



الجمهورية اليمنية
وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

دور الشك المهني لدى مراجع الحسابات في كشف الاحتيال في القوائم المالية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين في الجمهورية اليمنية

رسالة مقدمة من الطالب

محمد يحيى احمد المقالح

إلى

مجلس الدراسات العليا والبحث العلمي وهي جزء من متطلبات
الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

المشرف

د/ عبد الوهاب عبد الرحمن علي الشامي

أستاذ المحاسبة المساعد

جامعة العلوم والتكنولوجيا

ذو القعدة، 1446هـ

صنعاء

مايو، 2025م



الجمهورية اليمنية
وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي
جامعة العلوم والتكنولوجيا
عمادة الدراسات العليا والبحث العلمي

المُلخص

هدفت الدراسة إلى تحديد دور الشك المهني لدى مراجع الحسابات في كشف الاحتيال في القوائم المالية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين في الجمهورية اليمنية، ولتحقيق هدف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والاعتماد على الاستبانة كأداة رئيسية في جمع البيانات من مجتمع الدراسة المتمثل ب(575) مفردة ، حيث تم توزيع 392 استبانة على عينة قصدية شملت (صاحب مكتب/ شريك مراجعة، مدير مراجعة، رئيس فريق/ رئيس مراقبة، مراجعاً رئيسياً/ عضواً فنياً)، وتم استعادة (223) استبانة صالحة للتحليل، وتم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) في تحليل البيانات. وقد أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود دور للشك المهني في كشف الاحتيال في القوائم المالية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين، وأظهرت نتائج التحليل أن مستوى الشك المهني كان (عالياً) ومستوى كشف الاحتيال في القوائم المالية كان (عالياً) أيضاً. وتوصلت الدراسة إلى عدد من التوصيات أبرزها: ضرورة الاهتمام بالجوانب السيكلوجية المتعلقة بالشك المهني لمراجع الحسابات ومعرفة مدى اسهامها في كشف الاحتيال في القوائم المالية، اهتمام الجهات المهنية بالمصطلحات المتعلقة بالشك المهني وتفسيرها وسرد امثلة عليها، تنمية مهارات المراجعين في التعرف على مؤشرات الاحتيال في القوائم المالية في تكوين حدس أو شك سليم تجاه تلك المؤشرات وكيفية التحقق منها.

المشرف

د/ عبد الوهاب عبد الرحمن علي الشامي
أستاذ المحاسبة المساعد
جامعة العلوم والتكنولوجيا

الباحث

محمد يحيى احمد المقالح

رمضان، 1446هـ

صنعاء

مارس، 2025م

Abstract

The study aimed to determine the role of the auditor's professional skepticism in detecting fraud in the financial statements from the point of view of the external auditors in the Republic of Yemen. To achieve the study's objective, the descriptive analytical approach was used and the questionnaire was used as a main tool in collecting data from the study population, which consisted of (575) individuals, where 392 questionnaires were distributed to a purposive sample that included (office owner/audit partner, audit manager, team leader/control chief, lead auditor/technical member).(223) valid questionnaires were retrieved for analysis, and the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) program was used to analyze the data. The results of the field study showed that there is a role for professional skepticism in detecting fraud in the financial statements from the point of view of external auditors. Also, the results of the analysis showed that the level of professional skepticism was (high) and the level of fraud detection in the financial statements was also (high).The study reached a number of recommendations, the most prominent of which are: the need to pay attention to the psychological aspects related to the auditor's professional skepticism and know the extent of its contribution to detecting fraud in the financial statements, the professional bodies' interest in terms related to professional skepticism, interpreting them and listing examples of them, developing auditors' skills in identifying indicators of fraud in the financial statements in forming a sound intuition or doubt about those indicators and how to verify them.

Candidate

Mohammed Yahya Ahmed Al-maqaleh

March,2025AD

Sana'a

Supervisor

Dr. Abdul Wahab A.A. Al-Shami
Assistant professor of accounting
University of Science and Technology

Ramadan, 1446AH

**Republic of Yemen
Ministry of Education and Scientific Research
University of Science and Technology
Deanship of Postgraduate Studies and Scientific Research**

**The Role of Professional Skepticism for
Auditor in Detecting Fraud in Financial
Statements from The Auditors Point of
View in Republic of Yemen**

**A Thesis Submitted by
Mohammed Yahya Ahmed Al-maqaleh**

To

**The Council of Postgraduate Studies and Scientific
Research, in Partial Fulfillment of the Requirements for the
Master Degree in Accounting**

Supervisor

Dr. Abdul Wahab Abdul Rahman Ali Al-Shami

Assistant professor of accounting

University of Science and Technology

May,2025AD

Sana'a

Dhul Qadah, 1446AH