

زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية دراسة حالة عينية من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم

رحاب خضر و عبد الرحمن البكري

جامعة النيلين

مجلة كلية الدراسات العليا

الرقم الدولي الموحد: 1858-6228

المجلد: 16 ، 2021م

العدد: 04



كلية الدراسات العليا
جامعة النيلين

زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية دراسة حالة عينية من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم

رحاب خضرو عبد الرحمن البكري

كلية التجارة - جامعة النيلين

المستخلص

هدفت الدراسة إلى التعرف على ماهية زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية وتوضيح مفهوم وأهمية زيادة جودة الاداء المهني، المنهجية المستخدمة في صياغة مشكلة وفرضيات الدراسة هي المنهج الاستنباطي بينما المنهج المستخدم في الدراسة الميدانية هو المنهج الاستقرائي. توصلت الدراسة إلى عدة نتائج وهي أن زيادة جودة الاداء المهني يساعد على التطوير والمحافظة على قدرات المراجعين بما يمكنهم من أداء مهامهم بكفاءة تتلاءم مع طبيعة العصر، جودة الأداء المهني هو الاحتمال المشترك لقيام المراجع باكتشاف الاخطاء الهامة في النظام المحاسبي للعميل والقيام بتسجيل ذلك في التقرير الذي يصدره. خرجت الدراسة بعدة توصيات أهمها ضرورة الإهتمام بزيادة جودة الاداء المهني للمحاسبين والمراجعين بصورة دورية لما له من دور فعال للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية.

الكلمات المفتاحية: جودة الاداء المهني، المراجعة للانظمة الالكترونية.

المحور الاول: الاطار المنهجي:

تمهيد:

الاهتمام بجودة الاداء المهني قديم جدا ويذكر ان اثنان من الفراعنة أحدهما يعمل والآخر يقيس جودة العمل وفي التاريخ المعاصر وضعت وزارة الدفاع البريطانية خلال الحرب العالمية الثانية أنظمة لإدارة شئون الموردين للتأكد من جودة ادائهم المهني وتصميم ووضع ما يدونهم من مواد وتجهيزات، وفي عام 1962م ظهر مفهوم حلقات الجودة وهو عبارة عن مجموعات تطوعية من العاملين تجتمع دوريا مع القائد لمناقشة المشكلات العلمية في مجالهم مثل التكلفة والجودة الإنتاجية وقد امتد تطبيق هذا المفهوم من اليابان إلى الولايات المتحدة الأمريكية.

ويمكن القول إن المراجع يحتاج إلى مجموعة من المقومات ومعايير التاهيل المهني ليكون مؤهلا لأداء عمله وهي المعايير العامة ومعايير المعرفة الفنية فتتضمن المعايير العامة تعريف لأربعة مسئوليات، وهي الكفاية المهنية، والعناية المهنية الواجبة والتخطيط والإشراف والحصول على بيانات كافية وملائمة لاستخدامها في عمل الاستنتاجات وتقديم الاقتراحات المتعلقة بمهمة المحاسب القانوني لزيادة جودة الاداء المهني.

مشكلة الدراسة:

تركز في عدم وضوح زيادة جودة الاداء المهني للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية ويمكن صياغة مشكلة الدراسة في الأسئلة الآتية:

1. هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين زيادة جودة الاداء المهني والالتزام بالمعايير المهنية وقواعد وأداب السلوك المهني ؟
2. هل توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية ومخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية ؟

أهمية الدراسة:

توفير مادة علمية لإثراء المكتبات الأكاديمية لمساعدة الطلاب علي معرفة العلاقة بين زيادة جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية وتحسين كفاءتهم المهنية، نجد أن البحوث التي تناولت هذا الموضوع في بيئة الأعمال السودانية قليلة.

أهداف الدراسة: من أهم الأهداف الآتي :-

1. التعرف علي مفهوم وأهمية زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية.
2. بيان أثر جودة الاداء المهني والالتزام بالمعايير المهنية وقواعد وأداب السلوك المهني .
3. بيان أثر جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية ومخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية

فرضيات الدراسة: تتمثل في:-

تسعي هذه الدراسة الي اختبار صحة الفرضيات الآتية:

1. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين زيادة جودة الاداء المهني والالتزام بالمعايير المهنية وقواعد وأداب السلوك المهني.
2. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية ومخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية.

منهجية الدراسة: إتبعنا الدراسة المنهج الاستنباطي في صياغة مشكلة وفرضيات الدراسة، المنهج الاستقرائي في الدراسة الميدانية، المنهج التاريخي في تتبع الدراسات السابقة ذات الصلة.

مصادر جمع البيانات :

- 1- مصادر ثانوية: تمثلت في الكتب والدوريات العلمية والمؤتمرات والرسائل الجامعية والانترنت
- 2- المصادر الأولية : إستمارة الإستبانة

حدود الدراسة: تم جمع البيانات الأولية باستخدام الاستبانة علي عينة من مكاتب المراجعة الخارجية بولاية الخرطوم في عام 2020م.

المحور الثاني: الدراسات السابقة:

هنالك العديد من الدراسات التي لها علاقة بموضوع الدراسة يتم عرض بعضها كالآتي:

دراسة : (محمد، 2015م)

هدفت الي التعرف علي الادوات التي تعمل علي تحسين مستوي الاداء المهني للمراجع الخارجي بالقدر الذي يمكنه من ممارسة المحاسبة ، توصلت الدراسة الي ان انخفاض مستوي جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية يرجع للمصالح الذاتية للمراجع وضعف دور الجهات الرقابية علي ادائه ، اوصت الدراسة بضرورة تفعيل دور الجهة الرقابية علي اداء المراجع للتأكد من التزامه بقواعد السلوك المهني للحد من اساليب المحاسبة في البيئة السودانية.

تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في انها تناولت هذه الدراسة تحسين الاداء المهني للمراجع الخارجي بالقدر الذي يمكنه من ممارسة المحاسبة بينما تناولت دراسة الباحثة زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .

دراسة: (خالد ، 2016م)

هدفت الي معرفة المخاطر المحيطة بعمل المراجع الخارجي عند قيامه بتنفيذ المراجعة ، وبيان مسئوليات المراجع القانونية والمهنية، توصلت الدراسة الي عدة نتائج منها ان الدعاوي المرفوعة ضد المراجع الخارجي اغلبها نتائج ابداء المراجع رايه غير المتحفظ علي التحريفات الجوهرية ، وتوقع المراجع بوجود المخاطر المتلازمة يعتمد عليها عنصر الاهمية النسبية لعناصر القوائم المالية، وقدمت الدراسة عدة توصيات منها ان يقوم المراجع بتقويم المخاطر المتلازمة عند تنفيذ عملية المراجعة.

تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في انها تناولت هذه الدراسة معرفة المخاطر المحيطة بعمل المراجع الخارجي عند قيامه بتنفيذ المراجعة بينما تناولت دراسة الباحثة زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .

دراسة (العبيد ، 2017م)

هدفت الي معرفة الخصائص والوسائل التي يمكن من خلالها الارتقاء بحودة المراجعة ومالها من اثر مباشر في جودة المعلومات المنشورة الكترونيا، توصلت الباحثة الي ان قدرة المراجع على تخفيض المخاطر تساهم في جودة المراجعة كما يؤدي التزام المراجع بمعايير المراجعة الي جودة المراجعة. اوصت الباحثة بضرورة تأهيل العلمي والعملي لما له دور في زيادة جودة المراجعة والعمل على تطبيق معايير المراجعة وذلك عبر التحفيز والتشجيع المستمر لمكاتب المراجعة من قبل المنظمات المهنية .

تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في انها تناولت هذه الدراسة معرفة الخصائص والوسائل التي يمكن من خلالها الارتقاء بحودة المراجعة ومالها من اثر مباشر في جودة المعلومات المنشورة الكترونيا بينما تناولت دراسة الباحثة زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .

دراسة: (علي ، 2018م)

تهدف إلي معرفة أثر استخدام الحاسب الآلي على نظام الرقابة الداخلية والتعرف على الإجراءات المطلوبة التي تتكيف مع متطلبات استخدام الحاسب الآلي في العمل الرقابي ودوره في رفع كفاءة وفاعلية الرقابة المالية إضافة إلي التعرف على المتطلبات التدريبية للارتقاء باداء العاملين في مجال الرقابة . وقد توصلت الدراسة الي العديد من النتائج اهمها: ان عملية الفصل بين جميع الوظائف المالية تمثل امرا مهما مع ضرورة وضوح السلطات والمسؤوليات بين الادارات في الهيكل التنظيمي . وقدمت الدراسة عدة توصيات في ضوء النتائج التي توصلت اليها اهمها : ضرورة اهتمام الجهات الرقابية بالهيكل التنظيمي بدوره يساهم في كفاءة وفاعلية الرقابة المالية من خلال التوصيف الدقيق للوظائف وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات بشكل دقيق وواضح .

تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في انها تناولت هذه الدراسة معرفة أثر استخدام الحاسب الآلي على نظام الرقابة الداخلية والتعرف على الإجراءات المطلوبة التي تتكيف مع متطلبات استخدام الحاسب الآلي في العمل الرقابي ودوره في رفع كفاءة وفاعلية الرقابة المالية إضافة إلي التعرف على المتطلبات التدريبية للارتقاء باداء العاملين في مجال الرقابة بينما تناولت دراسة الباحثة زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .

دراسة : (ابوزيد، 2019م)

هدفت الي معرفة اثر التخصص القطاعي للمراجع الخارجي في المخاطر المصرفية ومخاطر التشغيل ومخاطر الائتمان المصرفي بالمصارف السودانية ، لتحقيق اهداف الدراسة تم اختيار الفرضيات التي تؤثر علي التخصص للقطاع الصناعي للمراجع الخارجي علي المخاطر المصرفية بمنظمات الاعمال السودانية، توصلت الدراسة الي عدة نتائج منها: تخصص المراجع الخارجي في قطاع معين يؤدي الي زيادة معرفة المراجع بصناعة العميل مما يساهم ذلك في اكتشاف مخاطر الصناعة التي ينتهي اليها العميل ، ان التقارير المالية تلعب دورا هاما وحيويا في نظم المعلومات التي تمكن مستخدميها من اتخاذ القرارات في الوقت المناسب وباقل تكلفة ممكنة، اوصت الدراسة بضرورة العمل علي اكتشاف مخاطر الصناعة التي ينتهي اليها العميل لاتخاذ القرارات الصحيحة للحد من مخاطر التشغيل الالكتروني .

- تطوير جميع أداء العاملين عن طريق تنمية روح العمل التعاوني الجماعي وتنمية مهارات العمل الجماعي بهدف الاستفادة من كافة الطاقات للعاملين بالمكاتب.
- ترسيخ مفاهيم الجودة الشاملة والقائمة علي الفاعلية والفاعلية تحت شعارها الدائم أن نعمل الأشياء بطريقة صحيحة من أول مرة وفي كل مرة.
- الاهتمام بمستوي الأداء للمراجعين والمساعدين والإداريين من خلال المتابعة الفاعلة وإيجاد الإجراءات الصحيحة اللازمة وتنفيذ التدريب المقننة والمستمرة والتأهيل الجيد. (محمد 1993م).
- اتخاذ كافة الإجراءات الوقائية لتلافي الأخطاء قبل وقوعها ورفع درجة الثقة في العاملين وفي مستوي الجودة التي حققها المكاتب المهنية والعمل علي تحسينها بصفة مستمرة دائماً في موقعها الحقيقي.
- التواصل المهني بين مكاتب المراجعة والهيئات والجمعيات التي تضبط عملية المراجعة والمؤسسات الحكومية التي تراقب تلك الإجراءات.
- الوقوف علي المشاكل التي تواجه المكاتب في الميدان ودراسة هذه المشكلات وتحليلها بالأساليب والطرق العلمية المعروفة واقتراح الحلول المناسبة لها ومتابعة تنفيذها مع تقرير الايجابيات والعمل علي تلافي السلبيات. (علي، 2009م).
- يري الباحثان ان اهداف جودة المراجعة تتمثل في التأكد علي أن الجودة إتقان العمل وحسن أدارته لمبدأ أسلامي رفيع بنصوص الكتاب والسنة والأخذ واجب ديني ووطني ومهني.
- تطوير جميع أداء العاملين عن طريق تنمية روح العمل التعاوني الجماعي وتنمية مهارات العمل الجماعي بهدف الاستفادة من كافة الطاقات للعاملين بالمكاتب.
- ثالثاً: أهمية جودة الاداء المهني للمراجعة :
- تنحصر أهمية الجودة بصورة عامة في الآتي:
- أهمية الجودة من وجهة نظر المستهلكين، أهمية الجودة من وجهة نظر المنظمات، أهمية الجودة من وجهة نظر المجتمع.
- أهمية الجودة من نظر المستهلكين تمكن من تحقيق الإشباع لاحتياجات ورغبات المستهلكين في السوق مما يؤدي إلي تحقيق درجة اعلي من الرضاء لهؤلاء المستهلكين، أما أهمية الجودة من وجهة نظر المنظمات المقدمة للمنتج تؤدي إلي زيادة القوة التنافسية في السوق، أما من وجهة نظر المجتمع تمكن أهمية الجودة في تحقيق استخدام الموارد المتاحة البشرية والمادية علي المستوي القومي بكفاءة وفاعلية، وأيضاً ارتفاع المستوي الاقتصادي والاجتماعي للمجتمع. (محمد، 2008م).
- لأهمية الجودة في المراجعة تم وضع معايير لرقابة الجودة، وعلي الهيئات والأعضاء علي أن تنشر أو تحدد المعايير التي يمكن بها قياس سياسات أو إجراءات رقابة الجودة التي يطبقها المحاسبون الممارسون، ويجب أن تعين

تختلف هذه الدراسة عن الدراسة الحالية في انها تناولت هذه الدراسة معرفة اثر التخصص القطاعي للمراجع الخارجي في المخاطر المصرفية ومخاطر التشغيل ومخاطر الائتمان المصرفي بالمصارف السودانية بينما تناولت دراسة الباحثة زيادة جودة الاداء المهني للمراجعة الخارجية للحد من مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية .

المحور الثالث : الإطار النظري

أولاً: جودة الاداء المهني :

أ- مفهوم جودة الاداء:

ويرى البعض أن الجودة مفهوم فلسفي واسع يهدف إلى تحقيق التميز في ما تقدمه الوحدة الاقتصادية من خدمات أو منتجات مثل التقارير المالية، والتي تعد بمثابة المنتج النهائي (مخرجات) للنظام المحاسبي للوحدة الاقتصادية والذي مدخلاته بيانات المعاملات والأحداث الاقتصادية، حيث يشبه النظام المحاسبي بدرجة كبيرة نظام الإنتاج حيث يتم تحويل المادة الخام التي تدخل نظام الإنتاج إلى منتج نهائي وبالمثل يتم عمل المعالجات المحاسبية والتسجيل (التشغيل) لبيانات المعاملات والأحداث الاقتصادية (المدخلات) التي تدخل النظام المحاسبي ويتم الحصول على المخرجات في صورة التقارير المالية (أبوحماد، 2009م).

رغم الأهمية التي حظيت بها جودة المراجعة إلا أنه لم يرد لها تعريفاً واضحاً وشاملاً ومتفق عليه من قبل الباحثين والمهنيين ويرجع ذلك لوجود نظر متعدد مختلف لها .

وعرفت بأنها الخصائص التي يتميز بها الراي الفني المهني للمراجع والذي يؤدي الي اشباع حاجات مستخدمي القوائم المالية وذلك في حدود العملية الاقتصادية في بيئة المراجعة ، كما عرفت ايضاً باداء عملية المراجعة بكفاءة وفعالية وفقاً لمعايير قواعد واداب السلوك المهني الصادرة عن المنظمات المهنية وضوابط رقابة الجودة مع الإفصاح عن الأخطاء والمخالفات بما يحقق للاطراف ذات الصلة الاهداف المتوقعة من عملية المراجعة (زين ، 2016م).

كما عرفت بأنها دالة الفرد مراقب الحسابات لاكتشاف التحريفات الهامة والتقرير عنها (أحمد ، 2019م).

يري الباحثان أن جودة الأداء المهني للمراجع تعني مقدرة المراجع على اكتشاف الأخطاء والتعبير عنها في شكل تقارير وذلك بالالتزام بمعايير الأداء المهني والسياسات والاجراءات المحددة من قبل المنظمات المهنية فكلما تأكد المراجع بأسلوبه على احتمال زيادة اكتشاف الأخطاء في القوائم المالية وتم الإفصاح عنها دل ذلك على جودة المراجعة.

ثانياً: أهداف جودة الاداء المهني للمراجعة:

تتمثل أهداف جودة الاداء المهني للمراجعة في الآتي.

- التأكد علي أن الجودة إتقان العمل وحسن أدارته لمبدأ أسلامي رفيع بنصوص الكتاب والسنة والأخذ واجب ديني ووطني ومهني.

من الدراسات والأبحاث لتحديد تلك الخصائص وقد ركزت كل دراسة علي خاصية معينة علي أساس أنها الخاصية المهمة التي يمكن علي ضوءها قياس جودة المراجعة بكفاءة وفاعلية (عبدالله، 2002 م).

رابعاً: خصائص جودة الاداء المهني للمراجعة:

اعتبر تطبيق المراجع لمعايير المراجعة المهنية خير دليل مؤشر لخصائص جودة المراجعة وفقاً لخطة موضوعة بعناية كاملة وبكل مهنية وبدون أي تدخل من أي جهة خارجية أي كانت ودون قصور ناتج من قلة إمكانيات تراضي في العمل وذلك من اجل التوصل إلي نتائج مراجعة متمثلة في تقرير وفقاً لمعايير المهنة العالمية، ومن أهم خصائص جودة الاداء المهني للمراجعة تتمثل في الآتي: توافر خبرة مهنية لفريق المراجعة، وجود وسائل اتصال جيدة لدي المراجعين والعميل، وجود نظام صارم لدي المكتب لنوعية أدائه، توافر مصادر جيدة لدي مكتب المراجعة لتقديم خدمات استشارية للعميل، التزام مكتب المراجعة بالمعايير المهنية، خبرة فريق المراجعة، ارتفاع المعايير الأخلاقية لفريق المراجعة. (ياسر، 2006م).

خامساً: مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية

1- مخاطر المراجعة

أ - مفهوم مخاطر المراجعة:

وعرف معهد المحاسبين الأمريكي في النشرة رقم (47) مخاطر المراجعة هي تلك المخاطر التي يمكن أن تنتج عن فشل المراجع دون علمه في تعديل الرأي الذي يبديه بالشكل الملائم في القوائم المالية التي بها أخطاء جوهرية مقصودة أو غير مقصودة. (عبد الوهاب، 2013م).

ويمكن تعريف مخاطر المراجعة بصورة كمية أو غير كمية، وتقضي معايير المراجعة الدولية بأن يقوم المراجع بإبداء الرأي في القوائم المالية كوحدة واحدة، غير أنه عند تحديده لمستوي المخاطر فإنه يقوم بذلك علي مستوي كل عنصر من عناصر القوائم المالية. (مرجع سابق، ص 39).

يري الباحثان أن هنالك عدة تعاريف لمفهوم مخاطر المراجعة وهي عرفت مخاطر المراجعة علي أنها احتمال أن يصدر المراجع رايًا غير ملائم عن القوائم المالية بعد مراجعتها، كان يعطي رايًا غير متحفظاً عن قوائم مالية محرفة تحريفًا جوهرياً، نظراً لفشله في اكتشاف الأخطاء الجوهرية التي تتضمنها المعلومات الظاهرة بالقوائم المالية.

ب - عوامل الإهتمام بمخاطر المراجعة:

تتمثل أهم عوامل الإهتمام بمخاطر المراجعة في الآتي:

- يعد خطر المراجعة حالياً من أهم القضايا المهنية على صعيد الفكر المحاسبي بسبب تزايد حالات إخفاق مراجعي الحسابات في التوصل إلى الرأي المهني المحايد بشأن صدق وعدالة القوائم المالية محل المراجعة ومانجم عنها من انهيار العديد من عملاء المراجعة مثل شركة انرون للطاقة ومن آثار سلبية على اسواق راس المال ومن انتقادات حادة لمهنة المحاسبة

هذه المعايير أهداف رقابة الجودة، وأنه من مسئولية كل مؤسسة محاسبين ممارسين أن تنفذ السياسات والإجراءات التي من شأنها توفير ثقة معقولة لتحقيق تلك الأهداف، وان تبلغ مستخدمها بهذه السياسات والإجراءات بشكل يتكفل بثقة معقولة مما يدل علي أنها مفهومة لديهم.

- أيضاً لأهمية جودة المراجعة انشأ المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين عام 1978م لجنة معايير رقابة الجودة وحملها مسئولية مساعدة منشآت المحاسبة العامة المصحح لها علي تطوير وتنفيذ معايير رقابة الجودة ومن خلال العقد الماضي كان هنالك اهتمام أكاديمي ومعني لجودة الاداء المهني للمراجعة واستخدمت أساليب علمية بعض الدراسات وجدت إن عدد الساعات التي أمضاها المراجع لإتمام عملية المراجعة هي أهم دليل علي جودة المراجعة أي كما زادت ساعات عمل المراجع زادت معها جودة المراجعة والعكس صحيح.

- دراسة أخرى أخذت خاصية واعتبرتها مهمة للحكم علي جودة المراجعة وهذه الخاصية هي الدعاوي القضائية التي ترفع ضد مكاتب المراجعة فكلما كثرت الدعاوي كلما كان ذلك دليل علي انخفاض جودة المراجعة والعكس صحيح. (الجلال، 2017م).

حظيت فكرة جودة المراجعة باهتمام أكاديمي ومهني خلال العقد الماضي واستخدمت أساليب علمية متعددة في لتحديد خصائص تلك الجودة، كما أنه يوجد تباين بين وجهات نظر المشاركين في عملية المراجعة في تحديد خصائص جودة المراجعة المالية ومن أهم خصائص الجودة المالية تتمثل في الآتي (عبدالله، 2009م).

- توافر خبرة مهنية لفريق المراجعة.
- وجود وسائل اتصال جيدة لدي المراجعين والعميل.
- وجود نظام صارم لدي المكتب لنوعية أدائه.
- توافر مصادر جيدة لدي مكتب المراجعة لتقديم خدمات استشارية للعميل.
- جانب منشآت المحاسبة تشمل معايير رقابة لجودة الوسائل التي تم استخدامها للتأكد من قيام المنشآت بمقابلة مسئولياتها المهنية تجاه العملاء وتتضمن هذه الوسائل الهيكل التنظيمي لمنشأة المحاسبة والإجراءات التي تقوم بها. (حسن، 2009م).

يري الباحثان ان اهمية المراجعة من نظر المستهلكين تمكن من تحقيق الإشباع لاحتياجات ورغبات المستهلكين في السوق مما يؤدي إلي تحقيق درجة اعلي من الرضاء لهؤلاء المستهلكين، أما أهمية الجودة من وجهة نظر المنظمات المقدمة للمنتج تؤدي إلي زيادة القوة التنافسية والحصة الوافية للمنظمة في السوق، أما من وجهة نظر المجتمع تمكن أهمية الجودة في تحقيق استخدام الموارد المتاحة البشرية والمادية علي المستوي القومي متعددة لتحديد خصائص تلك الجودة وبالرغم من ذلك من منتجها (المراجعين) أو مستخدمها (إدارة الشركات) أو المستفيدين من منتجها، وقد قامت العديد

كما يرى البعض أن النظام هو "مجموعة من الاجزاء المترابطة والتي تكون معاً كياناً واحد وتعمل معا لتحقيق هدف واحد عن طريق ادخال البيانات واجزاء عمليات تحويلة عليها لاجراء المخرجات . (موسي، 2017م)

يرى الباحثان أن النظام هو "مجموعة من العناصر التي ترتبط مع بعضها بسلسلة من العلاقات بهدف أداء وظيفة محددة أو مجموعة من الوظائف

ب- أنماط النظم:

لنظم اربعة انماط رئيسية ويمكن تصنيف اي نظام ليكون ضمن واحد من مجموعات الانماط الرئيسية التالية:

أ- النظم المغلقة: يعتبر النظام مغلق اذا كان معزولا تماما عن البيئة المحيطة به ويعني ذلك عدم وجود روابط خارجية بين النظام وانظمة البيئة الخارجية المحيطة به.

ب- النظام الاحتمالي: هذا النظام تحكمه احداث غير متوقعة وكون سلوكه احتماليا في مواجهة تلك الاحداث وبالتالي لايمكن التنبؤ بسلوكه بدقه في مواجهة الاحداث ،ويعتبر نظام المنظمة والنظام الاقتصادي من النظم الاحتمالية.

ج- النظم المغلقة نسبياً: النظام المغلق نسبياً هو النظام الذي يتفاعل مع البيئة المحيطة به بصورة محددة ومعروفة وقابلة للتحكم فيها كما تتوفر له خاصية امكانية التحكم في تأثير متغيرات البيئة.

د- النظام المفتوح: يرى البعض ان النظام المفتوح هو الذي يوجد به العديد من التداخلات مع البيئة المحيطة به اي يتاثر بجميع العوامل الداخلية والخارجية . (بابكر، 2014م) .

يرى الباحثان ان هنالك انماط رئيسية للنظم وهي النظم المغلقة ، النظام الاحتمالي ، النظم المغلقة نسبياً، النظام المفتوح وباستخدام هذه النظم يمكن تصحيح الانحرافات او الاخطاء التي تعترض النظام .

أهمية الانظمة الالكترونية:

تنبع أهمية النظم الالكترونية من اهمية استخدام المعلومات المحاسبية في معظم تعاملات الافراد اليومية وأهمية تملك الوحدات الاقتصادية للمعلومات من القوائم والتقارير المالية بالاضافة الي ان نظم المعلومات توفر معلومات كافية ومناسبة ودقيقة وصحيحة يعتمد عليها في القرارات الادارية وتقييم الاداء .

- و تنبع أيضاً أهمية الانظمة الالكترونية من حيث انها يمكن الاعتماد عليها في رسم السياسات الاقتصادية عن طريق توفير المعلومات عن المحيط الاقتصادي الكلي ولاتقف الانظمة عند حدود البيانات والمعلومات المالية بل تعداها ليشتمل علي بيانات ومعلومات كمية ووصفية تفيد في صنع القرار لمستخدمين متميزين بالتنوع والتعدد ونتيجة لذلك أصبحت الانظم الالكترونية تقدم معلومات اضافية بجانب المعلومات المالية . (مرجع سابق ،ص 55).

والمراجع اهتزت معها ثقة مستخدمي القوائم المالية للمراجعة في أداء وتاكيد المراجع بشأن سلامة القوائم المالية لعملاء المراجعة . (حماد، 2015م).

- يحتل موضوع خطر المراجعة اهمية بالغة في الآونة الأخيرة الحالية على الصعيدين الأكاديمي والمهني نظر لتزايد حالات اخفاق مراجعي الحسابات في التوصل الي الراي المهني المحايد بشأن صدق وعدالة القوائم المالية محل الرقابة . (محمد، 2011م).

يرى الباحثان ان من اهم عوامل الاهتمام بمخاطر المراجعة وهي ان موضوع خطر المراجعة اهمية بالغة في الآونة الأخيرة الحالية على الصعيدين الأكاديمي والمهني نظر لتزايد حالات اخفاق مراجعي الحسابات في التوصل الي الراي المهني المحايد بشأن صدق وعدالة القوائم المالية محل الرقابة أنواع مخاطر المراجعة :

يمكن تقسيم مخاطر المراجعة الي مايلي :

1- مخاطر المعاينة

العينات أيا كان طريقة إختبارها سواء بطرق إحصائية أوبناء علي حكم المراجع وخبرته الشخصية ،فهي تعني عملية أختبار العينة من مجموعة كبيرة من المفردات تسمي المجتمع ويتم استخدام خصائص العينة في الحكم على خصائص المجتمع ككل ،أي يجب أن تمثل العينة بصفة أساسية جميع خصائص مجتمع البحث مع ملاحظة أن أي عينة تخضع لطبيعتها لخطر مايسي (بخطأ المعاينة) ونتيجة لذلك الخطأ فان هناك دائما درجة من المخاطرة تؤدي الى أستخلاص نتائج خاطئة عن المجتمع. (مرجع سابق ، ص 24)

2. مخاطر غير المعاينة :

تنشأ هذه المخاطر حتى عند القيام بعملية المراجعة التفصيلية بنسبة 100% وهي بطبيعة الحال تشكل جزءاً من الخطر النهائي للمراجعة فمثلاً عند مراجعة حساب معين فقد يتم اختيار شهرين مثلاً خلال السنة لمراجعة المعاملات التي تتعلق بهذا الحساب فهما ، وهنا تجرى مراجعة تفصيلية لهذين الشهرين ، ويمكن القول انه رغم هذه المراجعة التفصيلية فقد تتواجد مخاطر غير معاينة ويطلق على هذه المخاطر اسم مخاطر الاداء "وهي تلك الناشئة عن الاداء الخاطئ لعملية المراجعة نفسها". (علي، 2009م).

يرى الباحثان انه يمكن تقسيم المراجعة الي نوعين مخاطر المعاينة ومخاطر غير المعاينة ان تلك المخاطر ذات تأثير كبير على كل من فاعلية وكفاءة المراجعة حيث "ان خطر قرار الاعتماد الاكثر مما يجب وخطر القبول غير الصحيح يتعلقان بفاعلية المراجعة.

2- الانظمة الالكترونية:

أ- مفهوم النظام :

يعرف النظام بانه (مجموعة الاجزاء أو المكونات التي تتضافر معاً لتحقيق مجموعة من الاهداف).

أهداف الانظمة الالكترونية :

- حدد أحد الكتاب ثلاثة اهداف للانظمة الالكترونية تتمثل في الاتي :
- تقديم معلومات لاغراض اتخاذ القرارات
- تقديم المعلومات اللازمة عن مدى تحقيق الادارة لمسئولياتها .
- تقديم المعلومات التي تساعد في اجراء العمليات اليومية .
- هنالك مجموعة اخري تري اهداف الانظمة هي :
- ضمان التدفق المستمر للمعلومات المحاسبية عن طريق دورة التقارير المحاسبية.
- القدرة علي التعامل مع المستقبل بما يتميز به من ظروف عدم التاكيد..
- اعتماد المحاسب علي المقاييس الكمية كمطلب اساسي لتوفير المعلومات المحاسبية .
- توفير المقاييس المحاسبية التي تساعد علي تقديم أساليب الرقابة،(أحمد،2011م).

يري الباحثان ان اهداف الانظمة الالكترونية هي تقديم معلومات لاغراض اتخاذ القرارات، تقديم المعلومات التي تساعد في اجراء العمليات اليومية، القدرة علي التعامل مع المستقبل بما يتميز به من ظروف عدم التاكيد . وظائف الانظمة الالكترونية :

تبدا وظائف الانظمة بتجميع البيانات وتنتهي بانتاج وتوصيل المعلومات ، فتتم عملية تحويل البيانات الي معلومات من خلال سلسلة من الخطوات يطلق عليها دورة تشغيل البيانات وغالباً مايصحب هذه الدورة عمليات ادارة ورقابة وامن البيانات التي يتم تشغيلها ، بناء علي ذلك يمكن تجميع الانشطة التي يقوم بها النظام في خمسة وظائف رئيسية وهي :

1- تجميع البيانات :

تبدا هذه الوظيفة بتحديد البيانات التي ستعتبر مدخلات اساسية للنظام الالكتروني ثم تجميعها من مصادرها المختلفة ، وادخالها الي النظام واعدادها للتشغيل حيث يتم تحديد البيانات التي تتعلق بالاحداث الخارجية والعمليات الداخلية والقرارات الادارية للوحدة الاقتصادية، وتحديد كم مفردة من البيانات الخاصة ثم القيام بحصرو وتسجيل البيانات ،التسجيل أما في شكل مادي ملموس مثل المستندات المكتوبة أو تسجيلها الكترونياً في حالة استخدام الحسابات الالكترونية ، مثل اسطوانات ممغنطة وذلك باستخدام لوحة المفاتيح مباشرة .

2- تشغيل البيانات :

يقصد بها معالجة البيانات خلال مجموعة من العمليات الاساسية لتحويلها لمعلومات تفيد متخذي القرارات ،العمليات الاساسية لتشغيل البيانات لا تختلف باختلاف النظم سواء كان يدوي او الكتروني ، يتمثل تشغيل البيانات في تصنيف البيانات وترتيبها ثم القيام بالعمليات المحاسبية والمنطقية ،والمقارنة بين نوعين او اكثر من البيانات لاستخراج نتائج معينة يمكن استخدامها في اتخاذ القرارات ،وتلخيص البيانات بغرض التاكيد من

النقاط الاساسية في صورة نتائج واخيراً عملية التقرير ، وتعني تقديم نتائج العمليات السابقة للمعلومات بالشكل والمضمون والوسيلة الملائمة الي الادارة والمستخدمين .(سالم ،1971م)،

3- إدارة البيانات :

تتكون هذه الوظيفة من ثلاثة خطوات هي :

أ- تخزين البيانات في ملفات فتقدم تاريخ للاحداث وتعكس حالة الوحدة الاقتصادية ،وتخدم عملية التخطيط ويتم تخزين البيانات اما علي اساس دائم أو بصورة مؤقتة لمزيد من التشغيل .

ب- تحديث البيانات ويتمثل في تعديل البيانات المخزنة لتعكس الاحداث والعمليات والقرارات المتخذة حديثاً.

ج- إستدعاء البيانات وتعني استخراج البيانات المخزنة لاجراء المزيد من عمليات التشغيل عليها وتحويلها لمعلومات لمستخدمي الانظمة الالكترونية .

4- رقابة وحماية البيانات :

هنالك خطوات رقابية ومقاييس أمان مثل التفويض واسلوب التسوية والتحقق وغيرها من الاساليب ،التي تحقق الضمان لدقة وصحة البيانات والمعلومات وكشف الاخطاء والتلاعب في البيانات أثناء التشغيل .

5- إنتاج المعلومات :

وهي الوظيفة النهائية للانظمة الالكترونية ،وتتم بعده خطوات تبداً بانتاج التقارير التي تحتوي علي المعلومات الناتجة من التشغيل أو من البيانات المخزنة ثم توصيل التقارير في صور مفهومة ومفيدة وضمان وصولها للمستفيدين .

تري الباحثة من خلال ماسبق من وظائف للانظمة الالكترونية تتم بخطوات تجميع البيانات، تشغيل البيانات، إدارة البيانات، رقابة وحماية البيانات،وانتاج المعلومات للوصول لاتخاذ القرارات.(محمد،2008م).

يري الباحثان مما سبق أن وظائف النظم الالكترونية في اي وحدة إقتصادية لها العديد من الفوائد التي تحققها من خلال قيامها بوظائفها سواء، وتتلخص هذه الوظائف في تجميع ومراجعة وتخزين ومعالجة البيانات المحاسبية وأستخراج النتائج وعرضها علي المستخدمين بتقارير عامة أو خاصة .

المحور الرابع : الدراسة الميدانية

مجتمع الدراسة: يتكون من العاملين بمكاتب المراجعة الخارجية الذين تربطهم صلة بموضوع الدراسة من الإدارات العليا والوسطى والتنفيذية والبالغ عددهم (180) مفردة. تم اختيار مفردات عينة البحث من مجتمع الدراسة عن طريق العينة القصدية وهي إنتقاء الباحث أفراد عينته بمايخدم أهداف دراسته.حيث تم اخذ عينة مكونة من (110) مفردة بنسبة (61%) من مجتمع الدراسة وتم استرجاع (106) أستماره بنسبة أسترجاع

المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
B ₀	1.940	6.041	.000
B ₁	.549	7.294	.000

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (3) أن قيمة الحد الثابت للنموذج بلغت (1.940)، هي قيمة المتغير التابع (الالتزام بالمعايير المهنية وقواعد السلوك المهني) المقدر عندما تكون قيم المتغير المستقل مساوية للصفر، أن ميل المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) يساوي 0.549 هذا يعني زيادة المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) تؤدي لزيادة المتغير التابع (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية). بمعدل 0.549، أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 وعليه يقبل الفرض البديل، أي أن هذه القيمة لها تأثير معنوي ويعني أن (زيادة جودة الاداء المهني) له تأثير على (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية).

نستنتج أن الفرضية الأولى التي تنص على "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين زيادة جودة الاداء المهني والالتزام بالمعايير المهنية وقواعد وأداب السلوك المهني" قد تحققت
الفرضية الثانية: توجد علاقة بين زيادة جودة الاداء المهني مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية .

جدول رقم (4)

نموذج الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثانية

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
4	.548	.300	.294

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (4) أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.548. هذا يعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغير التابع (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية) والمتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) كما نجد أن قيمة معامل التحديد 0.300 يعني 30% من التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية) يكون بسبب تأثير قوى للمتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) بينما 70% يعود إلى عوامل أخرى غير متضمنة في النموذج.

بلغت (96%). المنهجية المتبعة في تحليل الفرضيات للدراسة المنهج الأستباطي والمنهج المستخدم في الدراسة الميدانية الاستقرائي.

المتغير المستقل:

زيادة جودة الاداء المهني. (X)

المتغيرات التابعة:

الالتزام بالمعايير المهنية وقواعد السلوك المهني . (X1)

مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية. (X2)

تحليل الفرضيات:

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين زيادة جودة الاداء المهني والالتزام بالمعايير المهنية وقواعد وأداب السلوك المهني .

جدول رقم (1)

نموذج الانحدار الخطي البسيط للفرضية الأولى

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
3	.582	.338	.332

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (1) أن قيمة معامل الارتباط بلغت 0.582. وهذا يعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغير التابع (الالتزام بالمعايير المهنية وقواعد السلوك المهني) والمتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني)، نجد أن قيمة معامل التحديد 0.338 وهذه يعني أن 58% من التغيرات التي تحدث في المتغير التابع (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية) يكون بسبب تأثير المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) بينما 42% يعود إلى عوامل أخرى غير متضمنة في النموذج.

جدول رقم (2)

تحليل التباين للفرضية الأولى

مصدر الاختلاف	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (F)	مستوي المعنوية
الانحدار	8.446	1	8.446	53.199	.000
الأخطاء	16.511	104	.159		
المجموع	24.957	105			

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (2) أن مستوى المعنوية 0.000. وهو أقل من (5%) أي قبول الفرض البديل ومعنوية نموذج الانحدار، مما يعني وجود فروق معنوية بين المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) على المتغير التابع (مخاطر المراجعة للأنظمة الالكترونية).

جدول رقم (3)

معاملات الانحدار للفرضية الأولى

جدول رقم (5)

تحليل التباين للفرضية الثانية

مصدر الاختلاف	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة (F)	مستوي المعنوية
الأنداد	7.380	1	7.380	44.628	.000
الأخطاء	17.198	104	.165		
المجموع	24.578	105			

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (5) أن مستوى المعنوية 0.000 وهو أقل من (5%) أي قبول الفرض البديل ومعنوية نموذج الأنداد، مما يعني وجود فروق معنوية بين المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) علي المتغير التابع (مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية). جدول رقم (6)

معاملات الانحدار للفرضية الثانية

المعاملات الانحدار	قيمة المعاملات	قيمة (T)	مستوي المعنوية
B ₀	2.155	6.575	.000
B ₁	.513	6.680	.000

المصدر: اعداد الباحثان، الميدانية، 2020م

يتضح من الجدول (6) أن قيمة الحد الثابت للنموذج بلغت (2.155)، هي قيمة المتغير التابع (مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية) المقدر عندما تكون قيم المتغير المستقل مساوية للصفر، ونجد أن ميل المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) يساوي 0.513، هذا يعني زيادة المتغير المستقل (زيادة جودة الاداء المهني) تؤدي إلى زيادة المتغير التابع (مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية) بمعدل 0.513، أن مستوى المعنوية أقل من 0.05، عليه يقبل الفرض البديل أي أن هذه القيمة لها تأثير معنوي، أن (زيادة جودة الاداء المهني) تؤثر علي (مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية).

نستنتج أن الفرضية الثانية " توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين زيادة جودة الاداء المهني ومخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية" قد تحققت.

المحور الخامس : الخاتمة

النتائج :

من خلال الدراسة توصل الباحثان الي الاتي :

- 1-- جودة الأداء المهني تمكن المراجع على اكتشاف الأخطاء والتعبير عنها في شكل تقارير وذلك بالالتزام بمعايير الأداء المهني والسياسات والاجراءات المحددة من قبل المنظمات المهنية .
- 2-- أهمية الجودة من نظر المستهلكين تمكن من تحقيق الإشباع لاحتياجات ورغبات المستهلكين في السوق مما يؤدي إلي تحقيق درجة اعلي من الرضاء لهؤلاء المستهلكين.

- 3- من اهداف جودة الاداء المهني تطوير جميع أداء العاملين عن طريق تنمية روح العمل التعاوني الجماعي وتنمية مهارات العمل الجماعي بهدف الاستفادة من كافة الطاقات للعاملين بالمكاتب .
- 4- تنبع أهمية النظم الالكترونية من أهمية استخدام المعلومات المحاسبية في معظم تعاملات الافراد اليومية وأهمية تملك الوحدات الاقتصادية للمعلومات من القوائم والتقارير المالية.
- 5- من اهداف الانظمة الالكترونية ضمان التدفق المستمر للمعلومات المحاسبية عن طريق دورة التقارير المحاسبية.

التوصيات :

بناء علي النتائج السابقة يوصي الباحثان بالاتي:

- 1- ضرورة الإهتمام بزيادة جودة الاداء المهني بصورة دورية لما له من دور فعال في الحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .
- 2- عقد الورش والسمنارات والدورات التدريبية لنشر الوعي بأهمية جودة الاداء المهني .
- 3- ضرورة الاهتمام بجودة الأداء المهني لأنها تمثل مطلباً ضرورياً ومصلحة مشتركة للحد من مخاطر المراجعة للانظمة الالكترونية .
- 4- ضرورة الالتزام بالمعايير المهنية لزيادة جودة أداء المهني لاكتشاف الأخطاء في القوائم المالية وللحد من المخاطر في الانظمة الالكترونية .

قائمة المصادر والمراجع :

المراجع باللغة العربية :

1- الكتب :

- علي ، م . (2018م). المراجعة الالكترونية في أسواق المال . ص 23. القاهرة: الدار الجامعية.
- محمد، ع . (1993م). مبادئ وأسس المراجعة. ص 67. الاسكندرية: الدار الجامعية.
- أحمد، ل. (2011م). المراجعة الادارية وتقييم الاداء المحاسبي . ص 121. القاهرة : الدار الجامعية.
- سالم ، م . (1971م). نظم المعلومات الالكترونية . ص 230. القاهرة : مطبعة السعادة .

2- المجلات :

- محمد ، ع . (2015م). التزام المراجع الخارجي بقواعد السلوك المهني واثره في الحد من ممارسة المحاسبة الابداعية. مجلة كسلا. العدد 7. المجلد 6.
- حافظ، خ . (2016م). مسئولية المراجع الخارجي في الحد من مخاطر المراجعة مجلة الدراسات العليا جامعة النيلين. العدد 15. المجلد 4.
- زين ، ي . (2016م). مخاطر مهنة المراجعة علي جودة المراجعة . مجلة رؤي الاقتصادية، العدد 11. المجلد 5.

- عبد الوهاب ، ن. (2013م). الأثار الحتمية لنظم المعلومات الفورية علي الدور التوكيدي لمراقب الحسابات .مجلة الفكر المحاسبي . العدد24. ص 87.
- أحمد ، ص . (2018م). مفهوم وإطار جودة المراجعة من منظور تحليلي.مجلة الفكر المحاسبي .العدد9. ص 100.
- محمد، أ. (2008م). أثر ممارسة المراجعة على جودة الأداء المهني للمراجعة .مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية . العدد2. المجلد45.
- محمد س. (2011م). دراسة تحليلية للعلاقة بين فعالية المراجعة ومخاطر المراجعة مجلة التجارة والتمويل . العدد1. المجلد8.
- موسي ، ث. (2017م). أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة علي الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وإنعكاساتها علي مهنة المحاسبة.مجلة المثني للعلوم الإدارية والإقتصادية .العدد 2 م. المجلد8.
- محمد، أ. (2008م). أثر ممارسة المراجعة غير المنظمة علي جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية،مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية.العدد رقم 2. المجلد15 .
- الرسائل الجامعية :**
- العبيد، ن. (2017م). أثر جودة المراجعة في زيادة فاعلية التداول الالكتروني للبيانات المالية . كلية الدراسات العليا.جامعة النيلين.رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبه.
- ابوزيد ، أ. (2009م). التخصص القطاعي للمراجع الخارجي ودوره في الحد من المخاطر المصرفية وزيادة موثوقية التقارير المالية . كلية الدراسات العليا .جامعة امدرمان الاسلاميه.رسالة دكتوراة في المحاسبة غير منشورة ،
- أبو حمام، م. (2009م). أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية. كلية التجارة، جامعة غزة. رسالة ماجستير غير منشورة.
- علي، أ. (2009م) دور المراجعة في تصنيف فجوة التوقعات في المراجعة.جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا. كلية الدراسات العليا. رسالة ماجستير غير منشورة.
- حسن، ع. (2009م). دور المنظمات المهنية في تحسين جودة المراجعة من وجه نظر مراجعي الحسابات في السودان. جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا. كلية الدراسات العليا. رسالة ماجستير غير منشورة.
- الجلال ، أ. (2017م). اثار المراجعة الخارجية على جودة الأداء المهني في اليمن. جامعة عدن. اليمن.رسالة دكتوراة.
- حماد، أ. (2015م). دور الجودة على المراجعة الخارجية في تحسين جودة الأداء المهني للمراجعين الخارجيين. كلية الدراسات العليا .جامعة النيلين .رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة .
- علي ، ص . (2009م). أثر نماذج القياس المحاسبي في جودة المعلومات المحاسبية وقرارات الإستثمار في الأوراق المالية . جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة .
- عبدالله ، أ. (2009م). استقلال مراجع الحسابات ودوره في تحسين جودة المراجعة ، دراسة ميدانية لأداء المراجعين بالسودان .جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا. كلية الدراسات العليا.رسالة ماجستير غير منشورة.
- بابكر ، ع . (2014م). المراجعة بالعينات الاحصائية ودورها في تخفيض مخاطر المراجعة الخارجية.جامعة النيلين .كلية الدراسات العليا ،رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة م.
- ياسر، ع . (2006م). دور المنظمات المهنية في الحد من فجوة التوقعات في المراجعة في السودان.جامعة النيلين. كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- المؤتمرات والدورات العلمية :-** عبد الله، ع. (2002م). اجراءات مراجعة المبيعات في شركات المراجعة الالكترونية .جامعة الاسكندرية.كلية التجارة ، مؤتمر التجارة الالكترونية الافاق والتحديات .المجلد الثاني .