

بسم الله الرحمن الرحيم

العوامل التي تنال من استقلالية مدقق الحسابات في إبداء الرأي الفني المحايد

على القوائم المالية

دراسة ميدانية على الواقع الفلسطيني

إعداد الطالب

هاني جوهر دعنا

إشراف الدكتور

إبراهيم عتيق

قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

والضرائب من عمادة الدراسات العليا في جامعة القدس / فلسطين

حزيران ٢٠٠٤

أعضاء لجنة المناقشة

رئيساً ومشرفاً

١- د. إبراهيم عتيق

ممتحناً خارجياً

٢- د. نصر عبد الكريم

ممتحناً داخلياً

٣- د. عفيف حمد

قائمة المحتويات

<u>الصفحة</u>	<u>الموضوع</u>
I	بيان
II	قائمة المحتويات
V	قائمة الجداول
IX	ملخص الدراسة (عربي)
XI	ملخص الدراسة (انجليزي)

الفصل الأول

٢	التعريف
٥	مشكلة الدراسة
٧	أهمية الدراسة
٨	الهدف من الدراسة

الفصل الثاني

١٠	مراحل تطور مهنة تدقيق الحسابات في فلسطين
١٣	الاستقلالية
١٥	الاستقلالية المدقق والتشريعات

٢٢	.....	مراحل مفاهيم الاستقلالية
٢٣	.....	أنواع الاستقلالية
٢٧	.....	العوامل المؤثرة على استقلالية المدقق الخارجي
٣٨	.....	صفات مدقق الحسابات
٤١	.....	واجبات مدقق الحسابات الخارجي
٤٤	.....	مسؤولية المدقق
٤٩	.....	الدراسات السابقة
٦٥	.....	فرضيات الدراسة

الفصل الثالث

٦٨	.....	منهجية البحث
٦٩	.....	مجتمع الدراسة
٧١	.....	عينة الدراسة
٧٣	.....	الطوب جمع البيانات
٧٤	.....	صدق أداة الدراسة
٧٦	.....	ثبات أداة الدراسة
٧٧	.....	الطوب المعالجة الإحصائية للبيانات

الفصل الرابع

٧٩ تحليل النتائج واختبار الفرضيات

١١٦ تحليل المضمون

الفصل الخامس

١٢٢ ملخص النتائج

١٢٤ التوصيات

١٢٦ المراجع

١٣٥ الملاحق

ملخص الدراسة

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى استقلالية مدقق الحسابات في إبداء الرأي الفني المحايد على القوائم المالية ، من خلال إلقاء الضوء على عدد من العوامل التي تتأثر من استقلالية ، وعلى مدى التزام مدققي الحسابات بمعايير التدقيق الدولية ، المتعلقة بالاستقلالية والعمل على تطوير مهنة تدقيق الحسابات من خلال التزام المدقق بقواعد السلوك المهني والتحلي بأعلى درجات الاستقلالية .

وقد عمد الباحث لإجراء هذه الدراسة بالحصول على المعلومات الضرورية من الكتب والمجلات التي لها علاقة بموضوع البحث ، إضافة إلى محاوره عدد من المدققين ، ومن الاستبانات التي تم توزيعها على عينة الدراسة المكونة من مجتمع مدققي الحسابات (مقدم الخدمة) في فلسطين ، و الشركات المساهمة العامة ، (طالبي الخدمة) ، وتم التحقق من صدق الاستبانات من خلال عرضها على عدد من المحكمين ذوي الخبرة ، من مدققي الحسابات ، وأساتذة الجامعات في كل من الخليل وبيت لحم ورام الله وغزه .

وتم إدخال البيانات وتحليلها بواسطة برنامج spss ، للحصول على النتائج الإحصائية ، وتم قياس ثبات أداة جمع البيانات باستخدام اختبار كرونباخ ألفا .

وقد خلصت الدراسة وبعد مقارنة إجابات عيني الدراسة ، إلى عدم وجود اختلافات

جوهرية بين الفئتين في أثر العوامل المؤثرة على استقلالية المدقق ، وقد أظهرت الدراسة :-

١- ضعف الاستقلالية لدى مدقي الحسابات .

٢- عدم الالتزام بمعايير التدقيق الدولية والمتعلقة بالاستقلالية وعدم وجود معايير تدقيق

ملائمة محليا .

٣- قصور في القوانين المنظمة للمهنة من خلال الترخيص لغير المؤهل علميا .

٤- حاجة مهنة التدقيق للتطوير ، من خلال القوانين ، ومن خلال تفعيل المنظمات

المهنية .

وبناء على النتائج السابقة ، وضع الباحث عدد من التوصيات منها :-

١- ضرورة تحديث القوانين المنظمة للمهنة لمواكبة التطور الاقتصادي .

٢- تعزيز استقلالية مدقق الحسابات من خلال التزامه بمعايير التدقيق وقواعد السلوك

المهني .

٣- تفعيل دور الهيئات المهنية والعمل على إيجاد برامج رقابية لأعضائها لتعزيز

استقلاليتهم .

٤- الفصل بين مهنة المحاسبة والتدقيق .