

الاستهلال

قال الله تعالى :

(الرَّحْمَنُ (1) الَّذِي خَلَقَ الْإِنْسَانَ (2) عَلَّمَهُ
الْبَيَانَ (4))

صدق الله العظيم

(سورة الرحمن - الآيات 1-4)

الإهداء

إلى روح أخي عبد الرحيم

إلى روح أصدقائي عبد الفتاح وعمر ناجي

إلى من أضعهم تاجاً فوق رأسي والدي، والدتي، أخواني وأخواتي

إلى كل من علمني حرفاً

إلى أخي العزيز محمود محمد عثمان بركات

إلى أصدقائي وزملائي

أهدي هذا الجهد المتواضع ،،،

الباحث ،،،

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد **p** وعلى آله وصحبه أجمعين.

أتقدم بالشكر والعرفان لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، وأخص بالشكر أستاذي الجليل الدكتور/ عز الدين الدومة عبد الله الذي لم يبخل عليّ بوقته وجهده ونصائحه ومعاونته حتى رأى هذا العمل النور، فلك الشكر والتقدير وأسأل الله العلي العظيم أن يجعله في ميزان حسناتك.

كما أخص بالشكر أخوتي وزملائي بكلية الدراسات التجارية، وشكري وتقديري إلى أخي وصديقي وعزيزي الأستاذ / صلاح عبد الله حسن عبد الله كنه الذي كان نبراساً لي في طريق العلم.

كما أخص بالشكر زملائي بكلية الدراسات العليا وإلى أخي أمير عثمان علي عبد الله، والشكر لله من قبل ومن بعد ..

الباحث

ملخص الدراسة

تهدف الدراسة للتحقق من وجود ضوابط مهنية للمحافظة على استقلالية المراجع ومدى تأثير استقلالية المراجع الخارجي بالخدمات المصاحبة.

تمثلت مشكلة الدراسة في الخدمات المصاحبة وأثرها على استقلالية المراجع الخارجي وينعكس هذا سلباً على التقارير المالية ، كذلك العوائد التي تنتج من الخدمات المصاحبة (الموازية) تؤدي إلى الاهتمام بتلك الخدمات أكثر من الاهتمام بمهنة المراجعة مما ينعكس سلباً على أداء المراجع، أيضاً اتجاه مكاتب المراجعة نحو الاهتمام بالخدمات المصاحبة دون مهنة المراجعة أدى إلى ضعف وجود التأهيل لمواكبة المتغيرات التي تطرأ على المراجعة.

لتحقيق أهداف البحث تمت صياغة الفرضيات التالية:

(1) إن الأتعاب التي يتقاضاها المراجع الخارجي من الخدمات المصاحبة تؤثر على استقلاليته.

(2) إن استقلالية المراجع الخارجي تؤدي إلى المحافظة على استمرارية المنشأة.

(3) إن فقدان المراجعة الخارجية للاستقلالية يؤثر على صحة تقييم التقارير المالية محل المراجعة.

لاختبار مدى صحة هذه الفرضيات تم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها بواسطة الاستبيان وتحليلها باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistic Package For Social Sciences (SPSS) ، وبعد التحليل توصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها:

- 1- الأتعاب التي يتقاضاها المراجع الخارجي من الخدمات المصاحبة تؤثر على استقلاليته.
- 2- استقلالية المراجع الخارجي تؤدي إلى المحافظة على استمرارية المنشأة.
- 3- فقدان المراجعة الخارجية للاستقلالية يؤثر على صحة تقييم التقارير المالية محل المراجعة.

4- إن الخدمات التي يقدمها المراجع الخارجي في حقول الإدارة تعد خدمات مصاحبة لا تؤثر على استقلالية المراجع طالما أنها لا تتضمن اتخاذ القرارات الإدارية.

5- إن عملية إعداد الحسابات من مسئوليات إدارة المنشأة، لكن صارت توكلها إلى مكاتب المراجعة ، وإن إبداء الرأي في الحسابات التي أعدها المراجع مهما كانت درجة نزاهة المراجع لا يمكن أن يبدي فيها رأي محايد.

بناءً على تلك النتائج قدم الباحث عدة توصيات أهمها:

1. على المراجع المحافظة على معيار الاستقلال في جميع مراحل المراجعة حتى لا تهتز ثقته لدى مستخدمي التقارير المالية.
2. على الهيئات المهنية والعلمية ضرورة تطبيق معيار الاستقلال في الخدمات المصاحبة لمهنة المراجعة.
3. ضرورة مراعاة الفصل ما بين عمليات المراجعة و الخدمات المصاحبة لمهنة المراجعة في شركات المراجعة.
4. ضرورة الالتزام بمعايير المراجعة المتعارف عليها.

ABSTRACT

This study aims at verifying the extent to which auditor's independence is undermined due to their involvement in the provision of non-audit services.

The problem of the study stems from the fact that the provision of additional professional services could affect the auditor's independence, therefore, it negatively affects his opinion . Also, the income generated from these services could arguably be seen to be affecting the auditor's audit judgment. In addition, audit firms may put less emphasis on staff training regarding auditing services.

To achieve the above mentioned objectives, we formulated the following hypotheses:-

- 1- Income generated from non-audit services affects auditor's independence.
- 2- The going concern of the enterprise is well served if external auditors retained their independence.
- 3- If external auditors are not independent then their evaluation of the Financial Statements would be downgraded.

Data were analyzed using the standard SPSS, and the following results are derived:

- 1- Income generated from non-audit services affects auditor's independence.
- 2- Auditor's independence protects the continuity of the enterprise.
- 3- The absence of independence by external auditors, negatively affects the auditor's evaluation of the accounts.
- 4- Management professional services do not affect auditor's independence.
- 5- The responsibility of preparing the Company accounts lies with the management of that company. But if this responsibility is being transferred to an external auditor, then his audit opinion thereon, would not be neutral.

Based on the above result. We provide the following recommendations:

- 1- The auditor should observe the independence standard in all processes, so as to preserve the confidence of the users of accounting information in the audited account.
- 2- The professional bodies should seek to implement the independence standard regarding the non-audit services.
- 3- Audit firms should assign different staff for each of the audit and non-audit services.
- 4- Audit firms must show adherence to all auditing standards.

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
و	ABSTRACT
ز	فهرست المحتويات
ح	فهرست الجداول
ط	فهرست الأشكال
1	الفصل الأول: الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة
2	المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة
6	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
12	الفصل الثاني: الإطار النظري للمراجعة
13	المبحث الأول: مفهوم وأهداف المراجعة
21	المبحث الثاني : الإطار العام للمراجعة واستقلالية المراجع
42	الفصل الثالث: استقلالية المراجع وتأثرها بالخدمات التي تكون مصاحبة لعملية المراجعة
43	المبحث الأول: مفهوم الخدمات المصاحبة لمهنة المراجعة
50	المبحث الثاني: تأثر استقلالية المراجع بالخدمات المصاحبة
56	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية
57	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مهنة المراجعة في السودان
67	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
85	الخاتمة
86	أولاً: النتائج
87	ثانياً: التوصيات
88	المراجع والمصادر
92	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
17	التطور التاريخي لأهداف المراجعة ومدى الفحص وأهمية الرقابة الداخلية	1/1/2
67	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص	1/1/4
68	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	2/1/4
69	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	3/1/4
70	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الخبرة العملية	4/1/4
72	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المراكز الوظيفية	5/1/4
73	نتيجة اختبار المصادقية لأسئلة فرضيات الدراسة	6/1/4
74	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين (فقرات الفرضية الأولى)	7/1/4
75	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين (فقرات الفرضية الثانية)	8/1/4
77	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين (فقرات الفرضية الثالثة)	9/1/4
79	نتائج اختبار الفرضية الأولى	1/2/4
81	نتائج اختبار الفرضية الثانية	2/2/4
83	نتائج اختبار الفرضية الثالثة	3/2/4

فهرست الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/2/2	ملخص معايير المراجعة المتعارف عليها	24
1/1/4	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب التخصص	68
2/1/4	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب العمر	69
3/1/4	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	70
4/1/4	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الخبرة العملية	71
5/1/4	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب المراكز الوظيفية	72