

الاستهلال

قال تعالى:

(أَنْزَلَ مِنَ السَّمَاءِ مَاءً فَسَالَتْ أَوْدِيَهُ
بِقَدَرِهَا فَاحْتَمَلَ السَّيْلُ زَبَدًا رَابِيًا وَمِمَّا
يُقَدِّوْنَ عَلَيْهِ فِي النَّارِ ابْتِغَاءَ حِلْيَةٍ أَوْ مَتَاعٍ
زَيَّدُ مَثْلَهُ كَذَلِكَ يَضْرِبُ اللَّهُ الْحَقَّ وَالْبَاطِلَ
فَأَمَّا الزَّبَدُ فَيَذْهَبُ جُفَاءً وَأَمَّا مَا يَنْفَعُ النَّاسَ
فَيَمْكُثُ فِي الْأَرْضِ كَذَلِكَ يَضْرِبُ اللَّهُ
الْأَمْثَالَ)

صدق الله العظيم
(الآية 17 من سورة الرعد)

الإهداء

إلى.. من خلق من الماء كل شيء حي، وجعل
العلم صدقة جارية
وإلى.. تلك الشموع المحترقة التي أذكت
بنورها وهج المعرفة في حياتي
إليها.. وهي ترسم بأناملها عنواناً للفرح في
حياتي
إلى.. من صقلوا شكل هويتي برفقة الخير
الله .. أسرتي .. زوجتي .. أصدقائي
لكل أرفع هذا البحث

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد لله الذي علم بالقلم، علم الإنسان ما لم يعلم.
والصلاة والسلام على رسول الأمة ومعلمها النبي الأمي، الذي
علمه ربه فأحسن تعليمه.

حتى يخرج البحث بصورته الحالية، كان لا بد من وقفة إجلال
وتقدير وعرفان لكل من ساهم بإخراجه بصورته النهائية، وأول
الشكر لتلك القلعة المنيعة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا –
كلية الدراسات العليا التي منحتني فرصة الدراسة، والشكر
الجزيل والتقدير الخاص للأستاذ/ إبراهيم الصديق محمد نور الذي
كان لتوجيهاته وملاحظاته ونصائحه ومتابعته الأثر الكبير في إخراج
هذا البحث، جعل الله ذلك في ميزان حسناته، وبارك الله في
عمره وعلمه وذريته.

والشكر لكل من أعانني بنصيحة أو بمشورة أو بتشجيع
معنوي أو بجمع بيانات أو ملء الاستبيان وإرجاعه أو بطباعة
وتصوير هذا البحث، وأخص من هؤلاء الأخ/ بشير صديق عبد الله
والأخ/ صديق إدريس محمد والأخ/ أسامة الحسن الخير، والشكر
موصول كذلك للزملاء والزميلات بكلية الدراسات العليا، وكلية
الدراسات التجارية الذين كانوا خير زاد للكثير من المعلومات
والبيانات الواردة في هذا البحث.. ومن لا يشكر الناس لا يشكر
الله.

والشكر من قبل ومن بعد لله عز وجل.

الباحث

ملخص البحث

تتناول هذه الدراسة واحدة من أهم المشكلات المعاصرة، التي تواجه مهنة المراجعة في الوقت الحالي، وهي دراسة وتحليل العوامل المؤثرة على ممارسة المراجع التقدير المهني، حيث أن جوهر مهنة المراجعة يتمثل في أنها تتطلب درجة عالية من التقدير المهني، في مختلف مراحل المراجعة، التي تتعلق بالتخطيط والتنفيذ وإعداد التقرير.

يتمثل الهدف الأساسي للدراسة في محاولة تحسين جودة ونوعية التقدير المهني الذي يمارسه المراجع عند مراجعة القوائم المالية للوحدات الاقتصادية، حيث أن ممارسة المراجع التقدير المهني بفعالية، تؤدي إلى زيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية في تقريره.

وقد تم تناول مشكلة البحث، المتمثلة في أن وجود المعايير لا يؤدي إلى إلغاء الحاجة إلى ممارسة المراجع التقدير المهني، عند تنفيذ واجباته المهنية، حيث أن كلاهما يؤثر ويتأثر بالآخر. وأن جودة ونوعية القوائم المالية للوحدات الاقتصادية تعتمد إلى حد كبير على جودة أو نوعية التقدير المهني الذي يمارس عند إعداد ومراجعة تلك القوائم. وأن المراجع يمارس عمله في ظل ضغط عام قوي، لتحسين التقدير المهني، وبالتالي جودة أو نوعية المراجعة. وذلك من خلال أربعة فصول، حيث تناول الفصل الأول أهمية ومفهوم التقدير المهني في المراجعة، والعوامل المؤثرة على ممارسة المراجع التقدير المهني، والمواقف التي تتطلب ممارسة المراجع التقدير المهني. وناقش الفصل الثاني تأثير صفات المراجع على ممارسته التقدير المهني، مثل الاستقلال، والموضوعية، والنزاهة، ودور الكفاءة المهنية للمراجع في تحقيق الممارسة الفعالة للتقدير المهني، وأهمية الشك المهني للمراجع عند تنفيذ إجراءات المراجعة. وركز الفصل الثالث على تأثير بيئة المراجعة على ممارسة المراجع التقدير المهني من خلال مدى المعرفة الكافية بمنشأة العميل، وتتصف بيئة المراجعة بالمخاطر وعدم التأكد، وزيادة حدة التنافس المهني، وتعدد المعايير المهنية التي تشكل جزءاً من الإطار المحاسبي الذي يمارس التقدير المهني في حدوده، وعملية اتخاذ القرارات التي يجب أن تتبع عند ممارسة المراجع التقدير المهني. واهتم الفصل الرابع الخاص بالدراسة الميدانية، بالتطور التاريخي للمراجعة في السودان، ثم تحليل الاستبيان لإثبات فرضيات البحث.

وقد خلصت الدراسة إلى عدد من النتائج والتوصيات، في مقدمتها ضرورة اهتمام الجهات والهيئات المهتمة بشئون مهنة المراجعة بالتقدير المهني الاهتمام الملائم، والعمل على توفير بيئة مراجعة داعمة ومحفزة لممارسة التقدير المهني الفعال، وأيضاً العمل على تحسين جودة أو نوعية التقدير المهني الذي يمارسه المراجع عند مراجعة القوائم المالية للوحدات الاقتصادية. وأوصت بضرورة استمرار التعليم المهني للمراجعين، ويمكن أن يتم ذلك بإصدار مواد تعليمية تتعلق بحالات الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية التي حدثت، والتي أدت إلى فشل المراجعة، وقد يؤدي ذلك إلى مساعدة المراجعين على تجنب المواقف المماثلة، وتحسين جودة خدماتهم، وذلك بهدف تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة، وتحديات الألفية الثالثة.

Abstract

This study deals with one of the most important contemporary problems that face auditing profession in the present time .It is the study and analysis of the factors that affect the auditor's practice of professional judgment, since the essence of the auditing profession appears in that it requires good knowledge of professional judgment in the different stages of auditing which are connected with planning, executing and preparing the report.

The basic objective of the study appears in the attempt to improve the quality and nature of professional judgment which is practiced by the auditor when auditing financial statement of organizations, as the auditors practicing of professional judgment effectively increases the confidence of the users of financial statement of organizations.

The problem of the research was dealt with; and it appears in that the existence of auditing standards does not invalidate the need of the auditor to practice professional judgment when carrying out his professional duties, since each of them affects and is affected by the other; and that the quality and nature of financial statement of organizations depends on a great extent on the quality or nature of professional judgment which is practiced when preparing and auditing those standards, and that the auditor practices his work under intensive general pressure to improve the professional judgment and hence the quality and nature of auditing. That was done through four chapters: the first chapter dealt with the importance and concept of professional judgment, the factors which affect the auditor's practicing professional judgment and the situations which require the auditor to practice professional judgment. The second chapter discussed the effect of the auditor's characters on his practice of professional judgment -such as independence, objectivity and honesty, and the role of the auditor's professional capability in realizing effective practice of professional judgment and the importance of the auditor's professional doubt when carrying out the auditing procedure. The third chapter concentrated on the effects of the auditing environment on the auditor' practicing of

professional judgment through adequate knowledge of the client's establishment; and the auditing environment is characterized by risks and uncertainty, and the intensity of professional competition, the multiplicity of professional criteria which form part of the accounting field within which the professional judgment is practiced and the process of decision making that should be followed when the auditor practices professional judgment. And the fourth chapter which is designated for the field study was concerned with historical development of auditing in the Sudan. The questionnaire was analyzed to prove the research hypotheses.

The study reached number of results and recommendations, the most important of which are: the authorities and corporations concerned with the auditing profession should encourage interest in the appropriate professional judgment and attempt to prepare an auditing environment which supports and encourages to practice effective professional judgment and also the attempt to practice effective professional judgment and the attempt to improve the quality and nature of the professional judgment which is practiced by the auditor when auditing financial statement of organizations; and recommended that it is necessary to continue the professional education of auditors. That can be done by issuing educational materials connected with cases of errors, and the illegal conducts which happened and led to the failure of auditing. That may help the auditors to avoid similar situations and improve the quality of their services. That aims at developing the auditing profession to face the contemporary problems and the challenges of the third millennium.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
المقدمة	
1	مشكلة البحث
2	هدف البحث
2	أهمية البحث
3	فروض البحث
3	منهجية البحث
3	حدود البحث
3	هيكل البحث
5	الدراسات السابقة
الفصل الأول: التقدير المهني في المراجعة	
9	مقدمة
11	المبحث الأول: أهمية ومفهوم التقدير المهني في المراجعة
29	المبحث الثاني: العوامل المؤثرة على ممارسة المراجع التقدير المهني
35	المبحث الثالث: المواقف التي تتطلب ممارسة المراجع التقدير المهني
الفصل الثاني: تأثير صفات المراجع على ممارسته التقدير المهني	
42	مقدمة
43	المبحث الأول: مفاهيم الاستقلال والموضوعية والنزاهة وتأثيرها على ممارسة المراجع التقدير المهني
53	المبحث الثاني: دور الكفاءة المهنية للمراجع في تحقيق

	الممارسة الفعالة للتقدير المهني
61	المبحث الثالث: أهمية الشك المهني للمراجع عند تنفيذ إجراءات المراجعة
	الفصل الثالث: تأثير بيئة المراجعة على ممارسة التقدير المهني
69	مقدمة
70	المبحث الأول: المعرفة بمنشأة العميل
75	المبحث الثاني: المخاطر وعدم التأكد والضغط التنافسية
80	المبحث الثالث: المعايير المهنية وعملية اتخاذ القرارات المتعلقة بممارسة التقدير المهني
	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
90	مقدمة
91	المبحث الأول: التطور التاريخي لمهنة المراجعة في السودان
106	المبحث الثاني: تحليل بيانات الاستبيان
118	المبحث الثالث: نتائج تحليل بيانات الاستبيان
	الخاتمة
124	النتائج
126	التوصيات
128	الدراسات المستقبلية
129	المصادر والمراجع
134	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
106	توزيع المبحوثين حسب النوع	) 4/2/1 (
107	توزيع المبحوثين حسب الفئات العمرية	) 4/2/2 (
108	توزيع المبحوثين حسب المستويات التعليمية	) 4/2/3 (
109	توزيع المبحوثين حسب مجال العمل	) 4/2/4 (
110	توزيع المبحوثين حسب الخبرات السابقة	) 4/2/5 (
118	التقدير الهني في المراجعة يجد الاهتمام الكافي من قبل المراجعين	) 4/3/6 (
120	صفات المراجع تؤثر على ممارسته التقدير المهني وبالتالي على فاعلية المراجعة وثقة مستخدمي القوائم المالية	) 4/3/7 (
121	بيئة المراجعة تتصف بصفات عديدة تؤثر على أداء المراجع لواجباته المهنية وممارسته التقدير المهني الفعال	) 4/3/8 (
123	عملية اتخاذ القرارات من قبل المراجع تتطلب ممارسته التقدير المهني الفعال	) 4/3/9 (

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
107	توزيع المبحوثين حسب النوع	) 4/2/1 (
108	توزيع المبحوثين حسب الفئات العمرية	) 4/2/2 (
109	توزيع المبحوثين حسب المستويات التعليمية	) 4/2/3 (
110	توزيع المبحوثين حسب مجال العمل	) 4/2/4 (
111	توزيع المبحوثين حسب الخبرات السابقة	) 4/2/5 (
119	التقدير الهني في المراجعة يجد الاهتمام الكافي من قبل المراجعين	) 4/3/6 (
120	صفات المراجع تؤثر على ممارسته التقدير المهني وبالتالي على فاعلية المراجعة وثقة مستخدمي القوائم المالية	) 4/3/7 (
122	بيئة المراجعة تتصف بصفات عديدة تؤثر على أداء المراجع لواجباته المهنية وممارسته التقدير المهني الفعال	) 4/3/8 (
123	عملية اتخاذ القرارات من قبل المراجع تتطلب ممارسته التقدير المهني الفعال	) 4/3/9 (

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

العوامل المؤثرة على ممارسة المراجع التقدير المهني (دراسة تطبيقية على السودان)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالب
مجدي أحمد محمد الأمين

إشراف الأستاذ
إبراهيم الصديق محمد

نور
أستاذ مشارك بكلية الدراسات
التجارية

1427هـ - 2006م

الفصل الأول

التقدير المهني في المراجعة

الفصل الثاني

تأثير صفات المراجع على ممارسته التقدير المهني

الفصل الثالث

تأثير بيئة المراجعة على ممارسة التقدير المهني

الفصل الرابع الدراسة الميدانية

الخاتمة

الملاحق

