

# أدلة وقرائن الإثبات في المراجعة من منظور الفقه الإسلامي:

## دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة السعودية

جواهر عتيق العتيبي

إشراف الأستاذ الدكتور: صالح بن عبدالرحمن السعد

### مستخلص

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى إمكانية تطبيق أدلة وقرائن الإثبات من منظور الفقه الإسلامي في مجال المراجعة التقليدية؛ حيث تم تأصيل أدلة وقرائن الإثبات من الناحية الشرعية، باستقراءها من مصادر الشريعة الإسلامية، ثم مقارنتها بأدلة وقرائن الإثبات في المراجعة في الفكر المحاسبي التقليدي، ومن ثم استطلاع وجهات نظر المراجعين الخارجين في المملكة تجاه مدى إمكانية تطبيق أدلة وقرائن الإثبات من منظور الفقه الإسلامي في مجال المراجعة التقليدية.

واستناداً لطبيعة الدراسة تم إتباع المنهاجين المعروفين الاستنباط والاستقراء معاً، بهدف الوصول إلى إطار نظري شامل لموضوع الدراسة، من خلال مراجعة الأدبيات ذات العلاقة، كما تم استخدام الاستقراء العملي والوصف التحليلي في الدراسة الميدانية.

وخلصت الدراسة إلى إمكانية تطبيق أدلة وقرائن الإثبات من منظور الفقه الإسلامي في مجال المراجعة التقليدية؛ حيث رأى أفراد العينة ممن شملتهم الدراسة أن جميع الأدلة والقرائن الواردة في الاستبانة والتي تم تأصيلها فقهيّاً في الجزء النظري، ذات فعالية في مجال المراجعة، وقد اتفق أفراد العينة على قبول تطبيق المبادئ التي تحكم أدلة وقرائن الإثبات، والشروط والمواصفات الفقهية التي ينبغي توافرها في أدلة وقرائن المراجعة. وانتهت الدراسة بتقديم عدد من التوصيات كان من أهمها أن تتبنى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إصدار معيار إسلامي لأدلة وقرائن المراجعة يحدد كيفية الحصول على الأدلة والقرائن وفقاً للشروط والمواصفات الفقهية التي أوضحتها هذه الدراسة.

# **Audit Evidence from the Islamic Fegh Perspective: An Empirical Study on Saudi Audit Firms**

**Jawaher Ateeg Aloutaibi**

**Supervisor: Professor. Saleh Abdulrahman Al-Saad**

## **Abstract**

This study aims at understanding the extent to which audit evidence from the Islamic Fegh perspective can be applied in the traditional financial audit. Evidence were established and articulated from the Islamic sources, and being compared with those of the traditional accounting and auditing context. A survey of external auditors' point of view on the extent to which audit evidence from the Islamic Fegh perspective can be applied in the traditional financial audit has been under taken.

Based on the nature of this study, both the deduction and induction methodological approaches were implemented in order to create a comprehensive theoretical framework for the study through reviewing the related literatures. Also, both empirical induction and analytical descriptive methods were implemented in the empirical study.

The study concludes that audit evidence from the Islamic Fegh perspective can be applied in the traditional financial audit suggested by the view of individuals under research who agreed that all evidences included in the questionnaire which were established and articulated from the Islamic perspective in the theoretical part of the research, are effective in auditing. They also agreed on accepting the implementation of the principles that govern the evidence, the conditions and specifications of the Fegh for the guiding evidence. The study is concluded by providing a number of recommendations, including most important, the issuance of an Islamic standard for auditing evidence by the Saudi organization for certified public accounting (SOCPA), which should clarifies the methods that can be used to obtain evidence in auditing according to the conditions a specifications determined in Fegh, as clarified in this research.