

المستخلص

أثر التحول إلى معايير المحاسبة والمراجعة الدولية على أتعاب المراجعة من وجهة نظر المراجعين الخارجيين بالمملكة العربية السعودية: دراسة ميدانية

حنان عبد الله المحمادي

يتمثل الهدف الرئيس لهذه الدراسة في التعرف على أثر التحول إلى معايير المحاسبة والمراجعة الدولية على أتعاب عملية المراجعة من وجهة نظر المراجعين الخارجيين في المملكة العربية السعودية، ويتفرع من هذا الهدف الأهداف الفرعية التالية: معرفة هل لطبيعة المعايير الدولية أثر على أتعاب المراجعين، معرفة ما إذا كان الأثر على أتعاب المراجعين مستمر مع تطبيق المعايير أم أنه مرتبط بالتطبيق لأول مرة فقط، معرفة أثر تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية على إجراءات عملية المراجعة. ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الاستقرائي والوصفي التحليلي وتكون مجتمع الدراسة من المراجعين الخارجيين العاملين في مكاتب المراجعة بالمملكة العربية السعودية وقد تم اختيار عينه عشوائية تتكون من (68) مراجع من مدينة جدة، كما تم استخدام الاستبانة كأداة للدراسة. وكان من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أن تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية قد زاد من تكاليف المراجعة مما أدى إلى ارتفاع أتعاب المراجعة، كما أن الاختلاف بين المعايير السعودية والمعايير الدولية من حيث احتواء الأخير على متطلبات أكثر للعرض والافصاح بالإضافة إلى وجود معايير دوليه لا يوجد لها مقابل في المعايير السعودية كان سبباً في ارتفاع الأتعاب، كما أن تطبيق المعايير الدولية لأول مرة كان له الأثر الأكبر على ارتفاع الأتعاب، وأن مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية تحتاج إلى تأهيل للمراجعين من خلال تدريبهم وإشراكهم في ورش عمل مما أدى إلى زيادة تكلفة المراجعة وبالتالي الأتعاب. وقد انتهت الدراسة بمجموعة من التوصيات لعل من أهمها: ضرورة إلحاق العاملين في مجال المحاسبة والمراجعة بدورات تدريبية متخصصة في مجال معايير المحاسبة والمراجعة الدولية. التأكيد على أهمية تدريس معايير المحاسبة والمراجعة الدولية وبشكل مكثف في الجامعات السعودية، بالإضافة إلى عقد ورش عمل تتيح للطلاب التعرف على الواقع العملي ومواجهة سوق العمل. اجراء المزيد من البحوث والدراسات حيال هذا الموضوع والذي يعد من المواضيع الحديثة في البيئة السعودية مع أخذ وجهات نظر أطراف أخرى في الموضوع كالمدرء الماليين في الشركات المساهمة بالإضافة إلى آراء بعض المسؤولين في الجهات ذات العلاقة مثل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهيئة سوق

المال وغيرهم.

عبد الله المحمادي
١٤٤٠
٨/١٣
٥٠٤ / عرض الإيمه / ١٤٤٠

رئيس قسم المحاسبة
عبد الله المحمادي

٥٠٤ / عرض الإيمه / ١٤٤٠
٨/١٣

Abstract

The Impact of the Transition to International Accounting and Auditing Standards on Audit fees from the Perspective of the External Auditors in Saudi Arabia: An Empirical Study

Prepared By:

Hanan Abdullah Almemadi

The main objective of this study is to explore the impact of the transition to international accounting and auditing standards on the audit fees from the perspective of external auditors in Saudi Arabia. The sub-objectives of this study include: to investigate the impact of the characteristics of international standards on the auditors' fees; find out whether the impact on auditors' fees has persisted with the application of the international standards or whether it is pertinent only to the first time application; and finally to investigate the impact of application of the international accounting and auditing standards on the procedures of auditing. To achieve the objectives of this study, the analytical extrapolation and descriptive approaches were employed. The study population consisted of external auditors working in audit offices in the Kingdom of Saudi Arabia. A random sample of (68) auditors from Jeddah city has been selected. A questionnaire has been used as a tool for data collection. The study has yielded a number of findings. The most significant of which are as follows: The application of the international standards of accounting and auditing has increased audit costs, which, in turn, led to higher audit fees. Furthermore, the apparent causes of higher audit fees in the Saudi context are attributable to the difference between Saudi standards and international standards, where international standards include more requirements for data presentation and disclosure, as well as the existence of international standards for which there are no corresponding equivalents in the Saudi standards. Moreover, the application of international standards for the first time has the most impact on the higher fees owing to the fact that auditing financial statements prepared in accordance with international standards required to train auditors and to participate in specialized workshops, which led to an increase in the costs of auditing, and hence increased fees.

The study has made several recommendations, the most significant of which are as follows: There is a need to provide accountants and auditors with training programs in the field of international accounting standards. In addition, there is an importance to emphasize the need to introduce international accounting and auditing standards more intensively in the curricula of Saudi universities. Furthermore, there is a need to prepare workshops that provide students with the opportunity to learn about the real applications essential for labor market. Finally, there is a need to conduct further studies on this recent issue in the Saudi context and to survey the opinions of other parties on this issue, such as the financial managers of the listed companies and officials in the concerned authorities, such the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) and Capital Market Authority (CMA) etc

Prof. Awad S. AL-Rehaily

Awad S. AL-Rehaily

18-04-2019

(٢)

رئيس قسم المحاسبة
م. العبد
د. محمد الطالبي
1440/8/13