

المستخلص

مدى ممارسة المراجعة غير المنظمة في بيئة المراجعة السعودية وأثرها
على جودة عملية المراجعة: دراسة استكشافية

إعداد الطالب: سالم بن عبدالله الجندي

هدفت هذه الدراسة إلى بيان مدى ممارسة المراجعة غير المنظمة في بيئة المراجعة السعودية وأثرها على جودة عملية المراجعة بالإضافة إلى التعرف على أسباب هذه الممارسات، حيث تم تناول الجوانب المختلفة لممارسات المراجعة غير المنظمة خلال مراحل المراجعة المختلفة ابتداءً من قبول العملاء وانتهاءً بإصدار تقرير المراجعة. وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي للإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها. ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتصميم استبانة مكونة من (٤٣) فقرة مقسمة إلى ثلاثة محاور، حيث استخدمت الاستبانة كأداة رئيسة لجمع بيانات الدراسة. واشتمل مجتمع الدراسة على مراجعي الحسابات الخارجيين العاملين في مكاتب المراجعة في المملكة العربية السعودية، وتكونت عينة الدراسة من ٢٠٠ مراجعاً يعملون في مدينة الرياض. ومن أجل تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة قام الباحث باستخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية التي اشتملت على الإحصاءات الوصفية واختبار (ت) لعينة واحدة وتحليل الانحدار الخطي البسيط والمتعدد. وقد توصلت الدراسة لعدد من النتائج كان أهمها: أن مستوى ممارسة المراجعين الخارجيين في المملكة العربية السعودية للمراجعة غير المنظمة هو مستوى منخفض في كافة مراحل المراجعة. وبينت النتائج وجود مجموعة من الضغوط التي تؤثر في ممارسة المراجعين الخارجيين للمراجعة غير المنظمة ممثلة بضغوط الوقت والمنافسة وضغوط العملاء. وتبين كذلك وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لممارسات المراجعة غير المنظمة على جودة عملية المراجعة، وبناء على هذه النتائج تقدم الباحث مجموعة من التوصيات من أهمها ضرورة التركيز على فهم الرقابة الداخلية والتخطيط لمستوى معقول من اختبارات الرقابة واختبارات التحقق التفصيلية وأن يقوم المراجع بكامل أعمال المراجعة وإتمامها حسب الخطة المرسومة، وضرورة توضيح وتوثيق الإجراءات التي يتبعها المراجعون في كافة مراحل عملية المراجعة، وضرورة التقيد بالمتابعة المستمرة لملائمة وفعالية سياسات وإجراءات رقابة جودة المعلومات، والرقابة على جودة عملية المراجعة.

الكلمات الدالة: المراجعة الخارجية، ممارسات المراجعة غير المنظمة، جودة المراجعة.

رئيس قسم المحاسبة

ع. العبد

د. عبد الصالح بن سالم أبو حنيفة
١٤٢٩ / ٩ / ١٢

أ. د. هادي بن عبد الحميد
ل. ز. س. ب.

Abstract

The Extent of Irregular Audit Practice in the Saudi Audit Environment and its Impact on the Audit Process Quality: An Exploratory Study

Salim bin Abdullah Algundi

The study aimed to identify the extent of irregular audit practices in the Saudi audit environment and its impact on the quality of the audit process. The study concentrated on the irregular audit practices during all audit stages starting from the acceptance of the audit client and ending by the issuance of the audit report and the possible causes of the irregular audit practices. The study used the descriptive analytical methodology to answer the questions and test the hypotheses. In order to collect the data of the study, a questionnaire consisting of (43) paragraphs was designed and administered to a sample of (200) external auditors working in the auditing firms in Riyadh. In order to achieve the objectives of the study and test the hypotheses, many statistical methods were used, including descriptive statistics, one sample t-test, simple regression and multiple regression.

The study concluded with a number of results, the most important of which were: the level of irregular audit practices performed by the external auditors in Saudi Arabia is low; there were many types of stresses including time, audit client and competition pressure that may lead to irregular audit. The study also concluded that there was a statistically significant impact to the irregular audit practices on the quality of the audit process.

Based on the results of the study, the researcher developed a number of recommendations, including: the need to concentrate on auditors' understanding of clients' internal control systems, designing control testing and detailed testing in an appropriate manner and accomplish the work as designed. There is a need to clarify and document the procedures followed by auditors in all cases and particularly in case of events of uncertainty. Additionally, audit firms should adhere to the continuous follow-up of the adequacy and effectiveness of information quality control policies and procedures and audit quality policy.

Keywords: External Auditing, Irregular Auditing Practices, Auditing Quality.

رئيس قسم المحاسبة
د. عبد الصالح بن صالح بن عبد الله
1439 / 9 / 12

أ. د. علي بن عبد الوهاب الزبيان