

# مدى منفعة تقارير المراجعة من وجهة نظر مستخدميها في المملكة العربية السعودية دراسة ميدانية

عبدالعزیز بن هادي بن محمد القحطاني

## مستخلص

يهدف هذا البحث إلى كشف النقاب عن محددات منفعة تقارير عملية المراجعة، ولتحقيق ذلك فقد تم توظيف النظرية الايجابية التي تعتمد على الشرح والتفسير والتنبؤ بظاهرة معينة من خلال مراجعة الأدبيات ذات العلاقة والواقع بهدف الوصول إلى مجموعة من التعاريف وتحديد المتغيرات التابعة والمستقلة لهذه الظاهرة. وقد استخدمت الدراسة الاستبانة كأداة لجمع البيانات وفق مقياس ليكرت. وأرسلت الاستبانة إلى عينة من إدارة الائتمان والاستثمار بالبنوك ومصحة الزكاة والدخل من الجهات الحكومية، وتم الحصول على إجابة 91 فرداً من إدارة الاستثمار بالبنوك والشركات الاستثمارية و 72 فرداً من إدارة التمويل بالبنوك والشركات التي لها علاقة بالتمويل و 37 فرداً من مصحة الزكاة والدخل.

وأخذت هذه الدراسة آراء أفراد العينة حول عدة تساؤلات منه امدى تأثي ر ملائمة ودقة المعلومات الواردة في تقرير المحاسب القانوني على منفعة عملية المراجعة، ومدى تأثي ر موضوعية وتوقيت تقديم تقرير المحاسب القانوني على منفعة عملية المراجعة، ومدى تأثير نوع التقرير (متحفظ وغير متحفظ) على منفعة عملية المراجعة، ومدى تأثير المعلومات النبيلة عن تقرير المحاسب القانوني على منفعة عملية المراجعة، وأثر صعوبة الظروف التي تتخذ فيها القرارات نتيجة عدم التأكد على منفعة عملية المراجعة. وقد تم جمع البيانات اللازمة لهذه الدراسة من الاستبيانات، وبعد تحليل هذه البيانات باستخدام بعض الأساليب الإحصائية الملائمة لهذه الدراسة تم التوصل إلى عدد من المحددات التي تؤثر على منفعة تقارير المراجعة والمتمثلة في دقة تقرير المحاسب القانوني حيث يعتبر أهم عناصر منفعة تقارير المراجعة، يلي ذلك إدراك مستخدمي التقرير، ثم موضوعية المحاسب القانوني، وتوقيت تقديم التقرير و ملائمة المعلومات الواردة بالتقرير، كما تبين تأثير تقرير المحاسب القانوني سواء كان متحفظ أو نظيف حسب ال فئة المستخدم، وأكد المستخدمون على أهمية تقرير المحاسب القانوني في توفير معلومات مفيدة في ظل ظروف عدم التأكد، وقد خرج الباحث بمجموعة من التوصيات، أهمها ضرورة إجراء المزيد من الدراسات حول هذا الموضوع نظراً لأهميته نتيجة للإحداث الجارية والتقلبات الاقتصادية في أسواق المال والأعمال في العالم مما زاد الطلب على المراجعة المستمرة.

# **The Usefulness of Audit Reports from the Viewpoint of their Users in the Kingdom of Saudi Arabia: An Empirical Study**

**ABDULAZIZ HADI M ALQAHTANI**

## **Abstract**

This research aims at revealing the determinants of the usefulness of reports of auditing process. In order to achieve this purpose, positive Theory which is based on explanation, interpretation and prediction of a specific phenomenon was employed through reviewing current relevant literature with the purpose of concluding a group of definitions and identifying independent variables related to this phenomenon. This study used questionnaire as a tool for collecting data according to Likert scale. This questionnaire was sent to a sample of the department of credit and investment in banks, Zakat and income authority in government departments. Responses were received from 91 individuals in the department of investment in banks and investment companies, 72 individuals in the department of finance in banks and companies that are related to financing and 37 individuals from Zakat and income authority.

This study has adopted points of view of sample individuals, concerning several questions such as: how far the suitability and accuracy of information reported in the report of chartered accountant affect the use of auditing process, how far the objectivity and timing of submitting the report of the chartered accountant have an effect on the usefulness of auditing process, how far the level of perception of this report users have an impact on the usefulness of auditing process, how far this report type ( qualified or unqualified ) has an effect upon the usefulness of auditing process, how far alternative information affect the usefulness of auditing process, and how far hard times in which decisions are taken as a result of uncertainty have an effect upon the usefulness of auditing process.

All required data were collected for this study from questionnaires. Then, after analyzing these data through the use of some statistical methods suitable for this study, we concluded a number of determiners that have an effect upon the usefulness of auditing reports represented in the accuracy of the reported of the chartered accountant as it is regarded as one of the most important factors of the usefulness of auditing reports. Then, it is followed by the perception of report users, the objectivity of the chartered accountant, the time of presenting this report, the suitability of information mentioned in this report. The effect of the report of the chartered accountant whether it was qualified or unqualified was also clear according to the category used. Users stressed the importance of the chartered accountant report for providing useful information in cases of uncertainty. The researcher has concluded a group of important recommendations such as: the necessity of conducting more studies concerning this topic due to its importance as a result of current events and economic changes in business and capital markets around the world which resulted in more demand for continuous auditing.