

دور التخصص الصناعي للمراجع لدعم الميزة التنافسية

د. بشير عجب بابكر

استاذ المحاسبة المساعد بجامعة القرآن الكريم والعلوم الاسلامية

المستخلص

هدفت الدراسة الى الوقوف على مفهوم التخصص المهني الصناعي لمراجع الحسابات في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة وتأثيره على دفع جودة أداء العمل داخل مكاتب المراجعة، تحليل معايير المراجعة المتعلقة بالتخصص المهني في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة. تمثلت مشكلة الدراسة في اثر مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع على الميزة التنافسية؟، واثر مدخل المحفظة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع على الميزة التنافسية؟. توصلت الدراسة لنتائج منها يساعد التخصص الصناعي للمؤسسات المتخصصة في تكوين الخبرات الخاصة بالصناعة المعنية، يعمل المراجع المتخصص بتطوير اساليب المراجعة المرتبطة بطبيعة نشاط العميل. اوصت الدراسة بتوصيات منها العمل برفع قدرة مراجعة المهنية في مواجهة مختلف التحديات والتكيف مع بيئات الاعمال المختلفة، العمل على تطوير اساليب المراجعة المرتبطة بطبيعة نشاط العميل.

Abstract

The study aimed to identify the concept of industrial specialization of the auditor in the industry to which the auditing customer belongs and its impact on the quality of the performance of the work within the audit offices, analyzing the auditing standards related to the professional specialization in the industry to which the audit client belongs. The problem of the study was the impact of the introduction of the market share of the industrial specialization of the references on the competitive advantage ?, and the impact of the entrance of the market portfolio of the industrial specialization of references on the competitive advantage ?. The study results of which helps the industrial specialization of specialized institutions in the formation of expertise of the industry concerned, the specialist auditor is working on the development of audit methods related to the nature of the client's activity. The study recommends recommendations such as raising the ability of professional review in facing different challenges and adapting to different business environments, working on the development of audit methods related to the nature of the client's activity.

تمهيد:

تعتبر الخدمات التي يقدمها المراجع الخارجي احد المحور الرئيسية لبيان مدى مصداقية وموثوقية التقارير المالية والمعلومات المحاسبية المنشورة لكافة الأطراف داخليا ام خارجياً وادى ظهور التخصص الصناعي للمراجع في قطاع محدد أحد مداخل التطور في ممارسة مهنة المراجعة مثله من مهن اخرى من ناحية، ومواكبة التغيرات المستمرة في بيئة الأعمال من ناحية أخرى.

ان مفهوم الميزة التنافسية يسعى بتبني أنظمة قياس حديثة تأخذ في الاعتبار الأبعاد الإستراتيجية التي تسعى المنشأة للوصول إليها ان مطالبة منشآت الاعمال بإتباع أدوات مالية وإدارية وإنتاجية حديثة وفعالة تكسبها مزايا تنافسية حقيقية والعمل بالاحتفاظ بها لأطول فترة ممكنة.

ان التخصص الصناعي للمراجع في قطاع معين يعمد في دعم مكاتب المراجع ميزة تنافسية ترفع من فعالية وإدائها في اعداد تقارير مالية ومعلومات محاسبية تمتاز بخصائص نوعية عالية (الملائمة، الموثوقية) تمكن مستخدمي التقارير المالية من اتخاذ قرارات المالية رشيدة.

مشكلة الدراسة:

تكمّن مشكلة الدراسة في بيان اثر التخصص الصناعي للمراجع في الميزة التنافسية، وتتفرع منه الأسئلة التالية:

١. ما هو دور مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية؟

٢. ما هو دور مدخل المحفظة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية؟

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الى معرفة اثر التخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية وذلك من خلال التعرف على الآتي:

١. الوقوف على مفهوم التخصص المهني الصناعي لمراجع الحسابات في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة وتأثيره على دفع جودة أداء العمل داخل مكاتب المراجعة.

٢. تحليل معايير المراجعة المتعلقة بالتخصص المهني في الصناعة التي ينتمي إليها عميل المراجعة.

٣. التعرف على العوامل التي تؤثر على العملاء باتجاه اختيار المراجعين المتخصصين صناعياً في الصناعة التي ينتمي إليها العميل.
٤. التعرف على مفهوم وأنواع وأهداف الميزة التنافسية.
٥. دراسة واختيار دور التخصص الصناعي للمراجعين في دعم الميزة التنافسية.

أهمية الدراسة:

١. الأهمية العلمية "النظرية" وتمثل في: سد الثغرات في الدراسات السابقة التي تناولت التخصص الصناعي للمراجع، والميزة التنافسية، وتفسير الجوانب السلوكية لمكاتب المراجع نحو التخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية، والمساهمة في لفت انتباه الأكاديميين ومراكز الأبحاث لمشكلة اثر التخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية. واثراء المكتبات العلمية ببحوث علمية تتناول التخصص الصناعي للمراجع ودعم الميزة التنافسية.
٢. الأهمية العملية "التطبيقية" تتمثل في: إبراز أهمية التخصص الصناعي للمراجع، وتحليل العلاقة بين التخصص الصناعي لمكاتب المراجعة وربطها بالميزة التنافسية، رفع الوعي المحاسبي بالعلاقة بين التخصص الصناعي لمكاتب المراجعة والميزة التنافسية.

منهجية الدراسة: يستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي لوصف الظاهرة وتحليل بيانات الدراسة للعام ٢٠١٧.

فرضيات الدراسة:

لتحقيق اهداف الدراسة في ضوء مشكلة الدراسة التي تم طرحها سابقاً فان الدراسة الحالية تقترض:

١. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع ودعم الميزة التنافسية.
٢. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع ودعم الميزة التنافسية.

حدود الدراسة:

حد مكاني: مكاتب المراجع بالخرطوم.

حد زمني: ٢٠١٧.

الدراسات السابقة:

١. دراسة سامح عبد الرازق الحداد (٢٠٠٨م) ^(١):

هدفت الدراسة الى تحليل وتقييم استراتيجية التخصص المهني الصناعي لمكاتب المراجعة، توضيح أثر استخدام مكاتب المراجعة لمعايير المراجعة الدولية المتعلقة بتخطيط عملية المراجعة وفهم نشاط العميل. تمثلت مشكلة الدراسة في الاجابة عن مدى تدعيم وتحسين القدرات المهنية للمراجع الخارجي والمساهمة في جودة أداء عملية المراجعة، ومدى التقدير عن الغش والاحتيال المالي وتعديل القوائم المالية المضللة وبين المساهمة في جودة الأداء. توصلت الدراسة لنتائج منها يعتبر التنافس الشديد بين مكاتب المراجعة بالإضافة إلى قبول أتعاب قليلة، هناك اهتمام من قبل مكاتب المراجعة في مجال الحصول على المؤهلات العلمية والعملية. أوصت الدراسة بتوصيات منها ضرورة التنسيق بين مكاتب المراجعة وبين الجمعيات والمنظمات المهنية لوضع وتنفيذ برامج تدريبية لأعضائها، التنسيق بين الجمعيات المهنية لتقييم وتطوير البرامج التعليمية.

٢. دراسة معاذ ظاهر صالح المقطري، (٢٠١١م) ^(٢):

هدفت الدراسة بشكل عام على ابرز أهمية الدور الذي يؤديه التخصص المهني للمراجع، ودراسة طبيعة التخصص المهني للمراجع، وبيان مدى أهمية التخصص المهني للمراجع عموماً. تمثلت مشكلة الدراسة في بيان الاختلافات بين آراء المراجعين حول أهمية التخصص المهني للمراجع بالنسبة إلى عملية المراجعة، والاختلافات جوهرية بين آراء المراجعين حول تأثير التخصص المهني للمراجع على كفاءة تقدير مخاطر المراجعة. توصلت الدراسة الى نتائج منها يعد التخصص المهني للمراجع اتجاهاً حديثاً في ممارسة المهنة رغبة في زيادة الكفاءة المهنية. أوصت الدراسة بتوصيات منها أهمية إجراء المزيد من الدراسات في أهمية التخصص المهني للمراجع، ينبغي على المراجعين القيام بممارسة المهنة وفقاً للتخصص المهني.

(١) سامح عبد الرازق الحداد، تحليل وتقييم استراتيجية التخصص المهني للمراجع الخارجي وأثره على جودة الأداء المهني في خدمات المراجعة، (غزة: كلية التجارة فلسطين الجامعة الإسلامية، رسالة ماجستير، منشورة، ٢٠٠٨م)

(٢) معاذ ظاهر صالح المقطري، أهمية التخصص المهني للمراجع في تحسين تقرير مخاطر المراجعة، (دمشق: جامعة دمشق، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد ٢٧، العدد ٤، ٢٠١١م)، ص ٤٠٥-٤٣٨

٣. دراسة وائل فاروق عثمان محمد (٢٠١٥م)^(١):

هدفت الدراسة للتعرف على التخصص الصناعي للمراجع الخارجي ودوره في اكتشاف الغش في القوائم المالية، ودراسة واختبار العلاقة بين الخبرة المهنية للمراجع الخارجي المتخصص صناعياً واكتشاف الغش. تمثلت مشكلة الدراسة في كون الغش بالقوائم المالية هو السبب الرئيسي في زيادة حالات الانهيار والفشل المالي للشركات الكبرى حول العالم. توصلت الدراسة لنتائج منها أن التخصص الصناعي يعمل على تطوير أداء المراجع الخارجي مما يؤدي إلى زيادة جودة عملية المراجعة، وجود علاقة طردية قوية بين الخبرة المهنية للمراجع الخارجي المتخصص صناعياً واكتشاف الغش. اوصت الدراسة بضرورة وضع معيار للتدريبي المهني المستمر بحيث يلزم جميع مزاولي مهنة المراجعة بالحصول على عدد معين، والاهتمام بالدورات العلمية في مجال تخصص المراجع.

٤. دراسة أحمد حافظ محمود (٢٠١٥م)^(٢):

هدفت الدراسة للتعرف على مفهوم وأهمية ومبادئ القياس المرجعي، والوقوف على أهمية وأنواع ومصادر الميزة التنافسية. تمثلت مشكلة الدراسة في ضعف الأساليب التقليدية الإدارية في عدم الميزة التنافسية للمنشآت الصناعية السودانية. توصلت الدراسة لنتائج منها ان استخدام تقنية مماثلة للشركات الرائدة في مجال الصناعة يقلل الفاقد والضياع مما يساعد على تخفيض تكاليف الإنتاج، وجود كوادر بشرية مدربة مقارنة بكوادر الشركات الرائدة في مجال الصناعة يساعد على تحقيق منتجات مميزة. اوصت الدراسة بتوصيات منها ضرورة التعامل مع القياس المرجعي على أساس أنه عملية مستمرة، على الشركات الصناعية أن تسعى لتحليل خبرات الشركات الرائدة في مجال الصناعة.

(١) وائل فاروق عثمان محمد، دور التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في اكتشاف الغش بالقوائم المالية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، ٢٠١٥م)

(٢) أحمد حافظ محمود، دور أسلوب القياس المرجعي في دعم الميزة التنافسية بالمنشآت الصناعية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير غير منشورة، ٢٠١٥م)

٥. دراسة فارس الطيب عثمان (٢٠١٦م)^(١):

هدفت الدراسة الى التعرف على دور تحليل سلسلي القيمة في تخفيض تكاليف الأنشطة لدعم الميزة التنافسية للمنشآت الصناعية في ظل بيئة التصنيع الحديثة، والتعرف على دور تحليل مسببات التكلفة على تخفيض تكاليف الأنشطة لدعم الميزة التنافسية للمنشأة الصناعية في ظل بيئة التصنيع الحديثة. تمثلت مشكلة الدراسة في مدى مساهمة تطبيق تحليل سلاسل القيمة في تخفيض تكاليف الأنشطة للمنشآت الصناعية؟، وما هو الأثر المتوقع لتحليل مسببات التكلفة على تكاليف الأنشطة للمنشآت الصناعية؟. توصلت الدراسة لنتائج منها يهدف التحليل الاستراتيجي للتكاليف إلى توفير وتحليل المعلومات المالية وغير المالية الخاصة بالوحدة الاقتصادية ومقارنتها بالشركات التنافسية، التحليل الاستراتيجي للتكاليف بمتابعة تنفيذ الاستراتيجية التنافسية الشاملة التي تتبعها المنشأة في السوق التنافسية. اوصت الدراسة بتوصيات منها الاهتمام بتطبيق الأساليب الحديثة لمحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية وذلك بسبب عجز أساليب محاسبية التكاليف والمحاسبة الإدارية التقليدية في مواكبة متطلبات البيئة الحديثة، الاهتمام بالمعلومات الداخلية والخارجية عن البيئة المحيطة بالمنشآت من اتخاذ القرارات الاستراتيجية التي تخص المنشأة.

المحور الأول التخصص الصناعي

تعريف التخصص الصناعي:

عرف التخصص الصناعي للمراجع بأنه عبارة عن المراجعون المتخصصون في مكاتبهم، وتعد عملية تدريبهم وممارستهم للخبرة مقتصرة في قطاع معين.^(٢) بأنه امتلاك مساحة عريضة من المعرفة والمهارة العملية في مجال معين أو المعرفة التي يكتسبها المراجع نتيجة للتخصص في مراجعة عملاء صناعة معينة أو أداء مهام محددة يشار إلى تخصص المراجع أيضاً بأنه قيام المراجع بأداء خدمات المراجعة المستقلة إلى عملاء

(١) فارس الطيب عثمان، دور التحليل الاستراتيجي للتكاليف في تخفيض تكاليف الأنشطة لدعم الميزة

التنافسية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، ٢٠١٦م)

(٢) Ira Solomon, et al., **what Do Industry Specialist Auditors Know?**, Journal Of Accounting Research, Vol. ٣٧, Issue. ١, Spring ١٩٩٩, p ١٩١

ينتمون إلى قطاع أو نشاط صناعي واحد.^(١) وبأنه قيام المراجع بأداء خدمات المراجعة المستقلة إلى عملاء ينتمون إلى قطاع أو نشاط واحد، بما يتضمن ذلك تماثل طبيعة العمليات التي تقوم بها المنشآت في القطاع نفسه، وإمكانية الحصول على المعرفة والخبرات المتعلقة بطبيعة تلك العمليات.^(٢) وبأنه المراجع الذي يملك المعرفة المتميزة والخبرة والدراسة العلمية بمهام عملية المراجعة في مجال نشاط معين.^(٣)

يستنتج الباحث من مفهوم التخصص الصناعي للمراجع الآتي:

١. يتميز بالخبرة العلمية والعملية عن بقية المراجعين في القطاع المعني.
 ٢. يتمتع بالفهم العميق في مجال الصناعة محل التخصص.
- ويمكن للباحث تعريف التخصص الصناعي للمراجع بأنه تخصص المراجع في قطاع معين من الأنشطة الاقتصادية لكي يقوم بعملية المراجعة بدقة وسهولة.
- أهداف التخصص الصناعي للمراجع:

تتمثل أهداف التخصص الصناعي بالآتي:^(٤)

١. السعي نحو تحقيق خدمات المراجعة بمستويات عالية من الكفاءة.
٢. زيادة درجة ثقة المراجع الخارجي في أدائه المهني عند تقديم خدمة المراجعة.
٣. تحقيق الجودة في عملية المراجعة نظراً لما يتمتع به المراجع من إلمام كافي بقطاع العميل محل المراجعة.
٤. دقة العمليات المختلفة عند القيام بعملية المراجعة.
٥. ضمان استمرارية مكاتب المحاسبة والمراجعة في مزاوله المهنة.
٦. زيادة الحصة السوقية لمكتب المحاسبة والمراجعة.

(١) ليلي عزيز حليب، أثر التخصص القطاعي على تقليل خطر المراجعة، (المنصورة: جامعة المنصورة، كلية

التجارة، المجلة المصرية، الدراسات التجارية، المجلد ٤، العدد ١، ٢٠٠٣م)، ص ٣٧٩

(٢) د. أمال محمد عوض، دراسة واختبار اثر التخصص القطاعي لمراجع الحسابات على جودة الأرباح

المحاسبية للشركات المقيدة بالبورصة المصرية، (الاسكندرية: جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، مجلة كلية

التجارة للبحوث العلمية، العدد ١، ٢٠٠٦م)، ص ٦٨

(٣) إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي محمد، أثر خبرة المراجع في صناعة العميل على سوق الخدمات بخلاف

المراجعة وجودة أدائها وانعكاس ذلك على جودة المراجعة، (بني سويف: جامعة بن سويف، كلية التجارة، مجلة

الدراسات المالية والتجارية، المجلد ٤، العدد ٢، ٢٠٠٧م)، ص ٣٠١

(٤) د. محمد السيد محمد الصغير، دور التخصص القطاعي لمراجع الحسابات الخارجي في تفعيل قواعد

حوكمة الشركات، (سوهاج: جامعة سوهاج، كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية المعاصرة، المجلد ٢٢، العدد

٢، ٢٠٠٨م)، ص ٢٠٥

٧. الحصول على أتعاب مرتفعة، حيث تعتبر بمثابة عائد لمكتب المحاسبة والمراجعة

أهمية التخصص الصناعي:

تتمثل أهمية التخصص الصناعي للمراجع في الآتي:^(١)

١. توزيع تكاليف التدريب بصناعة معينة على مجموعة كبيرة من العملاء من جانب المؤسسات المتخصصة.
٢. المعرفة الجيدة بنشاط صناعة عميل المراجعة.
٣. تحقيق أعلى مستويات التخصص في المهنة أو الصناعة نتيجة لتنوع معايير المحاسبة الخاصة بكل نشاط مهني.
٤. زيادة المناقشة بين مكاتب المراجعة المحلية وانتشار مكاتب المراجعة الأجنبية في الكثير من الدول يتطلب من المكاتب المحلية جهداً أكبر لتطوير أداء المراجعين^(٢).

يستنتج الباحث من أهمية التخصص الصناعي للمراجع الآتي:

١. إن المراجع المتخصص صناعياً يمكنه اكتشاف حالات الخروج عن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
٢. يمكن المراجع المتخصص صناعياً من الاستمرار في مزاوله المهنة في قطاع محدد او عدة قطاعات محددة.

(١) أحمد زكي حسين متولي، نموذج مقترح لقياس العلاقة بين إستراتيجية التخصص الصناعي للمراجع والعوامل المؤثرة في إدارة عملية المراجعة، (القاهرة: جامعة قناة السويس، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد ٤، العدد ١، ٢٠٠٦م)، ص ١٧٧

(٢) د. جمال سعد خطاب، العلاقة التشابكية بين التخصص النوعي للمراجعين وإدارة الأرباح وانعكاسات ذلك على الأداء السوقي لمنشآت الأعمال، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، المجلة الفكر المحاسبي، العدد ٤، ٢٠١٣م)، ص ٣٠٨

مداخل التخصص الصناعي للمراجع الخارجي

إن الدراسات البحثية اعتمدت بشكل عام على عدة مداخل لقياس التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وهما:^(١)

١. مدخل الحصة السوقية:

يقوم هذا المدخل على أساس التمييز في نشاط محدد بين مراقبي الحسابات المتنافسين حيث يستطيع مراقب الحسابات أن يميز نفسه عن منافسيه وفقاً للحصة السوقية الخاصة به من خلال هذا النشاط المحدد فمراقبي الحسابات الذين يحوزون حصة سوقية أكبر في نشاط ما يعتبرون الأكثر امتلاكاً للمعرفة والخبرة بذلك النشاط المحدد. ويتم تحديد الحصة السوقية مقاسة بنسبة مبيعات العميل في نشاط ما وذلك على النحو التالي:

التخصص في نشاط ما لمكتب المراجعة: $\frac{\text{إجمالي مبيعات العميل}}{\text{إجمالي مبيعات النشاط}}$

بالرغم من أن مدخل الحصة السوقية هو المسيطر على معظم الدراسات البحثية السابقة لقياس تخصص المراجع الخارجي في نشاط العميل إلا أنه يؤخذ عليه ان هنالك احتمال انخفاض لعائدات مكتب المراجعة نتيجة التخصص في نشاط معين دون غيره.

٢. مدخل المحفظة

يقوم هذا المدخل على أساس التمييز بين مكاتب المراجعة وبين أنشطة مختلفة حيث يتم ملاحظة التوزيع النسبي لخدمات المراجعة والأتعاب المرتبطة بها والتي يتقاضاها مكتب المراجعة بين أنشطة متعددة، ويتم الاستدلال على تخصص مراقب الحسابات في أنشطة العملاء التي تمثل الحصة الأكبر في المحفظة وتشكل أيضاً الأنشطة التي قام المراجع بتطوير قاعدة معرفة فيها، كما أن الحصص الكبيرة في المحفظة تعكس الاستثمارات الكبيرة التي قام المراجع بتطوير تقنيات وأساليب مراجعة لها ترتبط بطبيعة هذا النشاط أي يتم توجيه معظم الموارد في تطوير المعرفة المتخصصة في هذا النشاط حتى لو لم تكن الحصة السوقية لهذا النشاط كبيرة.^(٢) يتم تحديد التخصص في نشاط وفقاً لهذا

(١) منى حلمي محمد محمد، أثر إستراتيجية التخصص الصناعي لمراقب الحسابات على جودة أداء عملية المراجعة، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد ١، ٢٠١٣م)، ص ٤٢٥

(٢) د. محمد محمد عبد القادر الديسبي واخرون، العلاقة بين التخصص والجودة في مجال المراجعة، (المنصورة: جامعة المنصورة، كلية التجارة، المجلة المصرية للدراسات التجارية، العدد ١، ٢٠١١م)، ص ٥

المدخل بغرض أن حجم العميل مقاساً بالمبيعات كبديل عن إيرادات المراجع الخارجي ويرتبط بالعميل في صناعة معينة.

$$\frac{\text{إجمالي مبيعات العميل}}{\text{إجمالي مبيعات جميع العملاء}} = \text{التخصص في النشاط لمكتب المراجعة}$$

٣. مدخل المتخصصين في الصناعة

يقوم على اساس تحديد اكبر الموردين او مقدمي الخدمة في كل صناعة فضلاً عن ثاني وثالث اكبر الموردين. واذا كانت هناك فروق واضحة بين الثاني والثالث وبقية الموردين فهذا يشير الى وجود تخصص للمراجعين في تلك الصناعة.^(١)

المحور الثاني الميزة التنافسية

يشير مفهوم الميزة التنافسية إلى هي المهارة أو التقنية أو المورد المتميز الذي يتيح للمنظمة إنتاج قيم ومنافع للعملاء تزيد عما يقدمه لهم المنافسون، ويؤكد تميزها عن هؤلاء المنافسين من وجهة نظر العملاء الذين يتقبلون هذا الاختلاف تميز، حيث يحقق لهم المزيد من المنافع والقيم التي تتفوق على ما يقدمه لهم المنافسون الآخرون.^(٢) وبأنها قدرة المنظمة على صياغة وتطبيق الاستراتيجيات التي تجعلها في مركز أفضل بالنسبة للمنظمات الأخرى العاملة في نفس النشاط.^(٣) وتعني المركز التنافسي الذي يتكون به المنظمة والذي تعمل على تطويره بوجه منافسيها من خلال ما تمتلكه من قدرات ومهارات وموارد تتيح لها فرصة التفوق على منافسيها.^(٤) وبأنها المجالات التي يمكن للمنظمة أن تنافس الغير من خلالها بطريقة أكثر فعالية، وبهذا فهي تمثل نقطة قوة تتسم بها المنظمة عن منافسيها في احد انشطتها الانتاجية او التسويقية او التمويلية او فيما يتعلق بمواردها البشرية أو الموقع الجغرافي لها، لذا تعتمد الميزة التنافسية على نتائج

-
- (١) ا. م. د. عمر اقبال توفيق، دور التخصص المهني لمدقق الحسابات في تفعيل آليات حوكمة الشركات - دراسة ميدانية، (المستنصرية: جامعة المستنصرية، كلية التجارة، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد ١٠٤، ٢٠١٥م)، ص ٢٤١
- (٢) د. علي السلمي، إدارة الموارد البشرية الإستراتيجية، (القاهرة: دار غريب، للنشر والطباعة، القاهرة، ٢٠٠١م)، ص ١٠٤
- (٣) مصطفى محمود أبو بكر، إدارة الموارد البشرية، مدخل تحقق الميزة التنافسية، (الإسكندرية: الدار الجامعية، ٢٠٠٤م)، ص ص ١٣-١٤
- (٤) د. تامر ياسر البكري، إستراتيجيات التسويق، (عمان: دار جهينة للنشر ٢٠٠٦م)، ص ١٩٢

فحص وتحليل كل من نقاط القوة والضعف الداخلية إضافة إلى الفرص والمخاطر المحيطة والسائدة في بيئة المنظمة مقارنة بمنافسيها في السوق.^(١)
أنواع الميزة التنافسية:

يمكن بيان أنواع الميزة التنافسية بالآتي:^(٢)

١. التماثل التنافسي أو الضرورة التنافسية: يقصد بها تلك الميزة التي تمتلكها المنظمات وتساهم في خلق نفس القيمة الاقتصادية الموجودة لدى المنافسين.
٢. التنافس غير المميز: ويقصد به ذلك التنافس الذي لا يحقق ميزة تنافسية حيث المنافسة التي تخوضها المنظمات لا تساهم سوى خلق قيمة اقتصادية أقل من المنافسين.
٣. الميزة التنافسية: هذه الميزة التي قد تأتي من وراء استخدام نظام المعلومات الاستراتيجي مثلاً تحقق المنظمة قيمة اقتصادية أكبر من الميزة لدى المنافسين نتيجة لاستخدام المبدأ والخلاف للنظام.
٤. التميز في التكلفة: تتميز بعض الشركات بقدرتها على إنتاج أو بيع نفس المنتجات بسعر أقل من المنافسين، هذه الميزة تنشأ من قدرة الشركة على تقليل التكلفة.^(٣)
٥. التميز عن طريق الاختلاف أو التميز: شركات آخر تتميز بقدرتها على إنتاج منتجات أو تقديم خدمات فيها شيء ما له قيمة لدى العملاء بحيث تتفرد به عن المنافسين.

المحور الثالث تحليل بيانات الدراسة الميدانية

تخطيط الدراسة الميدانية الهدف منها تحديد محتوى الدراسة الذي يحقق أهدافها وأثبت فرضياتها وذلك من خلال تحديد محتويات الدراسة ومصادر المعلومات واسلوب جمعها من المصادر الميدانية .

(١) منال حامد فراج، أثر التكامل بين الإدارة الاستراتيجية للتكلفة وحوكمة الشركات على تحقيق المزايا التنافسية للمنشآت، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد ١، ج ٢، إبريل ٢٠١٥م)، ص ٨٣

(٢) غسان العمري، سلوى أمين السامرائي، نظم المعلومات الإستراتيجية، (عمان: دار المسيرة، ٢٠١٠م)، ص ١٤٥-١٤٦

(٣) عبد السلام أبو قحف، التسويق وجهة نظر معاصرة، (الإسكندرية: دار المريخ للنشر والتوزيع، ٢٠٠٥م)، ص ١٥٨

مجتمع وعينة البحث:

يتكون مجتمع البحث من عينة من العاملين بمكاتب المراجعة، تم اختيار عينة ميسرة للباحث من (٣٠) مفردة من ذوي الاختصاص.

الاستبانة الموزعة والمستلمة لمجتمع البحث:

الأداة المستخدمة لجمع البيانات في هذا البحث هي الاستبانة، فقد تم توزيع (٣٠) استبانة استبانة على مجتمع البحث لعينة طبقية قصدية من عينة من العاملين بمكاتب المراجعة بالخرطوم، وبلغت نسبة الاستبانة الموزعة والمستلمة التي أجري عليها التحليل بنسبة الاستجابة ١٠٠%.

الأساليب الإحصائية الوصفية

تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية بشكل عام للحصول على قرارات عامة عن خصائص وملامح تركيبة مجتمع الدراسة وتوزيعه وقد تضمنت الأساليب التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة .

التوزيع التكراري لفرضيات الدراسة الميدانية.

يستخدم التوزيع تكراري لمحاور الدراسة الميدانية لقياس درجة الاستجابة على العبارة. وفيما يلي تلخيص التكرارات لعبارة الاستبانة.

١. عبارات المحور الاول مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع

يوضح الجدول رقم (١) التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات

المحور الاول:

جدول رقم (١)

التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات المحور الاول

رقم العبارة	العبارة	الاجابة					ت	النسبة المئوية
		أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة		
١	A١	١١	٩	٧	١	٢	٣,٨٧	
٢	A٢	١٠	٦	٧	٤	٣	٣,٥٣	
٣	A٣	١٠	٧	٥	٦	٢	٣,٥٧	
٤	A٤	١٥	١١	٢	١	١	٤,٢٧	
٥	A٥	٣	١٥	٩	٢	١	٣,٥٧	
٦	A٦	٥	١٤	٦	٣	٢	٤,٤٠	

المصدر: اعداد الباحث، بالاعتماد على بيانات الاستبانة، ٢٠١٧م

يتضح من الجدول رقم (١) ما يلي:

- ان اغلب افراد العينة تراوحت اجاباتهم بالموافقة والموافقة بشدة في اغلب عبارات المحور الاول بوسط حسابي بلغ في اعلاه (٤,٤٠) للعبارة السادسة، وفي ادناه (٣,٥٣) للعبارة الثانية.

٢. عبارات المحور الثاني مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع

يوضح الجدول رقم (٣) التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات المحور الثاني:

جدول رقم (٣)

التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات المحور الثاني

الترتيب	العبارة	الاجابة					الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
		أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة		
١.	B١	٧	٥	٩	٧	٢	٣,٢٧	١,٢٥٨
٢.	B٢	٦	١٢	٧	٤	١	٣,٦٠	١,٠٧٠
٣.	B٣	١٢	١٢	٣		٣	٤,٠٠	١,٢٠٣
٤.	B٤	٩	٨	٦	٥	٢	٣,٥٧	١,٢٧٨
٥.	B٥	١١	٧	٥	٢	٥	٣,٥٧	١,٤٧٨
٦.	B٦	٥	٦	١٢	٦	١	٣,٢٧	١,٠٨١

المصدر: اعداد الباحث، بالاعتماد على بيانات الاستبانة، ٢٠١٧م

يتضح من الجدول رقم (٢) ما يلي:

- ان اغلب افراد العينة تراوحت اجاباتهم بالموافقة والحياد في اغلب عبارات المحور الثاني بوسط حسابي بلغ في اعلاه (٤,٠٠) للعبارة الثالثة، وفي ادناه (٣,٢٧) للعبارة الاولى والسادسة.

٣. عبارات المحور الثالث الميزة التنافسية

يوضح الجدول رقم (٣) التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات المحور الثالث:

جدول رقم (٣)

التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة تجاه عبارات المحور الثالث

الترتيب	العبارة	الاجابة					ت	الاجابة	الاجابة
		أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة			
١	C١	٩	٦	٧	٥	٣	١,٣٥٧	٣,٤٣	
٢	C٢	٩	٤	٨	٤	٥	١,٤٦١	٣,٢٧	
٣	C٣	٧	٦	١٠	٣	٤	١,٣١٧	٣,٣٠	
٤	C٤	٤	١٠	٨	٤	٤	١,٢٤٣	٣,٢٠	
٥	C٥	١٣	٥	٧	٤	١	١,٢٣٤	٣,٨٣	
٦	C٦	٤	١٤	٦	٥	١	١,٠٤٢	٣,٥٠	

المصدر: اعداد الباحث، بالاعتماد على بيانات الاستبانة، ٢٠١٧م

يتضح من الجدول رقم (٤) ما يلي:

- ان اغلب افراد العينة تراوحت اجاباتهم بالموافقة ووافقة بشدة في اغلب عبارات المحور الثالث بوسط حسابي بلغ في اعلاه (٣,٨٣) للعبارة الخامسة، وفي ادناه (٣,٢٠) للعبارة الرابعة.

اختبارات فرضيات الدراسة

يهدف التحليل الإحصائي للبيانات لاختبار فرضيات الدراسة التالية:

١. هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية.
٢. هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية.

اختبار الفرضيات

أولاً: اختبار الفرضية الاولى التي تنص على (هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية):

- استخدام الانحدار الخطي البسيط

لاختبار الدلالة الإحصائية لفرضيات الدراسة تم استخدام هذا الاختبار لبيان العلاقة بين المتغير المستقل والمتمثل بمدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع، والمتغير التابع المتمثل بالميزة التنافسية. ويوضح الجدول رقم (٤) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الاولى:

جدول رقم (٤)

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الاولى

التفسير	القيمة الاحتمالية (sig)	اختبار (t test)	معامل الانحدار	
معنوي	.٠٠١	٣,٥٢١	١,١٩٢	المعامل الثابت
معنوي	.٠٠٠	٤,١٩٧	.٦٢٤	معامل التغير المستقل
النموذج معنوي			.٦٢١	معامل الارتباط (R)
			.٣٨٦	معامل التحديد (R ^٢)
			١٧,٦١٣	معامل التحديد (F)
$y = ١.١٩٢ + ٠.٦٢٤ x_١$				

المصدر: اعداد الباحث، بالاعتماد على بيانات الاستبانة، ٢٠١٧م

بناء على الجدول اعلاه يستنتج الباحث بأن فرضية الدراسة التي نصت على ان (هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية)، تم التحقق من صحة عباراتها.

ثانياً: اختبار الفرضية الثانية التي تنص على (هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية):

استخدام الانحدار الخطي البسيط

لاختبار الدلالة الإحصائية لفرضيات الدراسة تم استخدام هذا الاختبار لبيان العلاقة بين المتغير المستقل والمتمثل ب مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع، والمتغير التابع المتمثل بالميزة التنافسية. ويوضح الجدول رقم (٥) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الثانية:

جدول رقم (٥) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الثانية

التفسير	القيمة الاحتمالية (sig)	اختبار (t test)	معامل الانحدار	
معنوي	.٠٢٤	٢,٣٨٥	.٦٦٢	المعامل الثابت
معنوي	.٠٠٠	٧,٠٧٩	.٨١٩	معامل التغير المستقل
النموذج معنوي			.٨٠١	معامل الارتباط (R)
			.٦٤٢	معامل التحديد (R ^٢)
			٥٠,١١٤	معامل التحديد (F)
$y = ٠.٦٦٢ + ٠.٨١٩ x_٢$				

المصدر: اعداد الباحث، بالاعتماد على بيانات الاستبانة، ٢٠١٧م

بناء على الجدول اعلاه يستنتج الباحث بأن فرضية الدراسة التي نصت على ان (هناك علاقة ذات دلالة احصائية بين مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع والميزة التنافسية)، تم التحقق من صحة عباراتها.

المحور الرابع النتائج والتوصيات

اولا النتائج

توصل الباحث للنتائج الاتية:

١. يساعد التخصص الصناعي للمؤسسات المتخصصة في تكوين الخبرات الخاصة بالصناعة المعنية.
٢. تسهم المراجعة المتخصصة للمراجع في القدرة على مواجهة مختلف التحديات والتكيف مع بيئات الاعمال المختلفة.
٣. تسعى مكاتب المراجع في التنوع لتخصصات مراجعة منشآت الاعمال.
٤. يعمل المراجع المتخصص بتطوير تقنيات ترتبط بطبيعة نشاط العميل.
٥. يعمل المراجع المتخصص بتطوير اساليب المراجعة المرتبطة بطبيعة نشاط العميل.
٦. تحقق منشآت الاعمال ميزة تنافسية بخفض اسعار خدماتها مقارنة باسعار المنافسين.
٧. سرعة تقديم الخدمات تلبي احتياجات المستخدمين ترفع من الميزة التنافسية لمنشآت الاعمال.

ثانياً النتائج

اوصى الباحث بالتوصيات الاتية:

١. العمل برفع قدرة مراجعة المهنية في مواجهة مختلف التحديات والتكيف مع بيئات الاعمال المختلفة.
٢. ضرورة السعي لتنوع تخصصات مراجعة منشآت الاعمال لاكتساب خبرات مختلفة.
٣. العمل على تطوير تقنيات عمل المراجع المتخصص.
٤. العمل على تطوير اساليب المراجعة المرتبطة بطبيعة نشاط العميل.
٥. ضرورة رفع الوعي باهمية التخصص الصناعي للمراجع.
٦. وجود الية لبيان اهمية التخصص الصناعي للمراجعة لدعم الميزة التنافسية.

قائمة المراجع

Ira Solomon, et al., what Do Industry Specialist Auditors Know?, Journal Of Accounting Research, Vol. ٣٧, Issue. ١, Spring ١٩٩٩

إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي محمد، أثر خبرة المراجع في صناعة العميل على سوق الخدمات بخلاف المراجعة وجودة أدائها وانعكاس ذلك على جودة المراجعة، (بني سويف: جامعة بن سويف، كلية التجارة، مجلة الدراسات المالية والتجارية، المجلد ٤، العدد ٢، ٢٠٠٧م)

أحمد حافظ محمود، دور أسلوب القياس المرجعي في دعم الميزة التنافسية بالمنشآت الصناعية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير غير منشورة، ٢٠١٥م)

أحمد زكي حسين متولي، نموذج مقترح لقياس العلاقة بين إستراتيجية التخصص الصناعي للمراجع والعوامل المؤثرة في إدارة عملية المراجعة، (القاهرة: جامعة قناة السويس، كلية التجارة، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، المجلد ٤، العدد ١، ٢٠٠٦م)

آمال محمد محمد عوض، دراسة واختبار اثر التخصص القطاعي لمراجع الحسابات على جودة الأرباح المحاسبية للشركات المقيدة بالبورصة المصرية، (الاسكندرية: جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، العدد ١، ٢٠٠٦م)

تامر ياسر البكري، إستراتيجيات التسويق، (عمان: دار جهينة للنشر ٢٠٠٦م)
جمال سعد خطاب، العلاقة التشابكية بين التخصص النوعي للمراجعين وإدارة الأرباح وانعكاسات ذلك على الأداء السوقي لمنشآت الأعمال، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، المجلة الفكر المحاسبي، العدد ٤، ٢٠١٣م)

سامح عبد الرازق الحداد، تحليل وتقييم استراتيجية التخصص المهني للمراجع الخارجي وأثره على جودة الأداء المهني في خدمات المراجعة، (غزة: كلية التجارة فلسطين الجامعة الإسلامية، رسالة ماجستير، منشورة، ٢٠٠٨م)

عبد السلام أبو قحف، التسويق وجهة نظر معاصرة، (الإسكندرية: دار المريخ للنشر والتوزيع، ٢٠٠٥م)

علي السلمي، إدارة الموارد البشرية الإستراتيجية، (القاهرة: دار غريب، للنشر والطباعة، القاهرة، ٢٠٠١م)

عمر اقبال توفيق، دور التخصص المهني لمدقق الحسابات في تفعيل آليات حوكمة الشركات - دراسة ميدانية، (المستنصرية: جامعة المستنصرية، كلية التجارة، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد ١٠٤، ٢٠١٥م)

غسان العمري، سلوى أمين السامرائي، نظم المعلومات الإستراتيجية، (عمان: دار المسيرة، ٢٠١٠م)

- فارس الطيب عثمان، دور التحليل الاستراتيجي للتكاليف في تخفيض تكاليف الأنشطة لدعم الميزة التنافسية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة، ٢٠١٦م)
- ليلى عزيز حليب، أثر التخصص القطاعي على تقليل خطر المراجعة، (المنصورة: جامعة المنصورة، كلية التجارة، المجلة المصرية، الدراسات التجارية، المجلد ٤، العدد ١، ٢٠٠٣م)
- محمد السيد محمد الصغير، دور التخصص القطاعي لمراجع الحسابات الخارجي في تفعيل قواعد حوكمة الشركات، (سوهاج: جامعة سوهاج، كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية المعاصرة، المجلد ٢٢، العدد ٢، ٢٠٠٨م)
- محمد محمد عبد القادر الديسبي واخرون، العلاقة بين التخصص والجودة في مجال المراجعة، (المنصورة: جامعة المنصورة، كلية التجارة، المجلة المصرية للدراسات التجارية، العدد ١، ٢٠١١م)
- مصطفى محمود أبو بكر، إدارة الموارد البشرية، مدخل تحقق الميزة التنافسية، (الإسكندرية: الدار الجامعية، ٢٠٠٤م)
- معاذ ظاهر صالح المقطري، أهمية التخصص المهني للمراجع في تحسين تقرير مخاطر المراجعة، (دمشق: جامعة دمشق، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد ٢٧، العدد ٤، ٢٠١١م)
- منال حامد فراج، أثر التكامل بين الادارة الاستراتيجية للتكلفة وحوكمة الشركات على تحقيق المزايا التنافسية للمنشآت، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد ١، ج ٢، ابريل ٢٠١٥م)
- منى حلمي محمد محمد، أثر إستراتيجية التخصص الصناعي لمراقب الحسابات على جودة أداء عملية المراجعة، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد ١، ٢٠١٣م)
- وائل فاروق عثمان محمد، دور التخصص الصناعي للمراجع الخارجي في اكتشاف الغش بالقوائم المالية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، ٢٠١٥م)

ملحق رقم (١)

بسم الله الرحمن الرحيم

الأخ الكريم / الأخت الكريمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع: استمارة استبيان

يقوم الباحثان بجمع بيانات تتعلق بالجانب الميداني لورقة علمية بعنوان: اثر التخصص الصناعي للمراجع في دعم الميزة التنافسية.
عليه نرجو كريم تفضلكم بالإجابة على هذه العبارات بكل دقة ووضوح، علماً بأن هذه البيانات سوف تعامل بسرية تامة ولأغراض البحث العلمي فقط.

الباحث /

د. بشير بكري عجيب

اولا القسم الأول

البيانات الشخصية

ضع علامة (√) أمام الخيار الذي تراه مناسباً

- | | | | |
|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | العمر : ٣٠ سنة فأقل | <input type="checkbox"/> | ٣١ وأقل من ٤٠ سنة |
| <input type="checkbox"/> | ٤٠ وأقل من ٥٠ | <input type="checkbox"/> | ٥٠ وأقل من ٦٠ سنة |
| <input type="checkbox"/> | ٦٠ سنة فأكثر | <input type="checkbox"/> | ماجستير |
| <input type="checkbox"/> | المؤهل العلمي : دكتوراه | <input type="checkbox"/> | أخرى |
| <input type="checkbox"/> | بكالوريوس | <input type="checkbox"/> | التخصص العلمي: محاسبة وتمويل |
| <input type="checkbox"/> | إدارة أعمال | <input type="checkbox"/> | تكاليف ومحاسبة إدارية |
| <input type="checkbox"/> | دراسات مصرفية | <input type="checkbox"/> | اقتصاد |
| <input type="checkbox"/> | نظم معلومات | <input type="checkbox"/> | إحصاء |
| <input type="checkbox"/> | المؤهل المهني: زمالة بريطانية | <input type="checkbox"/> | أخرى |
| <input type="checkbox"/> | زمالة عربية | <input type="checkbox"/> | زمالة أمريكية |
| <input type="checkbox"/> | زمالة أخرى | <input type="checkbox"/> | زمالة سودانية |
| <input type="checkbox"/> | لا يوجد | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | المركز الوظيفي: رئيس مكتب مراجع خارجي | <input type="checkbox"/> | عضو مكتب مراجع |
| <input type="checkbox"/> | متدرب بمكتب مراجعة | <input type="checkbox"/> | عضو لجنة مراجعة |
| <input type="checkbox"/> | أخرى | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | سنوات الخبرة: ٥ سنوات فأقل | <input type="checkbox"/> | ٦ وأقل ١٠ سنوات |
| <input type="checkbox"/> | ١١ وأقل من ١٥ سنة | <input type="checkbox"/> | ١٦ وأقل ٢٠ سنة |
| <input type="checkbox"/> | ٢٠ سنة فأكثر | <input type="checkbox"/> | |

ثانيا عبارات الاستبانة:

ارجو التكرم بوضع علامة (√) أمام الإجابة التي تراها مناسبة
المحور الأولى: مدخل الحصة السوقية للتخصص الصناعي للمراجع

درجة الموافقة					العبارات	رقم العبارة
لا وافق بشدة	لا وافق	محايد	وافق	وافق بشدة		
					يساعد التخصص الصناعي للمؤسسات المتخصصة في تكوين الخبرات الخاصة بتلك الصناعة	١
					التخصص الصناعي يساهم في حل المشكلات التي تواجه عمليات المراجعة المرتبطة بتضييق حدة المنافسة	٢
					استخدام مراجع متخصص يسهم في توفير معلومات محاسبية سليمة	٣
					اعتماد التخصص الصناعي للمراجع يساعد باكتشاف الغش والتلاعب	٤
					المراجع الخارجي المتخصص صناعياً لديه القدرة على مواجهة مختلف التحديات والتكيف من بيئات الأعمال المختلفة	٥
					يساعد التخصص الصناعي للمؤسسات المتخصصة في معرفة الخبرات الخاصة بتلك الصناعة	٦

المحور الثاني: مدخل المحفظة للتخصص الصناعي للمراجع

درجة الموافقة					العبارات	رقم العبارة
لا وافق بشدة	لا وافق	محايد	وافق	وافق بشدة		
					تسعى مكاتب المراجع في التنوع لتخصصات مراجعة منشآت الاعمال	١

					يرتكز دور التخصص المهني الصناعي لمراجع الحسابات الخارجي على تخصصات اكثر من غيرها	.٢
					يعمل المراجع الخارجي على تفهم البيئة العامة لصناعة مما يتطلب الموضوعية عند أداء عملية المراجعة	.٣
					يعمل المراجع الخارجي المتخصص بتطوير تقنيات ترتبط بطبيعة نشاط العمل	.٤
					يعمل المراجع الخارجي المتخصص بتطوير أساليب المراجعة ترتبط بطبيعة نشاط العمل	.٥
					يحدد المراجع الخارجي المتخصص اتعابة وفق ايرادات نشاط العمل	.٦

المحور الثالث: الميزة التنافسية

درجة الموافقة					العبارات	رقم العبارة
لا اوافق بشدة	لا اوافق	محايد	اوافق بشدة	اوافق		
					تحقيق تكلفة اقل بالشركات المنافسة	.١
					تسهم في خفض اسعار الخدمات مقارنة باسعار المنافسين	.٢
					العمل على زيادة الحصة السوقية	.٣
					تقديم خدمات ذات جودة عالية	.٤
					تقديم خدمات ذات تكلفة اقل	.٥
					سرعة تقديم الخدمات تلبي احتياجات العملاء	.٦