين
إلى أحبائي / مكتب بابر عبد الرازق للمراجعة
اهدي هذا البحث

الباحث

شكر وتقدير

لك الحمد والشكر يا بديع السموات والأرض ، خلقتنا في كبد ويسرت لنا ، سبحانه لا نحصى ثناء عليك أنت كما أثنيت على نفسك، حل وجهك وعز جاهك تفعل ما تشاء قدرتك وتحكم ما تريد بعزتك ، يا حي يا قيوم يا ذا الجلال والإكرام والصلاة والسلام على اشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم ، والسلام على اله وصحابته القراميامين .

الشكر موصول لجامعة السودان والعلوم والتكنولوجيا، المتى لها الدور الفاعل فى ترقية العلم والمعرفة فى سودانا الحبيب.

الشكر إلى أسرة المعهد العالي للدارسات المصرفية والمالية والشكر للسادة / مكتب. عبد الرازق للمراجعة ومكتب جورج دلتولي للمراجعة ومكتب صديق والزاكى في مساعدتهم لي لإخراج هذا البحث بصورته النهائية .

الشكر للدكتور / مصطفى نجم البشاري الذي تفضل بالإشراف على هذا البحث وقام على فكره وتوجيهاته القيمة، فليجزه الله خير الجزاء. كما أرسل صوت شكري لكل من ساهم بملء الاستبيانات لمعرفة دورهم في فهم الفرضيات.

ولله الحمد من قبل ومن بعد

الباحث

مستخلص

تهدف الدراسة إلى توضيح أهمية الدور الذي يلعبه المراجع الخارجي في تأكيد الثقة في المعلومات المالية المستقبلية. حيث المراجع الخارجي هو الذي يعتبر الفيصل في تشجيع المستثمرين وطنيين أو أجانب في استثمار أموالهم في الشركات التي تفصح بالمعلومات المالية المستقبلية والشركات التي لا تفصح عن معلومات مستقبلية يحجم المستثمرون عنها لان عدم وضوح المعلومات باعتبارها مخاطرة كبيرة والمستثمرون يعتمدون على رأي المراجع باعتبار الوكيل الشرعي لهم ولجمهور ومؤشرا لأعمالهم. ولذا يبنى المستثمرون قراراتهم عليه.

حيث اتبع الباحث المنهج الاستنباطي الاستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي بالإضافة إلى المنهج الإحصائي في جميع البيانات المجمعة من المصادر الأولية.

قد افترض الباحث عدة فروض لمشكلة البحث أن المراجع له دور كبير في تشجيع المستثمرين في استثمار أموالهم في الشركات التي تنشر معلومات عن موقف الشركة مستقبلا.

المراجع يستخدم معايير المهنة في مراجعة المعلومات المالية ، غالبية الشركات في السودان تقدم معلومات مالية عن رؤى مستقبلية للمستثمرين يعتمد المراجع الخارجي عند تقييم المعلومات المالية على تقييم الرقابة الداخلية.

المستثمرون هم الذين لهم الدور الأعظم في تقييم المعلومات المالية المستقبلية.

وقد تم تطبيق هذه الدراسة على عينة من مكاتب المراجعة العاملة بالسودان (الخرطوم) بالإضافة إلى الشركات الخاصة وشركات المساهمة. ولقد تم تقسيم البحث إلى أربعة فصول. حيث تناول الفصل الأول أهداف ومفهوم المعلومات المالية ودور المعلومات المالية في تشجيع المستثمرين في استثمار أموالهم . والفصل الثاني تناول تعريف المراجع وسلوكياته المهنية و مسؤولياته واستقلالته .

أما الفصل الرابع والأخير تناول دور مكاتب المراجعة العاملة بالسودان تحليل الفرضيات ورفض الفرضية أو قبول الفرضية ثم النتائج التي توصل إليها الباحث بعض الباحث يجب وضع أساس لاختبار المعلومات المالية المستقبلية ، العمل على تعميق مفهوم المعلومات المالية المستقبلية ونشرها في المجتمع المالي وذلك لأهميتها.

Abstract

The study objectives is to identify the importance of the role which given by external auditor in affirming the confidence in future financial data. Where the exterior reviser who is consider the criterion in encouraging national and foreign investors to invest their money in the company that tell its financial information. The companies that are not tell its future information, the investors should avoid, because not clearance of information as a big risk, so the auditing is depend on the auditor opinion, regarding as a legal agent for them and the public of their works, so the investors make their decision according it.

The researcher adopted a deductive, inductive, descriptive, analytical and statistic method in collecting the data which was collected from its primary resources.

Therefore, the researcher has supposed several suppositions for the research problem. The reviser has a big role in encouraging investors to invest their money in companies that bring out its data, about company status at future time.

The auditor uses vocational standards in auditing financial information. Majority of companies in Sudan present their financial information about their future vision to investors. The exterior auditor consider, in time of evaluating financial information for evaluating interior observation.

The auditors have the main role in evaluating future financial information. This study had applied in sample of auditing offices that work in Sudan – Khartoum state. In addition of private and shared companies.

The study divided into four chapters. Where, the first chapter, tackled with aims and concept of financial concept and the role of financial concept in encouraging the investors in investing their money. The second chapter tackled with the standards of testing financial information. The third chapter tackled with definition auditor and his professional conduct, his responsibilities and independently.

As to, the fourth and last chapter tackled with adintefiy the auditors office analysing suppositions, refusing or agreeing of suppositions, hence, the results which achieved by the researcher. The researcher recommends that it should be to put basis to test future financial information and purplish it in financial community because of its importance.

فهرس الموضوعات

الموضوع: عنوان الموضوع	رقم الصفحة
الآية	أ
الإهداء	ب
الشكر	ج
ملخص الدراسة باللغة العربية	د
Abstract	هـ
فهرس الموضوع	و
قائمة الجداول	ح
المقدمة	
الإطار المنهجي	
مشكلة البحث	
أهمية البحث	
أهداف البحث	
فرضيات البحث	
هيكل البحث	
الدراسات السابقة	
الفصل الأول	
الإطار النظري	
المبحث الأول	
تعريف وأهداف المعلومات المالية المستقبلية	
المبحث الثاني	
دور المعلومات الماليه المستقبلية في ترقية رأي متخذي قرار الاستثمار	
الفصل الثاني	
المبحث الأول	
معايير اختيار المعلومات المالية المستقبلية	
المبحث الثاني	
تقرير مجلس الإدارة	
الفصل الثالث	
المبحث الأول	
تعريف المراجعة على ضوء قواعد فقهية	
المبحث الثاني	
تعريف المراجع من منظور القانون المدني	
المبحث الثالث	
دور المراجع الخارجي في اختبار المعلومات المالية المستقبلية في تخطيط الميداني	
المبحث الرابع	
التقارير الأخرى التي يعدها المراجع الخارجي	
الفصل الرابع	
المبحث الأول	

	تحليل الاستبيان
	المبحث الثاني
	رفض وقبول الفرضية
	الخاتمة
	النتائج
	التوصيات ومقترحات ودراسات مستقبلية
	قائمة المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الشكل
49	المؤهلات العلمية
50	نوع القطاع
51	الخبرة
52	غالبية الشركات تقدم تفاصيل عن المعلومات المالية المستقبلية
53	المعلومات المالية المستقبلية التي تم نشرها لمعرفة المراجع الخارجي
54	المراجع الخارجي له دور فعال في تأكيد الثقة في المعلومات المالية
55	المستثمرون لهم دور في تقييم المعلومات المالية
56	الإدارة العليا للشركة هي التي تقوم بإعداد المعلومات المالية بالإضافة للإدارة التنفيذية
57	تؤثر سوق الخرطوم للأوراق المالية بالمعلومات المالية المستقبلية
58	المستثمرون يواجهون صعوبات في استثمار أموالهم في الشركات التي لا تنشر معلومات مالية مستقبلية
59	المراجع الخارجي يستخدم معايير لاختبار المعلومات المالية المستقبلية
60	هنالك مصداقية في المعلومات المالية التي تنشرها الإدارة
61	تعتمد المراجع عند تقييم المعلومات المالية على تقييم نظام الرقابة الداخلية
62	توجد فرصة لمعالجة الإخفاق في المعلومات المالية المستقبلية