



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
أَمَّا بَعْدُ فَأَعُوذُ بِاللَّهِ مِنَ الشَّيْطَانِ الرَّجِيمِ



جمهورية السودان  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشيخ عبدالله البدري  
كلية الدراسات العليا والبحث العلمي

أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة .

( دراسة ميدانية علي ديوان المراجعة القومي )

**The impact of the application of the electronic accounting  
information system on the quality of the audit.**

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الطالبة / ولاء محمد عمران أحمد

إشراف الدكتور / صلاح سليمان علي

أستاذ المحاسبة المساعد

ديسمبر 2021 م / جمادى الأولى 1443 هـ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الإِسْتِهْلَالُ

قال الله تعالى :

( وَمَنْ يَتَّقِ اللَّهَ يَجْعَلْ لَهُ مَخْرَجًا وَيَرْزُقْهُ مِنْ حَيْثُ لَا يَحْتَسِبُ وَمَنْ يَتَوَكَّلْ عَلَى اللَّهِ فَهُوَ حَسْبُهُ إِنَّ اللَّهَ بَالِغُ أَمْرِهِ قَدْ جَعَلَ اللَّهُ لِكُلِّ شَيْءٍ قَدْرًا ) .

صدق الله العظيم

سورة الطلاق آيه 2-3

## الإهداء

إلي روح والدي الحبيب رحمه الله تعالى

إلي والدتي العزيزة

إلي من سعوا وشقوا لأنعم بالراحة والهناء ، إلي الذين لم

يبخلوا بشئ من أجل دفعي إلي طريق النجاح ، إلي الذين

علموني أن أرتقي في سلم الحياة بحكمة وصبر

أخواني وأخواتي

إلي صديقاتي العزيزات

إلي كل من ساعدني في إتمام هذا العمل

أهدي لكم جميعاً هذا الجهد

## الشكر والتقدير

الحمد والشكر والثناء الحسن لله عز وجل علي نعمه التي لا تحصي ولا تعد وتوفيقه لي في إكمال هذه الدراسة .

ثم الصلاة والسلام علي أشرف خلق الله ونبى الرحمة سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم .

والشكر لجامعة الشيخ عبدالله البدرى لإتاحتها لي فرصة الدراسة للحصول علي درجة ماجستير المحاسبة . والشكر أجزله لرمز النور والعطاء ومؤسس جامعة الشيخ عبدالله البدرى رحمه الله عليه فضيله مولانا الشيخ عبدالله البدرى . والشكر أجزله للدكتور / صلاح سليمان علي لإشرافه على هذه الدراسة بكل صدق وجهد وأمانه حتي إكتملت ، وتمنياتي له بدوام الصحة والعافية وأن يظل علماً لا يبخل علي طلابه والباحثين بعلمه ونصائحه . والشكر إلي المراجعين بديوان المراجعة لما قدموه لي من عون في الجانب الميداني للدراسة ،

وإلي كل من ساهم ومد يد العون في أي مرحلة من مراحل البحث .

لهم جميعاً أسمي أيات الشكر والتقدير .

## المستخلص

تناولت الدراسة أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة ، وتمثلت مشكلة الدراسة في ضعف جودة عملية المراجعة بسبب التكلفة المادية لإمتلاك البرامج وإرتفاع تكاليف التأهيل والتدريب لإستخدام النظم المحاسبية الإلكترونية ، هدفت الدراسة الي تقييم إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة ، و التعرف علي معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة ومعدلات تكرارها وأسباب حدوثها ، والتميز بين أداء المراجع وإستخدام نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ومدى كفاية الضوابط الرقابية في تلك النظم .

تكمن أهمية الدراسة في الإسهام في تطوير نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية المستخدمة في مكاتب المراجعة بما يكفل زيادة إمكاناتها وقدرتها علي إشباع رغبات وحاجات المستخدمين ، وزيادة نجاح عمليات المراجعة الداخلية بإعتمادها علي برامج المراجعة الإلكترونية .

إعتمدت الدراسة علي المنهج الوصفي لجمع البيانات والمعلومات من مكاتب المراجعة ، حيث تم تحليلها بالطرق الإحصائية لفهم وتفسير العلاقة بين متغيرات البحث .

توصلت الدراسة الي العديد من النتائج منها إستخدام البرامج الحديثة تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة ، يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الإلكترونية ، يساعد النظام الجيد للمحاسبة الإلكترونية علي جودة تقارير المراجعة .

وخرجت الدراسة بعدد من التوصيات أهمها الإهتمام بإستخدام المراجعة الإلكترونية داخل مكاتب المراجعة بالولاية ، إقامة الندوات والدورات المتخصصة في مجال المراجعة ، إعداد كوادر فنية مؤهلة لإستخدام البرامج الإلكترونية في عملية المراجعة .

## **Abstract**

The study dealt with the impact of the application of the electronic accounting information system on the quality of the audit, and the problem of the study was represented in the severity of the poor quality of the audit process due to the material cost of owning programs and the high costs of qualification and training for the use of electronic accounting systems. On the obstacles to the application of electronic accounting information systems in auditing offices, their recurrence rates, the reasons for their occurrence, the distinction between auditor performance and the use of the electronic accounting information system and the adequacy of the controls in those systems. The importance of the study lies in contributing to the development of the electronic accounting information system used in auditing offices to ensure increasing their capabilities and ability to satisfy the desires and needs of users, and increase the success of internal audits by relying on electronic audit programs. To solve the study problem, the study obtained many results, including the use of modern programs that lead to the effectiveness of the audit process. The auditors have an adequate understanding of the accounting policies and principles related to electronic systems. A good electronic accounting system helps the quality of audit reports.

The study recommended paying attention to the use of electronic auditing within the audit offices in the state, holding seminars and specialized courses in the field of auditing, preparing qualified technical cadres to use electronic programs in the audit process.

فهرس الموضوعات

| رقم الصفحة | عنوان الموضوع  |
|------------|--|
| أ          | البسمة   |
| ب          | الإستهلال  |
| ج          | الإهداء  |
| د          | الشكر والتقدير   |
| هـ         | المستخلص   |
| و          | Abstract   |
| ز          | فهرس الموضوعات   |
| ح          | فهرس الجداول   |
| ط          | فهرس الأشكال   |
|            | <b>المقدمة تشتمل علي :</b>   |
| 2          | أولاً: الإطار المنهجي  |
| 6          | ثانياً: الدراسات السابقة   |
|            | <b>الفصل الاول : الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية</b> |
| 10         | المبحث الأول: مفهوم وعناصر ومكونات نظم المعلومات المحاسبية ومؤشراتها .   |
| 20         | المبحث الثاني : مفهوم وأنواع وخصائص نظم المعلومات الإلكترونية            |
|            | <b>الفصل الثاني : الإطار النظري جودة المراجعة</b>                        |
| 31         | المبحث الأول : مفهوم واهمية المراجعة الداخلية                            |
| 40         | المبحث الثاني : مفهوم وماهية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية  |
|            | <b>الفصل الثالث : الدراسة الميدانية</b>                                  |
| 49         | المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان المراجعة القومي .                   |
| 52         | المبحث الثاني : اجراءات الدراسة وتحليل البيانات واختبار الفرضيات         |
|            | الخاتمة  |
| 74         | النتائج  |
| 75         | التوصيات   |
| 77         | المصادر والمراجع   |
|            | الملاحق  |
| 84         | الاستبانة  |

فهرس الجداول

| رقم الصفحة | عنوان الجدول  | رقم الجدول |
|------------|---|------------|
| 55         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير النوع                                 | (3/3/1)    |
| 65         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المؤهلات العلمية                      | (3/3/2)    |
| 57         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المؤهل المهني                         | (3/3/3)    |
| 58         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المركز الوظيفي                        | (3/3/4)    |
| 59         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة في الوظيفة               | (3/3/5)    |
| 60         | ميزان تقديري وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي   | (3/3/6)    |
| 61         | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حول المحور الاول ونتائج مقياس ليكرت الخماسي  | (3/3/7)    |
| 64         | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حول المحور الثاني ونتائج مقياس ليكرت الخماسي | (3/3/8)    |
| 67         | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حول المحور الثالث ونتائج مقياس ليكرت الخماسي | (3/3/9)    |
| 70         | نتائج مربع كاي لدلالة الفروق لأراء المبعوثين حول عبارات الفرضية الأولى            | (3/3/10)   |
| 71         | نتائج مربع كاي لدلالة الفروق لأراء المبعوثين حول عبارات الفرضية الثانية           | (3/3/11)   |
| 72         | نتائج مربع كاي لدلالة الفروق لأراء المبعوثين حول عبارات الفرضية الثالثة           | (3/3/12)   |

فهرس الأشكال

| رقم الصفحة | عنوان الشكل   | رقم الشكل |
|------------|---|-----------|
| 55         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير النوع                   | (3/3/1)   |
| 56         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المؤهلات العلمية        | (3/3/2)   |
| 57         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المؤهل المهني           | (3/3/3)   |
| 58         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير المركز الوظيفي          | (3/3/4)   |
| 59         | التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة في الوظيفة | (3/3/5)   |

فهرس الملاحق

| رقم الصفحة | عنوان الملحق   |
|------------|----------------|
| 84         | الإستبانة      |
| 89         | قائمة المحكمين |

المقدمة تشتمل علي :

اولاً : الإطار المنهجي

ثانياً : الدراسات السابقة

## أولاً : الإطار المنهجي

تمهيد :

أدى تطور تكنولوجيا المعلومات الي إزدياد حجم المعلومات التي يجب أن تعالج وتخزن وتقدم للنظام بشكل كبير ، مما عقد عملية التحكم بها والسيطرة عليها ، وقد إنتشرت تطبيقات تكنولوجيا المعلومات في شتي المجالات وعلي جميع المستويات ، ويعد التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات والإنتشار الواسع للنظم والبرامج بالإضافة إلي رغبة المنشآت في إقتناء وتطبيق أحدث النظم والبرامج الإلكترونية دافعاً أساسياً لإستخدام الحاسب الآلي وأداء العديد من المهام والوظائف المحاسبية بصورة أسرع وأدق مما يسهل عملية المراجعة .

وتعتمد العديد من الشركات علي نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في إتمام العديد من الاعمال المتمثلة في تسجيل الاحداث المالية وإعداد الحسابات الختامية وذلك من خلال إقتناء برنامج محاسبي إلكتروني يتناسب مع حجم نشاط الشركات وحتى يتمكن المراجع من تقديم التقارير بصورة جيدة .

## مشكلة البحث :

هناك كثير من العقبات التي تحول دون الإستخدام الأمثل لهذه النظم منها ما هو بشري خصوصاً في السودان من حيث الكوادر المؤهلة والتي يصعب وجودها في السودان بسبب الهجرة الخارجية لهذه الكوادر البشرية ، وكذلك التكلفة المادية لإمتلاك هذه البرامج وإرتفاع تكاليف التاهيل والتدريب كل ذلك يعتبر من المشاكل التي تواجه أنظمة الرقابة والتي في نظر الباحث من أهمية إستخدام هذه النظم المحاسبية من أجل جودة الأداء وخصوصاً في جانب المراجعة التي تعتبر هي الخلاصة للعمليات المالية المنظمة .

## أهمية البحث :

تستمد أهمية البحث أهميتها من إستخدام نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية والتي تلعب دوراً مهماً في ترشيد القرارات وجعل العملية الإدارية أكثر فاعلية في تلبية إحتياجات الإدارة ورفع مستواها وبالتالي تسهم في كفاءة وأداء المراجع . وبالتالي فإن هذا البحث يستمد أهميته فيما يلي :

1. تسهم في تطوير نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية المستخدمة في مكاتب المراجعة بما يكفل زيادة إمكاناتها وقدرتها علي إشباع رغبات وحاجات المستخدمين .
2. تسهم في رفع كفاءة الأداء الإداري للعاملين ( المراجعين ) .
3. رفع كفاءة الأداء المهني للمراجعة الإلكترونية المحوسبة أكثر من النظم المحاسبية التقليدية .
4. زيادة نجاح عمليات المراجعة الداخلية بإعتمادها علي برامج المراجعة الإلكترونية .
5. إستخدام النظم المحاسبية الإلكترونية يوفر الوقت والجهد والتكلفة للمراجع الداخلي .
6. دقة المعلومات والبيانات بإستخدام نظم المراجعة الإلكترونية مقارنة بالنظم التقليدية .

## أهداف البحث :

هدف البحث الي تمكين المراجع من التغلب علي المشاكل التي يصعب التغلب عليها في ظل الإطار التقليدي للمراجعة .

تتمثل أهداف البحث فيما يلي :

1. تقييم إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة .
2. توضيح مميزات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة .

3. التعرف علي معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في مكاتب المراجعة ومعدلات تكرارها وأسباب حدوثها .
4. التمييز بين أداء المراجع وإستخدام نظام المعلومات المحاسبية الإللكترونية ومدى كفاية الضوابط الرقابية في تلك النظم .
5. التعرف علي الإجراءات التي تتبعها مكاتب المراجعة للحد من المعوقات في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتأثير ذلك علي أداء المراجع .
6. التركيز علي مخرجات نظام المعلومات المحاسبية الإللكترونية وعدم إهمالها .

#### فرضيات البحث :

- الفرضية الاولى : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإللكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي .
- الفرضية الثانية : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية .
- الفرضية الثالثة : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي .

#### مصادر جمع البيانات :

1. مصادر أولية: الاستبيان والمقابلة والملاحظة .
2. مصادر ثانوية: وتمثل في الكتب والدوريات العلمية والمجلات العلمية والرسائل العلمية والمؤتمرات والانترنت .

#### منهج البحث :

يعتمد هذا البحث علي مناهج متعددة الجوانب منها :

- المنهج التاريخي : لاستعراض الدراسات السابقة والاطار النقدي من الكتب والمراجع .
- المنهج الاستنباطي : لصياغة مشكلة الدراسة واستنباط الفروض وحلها .
- المنهج الاستقرائي : لاختبار صحة فروض الدراسة :
- للمنهج الوصفي التحليلي : للدراسة الميدانية باستخدام الاستبيان .

حدود البحث :

تتمثل حدود البحث في :

الحدود المكانية : ديوان المراجعة القومي .

الحدود الزمانية : في ديسمبر 2021م .

الحدود الموضوعية : اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة .

هيكل البحث :

يتكون هذا البحث من مقدمه وثلاثة فصول تشتمل المقدمة على الإطار المنهجي والدراسات السابقة ، اما الفصل الأول فيتناول الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية من خلال مبحثين المبحث الأول : نظم المعلومات المحاسبية ويشمل المفهوم والخصائص والمكونات والاهداف لنظام المعلومات المحاسبية ، المبحث الثاني : يشمل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ويشمل مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية واهمية استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، مشاكل واثار استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية ، الخصائص الواجب توافرها في نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، اما الفصل الثاني فيتناول الإطار النظري لجودة المراجعة وماهية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من خلال مبحثين المبحث الأول : مفهوم جودة المراجعة وخصائص واهداف واهمية عملية المراجعة ، المبحث الثاني : مفهوم وماهية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، اما الفصل الثالث الدراسة الميدانية من خلال مبحثين ، المبحث الأول يشمل : نبذة تعريفية عن ديوان المراجعة القومي ، المبحث الثاني يشمل : اجراءات الدراسة وتحليل البيانات واختبار الفرضيات ، الخاتمة تشتمل : علي النتائج و لتوصيات وقائمة المراجع والكتب .

## ثانياً : الدراسات السابقة

تناولت العديد من الدراسات التي قام بها الكتاب والباحثون المهتمين بالشأن المحاسبي والمراجعة ، عن أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة ، وفيما يلي يستعرض الباحث بعض تلك الدراسات .

### 1. دراسة (قاعود ، 2007م) :1

دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية .  
هدفت هذه الدراسة الي تقييم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المساهمة في فلسطين من حيث مدي توفير مواصفات الجودة ، وتوفير القدرة والإمكانات اللازمة لتلبية حاجات ورغبات المستخدمين وكذلك مدي مواكبتها للتطورات التكنولوجية ، وقدمت الدراسة مجموعة من التوصيات منها ضرورة إهتمام الشركات المنتجة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية الخاصة بالشركات المساهمة بالعمل علي تطوير مواصفات وخصائص الجودة في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .

### 2. دراسة شذي محجوب (2010م) :<sup>2</sup>

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم إلمام مراقبي الحسابات بالمخاطر التي تحدث عند تطبيق التشغيل الإلكتروني للبيانات في القطاع المصرفي السوداني ، هدفت الدراسة الي بيان إستخدام الحاسب الآلي في مجال المحاسبة والمراجعة ، توصلت الدراسة إلي أن الحاسب الآلي يعمل علي الوقاية من حدوث الأخطاء المحاسبية وإكتشافها ومعالجتها وتصحيحها ، وأن إستخدام الحاسب الآلي في مجال المراجعة يتطلب أن يكون لدى المراجع خبرة ومعرفة كافية في مجال الحسابات الآلية .  
أوصت الدراسة بزيادة الإهتمام بعلم الحاسوب من قبل مراقبي الحسابات ومتابعة التطورات المستمرة في هذا المجال للإستفادة من أنظمة الحاسب الآلي المتطورة في أداء الأعمال المختلفة .

### 3. دراسة Ebimobowi (2011م) :<sup>3</sup>

تمثلت مشكلة الدراسة في التغيير الإلزامي للمراجع الخارجي وأثره علي جودة المراجعة وإستقلالية المراجع وتكاليف خدمات المراجعة ، هدفت الدراسة الي بيان أثر الدوران الإلزامي للمراجع الخارجي علي جودة تقارير المراجعة وإستقلالية المراجع ، توصلت الدراسة الي ان هنالك علاقة إحصائية موجبة بين التغيير الإلزامي للمراجع وإستقلال

<sup>1</sup> قاعود ، عدنان، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، رسالة ماجستير ، غزه ،الجامعه الإسلاميه، 2007 .

<sup>2</sup> شذي محجوب أحمد إبراهيم ، المشاكل المحاسبية الناتجة عن تطبيق التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية للقطاع المصرفي ومسئولية مراقبي الحسابات عن القوائم المالية ، الخرطوم ،جامعة ام درمان الإسلامية ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، 2010م .

<sup>3</sup>Ebimobowi . A, and keretu .J.O, Mandatory Rotation of Audit Qulity , Costs and Independence in South\_Suouth Negeria ,(Nigeria: Bayelsa state collefe of Education , Department of Accounting , journal of international Business Management , vol.5,No,1 ,2011)p.p166/172 ).

المراجع أما بالنسبة للتكاليف فأثبتت الدراسة ان هنالك علاقة بأن التغيير الإلزامي سوف يؤدي الي زيادة تكاليف خدمات المراجعة . واوصت الدراسة بضرورة وجود معدل دوران ثابت لمراجعي الحسابات بين كل فترة واخري .

4. دراسة الصادق محمد سالم الطيب ، وبابكر إبراهيم الصديق (2014م) :<sup>1</sup> تمثلت مشكلة الدراسة في تحديد أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية علي جودة المراجعة الخارجية ، هدفت الدراسة الي معرفة طبيعة المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية ودراسة خصائص جودة المراجعة الخارجية ، توصلت الدراسة الي أن التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية أدى إلي تغيير شكل مقومات النظام المحاسبي اليدوي وزاد من فاعلية أداء نظام المعلومات المحاسبي . واوصت الدراسة بضرورة الإسراع في تطبيق المراجعة الإلكترونية لما لها من أثر فعال في تحسين جودة المراجعة الخارجية .

5. دراسة لينا (2017م) :<sup>2</sup> تمثلت مشكلة الدراسة في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والخصائص التي تتميز بها ، وبيان مدى تعزيز مستوي جودة التقارير المالية ، حيث هدفت الدراسة الي تحديد العلاقة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ومستوي جودة التقارير المالية ودراسة الخصائص والمتطلبات التي يجب مراعاتها في الانظمة المحاسبية المحوسبة ، وتوصلت الدراسة الي ان يجب إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في الوقت المناسب مما يزيد من ملائمة التقارير المالية .

6. دراسة علي (2018م) :<sup>3</sup> تمثلت مشكلة الدراسة في أن هنالك العديد من الأحداث والتي تتمثل في إنهياركبري شركات العالم بسبب المراجعة ، حيث هدفت الدراسة الي التعرف علي أثر جودة المراجعة الداخلية في تقليل مخاطر الرقابة والتعرف علي مكونات ومصادر مخاطر المراجعة ، واوصت الدراسة بأخذ عينات كافية وتحليلها وفحصها للوصول الي أفضل النتائج ، كذلك ضرورة تبسيط الإجراءات والمعاملات المالية ، والفصل بين المعلومات المالية وغير المالية .

---

1 الصادق محمد سالم ، وبابكر إبراهيم الصديق ، جودة المراجعة الخارجية في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية ، الخرطوم ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، مجلية العلوم الاقتصادية ، المجلد 13 ، العدد 1 ، 2014م .

2 لينا عبد الرحمن محمد ، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ودورها في تعزيز جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، غير منشورة ، 2017م .

3 علي إدريس الحاج احمد عمر ، أثر جودة المراجعة الداخلية في تقليل مخاطر المراجعة ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، 2018م .

7. دراسة عبد المنعم (2019م)<sup>1</sup>:

تمثلت مشكلة الدراسة فيأن التقاريرالمالية التي يقوم المصرف بنشرها حيث أنها تمثل عامل أساسي لدي عملاء المصارف وتساعدهم في إتخاذ قراراتهم ، وضعف أنظمة المصارف التقليدية وعدم مواكبتها لبيئته الأعمال المعاصرة ، حيث هدفت الدراسة الي اختبارالعلاقة بين مدخلات وتشغيل ومخرجات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وجودة التقاريرالمالية ، واوصت الدراسة انه علي المؤسسات المصرفية الإهتمام بنظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية وعلي المصارف العمل علي تحقق جودة التقاريرالمالية لإزالة الغموض وتجنب التضليل في عرض المعلومات المالية والمحاسبية .

---

<sup>1</sup> عبد المنعم محمد حسن حامد ، نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، 2019م .

# الفصل الاول

الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية

المبحث الأول : يشمل نظم المعلومات المحاسبية .

المبحث الثاني : يشمل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية .

## المبحث الاول

### نظم المعلومات المحاسبية

يتوقف نجاح منشآت الاعمال علي مقدار ما يتوفر لدي المنشاة وصانع القرار من معلومات دقيقة وصحيحة وواضحة ، فالمعلومات مورد مهم للمنشآت بسبب الحاجة لها خاصة في العمليات الإدارية ، إذ أن توفرها بصورة صحيحة يساعد علي إتخاذ القرارات الصحيحة ، ويعد وجود نظام معلومات محاسبي فعال في منشآت الأعمال في ظل بيئه تكنولوجيا المعلومات الركيزة الأساسية لعملية إتخاذ القرارات عموماً والإستراتيجية منها خصوصاً لما يوفرة ذلك النظام من معلومات تفصيلية نسبية ، تحليلية ، نهائية فضلاً عن كونها معلومات موضوعية وموثوق بها .

وقد أصبحت أجهزة الحاسب الالي ونظم المعلومات الإلكترونية وسيلة أساسية من وسائل العمل والإدارة خاصة في مجال إدارة المعلومات المحاسبية وتخزينها ومعالجتها وإستعادتها ، كما أصبحت نظم المعلومات من الموضوعات الرئيسة التي تحظى بإهتمام جميع المدراء ، فقد قامت نظم وتكنولوجيا المعلومات بتقريب المسافات بشكل لم يعرفه الإنسان من قبل ، وومكنت من تخزين البيانات الرقمية والنصية والصوتية والصور ، كما وفرت إمكانية معالجة هذه البيانات بسرعة عالية ، مما يساعد في توفير معلومات في غاية الأهمية لمتخذي القرارات .

وتعد المحاسبة من أهم وأقدم نظم المعلومات فهي أحد المصادر الرئيسية للمعلومة ، وفي العقد الأخير بشكل خاص اتجه النظام المحاسبي نحو الحوسبة بشكل متسارع ، حتي أن المنظمات الحديثة لا يمكنها الاستمرار في عملها وحياتها دون وجود أنظمة المعلومات المحاسبية .

## أولاً : - المفاهيم

قبل التطرق الي تعريف نظم المعلومات المحاسبية لابد لنا من التعرف علي الاتي :-

### 1. المعلومات ( Information ) :

وتعرف علي أنها البيانات التي يمكن أن تغير من تقديرات متخذ القرارات ويذكر ماكدونف أن المعلومات هي مقياس لقيمة رسالة معينة لمتخذ قرار معين في موقف محدد.<sup>1</sup>

أما ستون فيرى أن المعلومات عبارة عن معرفة مشتقة من تنظيم وتحليل البيانات أي أنها بيانات ذات منفعة في تحقيق أهداف المنشأة.<sup>2</sup>

### 2. النظام ( System ) :

يمكن تعريف مصطلح النظام بصفة عامة علي أنه مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر (الافراد ، التجهيزات ) التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين (حدود النظام ) وتعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق هدف أو مجموعة من الاهداف العامة في ظل الظروف أو القيود البيئية المحيطة.<sup>3</sup>

### 3. البيانات ( Data ) :

تتعدد التعريفات التي تتناول مفهوم البيانات منها :

- هي حقائق أولية وأرقام إذا ما جمعت معاً فإنها تمثل المدخلات لنظام المعلومات .
- هي عبارة عن الأعداد والأحرف الأبجدية والرموز حيث تقوم البيانات بتمثيل الحقائق والمفاهيم بشكل ملائم يمكن من إيصالها وترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان أو الأجهزة لتتحول إلي النتائج .
- هي الارقام أو الأعداد غير المفسرة أو المحللة أو المعالجة والمطلوب معالجتها بواسطة النظام .
- ويرى الباحث بأنها " الحقائق والمفاهيم الملائمة التي يتم معالجتها بواسطة النظام حتي يتم الوصول للنتائج المرغوب فيها ويتم تخزينها بإسلوب معين " .

### 4. نظام المعلومات ( Information System ) :

تتعدد التعريفات التي تتناول مفهوم نظام المعلومات ومنها :

<sup>1</sup> امين السيد احمد لطفي ، مراجعة وتدقيق نظم المعلومات ، دار النهضة العربية ، القاهرة ، 2005م ، ص15  
<sup>2</sup> صلاح الدين عبد المنعم مبارك ، نظم المعلومات المحاسبية ، مكتبة الوفاء القانونية ، الاسكندرية ، الطبعة الاولى ، 2012م ، ص13  
<sup>3</sup> احمد حسين علي ، نظم المعلومات المحاسبية ، الدار الجامعية ، الاسكندرية ، 2014م ، ص23-24

- هي مجموعة من البيانات تم تحويلها وتشغيلها لتصبح لها قيمة ، وبالتالي فإن المعلومات تمثل معرفة لها معني وتفيد في تحقيق الأهداف .
- هي عبارة عن البيانات التي تمت معالجتها بشكل ملائم لتعطي معني كاملاً يمكن من إستخدامها في العمليات الجارية والمستقبلية لإتخاذ القرارات .
- مجموعة من القطع المادية والبرمجيات وشبكات الإتصال والتي يقوم الافراد بإستخدامها لجمع وتوزيع البيانات المفيدة عملياً بما يتناسب مع إعدادات المنشأة<sup>1</sup>.
- يعرف بأنه ذلك النظام الذي يتضمن مجموعة متجانسة ومترابطة من الأعمال والعناصر والموارد تقوم بتجميع وتشغيل وإدارة ورقابة البيانات بغرض إنتاج وتوصيل معلومات مفيدة لمستخدمي القرارات من خلال شبكة قنوات وخطوط الإتصال<sup>2</sup>.
- ويرى الباحث بأنها " ذلك النظام الذي يعمل كوحدة واحدة لتحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف العامة في ظل الظروف أو البيئة المحيطة حتي يتمكن من إتخاذ القرار" .

### مفهوم نظام المعلومات : Information System concept

- تعتبر نظم المعلومات أحد المجالات المهمة التي ينبغي علي المحاسبين الإلمام بها والتعرف عليها ، وذلك نظراً لإعتماد المحاسبين علي كم كبير من المعلومات في عملهم والتي يمكن الحصول عليها من خلال نظام المعلومات المحاسبي الذي يعتبر أداة فعالة لتوفير المعلومات اللازمة للإدارة أو المنشأة .
- وقد أصبحت نظم المعلومات عنصراً أساسياً في المنشأة يعتمد عليه في شتي المجالات لدعم أنشطتها من أجل تحقيق أهدافها المنشودة

### ثانياً : عناصر نظام المعلومات : Information System components

يقصد بالعناصر المكونة لنظام المعلومات الأجزاء المادية للنظام والتي تضمن قيام النظام بوظائفه وتتضمن :

#### 1. الأجهزة :

وهي تتضمن كل من الالات الكاتبة ، والحاسبة والحسابات الإلكترونية باجزائها المختلفة والمكملة لها مثل وحدة التشغيل المركزية ، ووسائل الإتصالات ، ووسائل إعداد البيانات .

<sup>1</sup> جيهان عبد العز الجمال ، المراجعة في البيئة الإلكترونية ، دار الكتاب الجامعي ، العين ، 2014م ، ص 26 .  
<sup>2</sup> احمد حسين علي ، نظم المعلومات المحاسبية ، مرجع سبق ذكره ، ص 25 .

2. وسائل حفظ وتخزين البيانات :
- وهي تتكون أساساً من الملفات والمستندات المكتوبة والإسطوانات .
3. البرامج :
- وهي الاجزاء المادية لنظام المعلومات القائم علي إستخدام الحاسبات الإلكترونية فقط .
4. قاعدة البيانات :
- وهي الوعاء الذي يحتوي علي البيانات الاساسية المخزنة علي وسائل التخزين المختلفة والتي لا بد من توافرها حتي يمكن القيام بعملية التشغيل .
5. إجراءات التشغيل :
- هي جزء من الاجزاء المادية للنظام لانها عادة ما تكون مطبوعة في كتيبات يطلق عليها دليل التشغيل .
6. العنصر البشري :
- وهو أهم جزء من الاجزاء المادية لنظام المعلومات حيث انه هو الذي يجعل نظام المعلومات المعين قابل للتشغيل <sup>1</sup>.

### ثالثاً : المؤشرات الرئيسية التي تحدد كفاءة نظام المعلومات The main indicators : that determine the efficiency of the information system

- تتمثل في الاتي :
1. الدقة :
  - وتعني توافر درجة مناسبة من الدقة في المعلومات المعدة لإستخدامها بدرجة عالية من الثقة في الاغراض الادارية مثل التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات .
  2. الملائمة :
  - وتعني أن تتطابق أنواع ومواصفات البيانات والمعلومات مع إحتياجات المستخدمين .
  3. التوقيت المناسب :
  - وتعني مراعاته عامل الزمن عند توفر البيانات والمعلومات بالحجم والنوعية المناسبة ، حيث أن مجرد توفير البيانات والمعلومات في عصر ديناميكي لا يعني شيئاً بقدر ما يعني الحصول علي هذه البيانات والمعلومات بالوقت المناسب لأغراض إتخاذ القرار المناسب .

<sup>1</sup> أحمد حسين علي ، المرجع السابق ، ص ص 23-24

#### 4. التكلفة المناسبة :

يجب توفير المعلومات الضرورية بالتكلفة الملائمة ، اي أن المنافع المتأتية من نظام المعلومات يجب أن يوازي أو يفوق التكاليف المترتبة علي إستخدام هذا النظام وإلا إختلت الموازنة وإنعدمت الكفاءة تبعاً لذلك <sup>1</sup>.

#### رابعاً : مفهوم نظام المعلومات المحاسبية ( Information System Accounting ) :

تعتبر دراسة نظم المعلومات الحديثة أمراً هاماً وضرورياً في العصر الحالي وهو عصر التقنية ، وتعتبر الشريان الاساسي المسؤل عن توفير المعلومات المالية والكمية للإدارة .

وتعرف نظم المعلومات المحاسبية بأنها :

- ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الإقتصادية في مجال الاعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلي معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه البيانات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية <sup>2</sup>.
  - عبارة عن نظام يجمع البيانات ويصنفها ويحللها ويربط بين البيانات المالية علي شكل مؤشرات بغيه تلبية إحتياجات الجهات المختلفة خارج المنشأة لصنع قراراتها بشأن تعاملها مع المنشأة ، وكذلك يزود الإدارة بكل إحتياجاتها من المعلومات المساعدة في زيادة فعالية أدائها <sup>3</sup>.
  - ويرى الباحث بأنها " احد عناصر المنشأة تقوم بجمع وتصنيف ومعالجة البيانات واتخاذ القرارات والمعلومات للجهات الخارجية بالمنشأة مثل المستثمرون ، والدائنون وللجهات الداخلية للإدارة بشكل أولي " <sup>4</sup>.
- ويتسم نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من الخصائص التي يسعي إلي تحقيقها وتتضمن ما يلي :

<sup>1</sup> جيهان عبدالعزيز الجمال ، المرجع السابق ، ص ص 42-43

<sup>2</sup> دراسة عبدالمنعم محمد حسن حامد ، نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، 2019م .

<sup>3</sup> أحمد حسين علي ، المرجع السابق ، ص 28

1. الوضوح :  
وهي تعني أن يكون النظام واضحاً متضمناً التعليمات التوضيحية التي تساعد علي فهم النظام وعدم وجود مصطلحات قد تعيق فهم النظام .
2. السهولة :  
وهي تعني إمكانية تطبيق وتنفيذ عمليات النظام بسهولة ودون أي صعوبات .
3. الدقة :  
ويقصد بها تطبيق وتنفيذ عمليات النظام بشكل صحيح ودون حدوث أخطاء أثناء عملية التنفيذ .
4. السرعة :  
ويقصد بها قدرة النظام علي تقديم المعلومات للجهات المستفيدة في الوقت المناسب حتي تكون مفيدة ومؤثرة في إتخاذ القرار المناسب وفي الوقت المناسب<sup>1</sup>.
5. المرونة :  
ويقصد بها قدرة النظام علي مواجهة أي تغيير في النظام وإمكانية تعديل الإجراءات بما يتناسب وظروف عمل المنشأة .
6. الملاءمة :  
ويقصد بها أن يكون النظام ذو تكلفة إقتصادية ملائمة تتناسب مع التكلفة المرجوة من النظام بالإضافة الي ملاءمة المعلومات التي يمكن الحصول عليها من النظام مع الهدف الذي أعدت من أجله .

## مكونات نظام المعلومات المحاسبي Components of Accounting Information System

يتكون نظام المعلومات المحاسبي من الوحدات التالية :

1. وحدة تجميع البيانات :  
تختص هذه الوحدة بعملية بتجميع البيانات اللازمة من البيئة المحيطة بالمنشأة أو عن طريق التغذية العكسية وإمداد الإدارة بها وتحدد طبيعياً البيانات المراد الحصول عليها حسب طبيعة أهداف المنشأة نفسها وطبيعة المخرجات المطلوب الوصول إليها .
2. وحدة تشغيل البيانات :  
من خلال هذه الوحدة يتم تشغيل البيانات الأولية التي يتم الحصول عليها إذا كانت في حاجة للتشغيل والمعالجة لتصبح معلومات مفيدة ، إما إذا كانت

<sup>1</sup> جيهان عبدالعزيز الجمال ، المرجع السابق ، ص 45-47

البيانات التي تم الحصول عليها جاهزة للاستخدام بشكلها الحالي فلا داعي لإجراء عملية التشغيل عليها .

3. وحدة تخزين وإسترجاع البيانات :

يتم من خلال هذه الوحدة عملية تخزين للبيانات التي لم يتم إستخدامها بعد والمحافظة عليها ليتم إسترجاعها والإستفادة منها مستقبلاً أو يتم إجراء بعض العمليات علي البيانات التي تم تشغيلها قبل إرسالها إلي متخذي القرارات .

4. وحدة توصيل المعلومات :

تعتبر هذه الوحدة وسيلة إتصال بين وحدات النظام المحاسبي يتم من خلالها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلي أخرى داخل نظام المعلومات المحاسبي حتي تصل إلي متخذي القرارات من خلال قنوات ألية أو يدوية حسب الغرض والإمكانيات المتاحة للمشروع .

5. وحدة القرارات الإدارية :

تتمثل وظيفة هذه الوحدة في إتخاذ القرار المناسب بناءً علي المعلومات التي تم الحصول عليها والمفاضلة بين مجموعة البدائل المتاحة إليها ودراساتها ومقارنتها بأهداف المنشأة ومن ثم إختيار البديل الافضل والذي يحقق أفضل نتائج ممكنة للمنشأة في ضوء المحددات والقيود المفروضة<sup>1</sup>.

## أهداف نظام المعلومات المحاسبي Objectives of Accounting Information System

النظام المحاسبي ليس هدفاً بحد ذاته تسعى الإدارة الي تطبيقه فحسب إنما هو وسيلة لتحقيق بعض الأهداف وهي :<sup>2</sup>

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع سواء مالية أو بيانات إحصائية أو تقارير التشغيل اليومية أو الإسبوعية .
2. توفير تقارير تحتوي علي درجة من الدقة في الإعداد والنتائج .
3. توفير التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في إتخاذ القرارات الملائمة .
4. تحقيق النظام لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية اصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة بالنظام .

## مقومات نظم المعلومات المحاسبية Fundamental of Accounting Information System

<sup>1</sup> جيهان عبدالعزيز الجمال ، مرجع سبق ذكره ، ص 47-49  
<sup>2</sup> جعفر ، عبدالالة ، النظم المحاسبية في البنول وشركات التأمين ، عمان ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، ص 27-28

يعتمد النظام المحاسبي علي مجموعة من المقومات تعمل جميعها علي تحقيق الهدف المراد من تصميم النظام هي كما يلي :

1. المجموعة المستندية :

هي المستندات المؤيدة للعمليات المحاسبية التي تقوم بها الوحدة الإقتصادية وهي مصدر للقيود في الدفاتر والسجلات وهي في غاية الأهمية وسلامتها تعني سلامة المراحل الاخرى في نظام المعلومات المحاسبي .

ويعرف المستند بأنه قطعة من الورق تشمل علي بيانات ثابتة وفراغات للبيانات المتغيرة يخصص للبيانات الثابتة مكان معين علي النموذج بينما يكون من الضروري تسجيل البيانات المتغيرة فقط . وتنقسم المستندات الي :

أ. مستندات داخلية : وهي تلك المستندات التي تنشأ داخل المنشأة في أحد أقسامها أو دوائرها مثل فاتورة البيع ، مستند القبض ، مستند الدفع .

ب. مستندات خارجية : وهي تلك المستندات التي تنشأ خارج المنشأة وترد إليها مثل فاتورة الشراء ، الاشعارات الدائنة ، وتعتبر المستندات الخارجية أقوى دليلاً من المستندات الداخلية .

2. المجموعة الدفترية :

وهي مجموعة الدفاتر والسجلات التي يتم إثبات وتسجيل القيود بها وقد تكون هذه السجلات يدوية او آلية باستخدام الحاسوب وتمثل المجموعة الدفترية المرحلة الثانية من مراحل النظام المحاسبي . وتنقسم الي :

أ. دفاتر وسجلات مالية وتكون هذه الدفاتر إما إلزامية مثل دفتر اليومية ودفتر الاستاذ أو إختيارية .

ب. دفاتر وسجلات إحصائية وتهدف الي توفير معلومات عن المنشأة.

3. دليل الحسابات :

هو قائمة بأسماء الحسابات الإجمالية أو الفرعية مرتبة في مجموعات تبين العناصر الاساسية في المحاسبة .

ويعرف دليل الحسابات علي انه " عملية إختيار وتحديد أسماء الحسابات المعبرة عن المعاملات المالية التي تتم بالوحدة المحاسبية وتجميعها وتبويبها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة ، ثم وضعها في إطار عام وإعطائها رموزاً أو أرقام مميزة لكل منها . ويمثل دليل الحسابات أداء مهمة في توجيه العمل المحاسبي من خلال تحديد الحسابات التي يمكن ان تتاثر بها العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية .<sup>1</sup>

4. مجموعة التقارير والقوائم المالية :

<sup>1</sup> قاسم ، عبدالرازق محمد ، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية ، عمان ، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ، 2003 ، ص 29

تتضمن التقارير والكشوفات والقوائم المالية التي يتم إعدادها من قبل النظام المحاسبي بغرض إظهار نتائج الاعمال خلال الفترة المالية وحقوق المالكين وتصور الوضع المالي للمشروع في نهاية الفترة المالية وتشمل علي اربعة قوائم رئيسيه تتضمن ما يلي :

- أ. قائمة الدخل .
- ب. قائمة المركز المالي .
- ج. قائمة التغير في حقوق الملكية .
- د. قائمة التدفقات النقدية .

## وظائف نظم المعلومات المحاسبية : Information System

يعتمد نظام المعلومات المحاسبي علي مجموعة كثيرة ومتنوعة من الوظائف يمكن تقسيمها الي ما يلي :

1. جمع البيانات :  
تهتم هذه الوظيفة بجمع البيانات الخام من مصادرها المختلفة سواء من البيئة الخارجية او الداخلية .
2. معالجة البيانات :  
بعد الانتهاء من عملية جمع البيانات فانها تصبح جاهزة لعملية المعالجة التي تتكون من مجموعة من الانشطة المتتابعة في المعالجة والتي يتم من خلالها تحويل البيانات الي معلومات للمستخدمين .
3. إنتاج المعلومات :  
تعتبر وظيفة إنتاج المعلومات للمستخدمين هي أساس وجود نظام المعلومات ووظائفه الاخرى وتتضمن :  
أ. نقل المعلومات .  
ب. إعداد التقارير.<sup>1</sup>
4. إدارة البيانات :

تعتبر إدارة البيانات هي الإدارة الهامة والفعالة في إدارة نظم المعلومات المحاسبية حيث تقوم هذه الوظيفة بعملية تنظيم وحفظ وتخزين البيانات في صورة منتظمة بحيث يسهل إسترجاعها في المستقبل ، وتشمل :

<sup>1</sup> جيهان عبدالعزيز الجمال ، المراجعة في البيئة الالكترونية ، مرجع سبق ذكره ، ص 50-53

- أ. تخزين البيانات .
- ب. صيانة البيانات .
- ج. إسترجاع المعلومات .
- 5. رقابة وأمن البيانات :

تعتبر وظيفة رقابة وأمن البيانات من أهم وظائف النظام حيث أنها تساعد علي حفظ البيانات من الضياع أو وضعها بطريقة خاطئة ، لذلك فان مهمه هذه الوظيفة هي حماية وضمان دقه البيانات ، حيث تتضمن توجيه مهام وانشطة المعلومات طبقاً لمجموعة من التعليقات والاجراءات والقواعد الموضوعية وانتاج المخرجات المناسبة .

## العوامل المؤثرة علي نظم المعلومات المحاسبية Factors affecting accounting information systems

لابد للمحاسب من الإلمام بكافة العوامل التي قد تؤثر علي المعلومات التي يقدمها للإدارة لإتخاذ القرارات المناسبة ، وبالتالي تؤثر علي نظام المعلومات المحاسبي وهي :

### 1. التحليل السلوكي :

ويقصد به التعرف علي العوامل السلوكية والنفسية التي يواجهها الافراد أثناء قيامهم بأداء واجباتهم المهنية لدي المنشأة ، وتعتبر العوامل النفسية والسلوكية لدي العاملين من العوامل المؤثرة علي أدائهم لعملهم وبالتالي تعد تلك العوامل من ضمن الأسباب التي قد تؤدي الي حدوث مخاطر نظم المعلومات المحاسبية.<sup>1</sup>

### 2. الاساليب الكمية :

ويقصد بها مجموعة الطرق التحليلية التي يمكن أن تستخدمها الإدارة في إتخاذ القرارات المناسبة في عمليات دعم نظام المعلومات المحاسبي ورفع كفاءة المعلومات التي تزود بها الادارة.

وقد تسعي الإدارة الي القيام بمشاريع جديدة أو تطوير المشاريع التي تقوم علي إدارتها ولذلك يجب أن يتوفر لها كافة المعلومات اللازمة لمساعدتها في إتخاذ القرار المناسب .

### 3. الحاسب :

في السابق كانت المؤسسات تعتمد علي الطرق اليدوية لأداء عملها مما يستهلك الوقت والجهد الكبير ولكن مع التطور التكنولوجي الهائل ومواكبة

<sup>1</sup> جيهان عبدالعزيز الجمال ، مرجع سبق ذكره ، ص 55-57

تلك المؤسسات لهذا التطور إنتقلت من الاداء اليدوي الي الاداء التكنولوجي واصبح الإعتماد بشكل كبير علي الحاسب في أداء العديد من مهام المنشأة ، وهذا أدي الي توفير الوقت اللازم لاداء المهمات والواجبات التي تقع علي عاتق العاملين .

وقد ساهم هذا التطور في قدرة المنشأة علي الاحتفاظ بسجلاتها المحاسبية من خلال الحاسب .

ومما تقدم يري الباحث بانه لا بد من وجود نظام معلومات محاسبي فعال في منشآت الأعمال للمساعدة علي إتخاذ القرارات .

## المبحث الثاني

### نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

أولاً :- المفاهيم

**Electronic Information System** مفهوم نظم المعلومات الإلكترونية

- تعرف بانها استخدام للحاسبات الآليه في تجميع وتشغيل وتخزين ونشر المعلومات.
- تعرف ايضاً بانها النظام الذي يعتمد على المكونات الماديه او الاجهزه والمكزنات البرمجيه للحاسوب في معالجة البيانات ومن ثم استرجاع المعلومات ويمكننا تعريف نظام المعلومات الإلكتروني بأنه نظام المعلومات الذي يعتمد على تفاعل العنصر البشري مع تكنولوجيا المعلومات في جميع البيانات وتحويلها لمعلومات مفيدة لأصحاب القرار.<sup>1</sup>

**Electronic Accounting Information System** مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

- هو نظام المعلومات المحاسبي الذي يقوم على استخدام الحاسوب في معالجة البيانات من عمليات الوحدة الاقتصادية وذلك من أجل تحرير الإنسان من الأعمال الروتينية ويتم فيه الإعتماد على مجموعة برامج ذات تكنولوجيا عالية صممت خصيصاً لخدمة ذلك النظام.
- هو نظام محوسبي يتم إعداده بواسطة مختصين ويعمل بإستخدام الحاسوب يقوم بتوفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب لتساعد في اتخاذ القرار ويوفر المعلومات المحاسبية التي تستخدم وظائف التخطيط والرقابه وصنع القرار.<sup>2</sup>
- ويرى الباحث " بأنها عبارته عن نظومات حسابيه ذات بيئته شبكيه من اجهزه الحاسوب ترتبط مع الاجهزه الخادمه والمضيفه ، تبني على اساس نظم

<sup>1</sup> سلطان، إبراهيم ، نظم المعلومات الإداريه (مدخل النظم)، الإسكندريه ، الدار الجامعيه، 2000، ص 60.  
<sup>2</sup> قاعود ، عدنان، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، رسالة ماجستير، غزة ،الجامعه الإسلاميه، 2007، ص36

المعالجة الموزعة وقواعد البيانات الموزعة في معظم الاحيان لتوفير المعلومات المحاسبية المناسبة التي تساعد في اتخاذ القرار.

## ثانياً: أهمية استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية Importance of the Use of Computer In Accounting Information System

الدقة والسرعة في إعداد المستندات وإجراء العمليات الحسابية ، وتنفيذ الإجراءات المحاسبية مثل عمليات التسجيل ، التبويب ، التحليل ، وهذا يؤدي إلى توفير الوقت والمجهود وتخفيض تكاليف تشغيل العمليات الحسابية التي تقوم بها المنشأة .

1. تحسين عملية حفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية وتسهيل عمليات تجميعها وتخزينها وإسترجاعها في شكل معلومات لإدارة المنشأة .
2. تسجيل عدد كبير من العمليات المحاسبية وإستخدام عدد أقل من الافراد في وقت قصير.
3. إحكام الرقابة الداخلية والذاتية على تنفيذ العمليات ، بحيث يمكن تلافي الأخطاء في مراحل التشغيل المختلفه أول بأول ، مما يحقق الدقة في إستخراج المعلومات والنتائج النهائية.
4. توفير المرونة الكامله في تصميم نظم المعلومات المحاسبية من خلال تخزين وإسترجاع المعلومات في الوقت المناسب .
5. زيادة ثقته في المعلومات الناتجه من التشغيل على الحاسب الإلكتروني والمعروضه في التقارير.
6. تحسين عمليات الرقابه وإتخاذ القرارات عن طريق زيادة كفاءة أنظمة الرقابه الإداريه وتقديم المعلومات والتقارير المناسبه.
7. يساعد على إنشاء نظام متكامل للمعلومات المحاسبية والإداريه وفتح آفاق جديده للابحاث والدراسات العمليه والعملية<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> العيسى، ياسين، المحاسبه الحديثه، عمان، دار الشروق للنشر والتوزيع ، 2002م ، ص37

ثالثاً: مشاكل استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية  
Problems of the Use of Computer In Accounting Information  
: System

1. مشكلات تتعلق بأجهزة الحاسب الإلكتروني:
  - أ. التطور التكنولوجي السريع للأجهزة مما يسبب التقادم لها .
  - ب. عدم كفاءة الصيانة.
  - ج. ارتفاع التكلفة.
  - د. عطل الأجهزة يؤدي إلى فقدان المعلومات.
2. مشكلات تتعلق بعملية معالجة البيانات:
  - أ. عدم إلمام المستخدمين باستخدام الحاسوب في العمل يكون عائقاً أمام مقدرتهم على إدخال البيانات ومعالجتها.
  - ب. السماح بتصحيح أثناء حدوث خطأ في الإدخال ليس ضمن حدود الرقابة المسموح بها.
3. مشكلات تتعلق بتصميم برامج الحاسب الإلكتروني:
  - أ. أخطاء في منطق المعالجة .
  - ب. عدم مقدرة المصمم أحياناً على ترجمة إحتياجات المستخدم.
  - ج. أخطاء في صياغة البرامج وتصميمها.
4. مشكلات تتعلق بالرقابة :
  - أ. عدم حماية الملفات وبالتالي سهولة سرعة البيانات.
  - ب. عدم وجود بند جيد للمراجعة ( عملية تتبع البيانات والعمليات من مصدرها وصولاً إلى نتائجها النهائية أو العكس).
  - ج. سهولة الغش وإرتكاب جرائم الحاسب (التلاعب في برامج الحاسب من خلال ملفات البيانات ، التشغيل ، المعدات).

The الخصائص الواجب توفرها في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية  
:Features that must be provided in Computerized Accounting

- تتميز بعدة خصائص منها :
1. ان تتسم بالإقتصاده ، ان تكون هذه النظم مبررة إقتصادياً بحيث لا تزيد تكلفتها عن منافعها.
  2. يجب ان تحقق هذه النظم درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها المعلومات محاسبية وبشكل منظم.

3. الإستفاده من التكنولوجيا الحديثة وأحدث أنواع الاجهزة لإنتاج المعلومات.  
4. أن تكون هذه النظم سريعة ودقيقه في استرجاع المعلومات الكمية والوصفيه المخزنه في قواعد بياناتها .  
وقد حصر (قاعود 2007) الخصائص التي يجب أن تتضمن بها نظم المحاسبه الإلكترونيه في الأتي: (2)<sup>1</sup>

1. السرعة: وتشمل
  - أ. سرعه إدخال البيانات.
  - ب. سرعه معالجة البيانات.
  - ج. سرعه إعداد التقارير.
2. الدقه: وتشمل
  - أ. قلة وجود أخطاء بالتقارير وبمخرجات النظام.
  - ب. قلة وجود تناقضات بالتقارير وبمخرجات النظام.
3. الكفاءه والفعالیه:
  - أ. تخفيض التكلفة وتقليل الإجراءات الروتينية
  - ب. تبادل المعلومات بسهولة.
  - ج. إمكانية تعدد المستخدمين.
4. المرونة:
  - أ. إمكانية توفير المعلومات المطلوبه بسهولة.
  - ب. لا يحتاج النظام لفترة طويلة من التدريب.
  - ج. مواكبة التغيرات المستجدة.
5. الموثوقیه:
  - أ. صحة وسلامة البيانات المستخرجه .
  - ب. تطابق البيانات مع الواقع الفعلي.
  - ج. حداثة المعلومات المستخرجه.
6. الملائمه والشمول:
  - أ. التقارير المستخرجه ملائمه لحاجات المستخدمين.
  - ب. كفايه المعلومات المستخرجه وتغطيتها لجميع جوانب العمل.
  - ج. تكامل النظام المطبق.
7. أمن المعلومات والبيانات :
  - أ. توفر عنصر السريه في الدخول للبيانات .

<sup>1</sup>العيسى، ياسين، المحاسبه الحديثه، عمان، دار الشروق للنشر والتوزيع ، 2002م، ص ص37-30

- ب. حماية قواعد بيانات المستخدمه.  
ج. إمكانية استرجاع البيانات والمعلومات اذا فقدت.  
8. الصيانه والخدمه.

أ. توفر عنصر الصيانه وجودة الخدمه المقدمه من الشركه المنتجه للنظام.  
ب. سرعة تقديم خدمة الصيانة عند طلبها من الشركه المنتجه.

#### 9. تكلفة البرامج:

- أ. توفر عنصر التكلفة الإقتصادي في سعر شراء النظام المطبق .  
ب. تناسب تكلفة شراء البرنامج مع الخدمات المستفاد منه .  
10. الرقابه الذاتيه:  
أ. لا يمكن تعديل المستندات والفواتير بعد طباعة الكشوفات والتقارير التي تشملها.  
ب. لا يمكن مسح المستندات والفواتير بعد طباعتها.  
ج. يتم الإحتفاظ بالمستندات والفواتير بعد إلقائها بنفس بياناتها.<sup>1</sup>

### رابعاً : أنواع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية Types of electronic Accounting Information System<sup>2</sup>

تعد ملامح نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية مبررا منطقيا لاهمية دراسة المراجع وفهمه لأنواع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عمل المراجع لما تتميز به عن نظم المعلومات المحاسبية اليدويه وكذلك تأثيرها على تنفيذ المراجع لمهام عملية المراجع ، ويمكن تقسيمها إلى :

#### 1. نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية المتقدمة:

إن التقدم السريع في تكنولوجيا الحاسبات الإلكترونية والاتصال عن بعد، أدى الى انشاء نظم معلومات محاسبية تعتمد على الحاسبات الاكترونيه المتقدمه ، لما تتميز به من سرعه ودقه تنفيذ العمليات ، وتوصيل النتائج للمستفيدين

<sup>1</sup> قاعود، عدنان، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات الفلسطينية، الجامعه الفلسطينيه، غزة، 2007 .

<sup>2</sup> جمال محمد والي ، تطبيقات محاسبية باستخدام قاعدة البيانات Access 2000 ، بنها ، منشورات كلية التجارة بجامعة بنها ، 2005م ، ص 4

وتعد نظم ادارة قواعد البيانات ونظم التشغيل الفوري للبيانات من اهم هذه النظم وفيما يلي شرح موجز لها .

أ. نظم إدارة قواعد البيانات :

نظم إدارة قواعد البيانات هي البرامج التي تمكن من إنشاء قواعد البيانات وتخزين البيانات بها وإدارتها للحصول علي المعلومات ، ومن أمثله هذه البرامج Access ، dbase ، وتتكون نظم إدارة قواعد البيانات من عنصرين اساسيين هما :

- **العنصر الأول : قاعدة البيانات :**

تعرف بأنها " مجموعة من ملفات البيانات المرتبطة والمتكاملة والتي تستخدم لتخفيض تكرار البيانات ، وللإستفادة منها في العديد من برامج المهام المختلفة " .

وتظهر هذه الملفات المرتبطة والمتكاملة كما لو كانت ملفاً واحداً كبيراً ليحقق إحتياجات العديد من مستخدمي البيانات في وقت واحد ، وعلي مراجع الحسابات الإهتمام بشكل كبير بهذا الملف حيث يعد أهم منطقة رقابية موجودة في النظام .

ومن ناحية أخرى تمكن قواعد البيانات من تحسين الرقابة وإجراءات المراجعة ، حيث يستطيع المراجع من إجراء معاینات إحصائية معقدة لتحديد السجلات التي سيتم فحصها ، مع إمكانية إستعراض قواعد البيانات بالكامل ، وتحديد العلاقات بين السجلات المختلفة ، كذلك يمكن للمراجع إنجاز أعمال الفحص بطريقة سريعة نتيجة إمكانية الإستعلام الفوري عن أي بيانات داخل قاعدة البيانات .<sup>1</sup>

أما عن أنواع قواعد البيانات ، فأهمها يتمثل في قواعد البيانات ذات الشكل الهرمي ، وقواعد البيانات الشبكية ، وقواعد البيانات العلائقية ، ويعد النوعين الأول والثاني أكثر كفاءة من النوع الثالث ، لما تتميز به من قدرة كبيرة في التعامل مع حجم كبير من البيانات والمعلومات ، إلا ان النوع الثالث ( قواعد البيانات العلائقية ) هي الاكثر إنتشاراً لما تتميز به من سهولة في تعلمها وبرمجتها ، ولا تحتاج لحجم كبير من الذاكرة .

- **العنصر الثاني : برامج إدارة قاعدة البيانات : 2**

<sup>1</sup> جمال محمد والي ، المرجع السابق ، ص ص 5-7

<sup>2</sup> محمد القيومي محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل استخدام الحاسبات الالكترونية ، الإسكندرية ، مؤسسة شباب الجامعة ، 1988 ، ص 80

برامج إدارة قاعدة البيانات هي التي تمكن من تشغيل البيانات ، بما تحويه هذه البرامج من أوامر ويمكن تبويبها كما يلي :

أ. أوامر توصيف البيانات : تستخدم لإنشاء الملفات وتوصيف حقول البيانات من حيث أسماء هذه الحقول ونوع البيانات ، من رقمية أو حرفية أو تاريخه .

ب. أوامر تجهيز البيانات : تمكن من تنفيذ العمليات الحسابية والمنطقية ، وتعديل وحذف سجلات معينة .

ج. أوامر الإستعلام : تستخدم في استرجاع ملف او سجل وعرضه ، وهي تمكن المراجع من إستعراض حركة حساب معين .

د. أوامر متنوعة : تمكن من أداء وظائف متنوعة أخرى .

وتتضمن مهام إدارة قاعدة البيانات ما يلي :

أ. تعريف هيكل قاعدة البيانات وتحديد كيفية تخزين البيانات والوصول إليها عن طريق المستخدمين .

ب. المحافظة علي امن وسلامه البيانات ، والتطوير المستمر لقواعد التحقق من سلامه هذه البيانات ، وأمنها من الوصول غير المصرح به.

ج. مراقبة أداء النظام وتطوير مقاييس الاداء لمراقبة سلامة البيانات وقدرة قاعدة البيانات علي مسايرة احتياجات المستخدمين .

وتتميز نظم قواعد البيانات بانها متكاملة ومتاحه للاستخدام ، وهي تتصف باستقلالية بياناتها ، وبالأمان ، وقله احتمال وقوع الاخطاء ، وإمكانية استخدامها مع انظمة اخرى .

## 2. نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الكبيرة: <sup>1</sup>

يتم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الكبيرة في تشغيل بيانات شركات حجم نشاطها كبير ، حيث تتميز هذه النظم بقدرة كبيره على تخزين وتشغيل البيانات ، وذلك من خلال تخزين البيانات على الأشرطة الممغنطة والاسطوانات الثابته واسطوانات الليزر ، علاوة على ذلك فانها تتمتع بوسائل امن ذاتيه ، إلا ان نظم الحاسبات الإلكترونية الكبيره تحتاج إلى قواعد بيانات عامة وتحتاج افراد من ذوي الخبرة المتميزه.

<sup>1</sup> محمد سمير كامل، اساسيات المراجعة في ظل نظم التشغيل الإلكترونية للبيانات ، دار الجامعه الجديدة للنشر، الإسكندريه، 1999م ، ص 15-2

### 3. نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الصغيرة :

هذا النوع من النظم يستخدم الحاسبات الإلكترونية الصغيره، الحاسبات الشخصية بما تمتلكه من قدرات كبيرة واقتصاديه ذات غرض عام ، تتكون هذه الحاسبات من مشغل وذاكرة ووحدة عرض ووحدة تخزين البيانات ، ولوحة مفاتيح وتوصيلات بالطابعة ووسائل اتصال ويتم تخزين البرامج والبيانات عن طريق اساليب تخزين يمكن نقلها واخرى لا يمكن نقلها .

كما يمكن استخدام هذه الحاسبات لتكوين نظام معلومات محاسبي كامل او جزء منه ، وتعد نظم الرقابة ومقاييس الامان المستخدمة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية الضخمة غير قابلة للتطبيق العملي علي النظم الصغيرة .

ويتم استخدامها في تشغيل بيانات شركات حجم نشاطها صغير ، وتعد هذه النظم اكثر مرونة واقل تكلفه من النظم الكبيره وتمكن هذه الحاسبات الإلكترونية من اجراء عملية الفرز والتبويب لبيانات المدخلات وطبع تقارير المخرجات ، ومن السهل تتبع العمليات والحصول علي ادلة المراجعة ، لذلك فهي لاتحتاج إلا لمراجعين تم تدريبهم بقليل من التدريب مع الحصول علي معلومات اساسية عن كيفية تشغيل البيانات الإلكترونية .

### 4. نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية المؤجرة:

هناك بعض الشركات لا يتوافر لديها التسهيلات المالية اللازمة لتمويل عمليات شراء الحاسبات الإلكترونية ، لذلك فإن هذه الشركات تتعاقد مع مؤسسات تقدم خدمات حساباتها الإلكترونية بمقابل مادي ، يقوم منتجي اجهزة الحاسبات او الشركات الكبرى بتقديم مثل هذه الخدمات ، وتصمم الشركات مقدمة الخدمة النظام وتكتب برامج خاصة بالعميل ، ويقوم العميل بنقل بياناته الي هذه الشركات ويتم تشغيلها ثم يتم إرسال نتائج التشغيل للعميل <sup>1</sup>.

### 5. نظم تشغيل البيانات الموزعة :

تعني ان هناك عدة نظم متصلة معا من خلال شبكة اتصال ، ويتم توزيع مهام تشغيل البيانات علي نظم الشبكة وبالتالي تمكن هذه النظم من تشغيل البيانات والاتصال من بعد سواء من داخل التنظيم او خارجه ، كما في البنوك والفنادق وشركات التأمين وشركات الطيران والجامعات وغيرها من المؤسسات التي تتعامل مع حجم كبير من البيانات ، وهناك نوعان من هذه الشبكات هما <sup>2</sup>:

<sup>1</sup> محمد سمير كامل، مرجع سبق ذكره ، ص22

<sup>2</sup> محمد عبد القيوم محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية ، مؤسسة شباب الجامعة ، الاسكندرية ، 1988م ، ص 8

أ. شبكات الحاسبات المحلية : تغطي هذه الشبكات منطقة جغرافية صغيرة ، كما في مصنع أو مكتب عن طريق ربط مجموعة من الحاسبات الصغيرة ، بما يمكن من نقل ومعالجة البيانات بين هذه الحاسبات ، على ان يتم تخصيص حاسب صغير أو أكثر كحاسب مركزي ليتم تخزين البيانات فيه ، ويكون لخدمة أغراض الشبكة .  
وتتكون الشبكة المحلية من حاسبات صغيرة ، وخطوط اتصال ، ولوحات تحكم ، وتجهيزات معاونة .

ب. شبكات الحاسبات الواسعة : تغطي هذه الشبكات منطقة جغرافية واسعة ، حيث تقوم بالربط بين الشبكات المحلية ، عن طريق عدة وسائل اتصال تتمثل في خطوط الهاتف ونظام الموديم ، وشبكات التبديل بالحزم ، ونظم الموجات الصغرى ، والاقمار الصناعية <sup>1</sup> .

مما سبق يستنتج الباحث بانه لا بد ان تتسم نظام المعلومات المحاسبي الالكترونية بالاقتصادية اي لا تكون ذات تكلفة عالية وذلك لتحقيق الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها، وان إستخدام اي من أنواع نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يعتمد أساساً علي حجم المنشأة ونوعيه نشاطها الذي تمارسه ، بحيث يتوافق النظام المحاسبي الإلكتروني الذي تستخدمه مع طبيعة عملها والأهداف المرجوه من ذلك .

---

<sup>1</sup> محمد عبد القيوم محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل استخدام الحاسبات الالكترونية ، مؤسسة شباب الجامعة ، الاسكندرية ، 1988م ، ص 80

# الفصل الثاني

الإطار النظري جودة المراجعة وماهية مراجعة نظم

المعلومات المحاسبية الإلكترونية

المبحث الأول : مفهوم واهمية المراجعة الداخلية .

المبحث الثاني : ماهية مراجعة نظم المعلومات

المحاسبية الإلكترونية

## المبحث الأول

### مفهوم واهمية المراجعة الداخلية

مع تقدم بيئة الأعمال وزيادة الحاجة إلى معلومات ذات مصداقية للحكم علي أداء ونتائج منظمات الأعمال تلعب مهنة المراجعة دوراً حيوياً في إضفاء صفة المصداقية علي المعلومات المتعلقة بالقوائم المالية فضلاً عن تقديم خدمات أخرى كالإستشارات الإدارية في مجالات مختلفة فيساعد المراجعون ( العاملون في منشآت المراجعة المراجعون الخارجيون والمراجعون الداخليون ) الشركات علي تحسين الأداء وأساليب الرقابة الداخلية حيث يقدمون إلي الإدارة إقتراحات ينتج عن تنفيذها تخفيض التكاليف من خلال تحسين كفاءة التشغيل وتخفيض الأخطاء والغش .

وتعتبر المراجعة الداخلية أداة من أدوات الرقابة الداخلية فهي تساعد الإدارة علي متابعة ومراقبة كافة عمليات وأقسام ومراكز وانشطة المشروع ، ومخرجاتها تقارير تقدم لمجلس الادارة .

أولاً : المفاهيم :

## المراجعة Review :

- المراجعة هي عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الإقتصادية لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقرره مثل (مبادئ المحاسبة) وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة .
- عرفت المراجعة بأنها عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمنشأة تحت المراجعة فحصاً إنتقائياً منظماً ، بقصد الخروج برأي في محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لتلك المنشأة في نهايه فترة زمنية معلومة ، ومدى تصويرها لنتائج أعمالها من ربح أو خسارة عن تلك الفترة .<sup>1</sup>

## المراجعة الداخلية internal audit :

هنالك العديد من المفاهيم و التعريفات التي قدمها الكتاب والباحثون حول ماهيه المراجعة الداخلية حيث عرفها كل من :

- معهد المراجعة الامريكي بأنها نشاط تأكيد موضوعي مستقل ونشاط إستشاري مصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المنشأة وتساعد المنشأة في تحقيق أهدافها من خلال طريقة منهجية منظمة لتقييم وتحسين فعالية وعمليات وإدارة المخاطر والرقابة الحكومية .
- عرفت بانها عبارة عن عملية منظمة لجمع وتقديم أدلة إثبات بشكل موضوعي تتعلق بتأكيدات خاصة بتصرفات واحداث إقتصادية بهدف توفير تأكيد علي جودة درجة تطابق بين كل التأكيدات والمعايير المعتمدة وتبليغ تلك النتائج الي المستخدمين المعنيين .
- عرفها مجمع المراجعين الداخليين بأنها نشاط إستشاري وتوكيدي مستقل وموضوعي مهم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة ، إذا تساعد علي تحقيق اهدافها من خلال الضبط والتنظيم لتقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة وعمليات الإدارة .

## اهمية المراجعة الداخلية The importance of internal audit :

لقد إزدادت أهمية المراجعة الداخلية في وقتنا الحالي واصبحت نشاط تقوي لكافة الانشطة ورفع كفايتها الإنتاجية ، وتمثل اهميتها في الاتي :

- أ. خدمات وقائية : حيث تقوم وظيفة المراجع الداخلي بالتأكد من وجود الحماية الكافية من أصول وحماية السياسات الإدارية في الإنحراف عن التطبيق العقلي لها .
- ب. خدمات تقويمية : حيث تعمل هذه الوظيفة علي قياس وتقويم فاعلية نظم الرقابة وإجراءاتها في المشروع ، ومدى الإلتزام بالسياسات الإدارية الموضوعية .
- ج. تساعد المؤسسة في تحسين أداءها وربحيتها ومنع الخسارة الناتجة عن الغش والتلاعب .

<sup>1</sup> خالد أمين عبدالله ، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية ، عمان ، زمزم للنشر ، 2011م ، ص ص 11-13

- د. تساعد في ضمان وجود تقارير مالية سليمة يمكن الاعتماد عليها .  
هـ. تساعد في زيادة فاعلية الرقابة الداخلية .

### اهداف المراجعة الداخلية internal audit goals :

تتمثل الاهداف التي تسعى المراجعة الداخلية لتحقيقها في الاتي :

- أ. تطوير النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية من خلال إعادة النظر بهما ومتابعة ومراقبة تطبيقها وتقديم المقترحات اللازمة لتطويرها .  
ب. فحص الجدوي الاقتصادية للعمليات وكفائتها ومدى فاعليتها وكذلك الضوابط غير المالية للمنشأة .  
ج. اختبار المعلومات المالية والتشغيلية والإختبارات التفصيلية للمعاملات والأرصدة والإجراءات .  
د. فحص وتقييم مدى سلامة ودقة تطبيق الرقابة التشغيلية .  
هـ. التحقق من مدى التزام المستويات الادارية المختلفة بالسياسات والاجراءات ووسائل الرقابة الداخلية الموضوعه .<sup>1</sup>

### جودة المراجعة review quality :

ظهر في مجال المراجعة العديد من المصطلحات التي تستخدم لوصف جودة عملية المراجعة منها :

- تأكيد الجودة هي عبارة عن إجراءات الفحص والإشراف الداخلي علي جودة المراجعة والتي يقوم بها المكتب نفسه .
- رقابة الجودة ويقصد بها الفحص الخارجي من قبل جهة خارجية محايدة .<sup>2</sup>
- وأشار أحد الباحثين إلي أن مفهوم جودة المراجعة مفهوم حديث أشمل من مفهوم إستقلال المراجع حيث أنه يمكن للمراجع أن يكون مستقلاً ذاتياً وخارجياً ولكن أدائه ليس بالجودة المطلوبة . ولكل طرف من الاطراف المعنية بعملية المراجعة منظور مختلف عن ما هو المقصود بجودة المراجعة ، فمستخدموا القوائم المالية يدركون جودة المراجعة بشكل مختلف عن إدراك الإدارة المسئولة عن إعداد القوائم المالية .<sup>3</sup>

<sup>1</sup> عبدالفتاح الصحن ، مبادئ واسس المراجعة علما وعملاً ، الاسكندرية ، مؤسسة شباب الجامعة للنشر ، 1974م ، ص 4

<sup>2</sup> سميرة مرتضي محمد مجاهد ، إختبارية اثر استخدام النظم الالكترونية علي مهنة المراجعة ، المجلة العلمية ، جامعة الزقازيق ، العدد الثاني 2006م ، ص 82 .

<sup>3</sup> طلبه ، علي إبراهيم ، قياس أثر بعض العوامل علي جودة اداء مراقب الحسابات ، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة ، كلية التجارة جامعة عين شمس ، العدد الاول 1994م ، ص 285-313 .

- وتعتبر De Angelo من أوائل من ربطوا بين جودة المراجعة وإحتمال إكتشاف المراجع للأخطاء في القوائم المالية ، حيث عرف جودة المراجعة بأنها قدرة المراجع علي إكتشاف التحريف المادي في القوائم المالية إذا كان موجوداً والتقرير عن هذا التحريف عند إكتشافه<sup>1</sup>.
- واضاف Grantetal أن جودة المراجعة مفهوم واسع ومع ذلك يمكن تعريفها بأنها احتمال قيام مكتب المراجعة بإكتشاف الاخطاء في القوائم المالية والتقرير عنها<sup>2</sup>.
- وهناك باحثين ربطوا بين جودة المراجعة ومدى إلتزام المراجع بالمعايير المهنية فقد عرفها كل من :
- الصباغ بأنها تلك تلك التي تؤدي وفقاً لمعايير وارشادات المراجعة وفقاً لقواعد السلوك والعرف المهني<sup>3</sup>.
- كما عرفها Copley مدي إلتزام المراجع بالمعايير المهنية المتعلقة بالعمل الميداني ومعايير إعداد التقارير<sup>4</sup>.
- واضاف احمد أن جودة المراجعة تعني الإلتزام بالمعايير المهنية للمراجعة وقواعد واداب السلوك المهني ، وإرشادات المراجعة وكذلك القواعد والغجراءات التي تصدرها الهيئات المهنية لتنظيم مهنة المراجعة والمحافظة علي حياد ونزاهة المراجع<sup>5</sup>.
- وبخصوص الباحثين الذين ربطوا جودة المراجعة بتحقيق أهداف كافة الاطراف المعنية بعملية المراجعة فقد عرفها كل من :
- عرف "محمد" جودة المراجعة بأنها تتمثل في الخصائص التي يتميز بها الراي المهني للمراجع بما يؤدي إلي إشباع إحتياجات مستخدمي القوائم المالية وذلك في حدود القيود العملية والإقتصادية لبيئة المراجعة<sup>6</sup>.
- وأشار "حسنين وقطب" إلي أن جودة المراجعة هي ضمان قيام المراجع بعملة بما يحقق للأطراف ذات الصلة ( مستخدمي القوائم المالية ، ومكاتب المراجعة ، والمنظمات المهنية ، والأجهزة الحكومية ، والمنشأة محل المراجعة ) الأهداف المتوقعة من عملية المراجعة<sup>7</sup>.
- ومن المفاهيم والتعريفات السابقة المختلفة لجودة المراجعة يلاحظ بعض الباحثين الاتي :

<sup>1</sup> Deangelo, Linda Elizabeth, "Auditor Size and Audit Quality" Journal of Accounting and Economics, (Vol.3, No. 3, 1981), pp .183-199.

<sup>2</sup> Grant, Julia, Bricker, Robert and shiptsova, Rimma, "Audit Quality and Professional Self-Regulation: A social Dilemma Perspective and Laboratory Investigation", Auditing: A Journal of Practice and Theory, (Vol.15, No.1, Spring, 1996), pp .142-15

<sup>3</sup> الصباغ ،أحمد عبد المولي ، إستخدام الفحص لرقابة جودة المراجعة ، العدد الأول ، 1993م ، ص 61

<sup>4</sup> Copley, Paul A. and Doucet, mary S., " The impact of competition on the Quality of Governmental Audits", Auditing: A journal of Practice and Theory, (Vol.12, No.1, spring, 1993), pp .88-98

<sup>5</sup> أحمد ، محمد الرملي ، دور لجان المراجعة في زيادة كفاءة وفعالية المراجعة الخارجية ، سوهاج ، 2001م ، ص40

<sup>6</sup> محمد ، عبدالرحمن عبد الفتاح

<sup>7</sup> حسنين وقطب ، دراسة تحليلية لعوامل ونماذج قياس جودة الرقابة الخارجية علي الحاسبات ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد 60،

2003م ، ص 355

1. أن تحديد مفهوم جودة المراجعة من الامور الصعبة وذلك لصعوبة وضع حدود واضحة النطاق أو المجال الذي يجب أن تغطية جودة المراجعة .
2. أن مفهوم الجودة مفهوم نسبي .
3. إن إكتشاف الاخطاء التي تحتوي عليها القوائم المالية ليس المعيار الوحيد الذي يمكن من خلاله الحكم علي جودة المراجعة .
4. أن جودة المراجعة تتحقق عندما تتوفر الشروط التالية :

- أ. التزام المراجع بكل من معايير المراجعة المهنية المتعارف عليها ، واداب وقواعد السلوك المهني ومعايير الرقابة علي جودة المراجعة ، بالاضافة إلي الإفصاح عن الأخطاء والمخالفات التي تم إكتشافها في القوائم المالية .
- ب. ان تلبى المراجعة إحتياجات ورغبات مستخدمي القوائم المالية .

- مما سبق توصلت الباحثة الي أن مفهوم جودة المراجعة " هي أداء عملية المراجعة بكفاءة وفاعلية وفقاً لمعايير المراجعة ، مع الإفصاح عن الأخطاء والمخلفات المكتشفة ، والعمل علي تلبية رغبات وإحتياجات مستخدمي القوائم المالية " .

#### ثانياً :- مزايا جودة المراجعة Advantages of audit quality :

- تحقق جودة المراجعة عدة مزايا نذكر منها ما يلي :
1. إعطاء تأكيدات معقولة بأن خدمات مكتب المراجعة تتماشى مع المتطلبات المهنية مع تقليل فرص إرتكاب الأخطاء في عملية المراجعة .
  2. تحسين برنامج عمل المراجعين وذلك من خلال إتباع الإرشادات والمعايير الصادرة عن الجمعيات المهنية بخصوص الرقابة علي جودة عملية المراجعة .
  3. يعتبر إتباع أساليب الجودة في المراجعة من الوسائل المقنعة في إكتساب العملاء والمحافظة عليهم خاصة في ظل المنافسة الشديدة بين مكاتب المراجعة .
  4. إرتفاع مستوي جودة المراجعة ، يعني خلو القوائم المالية من الأخطاي الجوهرية .
  5. إرتفاع مستوي الجودة يجنب مكاتب المراجعة التعرض للعقوبات المهنية والقانونية .
  6. زيادة الثقة في تقارير المراجعة والخدمات الاخرى التي تقدمها مكاتب المراجعة.<sup>1</sup>

#### فوائد جودة المراجعة The benefits of audit quality :

- تتمثل في الآتي :
1. إتخاذ القرارات السليمة من قبل المستفيد من الخدمة .

<sup>1</sup> يونس الامين محمد بن عمر ، التخصص القطاعي للمراجع الخارجي واثرة في تحثين جودة المراجعة ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2015م ، ص 68

2. تحسين وثائق وأوراق العمل ، كما تساعد علي العمل بروح الفريق الواحد .
3. الحرص علي تعيين مراجعيين ذو قدرة وكفاءة .
4. تعمل علي زيادة ثقة الجمهور وتحسين نظرة المجتمع الأمر الذي يؤدي الي زيادة أتعاب المراجعة وبصورة إيجابية علي جميع أعضاء المهنة .
5. لفت إنتباه كل من المراجعين والعملاء تجاه جودة المراجعة.
6. تساعد مكاتب المراجعة علي تخفيض العقوبات المهنية والقانونية جراء تقصير في أعمال المراجعة التي تؤديها<sup>1</sup>.

### أهمية جودة المراجعة : The importance of audit quality

واجهت مهنة المراجعة في السنوات الاخيره ضغوطا متزايدة وانتقادات مستمرة بسبب وجزد حالات غش وتحريف جوهرية في القوائم المالية وتزايد الدعاوي القضائيه المرفوعه ضد المراجعين، خصوصا بعد تعرض العديد من الشركات الامريكيه الكبيره للفشل بالرغم من خضوع قوائمها الماليه للمراجعة من اكبر مكاتب المراجعة ، وللتغلب على تلك الضغوط يجب الاهتمام بجودة المراجعة والتي تمثل مطلبا ضروريا لكافة اطراف عملية المراجعة علي النحو التالي:-

- 1-مراجع الحسابات:-  
يهتم مراجع الحسابات بان تتم عملية المراجعة باعلى جوده ممكنه وذلك من اجل تحسين سمعته وشهرته وموقفه التنافسي في مجال عمله.
- 2-ادارة الشركه:-  
تعتبر ادارة الشركه المسؤوله عن اعداد القوائم الماليه، وبالتالي فان تنفيذ عملية المراجعة باعلى جوده ممكنه يمكنها من معرفة اماكن القوى والضعف لديها ، ويساعدها في وضع الخطط المستقبلية.
- 3-البنوك:-  
تعتمد البنوك ومؤسسات التحويل بشكل كبير على القوائم الماليه المراجعة ، وخاصة في منح القروض والتسهيلات البنكيه ، ومما لاشك فيه ان جودة المراجعة سوف تؤثر ايجابيا على قرارات منح القروض والتسهيلات البنكيه.
- 4-الدائنون:-  
يهتم الدائنون بالقوائم الماليه المراجعة من قبل مراجع قانوني خأرجي ، لمنح العملاء تسهيلات ائتمانيه بناء على تلك القوائم ، ولا شك ان جودة المراجعة تؤثر كثيرا على قراراتهم في منح الائتمان.
- 5-الهيئات والاجهزه الحكوميه:-  
تعتمد الاجهزة الحكوميه على القوائم الماليه المراجعة في اغراض كثيره منها التخطيط والرقابه ، وفرض الضرائب، وتقدير الاعلانات لبعض الصناعات وتسعى الاجهزة الحكوميه الى اتمام اعمال المراجعة بمستوى عالي من الجوده من اجل حماية النشاط الاقتصادي ، وجميع الاطراف ذات الصله والعلاقة بعملية المراجعة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> سالم سعيد باعجاجة ، الرقابة علي جودة الاداء المهني ، الرياض ، الجمعية السعوديه للمحاسبه ، مجلة المحاسب ، العدد 2005، 29م ، ص229

<sup>2</sup> محمد علي ، جبران ، العوامل المؤثرة علي جودة المراجعة من وجهه نظر المحاسبين القانونيين ، اليمن ، 2010م ، ص 60

## أهداف جودة المراجعة : Audit quality objectives

هناك عدة اهداف لجودة المراجعة يمكن سردها على النحو التالي:

- 1- توفير ارشادات خاصة بالاجراءات التي يجب ان يلتزم بها المراجع، من اجل الالتزام بالمبادئ الاساسيه الخاصه بتفويض السلطه لمساعدة في مهمة المراجعة.
- 2- توفير الارشادات حول الاجراءات والسياسات التي يتبناها مكتب المراجعة لتوفير القناعه المعقوله بنوعية المراجعة بصورة عامه، وبالالتزام باتباع وتطبيق المعايير المهنية.
- 3- كسب ثقة العملاء من خلال زيادة الدقه والانتباه الي التفاصيل اثناء العمل.
- 4- تقليل التكاليف التشغيليه المتعلقة بمراجعة العمليات وتحسين كفاءة وفعالية اداء المهام.
- 5- تساعد على زيادة وتحسين معنويات اعضاء مكتب المراجعة وترفع روحهم المعنويه. تساعد على ايجاد ارضيه مشتركه تكون منهجا يمكن من خلاله معرفة مكاتب المراجعة الاخرى التي لها نفس الاهداف والخصائص لمناقشته المصالح المشتركه <sup>1</sup>.

## الخصائص المؤثرة علي جودة عملية المراجعة Characteristics affecting the quality of the audit process

تعتبر الخصائص المؤثرة في جودة المراجعة من المقومات الاساسية التي يجب الإهتمام بها عند التعرض لجودة المراجعة ، وذلك نظراً لصعوبة تحديد مفهوم دقيق لها وقياسها كما هو في حالة المنتجات الصناعية ونذكر منها :

1. حجم مكتب المراجعة .
2. المنافسة بين مكاتب المراجعة :
3. القضايا المرفوعة ضد مكتب المراجعة :
4. الإلتزام بمعايير المراجعة المتعارف عليها <sup>2</sup>;
5. مده إرتباط مكتب المراجعة بالمنشأة محل المراجعة <sup>3</sup>;

## مجالات جودة المراجعة : Audit quality areas

تنبع اهمية جودة المراجعة من خلال المجالات التاليه:-

1. تأكيد الالتزام بالمعايير المهنية.
2. المساهمه في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة.
3. تعزيز امكانية اكتشاف المخالفات والاطفاء الموجوده في القوائم الماليه.
4. اداة تنافسيه جيده.
5. تخفيض صراعات الوكاله.

<sup>1</sup> نعيم حسين ، دهمش ، مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات ، الاردن ، مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 94، ص 45-40

<sup>2</sup> محمد بكري عبدالعليم ، قياس جودة الخدمات المهنية ، دراسة تطبيقية لمفاهيم ومقاييس جودة المراجعة ، القاهرة ، جامعة عين شمس ، المجلة العلمية للإقتصاد ، العدد (3) ، 2002، ص 312

<sup>3</sup> الأهدال ، عبد السلام ، العوامل المؤثرة علي جودة المراجعة الخارجية ، اليمن ، جامعة أسبوط ، كلية التجارة ، رسالة ماجستير منشورة ، 2008م. ص 65-70

6. المساهمة في تدعيم حوكمة الشركات.
7. زيادة الثقة تقرير المراجعة ومصداقية القوائم المالية.

#### 1. تأكيد الالتزام بالمعايير المهنية:-

تعتبر المعايير المهنية بمثابة ارشادات لتحديد وتطبيق اجراءات المراجعة، و تحتوي هذه المعايير خصوصا معايير الرقابة على الجودة على سياسات واجراءات تهدف الى تحسين اداء كل من افراد ومكاتب المراجعة.

وبالتالي نجد ان هنالك علاقة متبادلة بين جودة المراجعة والالتزام بالمعايير المهنية، حيث يؤدي الالتزام بالمعايير المهنية الى اداء عملية المراجعة بجودة عالية، كما ان عملية المراجعة بمستوى جودة ملائم يؤكد تمسك المراجعين بالمعايير المهنية.<sup>1</sup>

#### 2. المساهمة في تضيق فجوة التوقعات في المراجعة:-

عرف porter فجوة التوقعات في المراجعة بانها الفجوة بين توقعات المجتمع من المراجعين وبين اداء المراجعين كما يدركه المراجعين.

وتمثل فجوة الجودة احد المكونات الفرعية لفجوة التوقعات في المراجعة، وقد عرف احد الباحثين فجوة الجودة بانها " الاختلافات بين توقعات كل من المستخدمين والمراجعين تجاه جودة خدمات المراجعة المؤداة وعوامل تكوين وتشكيل تلك الجودة".

#### 3. تعزيز امكانية اكتشاف المخالفات والاطفاء الموجوده في القوائم المالية:-

ان المراجعين ذو الجودة العاليه يقوموا باكتشاف الاخطاء والمخالفات الموجودة في القوائم المالية بشكل افضل من المراجعين ذو الجودة المنخفضه ، وان تحسين جودة المراجعة يزيد من اكتشاف الاخطاء والحد من التحريف في القوائم المالية.<sup>2</sup>

#### 4. تخفيض صراعات الوكاله :-

يفترض انه كلما زاد التعارض في المصالح بين الاداره والمساهمين كلما زادت تكلفة الوكالة، وكلما زادت تكلفة الوكالة زادت الحاجه الى مكاتب مراجعة تقدم خدمات ذات جودة عاليه.

#### 5. المساهمة في تدعيم مفهوم حوكمة الشركات :-

يتضمن مفهوم حوكمة الشركات مجموعه من المبادئ تستهدف توفير اجراءات رقابة داخلية فعالة وادوات ضبط وتشريع خارجيه صارمة . وهنالك بعدين لمفهوم حوكمة الشركات هما :

أ. الالتزام : حيث تكون الغايه هي التحقق من مواجته وتنفيذ المتطلبات والالتزامات والسياسات التشريعيه والقانونيه والاداريه.

ب. الاداء : وذلك باستخدام كافة الرسائل المتاحة لرفع مستوى الاداء الشامل للمنظمه والسعي الى استقلال الفرص الايجابيه للمخاطر الفعلية والمتوقعة وتقليل الاثار السلبيه لهذة المخاطر.<sup>3</sup>

#### 6. اداة تنافسيه جيده:-

تعتبر الجودة اداة استراتيجيه جيده لتحقيق ميزه تنافسيه في سوق الخدمة ووسيلة لتنمية الحصة السوقيه، وتحسين معدلات الربحية وتحقيق رضاه وولاء العملاء.

<sup>1</sup> عشاوي، كامل السيد ، مدخل التوصيل الفعال كاساس لتضيق فجوة التوقعات في المراجعة ، جامعة عين شمس ، 2003م ، ص 20

<sup>2</sup>B. Porter, Principles of External Auditing, (USA: John Wiley and sons, 1997 ,p212

<sup>3</sup> سالم ، محمد يوسف ، إستخدام نظرية تكلفة الوكالة في تحليل الطلب علي الجودة ، عمان ، العدد 4 ، 1994م ، ص 79

7. زيادة الثقة تقرير المراجعة ومصداقية القوائم المالية:-

يعتبر الاهتمام بجودة المراجعة مهم لتدعيم الثقة بتقارير المراجعة ، وذلك للدور المهم الذي تلعبه هذه التقارير في اضافة المصداقيه على القوائم المالية والتي تستخدم في اتخاذ القرارات من جانب العديد من الاطراف المهتمه بعملية المراجعة .<sup>1</sup>

## المعيار الدولي للرقابه على جودة أعمال المراجعة International standard for : quality control of audit work

حدد المعيار الدولي رقم (220) والصادر في شهر يونيو 1994م الرقابه على جودة عملية المراجعة ، والذي حل محل الدليل الدولي السابع(ضبط جودة العمل في المراجعة). والغرض من هذا المعيار توفير ارشادات حول رقابة الجودة الخاصة بكل من:

1. سياسات واجراءات منشأة المراجعة فيما يخص اعمال المراجعة بشكل عام .
  2. الاجراءات الخاصة بالاعمال التي تم اناطة مسؤوليتها الى المساعدين في المراجعة الفرديه.
- ووفقا لمعيار المراجعة الدولي رقم (220) فإن رقابه الجودة ترتبط بمعايير المراجعة المتعارف عليها ، ولكنها تمثل كيانا مختلفا عنها ،حيث ينبغي ان تتأكد منشأة المراجعة من انه يتم اتباع معايير المراجعة المتعارف عليها في كل عملية مراجعة ، وتتمثل رقابة الجودة في الاجراءات التي تقوم بها منشأة المراجعة بغرض المساعده في تنفيذ عملية المراجعة على نحو ثابت في كل عملية مراجعة.
- وتتطلب المعايير المهنيه من منشأة المراجعة ان تضع وتنفذ سياسات واجراءات كافية لرقابة الجوده ، الا ان هذه المعايير تدرك ان نظام رقابة الجوده لا يقدم ضمانا باتباع معايير المراجعة المتعارف عليها في كل مراحل المراجعة ، وانما يوفر فقط تأكيدا مناسباً على اتباع معايير المراجعة.
- وقد عرض معيار المراجعة الدولي رقم (220) اهداف وسياسات لاجراءات الرقابة على جودة اعمال المراجعة في المجالات التاليه:

1. الصفات والمهارات والتأهيل الفني للمحاسبين العاملين بمنشأة المراجعة.
2. تخصيص الافراد المحاسبين على المهام وتوجيههم والاشراف عليهم.
3. قبول العملاء الجدد والاحتفاظ بالعملاء القدامى.
4. متابعة اجراءات الرقابه على الجودة.<sup>2</sup>

مما تقدم يري الباحث بانه لابد من التزام المراجع بكل من معايير المراجعة المهنية المتعارف عليها ، وان إرتفاع مستوي جودة المراجعة يعني خلو القوائم المالية من الأخطاء الجوهرية .

<sup>1</sup> عقدة ، عبد الحميد عبد المنعم ، أصول المراجعة ، أسيوط ، الطبعة الثالثة ، 1991م ،ص 24

<sup>2</sup> حسنين ، أحمد دحروج ، يوسف القاضي ،مراجعة الحاسبات المتقدمة ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، الجزء الاول ، الطبعة الاولى ، 2009م ، ص 30-36

## المبحث الثاني

### مفهوم وماهية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

#### أولاً: المفاهيم

- لم يتغير مفهوم المراجعة نتیجه ظهور الأنظمة الإلكترونية وإستخدامها في المجال المحاسبي الا أن الأختلاف بين نظم المعلومات المحاسبية اليدوية والبيئة الإلكترونية كان لها تاثير علي تنفيذ مهام عملية المراجعة من عده جوانب منها التاثير علي الاساليب والمداخل المستخدمة في عملية المراجعة ، ويمكن توضيح الفرق بين البيئتين كما يلي :
- أ. مفهوم بيئه نظم المعلومات المحاسبية اليدوية : هي البيئة التقليدية التي يتم فيها إستخدام الاسلوب اليدوي لمعالجة البيانات في جميع العمليات الخاصة بالنظام .
- ب. مفهوم بيئه نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية : هي البيئة التي يتم فيها إستخدام الحاسبات الالكترونية لمعالجة البيانات سواء في مرحلة الادخال او مرحلة الاخراج او مرحلة التشغيل .
- وعليه فإن إستخدام الحاسب الإلكتروني في معالجة البيانات المالية تجعل نظام المعلومات المحاسبي نظام إلكتروني .
- وتعرف بأنها عملية منظمة لجمع وتقييم موضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم الإدارة بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الإقتصادية للمشروع لتحديد مدى تمشي— هذه النتائج مع المعايير المتبعة وتوصيل النتائج الي المستخدمين المعينين لها .<sup>1</sup>

#### مفهوم المراجعة الإلكترونية **The concept of electronic review** :

هي عملية جمع وتقييم لتحديد فيما إذا كان إستخدام الكمبيوتر يساهم في عملية حماية أصول المنشأة ، ويؤكد سلامة بياناتها ويحقق أهدافها بفعالية ويستخدم مواردها بكفاءة .<sup>2</sup>

<sup>1</sup> خالد أمين عبدالله ، علم تدقيق الحسابات ، دار وائل للنشر ، عمان ، الطبعة الثانية ، 2004م ، ص 338

<sup>2</sup> احمد حلمي جمعة ، التدقيق الحديث للحسابات ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، 1999م ، ص 191

ويتضح من خلال هذا التعريف أن المراجعة الإلكترونية تسعى إلى تحقيق أهداف المراجعة اليدوية من حيث :  
أ. إبداء رأي فني للقوائم المالية .  
ب. خدمة الإدارة .<sup>1</sup>

إن المراجع الخارجي وفي ظل النظام التشغيلي يجب أن يركز على فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ،علي أساس أن هذه المهمة تحدد نطاق مراجعته التي تشمل العناصر الآتية :

- أ. فحص ومراجعة نظام إدخال البيانات إلى الحاسب الآلي .
- ب. فحص ومراجعة إعداد البيانات بالحاسوب .
- ج. فحص ومراجعة النتائج .<sup>2</sup>

### أهمية المراجعة الإلكترونية The importance of electronic review :

تكمن أهميتها في الآتي :

1. التطور المستمر في مهام وإجراءات المراجعة نتيجة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية .
2. توفير الوقت اللازم لأداء عملية المراجعة لما يترتب عن المراجعة من آثار علي المركز المالي للعديد من المنشآت .
3. تقليل احتمال التحايل التلاعب بالحاسب الإلكتروني نظراً لإمكانية وضع نظم رقابية محاسبية أفضل .<sup>3</sup>
4. تمكن المراجع من استخدام أساليب أفضل لجمع الأدلة والقرائن وتزيد من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش .
5. معالجة المشكلات المتعلقة بفقدان الدليل المستندي وعدم توافر مسار المراجعة.
6. تحسين عملية اتخاذ القرار وعملية ممارسة الحكم الشخصي .
7. تسهيل عملية مراجعة أعمال المراجعين من قبل الشركاء أو المديرين .
8. تحسين جودة عملية المراجعة بشكل عام .

<sup>1</sup> خالد أمين عبدالله ، علم تدقيق الحسابات ، دار وائل للنشر ، عمان ، الطبعة الثانية ، 2004م ، ص 33

<sup>2</sup> يوسف محمود جربوع ، محددات مراجعة القوائم المالية تحد كبير للمراجع الخارجي ،ضمن فعاليات المؤتمر الاول لكلية التجارة ،الجامعة الاسلامية ،

غزة ، 2005م ،ص 301

<sup>3</sup> أحمد حلمي جمعة ، مرجع سبق ذكره ، ص 206

9. زيادة شهرة مكاتب المراجعة بسبب إستخدامها الحاسوب في عملية المراجعة .

10. إمكانية إنجاز عمليات المراجعة المعقدة بدرجة أكثر سهولة .<sup>1</sup>

### أهداف المراجعة الإلكترونية **Objectives of the electronic review**:<sup>2</sup>

إن إستخدام الحاسبات الإلكترونية في إدارة البيانات المحاسبية قد يساهم في تحقيق الأهداف التالية :

1. الإقتصاد : أي أن هدف المراجع فحص إستخدام الحاسوب للتأكد من أنه يستخدم بأقصى- طاقة ممكنة لخدمة المنشأة وبأقل التكاليف ويوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب مما يعود بالمنفعة علي المنشاه .

2. الفعالية : أي أن هدف المراجع فحص فعالية الادوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الأنشطة الإدارية والمالية والتشغيلية .

3. الكفاية :أي أنه يجب علي المراجع التحقق من إستخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمنشأة بحسب مفهوم الأهمية النسبية .

4. الحماية : بمعنى أن يتأكد المراجع من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لإستخدامه ومن أهمها إنهيار النظام وفقدان البيانات المخزنة علي الاقراص الحاسبية ومشكلات الفيروسات .<sup>3</sup>

وبما أن جميع عمليات تشغيل البيانات ضمن نظام المعلومات المحاسبية لا بد ان تخضع الي نظام الرقابة الداخلية وبما أن نظام الرقابة الداخلية يعتبر جزءاً مكملاً لنظم المعلومات المحاسبية فإنه يعمل بشكل دقيق علي تحقيق الاهداف التي سبق ذكرها لذلك سنعرض بإيجاز الوسائل الرقابية التي يتكون منها نظام الرقابة الداخلية وهي :

1. الرقابة المحاسبية : ويطلق عليها إسم الرقابة الوقائية أو المانعة أو الرقابة قبل الأداء وهي الخطة التنظيمية للمنشأة والإجراءات المتبعة والسجلات المستخدمة التي تتعلق بحماية أصول المنشأة والتأكد من صحه البيانات المحاسبية ومدى إمكانية الإعتماد عليها .

2. الرقابة الإدارية : ويطلق عليها إسم الرقابة بالتغذية المرتجعة أو الرقابة بعد الأداء وهي الخطة التنظيمية للمنشأة وكل ما يرتبط بها من إجراءات ومقاييس

<sup>1</sup> صادق حامد مصطفي ،، إدارة خطر الإكتشاف في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات ، المجلة العلمية لكلية التجارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد التاسع ، 1998م ، ص341

<sup>2</sup> علي الذنبيات ،مدي وفعالية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الاردن ،مجلة دراسات ،الجامعة الاردنية الاردن ، العدد 2 ، 2003م ، ص 253-254

<sup>3</sup> عبدو القاضي ، دور المراجعة الداخلية في رفع كفاءة المعلومات المحاسبية في بيئة الحاسوب ، رسالة ماجستير المحاسبة غير منشور ، كلية التجارة ، جامعة حلب ، 2002م ، ص38-39

تتعلق بتفويض سلطة اعتماد العمليات والتي تعتبر من مسؤوليات الادارة نحو تحقيق أهداف المنشأة .<sup>1</sup>

**أساليب مراجعة الأنظمة الإلكترونية Techniques for reviewing electronic systems:**  
يوجد العديد من أساليب المراجعة الإلكترونية وهي عموماً مرتبطة بعوامل متعددة مثل مدي إحتفاظ المنشأة بالوثائق والسجلات أو بمعني آخر مدى جودة مسار المراجعة ، وفيما يلي بيان لأهم اساليب المراجعة الإلكترونية :

#### 1. أسلوب المراجعة حول الحاسب :

طبقاً لمعرفة المراجعة حول الحاسب يقوم المراجع بتتبع مسار المراجعة من نقطة دخول البيانات في أجهزة الكمبيوتر ثم متابعتها عند نقطة خروجها من الاجهزة في شكل تقارير مطبوعة .<sup>2</sup>

مهمة المراجع هي مقارنة مخرجات الحاسب مع المستندات الاصلية والمجاميع الرقابية بهدف إختبار مدى دقه التشغيل ، وذلك دون الإعتماد علي الضوابط الإلكترونية ، حيث ينظر المراجع عند تطبيقه لهذا الاسلوب الي الحاسب علي إنه صندوق مغلق لا يهتم بما يحدث داخله وإنما يركز علي فحص العلاقة بين المدخلات والمخرجات .

ويناسب هذا الاسلوب الحالات التي تكون :

أ. الانظمة فيها في مراحلها الاولي والتي يمكن في ظلها ان يتم التشغيل الإلكتروني الي جانب التشغيل اليدوي .  
ب. الانظمة الصغيرة المبسطة .

#### 2. أسلوب المراجعة من خلال الحاسب :

يتلخص هذا الأسلوب في قيام المراجع بفحص وإختبار عملية تشغيل البيانات داخل الحاسب بالاضافة الي التأكد من صحة المدخلات والمخرجات ،فإسلوب المراجعة من خلال الحاسب علي عكس أسلوب المراجعة حول الحاسب ، لا يتجاهل وجود الحاسب بل يأخذه في الإعتبار ويستخدمه في عملية المراجعة ويركز علي مدى الإلتزام بالبرنامج المعين وهو الامر الذي يتطلب من المراجع قدراً مناسباً من المعرفة بالحاسب ونظم التشغيل الإلكتروني للبيانات وتصميم البرامج وإستخدامها .<sup>3</sup>

ويستخدم هذا الأسلوب في مجالين هما :

<sup>1</sup> السيد أحمد السقا ، المراجعة الداخلية – الجوانب المالية والتشغيلية ،مجلة الجمعية السعودية للمعالجة ، العدد 12 ، الرياض ،1997م ، ص470

<sup>2</sup> خالد أمين عبدالله ، مرجع سبق ذكره ، ص 338

<sup>3</sup> السيد أحمد السقا ، المرجع السابق ، ص473

أ. مجال التحقق من أوجه التشغيل : أى التأكد من الإلتزام بوسائل الرقابة وصحة البرامج ، بمعني التحقق من ان البرامج التي تستخدم بالفعل في عملية المعالجة هي نفس البرامج المصرح بها .

ب. مجال التحقق من نتائج التشغيل : وتعني التأكد من صحة ودقة النتائج المتولدة من تشغيل وذلك عن طريق إستخدام الحاسب من إجراء الإختبارات الاساسية <sup>1</sup>.

3. أساليب التحقق من صحة البيانات :

وتتمثل في الآتي :

أ. برامج المراجعة العامة : هي التي تقوم بإعدادها العديد من شركات المحاسبة ويتم تصميمها بحيث يمكن للمراجع إستخدامها في أنواع مختلفة من نظم التشغيل الإلكتروني .

ب. برامج المراجعة الخاصة : هي البرامج التي يتم تصميمها وفقاً لطبيعة بيئته التشغيل في نظام معين ، للقيام ببعض مهام المراجعة لهذا النظام وتظهر الحاجة إليها عندما لا تصلح أو لا يمكن إستخدام البرامج العامة لمراجع نظام التشغيل <sup>2</sup>.

4. أسلوب التحقق من صحة النظام :

يتمثل في نظم المراجعة المجهزة مسبقاً حيث أن العديد من إختبارات المراجعة تعد متشابهة بنظم العملاء لذا يمكن للمراجع المجهزة مسبقاً لأغراض زيادة كفاءة وفعالية عملية المراجعة وتعد هذه النظم المقابلة مجموعة من أهداف المراجعة <sup>3</sup>.

5. أسلوب التحقق من صحة البرامج :

ويتمثل ذلك الاسلوب في الآتي :

أ. أسلوب منهج البيانات الإختبارية (الوهمية) : يقوم المراجع هنا بإختبار البيانات في نظام الحاسوب لدى عملائه ويكون الهدف من ذلك هو تحديد ما إذا كانت برامج الحاسوب لدى عملائه يمكن تشغيل بصورة صحيحة العمليات المالية النظامية وغير النظامية ، ولتحقيق هذا الهدف يقوم المراجع بإنشاء أنواع مختلفة من العمليات المالية التي يتم تشغيلها تحت إشرافه باستخدام برنامج الحاسوب للعملاء <sup>4</sup>.

<sup>1</sup> محمد سامي راضي ، المراجعة المتقدمة ، جامعة طنطا ، القاهرة ، كلية التجارة ، 2000م ، ص 181

<sup>2</sup> سمر ابو غاية ، الاتجاهات الحديثة في الرقابة الداخلية في الانظمة الالكترونية للمعلومات ، دار العلم للنشر والتوزيع ، دبي ، 1988م ، ص 281

<sup>3</sup> محمد سامي راضي ، مرجع سبق ذكره ، ص 182

<sup>4</sup> منذر طلال المؤمني ، العوامل والمعوقات المؤثرة علي استخدام تكنولوجيا المعلومات في تدقيق الحسابات من وجهة نظر مدققي الحسابات في الاردن ، المجلة العربية للإدارة ، عمان ، مجلد 26 ، عدد 2 ، 2006م ، ص 121

ب. أسلوب الإختبار المتكامل ( الحالات المتكاملة ) : يعتبر أسلوب الإختبار المتكامل إمتداداً لمدخل البيانات الإختبارية وفيه يقوم المراجع بإنشاء وحدة وهمية يمكن ان تكون قسم أو زبون أو عامل أو مورد وهمي...الخ حيث يقوم بإدماجها ضمن ملفات المنشأة وخلال العام يقوم المراجع بإدخال عمليات إفتراضية لتلك الوحدة الوهمية ويتم تشغيلها مع عمليات المنشأة الفعلية.<sup>1</sup>

### إستخدامات طرق المراجعة الإلكترونية : Uses of electronic auditing methods

يمكن إستخدام طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب عند تنفيذ العديد من إجراءات المراجعة ، بما تحويه من إجراءات كالآتي :

1. إختبارات تفاصيل العمليات والأرصدة كإستخدام برامج الحاسوب الخاصة بالمراجعة من أجل اختبار جميع او عينه من العمليات في ملف الحاسوب .
2. إجراءات المراجعة التحليلية ، مثل إستخدام برامج الحاسوب الخاصة بالمراجعة من أجل تحديد التقلبات أو البنود غير العادية .
3. إختبار الإلتزام بضوابط تطبيق المعالجة الآلية للبيانات ، مثل إستخدام بيانات الاختبار من أجل إختبار كيفية عمل الإجراء المبرمج .
4. إختبار الإلتزام بالضوابط العامة للمعالجة الآلية للبيانات ، مثل إستخدام بيانات الاختبار من أجل إختبار إجراءات الوصول الي مكاتب البرامج.<sup>2</sup>

### الإعتبارات المتخذة عن إستخدام طرق المراجعة الإلكترونية : Considerations taken on the use of electronic audit methods

يجب علي المراجع عند إستخدام طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب أن يأخذ بعين الاعتبار العوامل التالية :

1. معرفة وخبرة المراجع بالحاسوب .
2. مدى توفر طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب ولواحقه المناسبة .
3. عدم الجدوي العملية للإختبارات اليدوية .
4. الفعالية والكفاءة .
5. التوقيت.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Bible,et,al,the Effect of Electronic Audit Environments on Performance ,Journal of Accounting , Auditing & Finance, NY ,Vol,20,N 1,2002,p27

<sup>2</sup> إبراهيم عبد السلام ناجي ، طرق المراجعة بمساعدة الحاسب الآلي ، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 89 ، عمان 1995م ، ص 19

<sup>3</sup>Patrice Vizzavona , Audit techniques ,9 Edition , Berti , Alger , 1999 , P 81

## إجراءات المراجعة الإلكترونية **Electronic audit procedures** :

يمكن تقسيم إجراءات المراجعة في ظل المراجعة الإلكترونية إلى المراحل التالية :

1. المراجعة المبدئية : يقوم المراجع بهذه الخطوة في بداية تشغيل النظام الحاسوبي وتهدف هذه الخطوة إلى تكوين فكرة واضحة عن آلية تدفق العمليات داخل نظام المعلومات المحاسبي الآلي وإلقاء الضوء على مدى إستغلال الحاسوب في عمليات التشغيل وتحديد مدى اعتماد التطبيقات المحاسبية وماهية الضوابط الرقابية.<sup>1</sup>

2. إختبارات الالتزام : يقوم المراجع في هذه المرحلة بفحص وسائل الرقابة قبل تشغيل النظام الحاسوبي ، والهدف من هذه المرحلة تحديد مواقع القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية وبالتالي تحديد إمكانية الإعتماد عليه وكذلك حجم الإختبارات التي يمكن القيام بها وطبيعته أدله المراجعة المطلوبة وتوقيت القيام بالمراجعة وتحديد الأنشطة والعمليات التي تحتاج إلى التركيز عليها والتي يتم على أساسها تحديد حجم الإختبارات التفصيلية .

3. الإختبارات التفصيلية : بعد التحقق من إمكانية الإعتماد على إجراءات الرقابة والثقة بها يبدأ المراجع بالمرحلة الأخيرة للمراجعة وهي أجزاء الإختبارات التفصيلية وفحص مدى الثقة في تشغيل البيانات وذلك عن طريق :

أ. التأكد من أن البيانات الأولية التي تم تغذية الحاسوب بها هي بيانات حقيقية وموثوق بها .

ب. إجراء مراجعة فجائية أثناء تشغيل البرنامج على الحاسب .

ت. التحقق من أن سند المراجعة والأدلة المؤيدة للتشغيل تمكن من الحكم على مدى دقة وكمالية البيانات المعده إلكترونياً .

ث. التأكد من أن مخرجات النظام من المعلومات سليمة ودقيقة ومتكاملة.<sup>2</sup>

## مراحل مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية **Stages of reviewing electronic accounting information systems** :

يقوم المراجع بتنفيذ مهام عملية مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في أربعة مراحل وهي :

1. مرحلة قبول التكليف :

بعد قرار قبول التكليف من القرارات التي تتميز بالصعوبة نظراً للضغوط المتعارضة بين إعتبارات البرمجة والإعتبارات المهنية اللازمة لإتخاذ هذه القرار ، ومن ثم يواجه المراجع مخاطر قبول التكليف " هو الخطر الناتج من احتمال

<sup>1</sup>Cerullo, et. al., Auditing computer systems , theCPA journal ,NY, 1989, pp 21-22

<sup>2</sup> Kalaba ,Lee Ann, The Benefits of CAATs, Auditing journal, vol.5, 2002, p44

تعرض المراجع لمساءلة قانونية ومنهية ينتج عنها غالباً خسائر مادية نتيجة قبوله لأعمال التكليف ووجود احتمال الا يلتزم بمعايير المراجعة في أداء أعمال التكليف " ، إلا أن أساليب مراجعة نظم المحاسبة الإلكترونية تساعد المراجع علي تقليل هذه المخاطر من خلال مساعدة المراجع علي تصنيف الشركات محل قبول التكليف علي أساس خصائص مخاطرهم ومخاطر أعمال مكتب المراجعة .

وينتج عن هذا الارتباط خسائر بسبب نقص الربحية وخسائر النزاعات القضائية ضد مكتب المراجعة ، وليتمكن المراجع من تحديد حجم المخاطر المتعلقة بهذا الإرتباط فيجب عليه الحصول علي المعلومات التي تتعلق بالشركة محل قبول التكليف من حيث مدى قوة مركزها المالي والإتجاهات المالية لها<sup>1</sup>.

## 2. مرحلة تخطيط عملية المراجعة :

وهي مرحلة زيادة التعمق في المعلومات والتوسع في بناء قاعدة البيانات للبدء بعملية التخطيط للمراجعة ليتمكن من تقدير كل من الخطر الحتمي وخطر الرقابة ، ويستطيع المراجع عن طريق الإجراءات التحليلية من تعزيز فهمه لنشاط الشركة وذلك بإستخدام أساليب مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مثال ذلك برامج المراجعة العامة وغالباً ما تقدم النتائج التي يتم الحصول عليها من الإجراءات التحليلية إرشاد مبدئي حول ما إذا كان هناك تحريف جوهري أم لا وعليه يستطيع المراجع تصميم إختبارات تركيز علي مناطق الخطر ، مثال ذلك الإجراءات التحليلية علي الدخل وهنا يبحث المراجع عن وجود علاقات غير عادية أو غير متوقعة لهذا البند أو الحسابات ذات العلاقة ومن ثم تؤثر هذه الإجراءات علي قرارات تخطيط المراجع لعملية المراجعة<sup>2</sup>.

## 3. مرحلة تنفيذ عملية المراجعة :

تتم هذه المرحلة عن طريق المراجع وفريقه وتهدف هذه المرحلة من العمل الي جمع أدله إثبات كافية وملائمة ، ويقوم المراجع في هذه المرحلة بتنفيذ نوعين رئيسيين من الإختبارات هما :

---

<sup>1</sup>Dr. Suliman H. Al-Bashtawi, Dr. Atallah Al-Husban, Determinants of auditing electronic accounting information systems, a case study in the Jordanian commercial banks, European Scientific Journal , edition vol. 9, No.10, April 2013, pp509-548

<sup>2</sup>محمد القيومي محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل إستخدام الحاسبات الإلكترونية ، الإسكندرية ، مؤسسة شباب الجامعة ، 1988م ، ص

أ. إختبار مدى الإلتزام : ويهدف للحصول علي أدلة إثبات ملائمة عن طريق مدى كفاءة وفعالية الرقابة الداخلية المتعلقة بمزاعم الإدارة .

ب. الإختبارات الجوهرية وتشمل إجراءات تحليلية وتفصيل العمليات والارصدة.

4. مرحلة التقرير :

وهي آخر مراحل عملية المراجعة ومنها يقوم المراجع بتجميع الأدلة وتقييمها وإستخلاص النتائج للتأكد أن مستوي خطر المراجعة عند حده المقبول أو بالعكس ثم يقوم بإعداد تقرير المراجعة الذي يعبر عن رأى المراجع وذلك بإستخدام برامج المراجعة بإستخدام الحاسب الإلكتروني .

التغيرات الناتجة عن إستخدام الحاسوب في المراجعة : يمكن التعبير عنها من خلال الآتي :

1. الإختبار العشوائى لعينات التدقيق .
2. طباعة المصادقات .
3. عمل مسح لملفات البنود الجوهرية بالقوائم المالية .
4. فحص وإختبار التحرك البطئ للمخزون .
5. فحص وإختبار حسابات المدينين التي أستحقت أو عدت<sup>1</sup> .
6. التغيرات في كفاءة الافراد الاخصائيين كجزء من فريق المراجعة .
7. التغيرات في تخطيط عملية المراجعة .
8. التغيرات في تحديد المخاطر<sup>2</sup> .

مما تقدم يستنتج الباحث بأن المراجعة الإللكترونية تسهل عملية إتخاذ القرار وعملية مراجعة أعمال المراجعين .

<sup>1</sup>حسام الدين خدّاش ، ووليد صيام ،مدي تقبل مدققي الحسابات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات ، مجلة الدراسات ،الجامعة الاردنية ،مجلد رقم 30 ، عدد 2 ، 2003م ، ص ص 279-280

<sup>2</sup>B. Porter, Principles of External Auditing, (USA: John Wiley and sons, 1997,p102.

# الفصل الثالث

## الدراسة الميدانية

المبحث الأول: نبذة تعريفية عن ديوان المراجعة القومي

المبحث الثاني: إجراءات الدراسة الميدانية وتحليل

البيانات وإختبار الفرضيات

## المبحث الاول

نبذة تعريفية عن نشأة وتطور ديوان المراجعة القومي :

أنشأت مصلحة المراجعة كمكتب تابع للسكربتير المالي في العام 1930 .  
في العام 1933 م صدر اول قانون للمراجعة وتم بموجبه انشاء مصلحة منفصلة للمراجعة على راسها مراجع عام .

افرد الدستور المؤقت لجمهورية السودان الصادر في العام 1955م باباً خاصاً بالمراجع العام امن فيه على استغلايته وتبعيته للبرلمان ومجلس السيادة كما امننت على ذلك النصوص الدستورية التي صدرت في عام 1973 ، 1985.

صدر قانون ديوان المراجع العام لعام 1970م مضمناً إلغاء قانون المراجع له للعام 1933م وحدد واجبات وسلطات واختصاصات الديوان التي جاءت مواكبة التطور الاداري والاقتصادي للدولة .

في العام 1986م صدر قانون الغي بموجبه قانون 1970م وتم تعديل بعض احكامه في عامي 1990/199م وكذلك جاء مواكبا للتطور المهني والاداري ومتضمنا مراجعة الاداء

صدر دستور جمهورية السودان لسنة 1998م وافرد الفصل الرابع منه لديوان المراجعة العامة متضمنا المادة 129 والتي نصت على الاتي :

أ. يقوم ديوان مستقل يسمى ديوان المراجع العام واعضاء هيئة القيادة يهنيهم رئيس الجمهورية والمجلس الوطني .

ب. يتولى ديوان المراجعة العامة مراجعة حسابات الاجهزة التنفيذية الاتحادية والمجلس الوطني والهيئة القضائية والاجهزة والمؤسسات والهيئات العامة والشركات الاتحادية .

ج. لرئيس الجمهورية تكليف ديوان المراجعة لجميع الولايات او أي جهة خاصة او عامه .

د. بنظم قانون ديوان المراجعة ويحدد اختصاصاته وشروط خدمة العاملين .

هـ. صدر قانون ديوان المراجعة العامة لسنة 1999م متضمناً الكثير من التعديلات التي جاءت مواكبة للتطور المهني والاداري وفصلاً (خاصاً) من مراجعة الولايات .

الرؤية :

ان يكون الديوان كفوًا وفعالًا في تعزيز درجة الشفافية وفاعلية المسؤولية العام

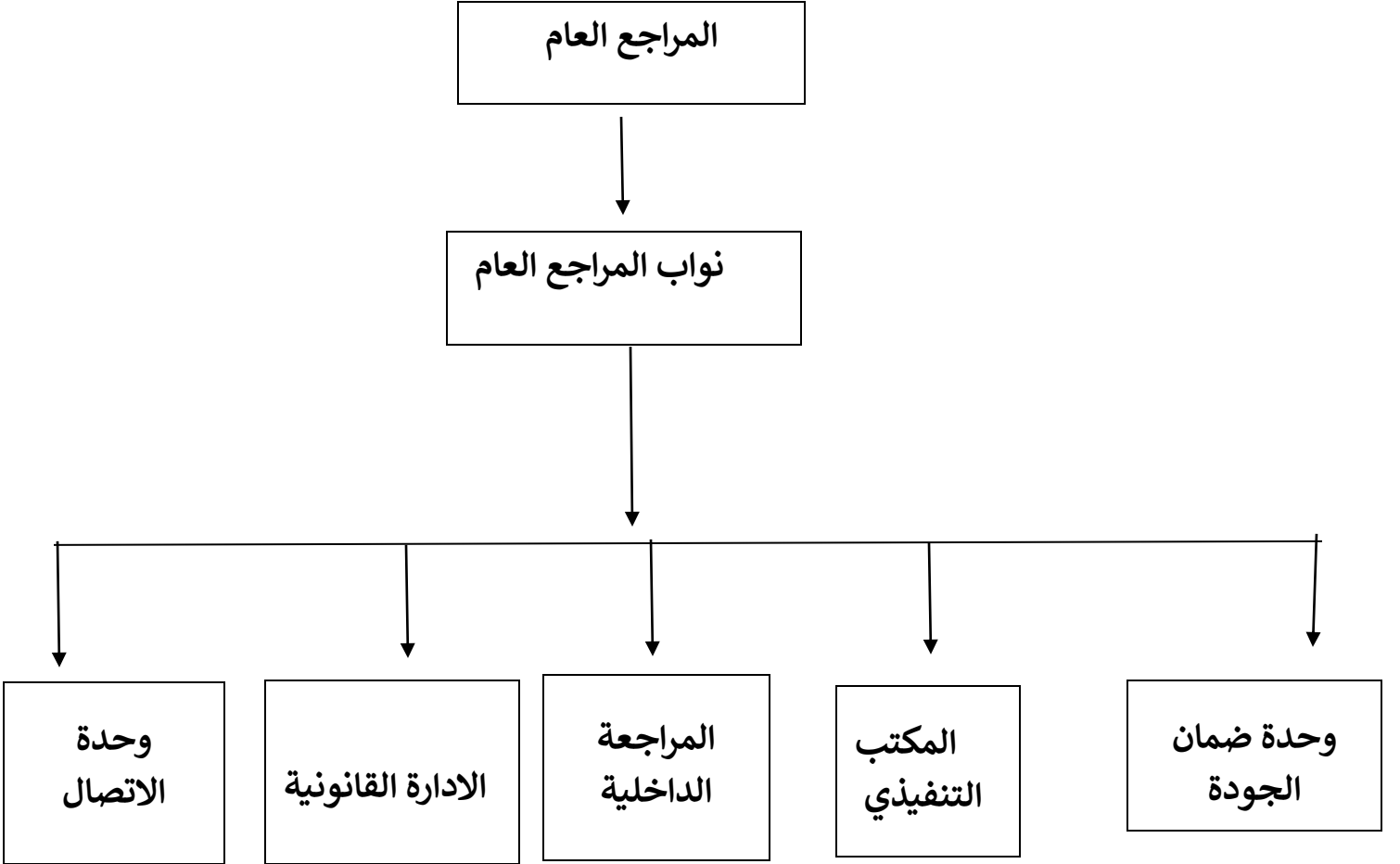
الرسالة :

"إجراء مراجعة ليرادات ونفقات هيئات الدولة والقطاع العام وفقا لولايتنا الدستورية والقانونية مع الاحتراف والنزاهة والاستقلال من اجل تقييم الاداء المالي ومساعدة الهيئات التشريعية علي تحسين دورها الرقابي المالي وتعزيزها الشفافية والمساءلة" .

الاهداف :

الهدف الاول : تحسين نوعية وكفاءة واثراعمال المراجعة من اجل تعزيزالمساءلة والنزاهة والشفافشة في ادارة الاموال العامة وتمكين المجلس الوطني والاجهزة التشريعية للدولة من اداء مهامها بفعالية وكفاءة  
الهدف الثاني : تحقيق اداء مؤسسي أعلي  
الهدف الثالث : تعزيز واستدامة استقلالية ديوان المراجعة القومي  
الهدف الرابع: تحسين الاتصالات الداخلية والخارجية من اجل رفع مستوي دايوان المراجعة القومي مع الموظفين واصحاب المصلحة الرئيسين

## الهيكل التنظيمي لديوان المراجعة القومي



## المبحث الثاني

### إجراءات الدراسة الميدانية و تحليل البيانات وإختبار الفرضيات

#### اولاً : إجراءات الدراسة الميدانية :

##### 1. مجتمع العينة :

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث الي تعميم النتائج عليها ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة ، ويتكون مجتمع الدراسة من بعض مكاتب المراجعة العاملة بولاية نهر النيل ، وسكه حديد بالولاية ، ووزارة المالية بالولاية .

##### 2. عينة الدراسة :

تم تحديد عينة الدراسة بمواصفاتها العلمية التي تحقق أغراض الدراسة من ذوي الإختصاص من المحاسبين والمراجعين والإداريين والمهنيين لتحقيق أغراض الدراسة .

##### 3. جمع البيانات :

تم توزيع عدد (40) إستمارة علي العينة المحددة مسبقاً والمستهدفة للتحقق من فرضيات الدراسة ، وتم جمع عدد ( 36 ) إستمارة لتحليلها ، أي بنسبة 96% لتحديد أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة .

للخروج بنتائج دقيقة تم تعميمها علي مجتمع الدراسة وحرص الباحث علي تنوع عينة الدراسة من حيث شمولها علي الاتي :

1. الافراد من مختلف المؤهلات العلمية : ( بكالوريوس ،دبلوم عالي، ماجستير ، دكتوراه ، أخرى ) .
2. الافراد من مختلف المؤهل المهني : ( زمالة المحاسبين القانونيين العربية ، زمالة المحاسبين القانونيين السودانية ، زمالة المحاسبين القانونيين الامريكية ، زمالة اخري ، لا توجد ) .
3. الافراد من مختلف المهن الوظيفية : ( مراجع ،مراقب مالي ، مدخل بيانات ،رئيس قسم المراجعة ، مدير مالي ، موظف حسابات ) .

4. الافراد من مختلف سنوات الخبرة في الوظيفة : ( أقل من خمس سنوات ، من خمس سنوات الي أقل من عشر-سنوات ، من عشره سنوات الي أقل من خمسة عشر سنه ، أكثر من خمسة عشرة سنة ) .

#### 4. أداة الدراسة :

أداة الدراسة هي الوسيلة التي يستخدمها الباحث لجمع البيانات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة ، وقد إعتمد الباحث علي الإستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات من عينة الدراسة لما لها من مزايا من سهولة تطبيقها وتوزيعها ، توفر وقت للمبحوث وتعطيه وقت للتفكير ، يشعر المبحوثين في الاستبانة بالحرية في التعبير عن آرائهم .

#### 5. ثبات وصدق أداة الدراسة :

للتأكد من صدق وصلاحية أسئلة الإستبانة من حيث الصياغة والوضوح ، قام الباحث بعرض الإستبانة علي عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين في مجال الدراسة ، وبعد إستعادة الإستبانة من المحكمين تم إجراء التعديلات التي إقترحت عليها .

#### 6. الاساليب الإحصائية المستخدمة

لتحقيق اهداف الدراسة والتحقق من فرضياتها ،تم إستخدام الطرق والإجراءات الإحصائية التالية :

- العرض البياني والتوزيع التكراري للأراء .
- النسب المئوية .
- الإنحراف المعياري .
- المتوسط المرجح .
- إختبار مقياس ليكرت الخماسي لإختبار فرضيات الدراسة .
- اختبار مربع كاي لإختبار فرضيات الدراسة .

ولتطبيق الطرق والأساليب الإحصائية المذكورة اعلاه علي البيانات التي تم الحصول عليها من آراء العينة

تم إستخدام برنامج التحليل الإحصائي **Package for Social Sciences Statistical (SPSS)** ، والذي يعد أكثر الحزم الإحصائية دقة في النتائج كما تم إستخدام برنامج **Microsoft Office Excel 2007** في عمليات الرسم البياني .

#### 7. تطبيق أداة الدراسة

وزعت الإستبانة علي عينة الدراسة وتم تفريغ البيانات في جداول أعدتها الباحثة لهذا الغرض ، كما يلي : حيث تم تحويل المتغيرات الإسمية (أوافق بشدة ، أوافق ، محايد ، لا أوافق ، لا أوافق بشدة ) الي متغيرات كمية ( 1,2,3,4,5 ) علي التوالي . وأعدت الباحثة الجداول والأشكال البيانية اللازمة لكل سؤال في الإستبانة .

ثانياً : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات

1. الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق البيانات العامة (الشخصية) :

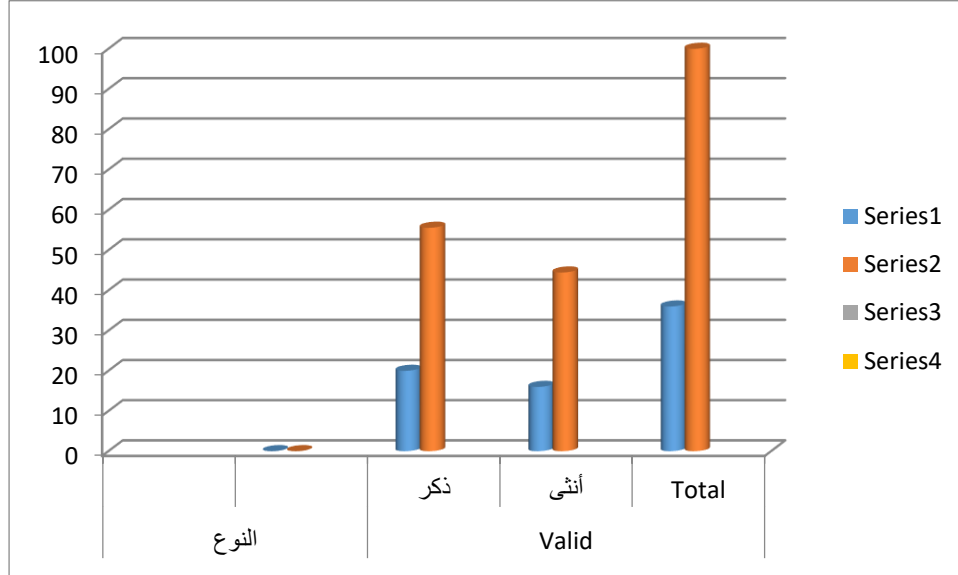
جدول (3/3/1)  
التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير النوع

| النوع   | التكرار | النسبة % |
|---------|---------|----------|
| ذكر     | 20      | 55.6%    |
| انثى    | 16      | 44.4%    |
| المجموع | 36      | 100%     |

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

شكل (3/3/1)

التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير النوع



المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021.

يوضح الجدول والشكل (3/3/1) اعلاه أن ما نسبته (55.6%) من مجتمع الدراسة هم من الذكور وهم الاغلبية ، وان ما نسبتهم 44.4% هم من الإناث .

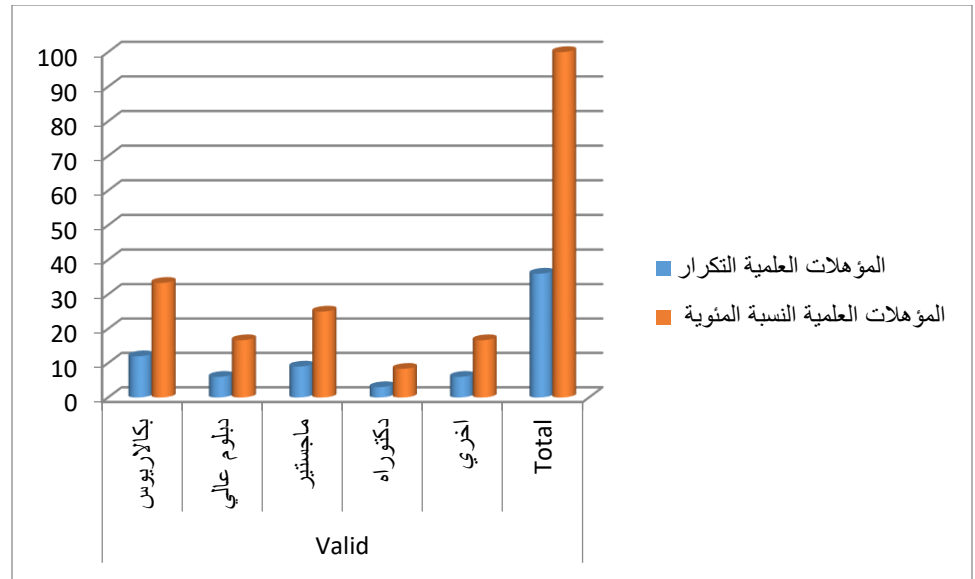
جدول (3/3/2)  
التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير المؤهلات العلمية

| النسبة % | التكرار | المؤهلات العلمية |
|----------|---------|------------------|
| 33.3     | 12      | بكالوريوس        |
| 16.7     | 6       | دبلوم            |
| 25.0     | 9       | ماجستير          |
| 8.3      | 3       | دكتوراه          |
| 16.7     | 6       | اخرى             |
| 100%     | 36      | المجموع          |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

شكل (3/3/2)

الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهلات العلمية



المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

بالنظر الي الجدول والشكل (3/3/2) يتضح أن غالبية المؤسسات موضع الدراسة من حملة شهادات البكالوريوس والماجستير بنسبة 33.3% و 25% علي التوالي ، وان ما نسبته 8.3% من حملة شهادات الدكتوراه ، وان ما نسبته 16.7% من حملة شهادات اخرى .

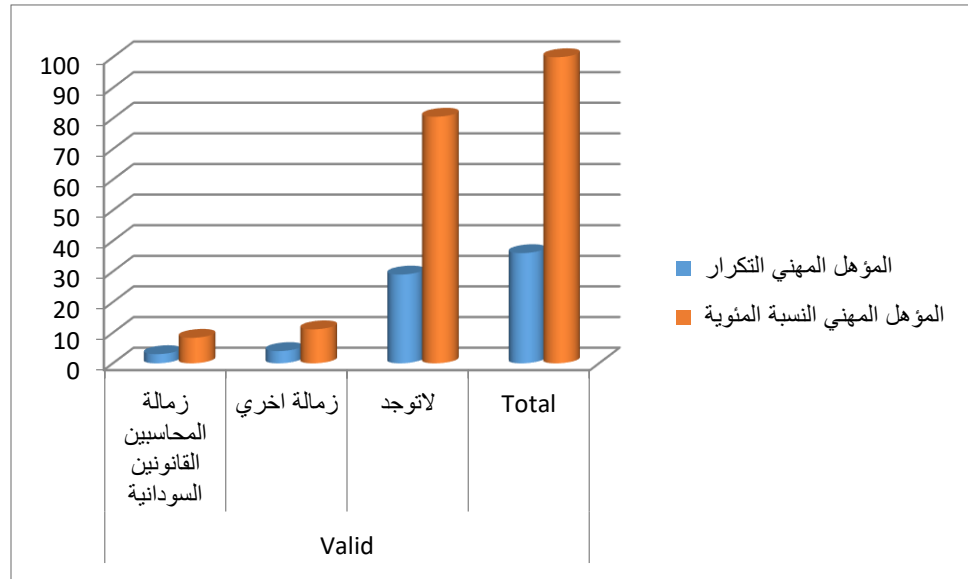
جدول (3/3/3)  
التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير المؤهل المهني

| النسبة % | التكرار | المؤهل المهني                        |
|----------|---------|--------------------------------------|
| 8.3      | 3       | زمالة المحاسبين القانونيين السودانية |
| -        | -       | زمالة المحاسبين القانونيين العربية   |
| -        | -       | زمالة المحاسبين القانونيين الامريكية |
| 11.1     | 4       | زمالة اخري                           |
| 80.6     | 29      | لايوجد مؤهل مهني                     |
| 100      | 36      | المجموع                              |

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

شكل (3/3/3)

الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل المهني



المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

بالنظر الي الجدول والشكل (3/3/3) يتضح أن غالبية المؤسسات موضع الدراسة لا توجد لهم زمالة ( مؤهلات مهنية ) بنسبة 80.6% ، وان ما نسبتهم 11.1% لديهم زمالات أخرى ، وان ما نسبته 8.3% يحملون زمالة المحاسبين القانونيين السودانية .

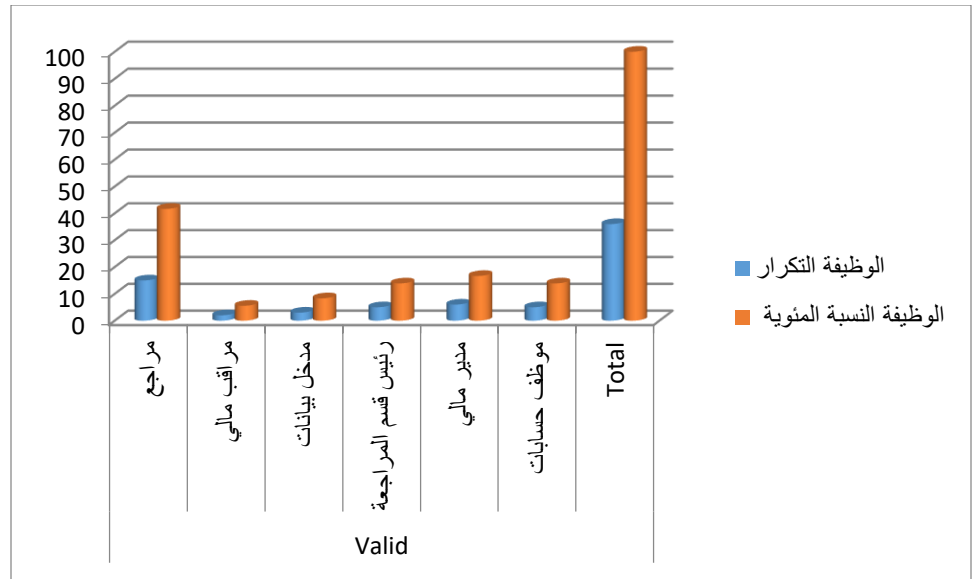
جدول (3/3/4)  
التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير المركز الوظيفي

| النسبة % | التكرار | المؤهل المهني     |
|----------|---------|-------------------|
| 41.7     | 15      | مراجع             |
| 5.6      | 2       | مراقب مالي        |
| 8.3      | 3       | مدخل بيانات       |
| 13.9     | 5       | رئيس قسم المراجعة |
| 16.7     | 6       | مدير مالي         |
| 100      | 36      | المجموع           |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

شكل (3/3/4)

الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المركز الوظيفي



المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

بالنظر الى الجدول والشكل (3/3/4) يتضح ان هنالك نسبة (41.7%) مركزهم الوظيفي مراجعين ، وان هنالك نسبة 16.7% مدرء ماليين ، وان ما نسبته 13.9% رئيس قسم للمراجعة ، وان ما نسبته 8.3% مدخل للبيانات ، وان ما نسبته 5.6% مراقب مالي .

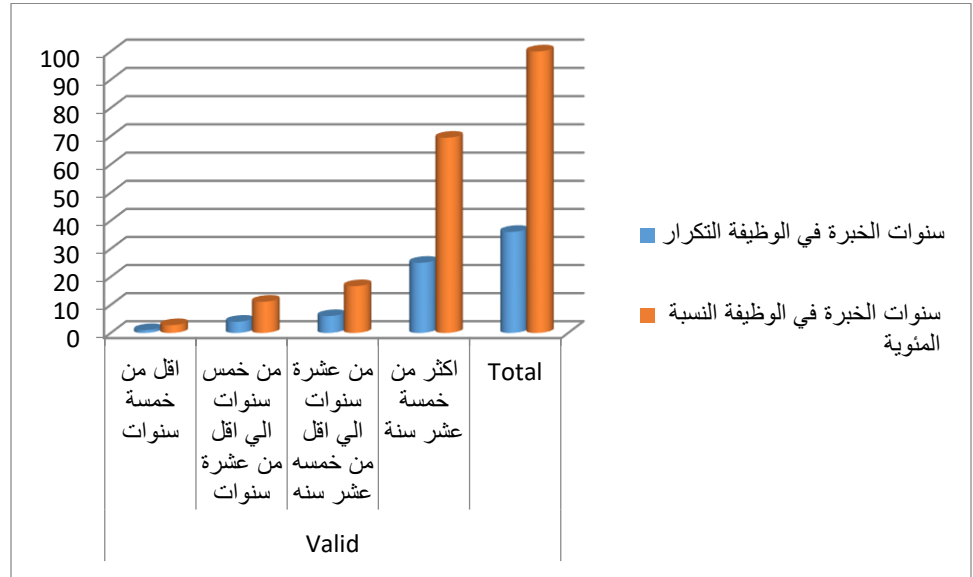
جدول (3/3/5)  
التوزيع التكراري لافراد العينة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة في الوظيفة

| النسبة % | التكرار | المؤهل المهني                  |
|----------|---------|--------------------------------|
| 2.8      | 1       | اقل من 5 سنوات                 |
| 11.1     | 4       | من 5 سنوات الى اقل من 10 سنوات |
| 16.7     | 6       | من 10 سنوات الى اقل من 15 سنه  |
| 69.4     | 25      | اكثر من 15 سنة                 |
| 100      | 36      | المجموع                        |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م

شكل (3/3/5)

الشكل البياني لافراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة في الوظيفة



المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

بالنظر الي الجدول والشكل (3/3/5) اعلاه يتضح ان هنالك نسبة (69.4%) سنوات خبرتهم أكثر من 15 سنه ، وان هنالك نسبة 16.7% سنوات خبرتهم من 10 سنوات الي أقل من 15 سنه ، وايضاً هنالك ما نسبته 11.1% سنوات خبرتهم من 5 سنوات الي اقل من 10 سنوات ، وان هنالك ما نسبتهم 2.8% سنوات خبرتهم اقل من 5 سنوات .

## 2. تحليل عبارات الإستبانة :

تم تحليل الاستبيان وفقاً لميزان ليكرت الخماسي وفقاً للجدول أدناه .

جدول (3/3/6)

ميزان تقديري وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي

| المستوي | طول الفترة | المتوسط المرجح بالاوزان | الإستجابة     |
|---------|------------|-------------------------|---------------|
| منخفض   | .,79       | 1,80 — 1                | لا أوافق بشدة |
|         | .,79       | 2,60 — 1,80             | لا أوافق      |
| متوسط   | .,79       | 3,40 — 2,61             | محايد         |
| مرتفع   | .,79       | 4,20 — 3,41             | أوافق         |
|         | .,80       | 4,20 أكبر من            | أوافق بشدة    |

المحور الاول : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي .

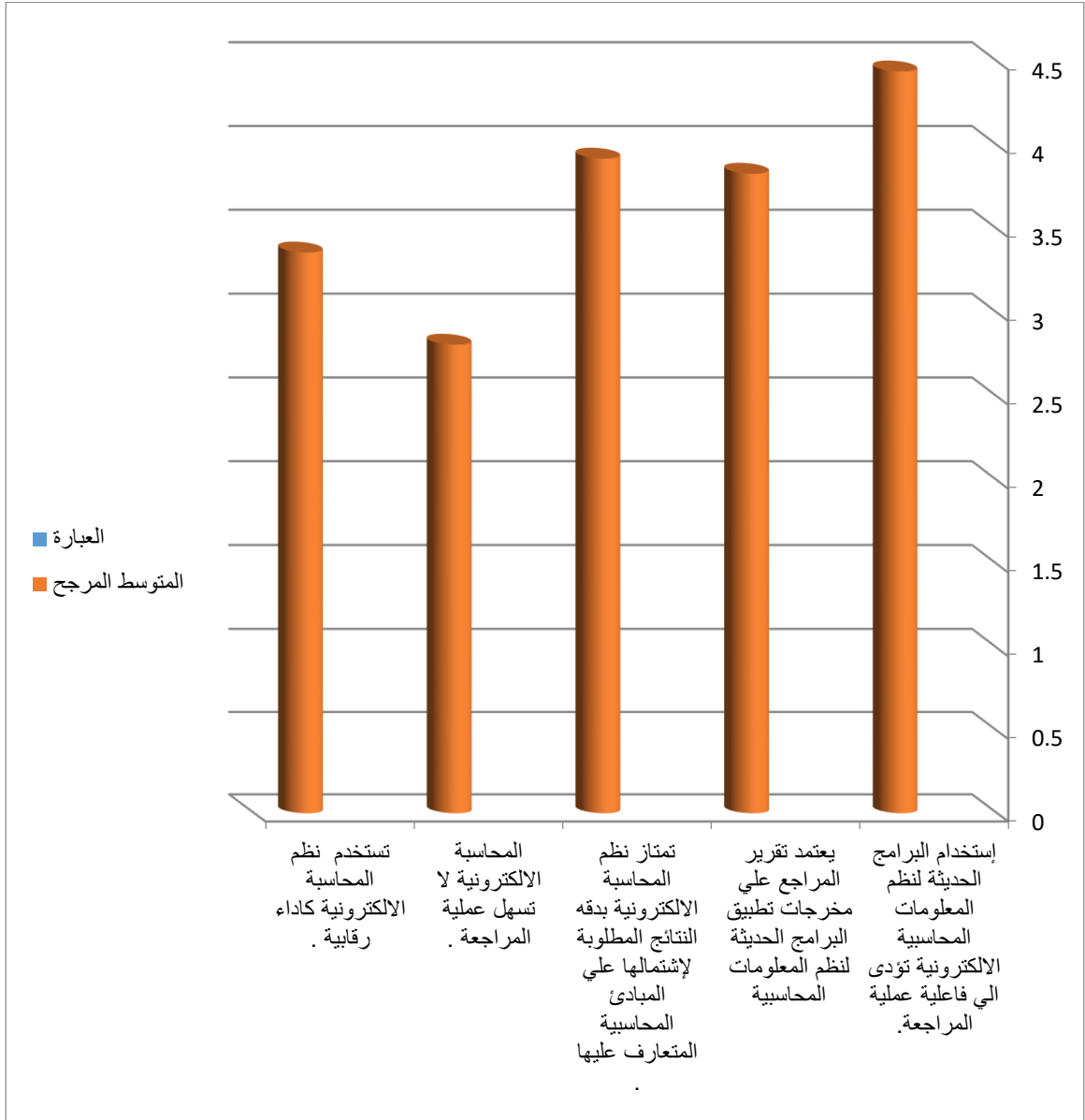
جدول (3/3/7)

| الاتجاه العام | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | لا أوافق                   | لا أوافق | محايد   | أوافق   | أوافق   | البيان  |
|---------------|---------|-------------------|----------------|----------------------------|----------|---------|---------|---------|---|
|               |         |                   |                | بشدة                       | بشدة     | التكرار | التكرار | التكرار |   |
|               |         |                   |                | التكرار                    | التكرار  | التكرار | التكرار | التكرار |   |
|               |         |                   |                | %                          | %        | %       | %       | %       |   |
| أوافق         | 1       | .607              | 4.44           | -                          | -        | 2       | 16      | 18      | إستخدام البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة.          |
|               |         |                   |                | -                          | -        | %5.6    | %44.4   | %50     |   |
| أوافق         | 3       | .910              | 3.83           | -                          | 4        | 6       | 18      | 8       | يعتمد تقرير المراجع علي مخرجات تطبيق البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية .                       |
|               |         |                   |                |                            | 11.1%    | 16.7%   | 50%     | 22.2%   |   |
| أوافق         | 2       | .967              | 3.92           | 1                          | 1        | 9       | 14      | 11      | تمتاز نظم المحاسبة الإلكترونية بدقه النتائج المطلوبة لإشتمالها علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها . |
|               |         |                   |                | 2.8%                       | %2.8     | 25%     | 38.9%   | 30.6%   |   |
| أوافق         | 5       | 1.261             | 2.81           | 3                          | 17       | 6       | 4       | 6       | المحاسبة الإلكترونية لا تسهل عملية المراجعة .   |
|               |         |                   |                | 8.3%                       | 47.2%    | 16.7%   | 11.1%   | 16.7%   |   |
| أوافق         | 4       | 1.199             | 3.36           | 3                          | 7        | 5       | 16      | 5       | تستخدم نظم المحاسبة الإلكترونية كاداء رقابية .  |
|               |         |                   |                | 8.3%                       | 19.4%    | 13.9%   | 44.4%   | 13.9%   |   |
| اوافق         |         | .47366            | 3.672          | الاتجاه العام للمحور الاول |          |         |         |         |   |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

### شكل (3/3/7)

الرسم البياني لإختبار فرضيات المحور الاول



المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

- يتضح من الجدول والشكل رقم (3/3/7) أن العبارة (إستخدام البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة ) كانت في الترتيب الأول بمتوسط مرجح 4.44 ، وأن هنالك نسبة 50% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 5.6% محايدين ، ويتضح من ذلك أن إستخدام البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة .
- اما العبارة (تمتاز نظم المحاسبة الالكترونية بدقه النتائج المطلوبة لإشتمالها علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها . ) كانت في الترتيب الثاني بمتوسط مرجح 3.92 ، وأن هنالك نسبة 30.6% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 25% محايدين ، و 2.8% لم يوافقوا ، ويتضح من ذلك انه تمتاز نظم المحاسبة الالكترونية بدقه النتائج المطلوبة لإشتمالها علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
- اما العبارة (يعتمد تقرير المراجع علي مخرجات تطبيق البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية ) كانت في الترتيب الثالث بمتوسط مرجح 3.83 ، وأن هنالك نسبة 22.2% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 16.7% محايدين ، و 11.1% لم يوافقوا ، ويتضح من ذلك انه يعتمد تقرير المراجع علي مخرجات تطبيق البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية
- اما العبارة (تستخدم نظم المحاسبة الالكترونية كاداء رقابية) كانت في الترتيب الرابع بمتوسط مرجح 3.36 ، وأن هنالك نسبة 44.4% وافقوا علي العبارة ، وان هنالك نسبة 13.9% محايدين ، و 8.3% لم يوافقوا ، ويتضح من ذلك انه تستخدم نظم المحاسبة الالكترونية كاداء رقابية .
- اما العبارة ( المحاسبة الالكترونية لا تسهل عملية المراجعة ) كانت في الترتيب الخامس بمتوسط مرجح 2.81 ، وأن هنالك نسبة 16.7% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 16.7% محايدين ، و 47.2% لم يوافقوا ، ويتضح من ذلك ان المحاسبة الالكترونية لا تسهل عملية المراجعة .

المحور الثاني : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية .

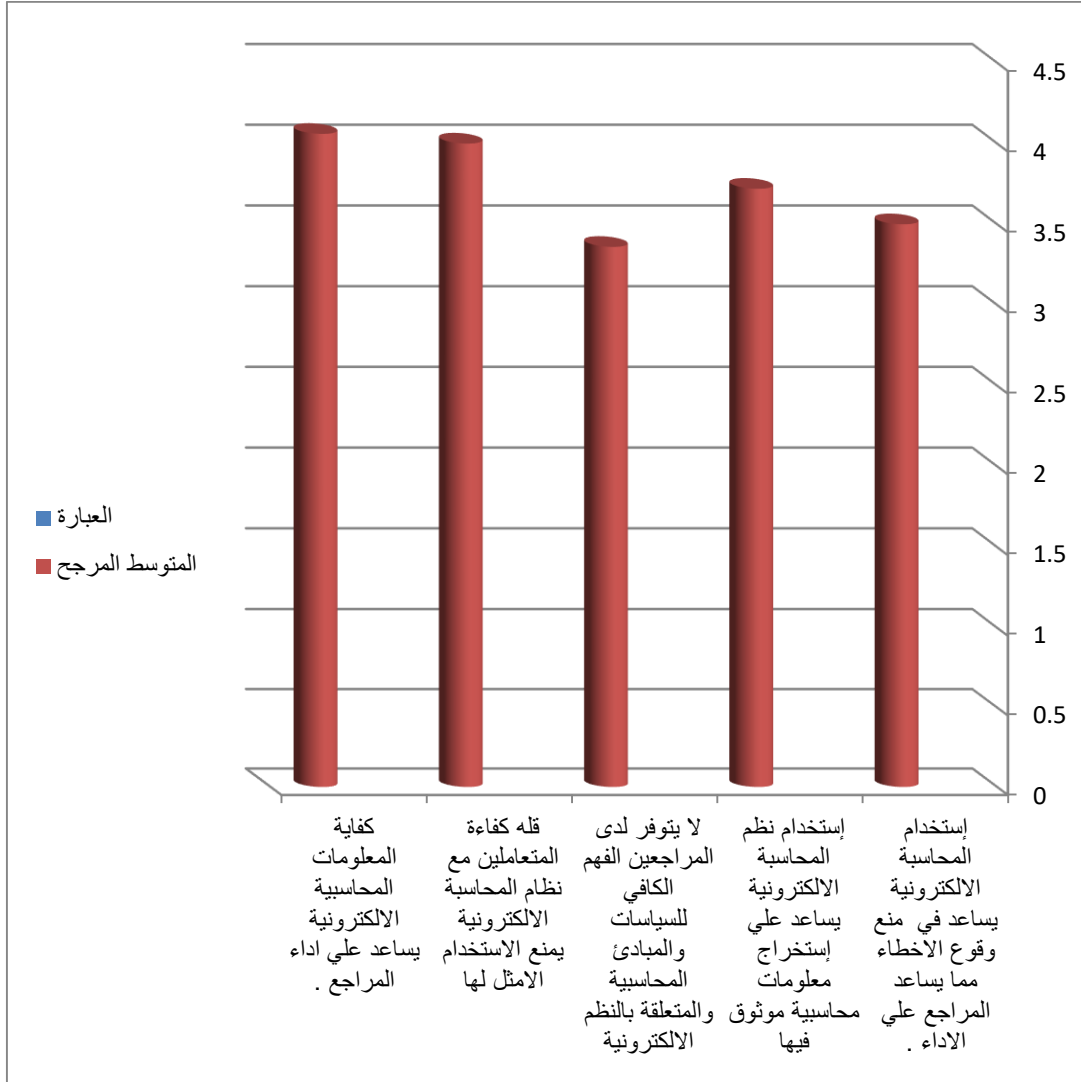
جدول (3/3/8)

| الاتجاه العام | الترتيب | المعيار الاعتراف | المتوسط المرجح | لا أوافق بشدة | لا أوافق                   | محايد | أوافق | أوافق بشدة | التعليق  |
|---------------|---------|------------------|----------------|---------------|----------------------------|-------|-------|------------|--|
|               |         |                  |                | العدد         | العدد                      | العدد | العدد | العدد      |  |
|               |         |                  |                | %             | %                          | %     | %     | %          |  |
| اوافق         | 4       | 1.276            | 3.50           | 3             | 7                          | 3     | 15    | 8          | إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء .          |
|               |         |                  |                | 8.3%          | 19.4%                      | 8.3%  | 41.7% | 22.2%      |  |
| اوافق         | 3       | 1.059            | 3.72           | 1             | 5                          | 5     | 17    | 8          | إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .                |
|               |         |                  |                | 2.8%          | 13.9%                      | 13.9  | 47.2% | 22.2%      |  |
| اوافق         | 5       | 1.099            | 3.36           | 2             | 6                          | 10    | 13    | 5          | لا يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الالكترونية . |
|               |         |                  |                | 5.6%          | 16.7%                      | 27.8% | 36.1% | 13.9%      |  |
| اوافق         | 2       | 1.171            | 4.00           | 1             | 5                          | 3     | 11    | 16         | قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها .                  |
|               |         |                  |                | 2.8%          | 13.9%                      | 8.3%  | 30.6% | 44.4%      |  |
| اوافق         | 1       | 1.094            | 4.06           | 2             | 2                          | 2     | 16    | 14         | كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع                                   |
|               |         |                  |                | 5.6%          | 5.6%                       | 5.6%  | 44.4% | 38.9%      |  |
|               |         |                  | .58584         | 3.727         | الاتجاه العام للمحور الاول |       |       |            |  |

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

شكل (3/3/8)

الرسم البياني لإختبار فرضيات المحور الثاني



المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

- يتضح من الجدول والشكل (3/3/8) أن العبارة (كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع ) كانت في الترتيب الأول بمتوسط مرجح 4.06 ، وأن هنالك نسبة 44.4% وافقوا علي العبارة ، وان هنالك نسبة 5.6% محايدين ، وان هنالك نسبة 5.6% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك أن كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع.
- اما العبارة (قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها. ) كانت في الترتيب الثاني بمتوسط مرجح 4.00 ، وأن هنالك نسبة 44.4% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 8.3% محايدين ، وان هنالك نسبة 13.9% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها.
- اما العبارة (إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .) كانت في الترتيب الثالث بمتوسط مرجح 3.72 ، وأن هنالك نسبة 47.4% وافقوا علي العبارة ، وان هنالك نسبة 13.9% محايدين ، وان هنالك نسبة 13.9% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .
- اما العبارة (إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء .) كانت في الترتيب الرابع بمتوسط مرجح 3.50 ، وأن هنالك نسبة 41.7% وافقوا علي العبارة ، وان هنالك نسبة 8.3% محايدين ، وان هنالك نسبة 19.4% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء .
- اما العبارة (لا يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الالكترونية .) كانت في الترتيب الخامس بمتوسط مرجح 3.36 ، وأن هنالك نسبة 36.1% وافقوا علي العبارة ، وان هنالك نسبة 27.8% محايدين ، وان هنالك نسبة 5.6% لم يوافقوا بشدة علي العبارة ، ويتضح من ذلك انه لا يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الالكترونية .

المحور الثالث : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي .

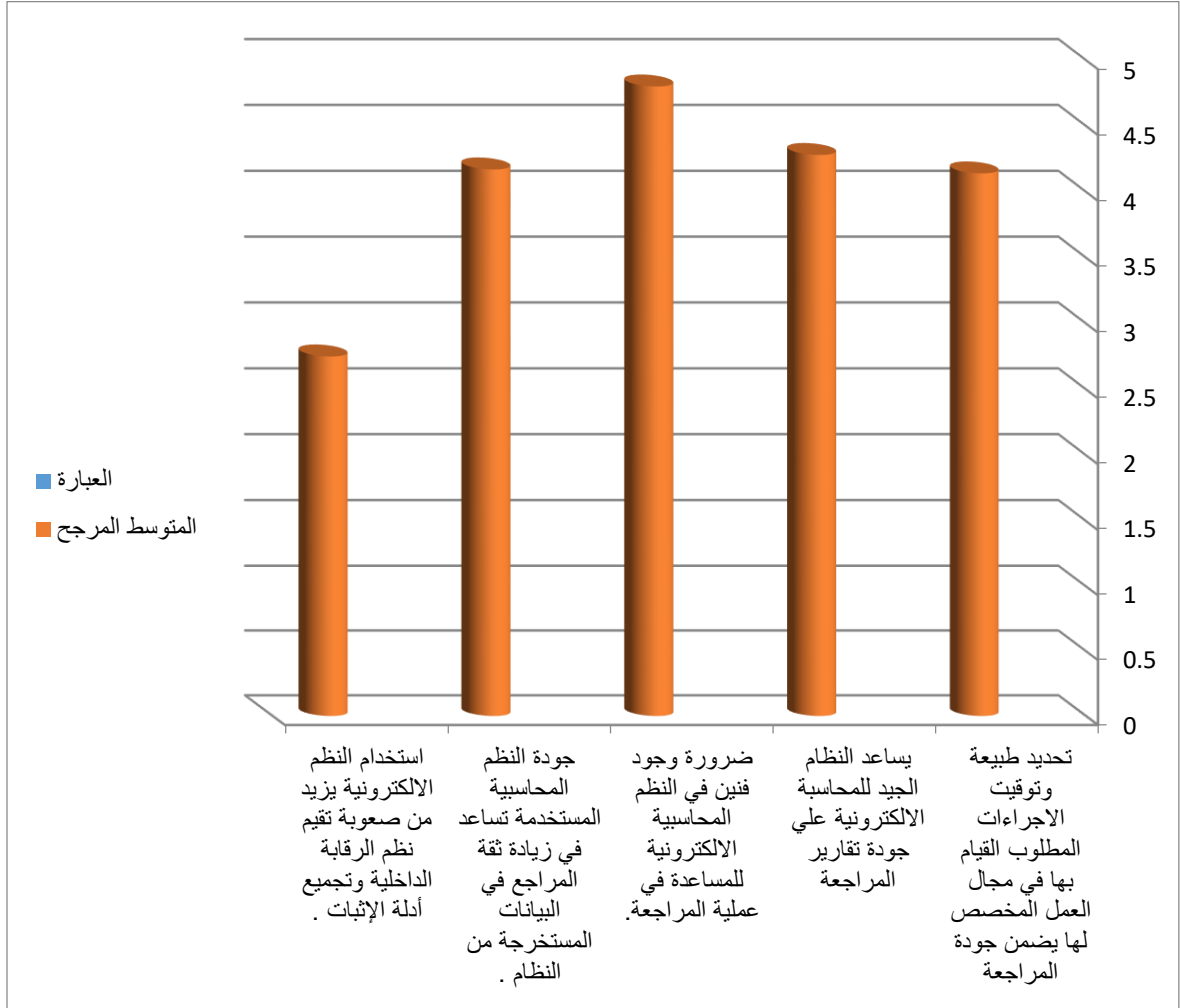
جدول (3/3/9)

| الاتجاه العام | الترتيب | المعيار | المتوسط | لا أوافق بشدة | لا أوافق | محايد | أوافق | أوافق بشدة | التعليق   |
|---------------|---------|---------|---------|---------------|----------|-------|-------|------------|---|
|               |         |         |         | العدد         | العدد    | العدد | العدد | العدد      |   |
|               |         |         |         | %             | %        | %     | %     | %          |   |
| أوافق         | 3       | .990    | 4.14    | 1             | 2        | 3     | 15    | 15         | تحديد طبيعة وتوقيت الإجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة |
|               |         |         |         | 2.8%          | 5.6%     | 8.3%  | 41.7% | 41.7%      |   |
| أوافق         | 1       | .779    | 4.28    | -             | 1        | 4     | 15    | 16         | يساعد النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية علي جودة تقارير المراجعة                            |
|               |         |         |         |               | 2.8%     | 11.1% | 41.7% | 44.4%      |   |
| أوافق         | 4       | .996    | 4.8     | -             | 4        | 4     | 13    | 15         | ضرورة وجود فنيين في النظم المحاسبية الالكترونية للمساعدة في عملية المراجعة.                 |
|               |         |         |         |               | 11.1%    | 11.1% | 36.1% | 41.7%      |   |
| أوافق         | 2       | .971    | 4.17    | 1             | 1        | 5     | 13    | 16         | جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام . |
|               |         |         |         | 2.8%          | 2.8%     | 13.9% | 36.1% | 44.4%      |   |
| أوافق         | 5       | 1.273   | 2.75    | 5             | 14       | 7     | 5     | 5          | استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات .    |
|               |         |         |         | 13.9%         | 38.9%    | 19.4% | 13.9% | 13.9%      |   |
|               |         | .49771  | 3.883   |               |          |       |       |            | الاتجاه العام للمحور الثالث   |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

### شكل (3/3/9)

#### الرسم البياني لإختبار فرضيات المحور الثالث



المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

- يتضح من الجدول والشكل رقم (3/3/9) أن العبارة (يساعد النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية علي جودة تقارير المراجعة ) كانت في الترتيب الأول بمتوسط مرجح 4.28 ، وأن هنالك نسبة 44.4% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 11.1% محايدين ، وان هنالك نسبة 2.8% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك أن النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية يساعد علي جودة تقارير المراجعة .
- اما العبارة (جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام .) كانت في الترتيب الثاني بمتوسط مرجح 4.17 ، وأن هنالك نسبة 44.4% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 13.9% محايدين ، وان هنالك نسبة 2.8% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام .
- اما العبارة (تحديد طبيعة وتوقيت الاجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة ) كانت في الترتيب الثالث بمتوسط مرجح 4.14 ، وأن هنالك نسبة 41.7% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 8.3% محايدين ، وان هنالك نسبة 5.6% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان تحديد طبيعة وتوقيت الاجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة .
- اما العبارة (ضرورة وجود فنيين في النظم المحاسبية الالكترونية للمساعدة في عملية المراجعة.) كانت في الترتيب الرابع بمتوسط مرجح 4.8 ، وأن هنالك نسبة 41.7% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 11.1% محايدين ، وان هنالك نسبة 11.1% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان ضرورة وجود فنيين في النظم المحاسبية الالكترونية للمساعدة في عملية المراجعة.
- اما العبارة ( استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات.) كانت في الترتيب الخامس بمتوسط مرجح 2.75 ، وأن هنالك نسبة 13.9% وافقوا بشدة علي العبارة ، وان هنالك نسبة 19.4% محايدين ، وان هنالك نسبة 38.9% لم يوافقوا علي العبارة ، ويتضح من ذلك ان استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات.

جدول رقم (3/3/10)

يوضح نتائج إختبار كاي تربيع ومستوي الدلالة لعبارات الفرضية الاولى : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي .

| العبارة   | قيمة كاي تربيع | مستوي الدلالة | الدلالة الإحصائية |
|---|----------------|---------------|-------------------|
| إستخدام البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة.          | 12.667         | .002          | دالة إحصائياً     |
| يعتمد تقرير المراجع علي مخرجات تطبيق البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية .                       | 12.889         | .005          | دالة إحصائياً     |
| تمتاز نظم المحاسبة الإلكترونية بدقه النتائج المطلوبة لإشتمالها علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها . | 19.556         | .001          | دالة إحصائياً     |
| المحاسبة الإلكترونية لا تسهل عملية المراجعة .   | 17.611         | .001          | دالة إحصائياً     |
| تستخدم نظم المحاسبة الإلكترونية كداء رقابية .   | 14.556         | .006          | دالة إحصائياً     |

المصدر: إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

من خلال الجدول اعلاه ، والذي يبين إختبار كاي تربيع لمعرفة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 5% بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي ، تبين لنا أن جميع العبارات كانت مستويات المعنوية فيها أقل من 0.05. لذا سوف نرفض فرض العدم ونقبل الفرض البديل أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي .  
وعليه قد تحققت الفرضية الأولى ( توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي ).

### جدول رقم (3/3/11)

يوضح نتائج إختبار كاي تربيع ومستوي الدلالة لعبارات الفرضية الثانية : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية .

| العبارة  | قيمة كاي تربيع | مستوي الدلالة | الدلالة الإحصائية |
|--|----------------|---------------|-------------------|
| إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء .          | 13.444         | .009          | غير دالة إحصائياً |
| إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .                | 20.111         | .000          | دالة إحصائياً     |
| لا يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الالكترونية . | 10.389         | .034          | دالة إحصائياً     |
| قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها .                  | 21.222         | .000          | دالة إحصائياً     |
| كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع .                                 | 28.444         | .000          | دالة إحصائياً     |

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

من خلال الجدول اعلاه ، والذي يبين إختبار كاي تربيع لمعرفة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية ، تبين لنا أن جميع العبارات كانت مستويات المعنوية فيها أقل من 05. ، لذا سوف نرفض فرض العدم ونقبل الفرض البديل أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية ، ما عدا عبارة إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء ليس لها علاقة ذات دلالة إحصائية .

وعليه قد تحققت الفرضية الأولى ( توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية ) .

جدول رقم (3/3/12)

يوضح نتائج إختبار كاي تربيع ومستوي الدلالة لعبارات الفرضية الثالثة : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي .

| العبارة   | قيمة كاي تربيع | مستوي الدلالة | الدلالة الإحصائية |
|---|----------------|---------------|-------------------|
| تحديد طبيعة وتوقيت الاجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة | 28.444         | .000          | دالة إحصائياً     |
| يساعد النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية علي جودة تقارير المراجعة                            | 19.333         | .000          | دالة إحصائياً     |
| ضرورة وجود فنين في النظم المحاسبية الالكترونية للمساعدة في عملية المراجعة .                 | 11.333         | .010          | دالة إحصائياً     |
| جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام . | 26.778         | .000          | دالة إحصائياً     |
| استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات .    | 8.444          | .077          | غير دالة إحصائياً |

المصدر : إعداد الباحثة من نتائج الدراسة التطبيقية 2021م.

من خلال الجدول اعلاه ، والذي يبين إختبار كاي تربيع لمعرفة وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي ، تبين لنا أن جميع العبارات كانت مستويات المعنوية فيها أقل من 0.05. لذا سوف نرفض فرض العدم ونقبل الفرض البديل أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي ، ما عدا عبارة استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات . ليس لها علاقة ذات دلالة إحصائية . وعليه قد تحققت الفرضية الأولى ( توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي ) .

## الخاتمة

- تشمل علي :
- اولاً : النتائج .
- ثانياً التوصيات .
- المصادر والمراجع .

## اولاً : النتائج .

من خلال الدراسة النظرية والميدانية توصلت الباحثة الي النتائج الاتية .

1. إستخدام البرامج الحديثة تؤدي الي فاعلية عملية المراجعة .
2. يعتمد المراجع في تقريره علي مخرجات البرامج الحديثة .
3. تشتمل نظم المحاسبة الالكترونية علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
4. إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع علي الاداء .
5. إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .
6. قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها .
7. كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع .
8. تحديد طبيعة وتوقيت الاجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة .
9. يساعد النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية علي جودة تقارير المراجعة .
10. جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام .

## ثانياً : التوصيات

من خلال النتائج السابقة توصي الباحثة بما يلي :

1. الإهتمام باستخدام المراجعة الإلكترونية داخل مكاتب المراجعة بالولاية .
2. إدخال البرامج الحديثة في عمليات المراجعة في المؤسسات والمرافق الحكومية .
3. إقامة الندوات والدورات المتخصصة في مجال المراجعة .
4. تدريب المراجعين ومدخلي البيانات علي هذه البرامج .
5. إعداد تقارير المراجعة وفق مخرجات النتائج من استخدام الأنظمة والبرامج الحديثة .
6. إعداد كوادر فنية مؤهلة لإستخدام البرامج الإلكترونية في عملية المراجعة .
7. إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية كاداء رقابية .
8. إجراء مزيد من البحوث في هذا المجال لمواكبة كل ما هو جديد في جانب المراجعة .

## المراجع والمصادر

قائمة المراجع والمصادر:

القران الكريم

أولا: المراجع باللغة العربية:

الكتب.

1. امين السيد احمد لطفي ، مراجعة وتدقيق نظم المعلومات ، دار النهضة العربية ، القاهرة ، 2005م ، ص15
2. إبراهيم عبد السلام ناجي ، طرق المراجعة بمساعدة الحاسب الالي ، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 89 ، عمان 1995م ، ص 19
3. أحمد ، محمد الرملي ، دور لجان المراجعة في زيادة كفاءة وفعالية المراجعة الخارجية ، سوهاج ، 2001م ، ص40.
4. احمد حسين علي ، نظم المعلومات المحاسبية ، الدار الجامعية ، الاسكندرية ، 2014م ، ص23-24 .
5. احمد حلمي جمعة ، التدقيق الحديث للحسابات ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، 1999م ، ص191.
6. الأهدال ، عبد السلام ، العوامل المؤثرة علي جودة المراجعة الخارجية ، اليمن ، جامعة أسيوط ، كلية التجارة ، رسالة ماجستير منشورة ، 2008م . ص 65-70.
7. جعفر ، عبدالالة ، النظم المحاسبية في البنول وشركات التامين ، عمان ، دار المناهج للنشر والتوزيع ، ص 27-28.
8. جيهان عبد العز الجمال ، المراجعة في البيئة الإلكترونية ، دار الكتاب الجامعي ، العين ، 2014م ، ص 26 .
9. حسام الدين خداش ، ووليد صيام ، مدي تقبل مدقي الحسابات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات ، مجلة الدراسات ، الجامعة الاردنية ، مجلد رقم 30 ، عدد 2 ، 2003م ، ص ص 279-280 .
10. حسنين ، أحمد دحدوح ، يوسف القاضي ، مراجعة الحاسبات المتقدمة ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، الجزء الاول ، الطبعة الاولى ، 2009م ، ص 30-36.

11. حسنين وقطب ، دراسة تحليلية لعوامل ونماذج قياس جودة الرقابة الخارجية علي الحاسبات ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد 60، 2003م ، ص 355
12. خالد أمين عبدالله ، علم تدقيق الحاسبات ، دار وائل للنشر ، عمان ، الطبعة الثانية ، 2004م ، ص 338.
13. خالد أمين عبدالله ، علم تدقيق الحاسبات ، دار وائل للنشر ، عمان ، الطبعة الثانية ، 2004م ، ص 33.
14. سالم ،محمد يوسف ،إستخدام نظرية تكلفة الوكالة في تحليل الطلب علي الجودة ، عمان ، العدد 4، 1994م ، ص 79.
15. سالم سعيد باعجاجة ، الرقابة علي جودة الاداء المهني ، الرياض ، الجمعية السعودية للمحاسبة ، مجلة المحاسب ، العدد 29 ، 2005م ، ص 229
16. سلطان ،إبراهيم ، نظم المعلومات الإداريه (مدخل النظم)، الإسكندريه ، الدار الجامعيه ، 2000 ، ص 60.
17. سمر ابو غاية ، الاتجاهات الحديثة في الرقابة الداخلية في الانظمة الالكترونية للمعلومات ، دار العلم للنشر والتوزيع ، دبي ، 1988م ، ص 281 .
18. سميرة مرتضي محمد مجاهد ، إختبارية اثر استخدام النظم الالكترونية علي مهنة المراجعة ، المجلة العلمية ، جامعة الزقازيق ، العدد الثاني 2006م ، ص 82 .
19. السيد أحمد السقا ، المراجعة الداخلية – الجوانب المالية والتشغيلية ،مجلة الجمعية السعودية للمعالجة ، العدد 12 ، الرياض ، 1997م ، ص 470 .
20. صادق حامد مصطفى ،، إدارة خطر الإكتشاف في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات ، المجلة العلمية لكلية التجارة والاقتصاد ، جامعة بغداد ، العدد التاسع ، 1998م ، ص 341.
21. الصباغ ،أحمد عبد المولي ، إستخدام الفحص لرقابة جودة المراجعة ، العدد الأول ، 1993م ، ص 61.
22. صلاح الدين عبد المنعم مبارك ، نظم المعلومات المحاسبية ، مكتبه الوفاء القانونية ، الاسكندرية ، الطبعة الاولي ، 2012م، ص 13 .
23. طلبه ، علي إبراهيم ، قياس أثر بعض العوامل علي جودة اداء مراقب الحاسبات ، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة ، كلية التجارة جامعة عين شمس ، العدد الاول 1994م ، ص 313-285 .

24. عبدو القاضي ، دور المراجعة الداخلية في رفع كفاءة المعلومات المحاسبية في بيئه الحاسوب ، رسالة ماجستير المحاسبة غير منشور ، كلية التجارة ، جامعة حلب ، 2002م ، ص38-39 .
25. ع شماوي ، كامل السيد ، مدخل التوصيل الفعال كاساس لتضييق فجوة التوقعات في المراجعة ، جامعة عين شمس ، 2003م ، ص 20 .
26. عقدة ، عبد الحميد عبد المنعم ، أصول المراجعة ، أسيوط ، الطبعة الثالثة ، 1991م ، ص 24 .
27. علي الذنبيات ، مدي وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الاردن ، مجلة دراسات ، الجامعة الاردنية الاردن ، العدد 2 ، 2003م ، ص 253-254 .
28. العيسى ، ياسين ، المحاسبه الحديثه ، عمان ، دار الشروق للنشر والتوزيع ، 2002م ، ص 37 .
29. قاسم ، عبدالرازق محمد ، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية ، عمان ، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ، 2003 ، ص 29 .
30. محمد القيومي محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل إستخدام الحاسبات الإلكترونية ، الإسكندرية ، مؤسسة شباب الجامعة ، 1988م ، ص 80 .
31. محمد بكري عبدالعليم ، قياس جودة الخدمات المهنية ، دراسة تطبيقية لمفاهيم ومقاييس جودة المراجعة ، القاهرة ، جامعة عين شمس ، المجلة العلمية للإقتصاد ، العدد (3) ، 2002 ، ص 312 .
32. محمد سامي راضي ، المراجعة المتقدمة ، جامعة طنطا ، القاهرة ، كلية التجارة ، 2000م ، ص 181 .
33. محمد سمير كامل ، اساسيات المراجعة في ظل نظم التشغيل الإلكترونيه للبيانات ، دار الجامعة الجديدة للنشر ، الإسكندرية ، 1999م ، ص 15-2 .
34. محمد عبد القيوم محمد ، المحاسبة والمراجعة في ظل استخدام الحاسبات الالكترونية ، مؤسسة شباب الجامعة ، الاسكندرية ، 1988م ، ص 80 .
35. محمد علي ، جبران ، العوامل المؤثرة علي جودة المراجعة من وجهه نظر المحاسبين القانونين ، اليمن ، 2010م ، ص 60 .
36. منذر طلال المؤمني ، العوامل والمعوقات المؤثرة علي استخدام تكنولوجيا المعلومات في تدقيق الحسابات من وجهه نظر مدقي الحسابات في الاردن ، المجلة العربية للإدارة ، عمان ، مجلد 26 ، عدد 2 ، 2006م ، ص 121 .

37. نعيم حسين ، دهمش ، مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات ، الاردن ، مجلة المحاسب القانوني العربي ، العدد 94 ، ص 40-45.
38. يوسف محمود جربوع ، محددات مراجعة القوائم المالية تحدٍ كبير للمراجع الخارجي ، ضمن فعاليات المؤتمر الاول لكلية التجارة ،الجامعة الاسلامية ، غزة ، 2005م ، ص 301.
39. يونس الامين محمد بن عمر ، التخصص القطاعي للمراجع الخارجي واثرة في تحثين جودة المراجعة ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير غير منشورة ، 2015م ، ص 68.

## الرسائل العلمية :

1. قاعود ، عدنان، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ، رسالة ماجستير، غزة ،الجامعة الإسلامية،2007، ص36.
2. شذي محجوب أحمد إبراهيم ، المشاكل المحاسبية الناتجة عن تطبيق التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية للقطاع المصرفي ومسؤولية مراقب الحسابات عن القوائم المالية ، الخرطوم ،جامعة ام درمان الإسلامية ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ،2010م .
3. الصادق محمد سالم ، وبابكر إبراهيم الصديق ، جودة المراجعة الخارجية في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني للبيانات المالية ، الخرطوم ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، مجلية العلوم الاقتصادية ، المجلد 13 ، العدد 1 ، 2014م
4. عبدالمنعم محمد حسن حامد ، نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ،2019م .
5. عبدالمنعم محمد حسن حامد ، نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ،2019م .
6. علي إدريس الحاج احمد عمر ، أثر جودة المراجعة الداخلية في تقليل مخاطر المراجعة ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، 2018م .
7. علي إدريس الحاج احمد عمر ، أثر جودة المراجعة الداخلية في تقليل مخاطر المراجعة ، الخرطوم ، جامعة النيلين ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، 2018م .
8. القطاونة
9. لينا عبد الرحمن محمد ، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ودورها في تعزيز جودة التقارير المالية ، الخرطوم ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، غير منشورة ، 2017م .
10. Ebimobowi . A, and keretu .J.O, Mandatory Rotation of Audit Qulity , Costs and Independence in South\_Suouth Negeria ,(Nigeria: Bayelsa state collefe of Education , Department of Accounting , journal of international Business Management , vol.5,No,1 ,2011)p.p166/172 ).

المراجع باللغة الإنجليزية :

1. Deangelo, Linda Elizabeth, "Auditor Size and Audit Quality" Journal of Accounting and Economics, (Vol.3, No. 3, 1981), pp .183-199.
2. B. Porter, Principles of External Auditing, (USA: John Wiley and sons, 1997 ,p212.
3. B. Porter, Principles of External Auditing, (USA: John Wiley and sons, 1997,p102.
4. Bible,et,al,the Effect of Electronic Audit Environments on Performance ,Joumal of Accounting , Auditing & Finance, NY ,Vol,20,N 1,2002,p27.
5. Cerullo, et. al., Auditing computer systems , the CPA journal ,NY, 1989, pp 21-22.
6. Copley, Paul A. and Doucet, mary S.," The impact of competition on the Quality of Governmental Audits", Auditing: A journal of Practice and Theory, (Vol.12, No.1, spring, 1993), pp .88-98
7. Dr. Suliman H. Al-Bashtawi, Dr. Atallah Al-Husban, Determinants of auditing electronic accounting information systems, a case study in the Jordanian commercial banks, European Scientific Journal , edition vol. 9, No.10, April 2013, pp509-548 .
8. Grant, Julia, Bricker, Robert and shiptsova, Rimma, "Audit Quality and Professional Self-Regulation: A social Dilemma Perspective and Laboratory Investigation", Auditing: A Journal of Practice and Theory, (Vol.15, No.1, Spring, 1996), pp .142- 15.
9. Kalaba ,Lee Ann, The Benefits of CAATs, Auditing journal, vol.5, 2002, p44
10. Patrice Vizzavona , Audit techniques ,9 Edition , Berti , Alger , 1999 ,P 81

# الملاحق

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة الشيخ عبدالله البدرى  
كلية الدراسات العليا  
قسم المحاسبة

إستبانه

تهدف هذه الإستبانه إلى جمع البيانات لدراسة ميدانية تقدم بعنوان ( أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية علي جودة المراجعة ) ، وذلك إستكمالاً لمتطلبات الحصول علي درجة الماجستير في المحاسبة .  
أرجو شاكرة إبداء آرائكم علي عبارات الإستبانه بكل صراحة وموضوعية لما لإجاباتكم من أهمية في إنجاح البحث ، مع التأكيد علي أن إجاباتكم سوف يتم التعامل معها بسرية تامة وتستخدم لأغراض البحث العلمي فقط .

مع فائق شكرى وتقديرى لحسن تعاونكم

الباحثة

## القسم الأول : البيانات الشخصية :

الرجاء بوضع علامة ( ✓ ) أمام مستوى الموافقة المناسب .

1. الاسم : ..... (إختياري) .

2. النوع :

ذكر ( ) أنثي ( )

3. المؤهلات العلمية :

بكالوريوس ( ) دبلوم عالي ( )  
ماجستير ( ) دكتوراه ( )  
أخرى ( )

4. المؤهل المهني :

زمالة المحاسبين القانونيين العربية ( )  
زمالة المحاسبين القانونيين السودانية ( )  
زمالة المحاسبين القانونيين الامريكية ( )  
زمالة اخري ( )  
لا توجد ( )

5. الوظيفة :

مراجع ( ) مراقب مالي ( )  
مدخل بيانات ( ) رئيس قسم المراجعة ( )  
مدير مالي ( ) موظف حسابات ( )

6. سنوات الخبرة في الوظيفة :

أقل من خمس سنوات ( )  
من خمس سنوات الي أقل من عشر سنوات ( )  
من عشره سنوات الي أقل من خمسة عشر سنه ( )  
أكثر من خمسة عشرة سنة ( )

## القسم الثاني : بيانات الدراسة :

الرجاء بوضع علامة ( ✓ ) أمام مستوي الموافقة المناسب .  
المحور الأول : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وفعالية أداء المراجع الخارجي .

| م | العبرة  | مستوي الموافقة      |             |       |       |               |
|---|---|---------------------|-------------|-------|-------|---------------|
|   |   | لا<br>اوفاق<br>بشدة | لا<br>اوفاق | محايد | اوفاق | اوفاق<br>بشدة |
| 1 | إستخدام البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تؤدي الى فاعلية عملية المراجعة.          |                     |             |       |       |               |
| 2 | يعتمد تقرير المراجع علي مخرجات تطبيق البرامج الحديثة لنظم المعلومات المحاسبية .                       |                     |             |       |       |               |
| 3 | تمتاز نظم المحاسبة الإلكترونية بدقه النتائج المطلوبة لإشتمالها علي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها . |                     |             |       |       |               |
| 4 | المحاسبة الإلكترونية لا تسهل عملية المراجعة .   |                     |             |       |       |               |
| 5 | تستخدم نظم المحاسبة الإلكترونية كاداء رقابية .  |                     |             |       |       |               |

المحور الثاني : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية  
الالكترونية وكفاية المعلومات المحاسبية .

| م | العبرة   | مستوي الموافقة |       |       |                  |
|---|--|----------------|-------|-------|------------------|
|   |  | اوافق<br>بشدة  | اوافق | محايد | لا اوافق<br>بشدة |
| 1 | إستخدام المحاسبة الالكترونية يساعد في منع وقوع الاخطاء مما يساعد المراجع على الاداء .          |                |       |       |                  |
| 2 | إستخدام نظم المحاسبة الالكترونية يساعد علي إستخراج معلومات محاسبية موثوق فيها .                |                |       |       |                  |
| 3 | لا يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الالكترونية . |                |       |       |                  |
| 4 | قله كفاءة المتعاملين مع نظام المحاسبة الالكترونية يمنع الاستخدام الامثل لها .                  |                |       |       |                  |
| 5 | كفاية المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد علي اداء المراجع .                                 |                |       |       |                  |

المحور الثالث : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظم المعلومات المحاسبية وجودة تقارير المراجع الخارجي .

| م | العبرة  | مستوي الموافقة |           |       |         |              |
|---|---|----------------|-----------|-------|---------|--------------|
|   |   | لا وافق بشدة   | وافق بشدة | محايد | لا وافق | لا وافق بشدة |
| 1 | تحديد طبيعة وتوقيت الاجراءات المطلوب القيام بها في مجال العمل المخصص لها يضمن جودة المراجعة |                |           |       |         |              |
| 2 | يساعد النظام الجيد للمحاسبة الالكترونية علي جودة تقارير المراجعة                            |                |           |       |         |              |
| 3 | ضرورة وجود فنيين في النظم المحاسبية الالكترونية للمساعدة في عملية المراجعة .                |                |           |       |         |              |
| 4 | جودة النظم المحاسبية المستخدمة تساعد في زيادة ثقة المراجع في البيانات المستخرجة من النظام . |                |           |       |         |              |
| 5 | استخدام النظم الالكترونية يزيد من صعوبة تقييم نظم الرقابة الداخلية وتجميع أدلة الإثبات .    |                |           |       |         |              |

## محكموا الإستبانة

| الاسم              | الدرجة العلمية         | الجامعة          |
|--------------------|------------------------|------------------|
| ا.ثروت مرقص حبشي   | استاذ المحاسبة المشارك | جامعة وادي النيل |
| د. وصال عثمان سعيد | استاذ المحاسبة المساعد | جامعة وادي النيل |