

الإستهلال

قال الله تعالى :

{ وَأَوْفُوا الْكَيْلَ إِذَا كِلْتُمْ وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ ذَلِكَ خَيْرٌ وَأَحْسَنُ تَأْوِيلًا }

صدق الله العظيم

سورة الاسراء ، الآية (35)

الإهداء

امي وابي
يا من رايتموني بقلبكما وأحببتموني قبل ان اولد في هذه الدنيا
يا من تحملون الهم عني في هذه الدنيا
يا من عشت احتمي بظلمهم العمر كله ومازلت

اخوتي واخواتي
يا سر سعادتي في هذه الحياة

اساتذتي الأجلاء

زملائي وزميلاتي
الذين كانو خير سند لي

اهدي اليكم ثمرة جهدي هذا

الباحث

شكر وعرفان

الحمد لله رب العالمين حمداً يوافي نعمه وبكافئ مزيده حمداً كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه والصلاة والسلام علي اشرف المرسلين سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم وعلي آله وصحبه اجمعين .
كل الشكر والحمد لله الواحد القدير علي أن من علي بالقدرة علي إنجاز هذا البحث ، ابحت عن كلمات توازي المجهود الذي بذل في انجاز هذا البحث ولكني لا اجدها ومهما اثنت علي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، الدكتور بابكر ابراهيم الصديق ، الاساتذه الاجلاء بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، شركة ترويج للإستثمار المالي ، مجموعة حاسبين محاسبون ومراجعون ومستشارون ماليون ، فلن اوفيههم حقهم وأسأل الله أن يقدر عملهم حق قدره ويكافئهم عليه ، فأقول جزاكم الله خيراً .. جزاكم الله عدد حروف الكلمات التي كتبت ، وادعوا الله ان

يجمعنا عند حوض نبينا المصطفى ويجمعنا به صلى الله عليه وسلم في الفردوس
الأعلى .

الباحث

ملخص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في ان استقلال المراجع الخارجي وحياده هو سبب الثقة التي يوليها مستخدمو القوائم المالية لهذه القوائم ويعتمدون علي المعلومات التي تتضمنها في اتخاذ قراراتهم ، فاذا تأثر استقلال المراجع وحياده اهتزت الثقة في التقارير المالية ، وبالتالي زادت درجة الخطر عند الاعتماد علي تلك المعلومات ، فاذا انعدمت الثقة في تقرير المراجع قد تنعدم الحاجة الي عملية المراجعة نفسها .

هدفت هذه الدراسة الي توضيح مفهوم استقلال المراجع الخارجي وحياده ودراسة بعض العوامل التي تؤثر علي استقلاله وحياده ، وبيان اثر استقلال المراجع الخارجي وحياده علي الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للاوراق المالية من خلال استقصاء تحليل الاستبانة الموزعة علي المراجعين والمحللين الماليين بالخرطوم .

استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي .

قامت الدراسة علي اختبار الفرضيات التالية :

- 1- استقلال المراجع الخارجي وحياده يؤثر علي اداء المراجعة .
- 2- استقلال المراجع الخارجي وحياده يؤثر علي القرارات الاستثمارية .
- 3- استقلال المراجع الخارجي وحياده يؤثر علي زيادة فرص الائتمان لشركات الاموال

تم اثبات صحة جميع الفرضيات المذكورة .

توصلت الدراسة الي عدد من النتائج أهمها :

- 1- علي المراجعين المحافظة علي استقلالهم وحيادهم والبعد عن كل ما يؤثر سلبا علي إستمرارية المنشأة .
- 2- ان الالتزام بتطبيق معايير المراجعة المتعارف عليها بالسودان وقواعد سلوك المهنة يساهم في زيادة فرص الائتمان لشركات الاموال .

- 3- أهمية إستقلال المراجع الخارجي وحياده تبرز من خلال الطوائف المختلفة المستخدمة للتقارير المالية والتي تعتمد علي رأيه الفني المحايد .
أوصت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها :
- 1- ضرورة الالتزام بتطبيق معايير المراجعة وقواعد سلوك المهنة حتي يساهم في زيادة فرص الائتمان .
 - 2- ضرورة الالتزام بمعيار الاستقلال والحياد الذي يؤثر علي أداء المراجعة .
 - 3- الالتزام الكامل بتطبيق معايير المراجعة وقواعد سلوك المهنة لكي يساهم في زيادة فرص الائتمان .

ABSTRACT

The research problem is centered around the fact that : the external auditor's independence and neutral is the reason behind the trust being placed on financial statements by its users. The users of financial statements are dependent on information provided by them in taking decisions. So there is high risk when the users are dependent on the information provided by these financial statements. If the auditors report is not longer trusted or credible then a need to auditing may cease to exist.

This study aims to highlight the concept of independence of external auditor and neutral , to investigation the factors affecting auditor's independence and neutral , the study also highlights the impact of independence of external auditors and neutral of the firms listed in Khartoum Stock Exchange (KSE).

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

The study has tested the validity of the following research hypotheses:

1. The independence of external auditor and neutral impact on the performance audit.
2. The independence of external auditor and neutral affect the investment decisions in a firm.
3. The independence of an external auditor and neutral contribute in improving chances for credit for a firm.

All the above cited hypotheses have been proved.

The study has arrived at the following important results:

1. The accountants engaged in auditing should uphold neutrality and independence and avoid what can affect the continuity of the institution.
2. Compliance with auditing standards and ethics help in improving the chances of credits for the firms.
3. The importance of auditor's independence and neutral stems from the varied methods used for financial reports which are based on neutral technical view.

The study has arrived at the following recommendations:

1. Compliance with application of auditing standards and ethics so as to widen the chances of credits.
2. There is a need to comply with neutrality standards adopted in auditing.
3. Full compliance with application of auditing standards and ethics so as to broaden the chances for credits.

فهرس الموضوعات عنوان الموضوع

رقم الصفحة	
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الاول
12	المبحث الأول : مفهوم المراجعة الخارجية
21	المبحث الثاني : مفهوم واهداف وأهمية مراجعة القوائم المالية
	الفصل الثاني
29	المبحث الأول : مفهوم إستقلال المراجع الخارجي وحياده
64	المبحث الثاني : العوامل المؤثرة في استقلال المراجع الخارجي وحياده
	الفصل الثالث
67	المبحث الأول : نبذة عن سوق الخرطوم للأوراق المالية
72	المبحث الثاني : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات
	الخاتمة
112	أولاً : النتائج
113	ثانياً : التوصيات
	تابع فهرس الموضوعات
115	المراجع والمصادر
121	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
26	معيار الحياد والموضوعية والاستقلال- دراسة مقارنة	(1/2/1)
72	حجم عينة الدراسة	(3/2/1)
74	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/2)
75	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/3)
76	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
77	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/5)
78	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/6)
79	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير مجال النشاط	(3/2/7)
81	الثبات والصدق الاحصائي لاجابات افراد العينة الاستطلاعية علي الاستبيان	(3/2/8)
82	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي	(3/2/9)

	العبارة الاولى	
83	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/10)
84	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/11)
85	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/12)
86	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/13)
87	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الأولى	(3/2/14)
88	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/15)
89	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/16)
90	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/17)
91	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/18)
92	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الأولى	(3/2/19)
93	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/20)
94	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/21)
95	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/22)
96	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/23)
98	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الاولى	(3/2/24)
99	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الاولى	(3/2/25)
تابع فهرس الجداول		
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
101	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الاولى	(3/2/26)
102	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(3/2/27)
103	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الثانية	(3/2/28)
105	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(3/2/29)

106	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/30)
108	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/31)
109	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/32)

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
15	التطور التاريخي لأهداف المراجعة ومدى الفحص وأهمية الرقابه الداخلية	(1/1/1)
73	حجم عينة الدراسة	(3/2/1)
74	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/2)
75	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/3)
76	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
77	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/5)
78	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/6)
79	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير مجال النشاط	(3/2/7)
83	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الاولي	(3/2/8)
84	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/9)

85	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/10)
86	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/11)
87	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/12)
88	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الأولى	(3/2/13)
89	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/14)
90	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/15)
91	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/16)
92	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/17)
93	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الأولى	(3/2/18)
94	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثانية	(3/2/19)
95	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الثالثة	(3/2/20)
96	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الرابعة	(3/2/21)
97	التوزيع التكراري لاجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارة الخامسة	(3/2/22)
101	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الاولى	(3/2/23)
105	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(3/2/24)

تابع فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
110	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/25)

