



عمادة البحث العلمي
DEANSHIP OF SCIENTIFIC RESEARCH

مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية

Journal homepage:

<http://scientific-journal.sustech.edu/>



كلية العلوم الاقتصادية والإدارية

أثر معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

"دراسة ميدانية على المراجعين الخارجيين بالسودان"

ياسر محمد مصطفى عبدالله حسن و عاصم عبدالرحمن أحمد يوسف

جامعة كسلا - كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية

المستخلص:

تناولت الدراسة أثر معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. تمثلت مشكلة الدراسة في عدم وجود معايير مراجعة محلية يسترشد بها المراجع الخارجي للقيام بعملية تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البيئة السودانية، بالإضافة لعدم وجود تبني رسمي لتطبيق المعايير الدولية للمراجعة ISAs. هدفت الدراسة لتحديد أثر معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي، حيث تم جمع البيانات عن طريق استبانة وزعت على عينة من المراجعين الخارجيين السودانيين. توصلت الدراسة لعدد من النتائج منها: وجود أثر إيجابي للإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البيئة السودانية بلغ (66%)، وأوصت الدراسة بضرورة تبني التطبيق الرسمي لمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) لأثره الإيجابي في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بصورة تساعد في تحسين الممارسة المهنية في البيئة السودانية.

ABSTRACT:

The study examined the effect of International Standard on Auditing (ISA 620) in the evaluation of computerized accounting information systems. The problem of study stemmed from the lack of local standards on auditing that may help the external auditor in evaluating the operation of computerized accounting information systems in the Sudanese environment. The study aimed to determine the effect of (ISA 620) in the evaluation of computerized accounting information systems. The study used the descriptive approach, while the primary data were collected through a questionnaires distributed to a sample of Sudanese external auditors. The most important findings of the study revealed the existence of a positive effect for using (ISA 620) in the evaluation of computerized accounting information systems in Sudanese environment, which amount to (66%). The study recommended that the International Standard on Auditing (ISA 620) should be adopted for its positive effect in the evaluation of computerized accounting information systems that may help in improving professional practice in the Sudanese environment.

الكلمات المفتاحية: المعايير الدولية للمراجعة ISAs، معيار المراجعة الدولي (ISA 620)، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

المقدمة:

المعايير الدولية للمراجعة ISAs يسترشد بها المهنيون في جميع أنحاء العالم، وذلك بعد مراعاة تطبيقها بما يتلاءم ومتطلبات البيئة المحلية، وتطورات أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ، ما رتّب بعض الآثار السلبية والإيجابية على المراجعة الخارجية، كمشكلة كيفية تقويم رقابة ومراجعة مدخلات وعمليات ومخرجات النظام المحاسبي المحوسب في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني، التي داخل الحاسب، أو فورياً أحياناً، وبواسطة برامج وتطبيقات وأجهزة لم يشارك خبراء المحاسبة والمراجعة في إعدادها غالباً. ويساعد معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقريب فجوة التطورات بين واقع بيئة المراجعة الخارجية في السودان وبين متطلبات البيئة الدولية.

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في وجود تطورات تكنولوجية متسارعة في مجال نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة لم تصاحبها تطورات مماثلة في بيئة المراجعة الخارجية بالسودان من حيث إصدار معايير محلية تتناول مواضيع المتطلبات العلمية، الخبرات، والمهارات المساعدة، وشكل التقرير وتركيب فريق المراجعة، ويمثل معيار المراجعة الدولي (ISA 620) أحد الأسس التي يمكن البناء عليها للمساعدة في الوصول لإيجاد آلية موحدة أو معايير تستخدمها مكاتب المراجعة الخارجية في السودان عند قيامها بتقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، عليه يبرز التساؤل الآتي:

ما هو دور معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة؟

أهمية الدراسة:**الأهمية العلمية:**

سد الفجوة في الدراسات السابقة التي لم تتناول معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في بيئة الأعمال السودانية، حيث أن معظم الدراسات السابقة قفزت إلى مخرجات نظم المعلومات المحاسبية سواء كانت يدوية أو محوسبة وبحثت عن جودتها وكيفية ترشيد القرارات الناتجة عن معلوماتها، دون تركيز تلك الدراسات على تقويم كيفية إنتاج تلك المعلومات، بدءاً من المدخلات والتشغيل والبرامج والعاملين بالنظام وانتهاءً بالمخرجات، والأسس والمعايير التي تُبنى عليها عملية تقويم نظم المعلومات المحاسبية التقليدية أو المحوسبة.

الأهمية العملية:

استفادة الجهات المهمة (المراجعين الخارجيين، الجهات الحكومية، المنظمات المهنية، وغيرهم) من نتائج الدراسة في مجال تطوير الواقع المهني للمراجعة الخارجية في السودان عبر إرشادات معيار المراجعة الدولي (ISA 620)، والتوصية بتعديل أو إصدار المنظمات المهنية (مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة) معايير مهنية تضبط وتنظم عملية تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

أهداف الدراسة:

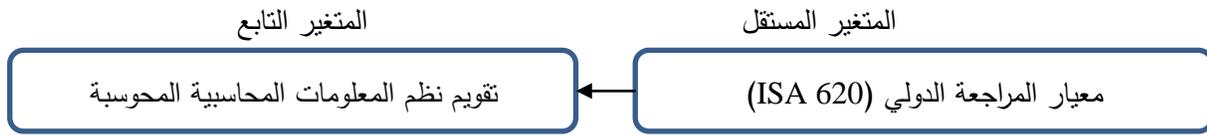
أ. تحديد أثر معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

ب. التعرف على واقع الإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) في بيئة الأعمال السودانية.

فرضيات الدراسة:

اختبرت الدراسة الفرضية الآتية:

يوجد تأثير ذو دلالة معنوية للإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

متغيرات الدراسة :

المصدر: إعداد الباحثان 2019 م

شكل رقم (1) : نموذج متغيرات الدراسة

منهجية الدراسة :

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي.

حدود الدراسة :

الحدود الزمانية: 2019م.

الحدود المكانية: مكاتب المراجعة الخارجية - ولاية الخرطوم - جمهورية السودان.

الحدود البشرية: المراجعين الخارجيين بالسودان.

الحدود الموضوعية: أ. معيار المراجعة الدولي (ISA 620). ب. نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

مصادر البيانات :

تتمثل مصادر البيانات في الآتي:

1. المصادر الأولية: إستمارة الاستبانة.

2. المصادر الثانوية: الكتب، والدوريات العلمية، الرسائل الجامعية، شبكة المعلومات (الإنترنت).

الدراسات السابقة:

دراسة : عقبة محمد الرضا، (2008م) :

تناولت الدراسة موضوع مراجعة الحسابات في ظل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي، وتوصلت الدراسة إلى أن للمراجع وظيفة استشارية، وأن المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تشمل فحص كافة مكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة (العاملين والأجهزة والبرامج وقواعد البيانات) وتتكامل هذه المكونات مع بعضها من أجل تحقيق أهداف المراجعة، وأوصت الدراسة بضرورة مواكبة تطورات نظم المعلومات المحاسبية ومعايير المراجعة الدولية.

دراسة : ماجد عبدالحليم محمد، (2011م) :

تناولت الدراسة موضوع كيفية الحكم على كفاءة أداء أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة. وهدفت الدراسة إلى الوقوف على مفهومي الكفاية والفعالية كمقاييس لتقويم الأداء في أنظمة المعلومات المحاسبية المعتمدة على

الحاسب. ظهرت أهمية الدراسة من الدور الذي تقوم به أنظمة المعلومات المحاسبية في المنشآت. استخدمت الدراسة المنهج التاريخي والمنهج الميداني والمنهج الوصفي التحليلي. و لقد توصلت الدراسة إلي أن الأبعاد التي قامت بقياس مرتكزات (مدخلات) أنظمة المعلومات المحاسبية المعتمدة على الحاسب (النظام المحاسبي الحاسوبي، الأفراد العاملين، أجهزة الحاسوب، أساليب امن البيانات) ساعدت في تحقيق هدف الكفاية في هذه النظم بدرجة عالية. وأوصت الدراسة بضرورة اهتمام إدارات تلك الشركات بتدريب العاملين و تأهيلهم علمياً و فنياً، وباستخدام أجهزة الحاسوب ذات مواصفات حديثة تؤدي إلي السرعة في أداء العمل و خدمة المستخدمين بسرعة عالية مع ضرورة اهتمام تلك الشركات بإنتاج أنظمة محاسبية حاسوبية تقوم بتوفير التقارير التي تلبي احتياجات المستخدمين المختلفة في الرقابة و التقييم و اتخاذ القرارات و التي تساعد في تحقيق أهداف المنظمة و بالتالي زيادة فعالية هذه الأنظمة.

دراسة : بشير عبدالعظيم البنا، (2012م) :

تناولت الدراسة موضوع كيفية تطوير أداء المراجع الخارجي في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. هدفت الدراسة لتطوير أداء المراجع الخارجي في ظل بيئة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. استخدمت الدراسة المنهج التاريخي والاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي. نتائج الدراسة أوضحت وجود تطوير في مهارات وقدرات المراجع الخارجي، وتغييراً في فلسفة ومفهوم ومكونات برامج المراجعة. أوصت الدراسة بضرورة تأهيل المراجعين والمحاسبين بمتطلبات المعايير الدولية للمراجعة (ISAs).

دراسة : others & Claudiu, (2013) :

تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية تصميم نموذج متكامل لرقابة ومراجعة مخاطر نظم المعلومات المحاسبية. هدفت الدراسة لتطوير واختبار نموذج مدخل الخطر المتكامل لرقابة ومراجعة نظم المعلومات المحاسبية. استخدمت الدراسة المنهج التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي. توصلت الدراسة إلى أن مستوى استخدام التكنولوجيا في العمليات المالية والمحاسبية يستوجب مراجعة التقنيات المستخدمة، والمراجعة المالية، وحوكمة التكنولوجيا. وأوصت الدراسة بتوسيع استخدام النموذج ليشمل أخطار قطاعات متعددة.

دراسة : عمار محمد حامد، (2013م) :

تمثلت مشكلة الدراسة في التحديات التي فرضتها التكنولوجيا على أداء مهنة المراجعة. وهدفت الدراسة إلى بيان أهم انعكاسات التطور التكنولوجي على مهنة المراجعة. أهمية الدراسة تمثلت في كونها إضافة علمية وتسعى لتطبيق نتائجها عملياً. منهجية الدراسة اتبعت المنهج التاريخي والمنهج الإستقرائي والإستنباطي، الميداني، والمنهج الوصفي التحليلي. توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها أن مراجعة الأنظمة الإلكترونية تتطلب كفاءة ومهارات مهنية عالية تتعلق بالمعرفة التامة بلغات البرمجة الحاسوبية المطبقة واقعياً والمستخدمه في تشغيل البرامج التي تستخدمها المنشآت في عمليات أنظمتها المحاسبية. وأوصت الدراسة بضرورة تأهيل المراجعين ليتمكنوا من مواكبة تطور تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية.

دراسة: Neogy,(2014)

تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية اقتراح مؤشرات لتقييم كفاءة نظام المعلومات المحاسبي. هدفت الدراسة لتحديد مؤشرات يتم من خلالها تحليل نظام المعلومات المحاسبي أهمها وجود الإستقلالية للمراجعة الداخلية والخارجية. توصلت الدراسة إلى وجود مؤشر الاستقلالية للمراجعة الداخلية والخارجية بنظام المعلومات المحاسبي. أوصت الدراسة بضرورة مواكبة التطورات التقنية الحديثة التي تطرأ ببيئة نظم المعلومات المحاسبية.

دراسة: (2015) ACCA:

تناولت الدراسة موضوع المراجعة في ظل أنظمة المعلومات المحوسبة. هدفت الدراسة لزيادة مستوى فهم داري وممارسي المراجعة الخارجية للمعايير الدولية للمراجعة اللازم استخدامها للعمل في بيئة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي. أهم نتائج الدراسة أوضحت أن بعض المعايير الدولية للمراجعة هي الأقرب للعمل في بيئة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. أوصت الدراسة بضرورة فهم داري وممارسي المراجعة الخارجية لهذه المعايير لفهم تطورات بيئة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

دراسة : بشير صالح محمد ،(2017م) :

بحثت الدراسة الدور الذي تقوم به المراجعة الخارجية لتحسين مستوى كفاءة المعلومات المحاسبية. هدفت الدراسة في بيانها للعلاقة بين محددات جودة المراجعة الخارجية وتحسين كفاءة المعلومات المحاسبية. استخدمت الدراسة المنهج التاريخي والاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي. من نتائج الدراسة أن للمنظمات المهنية دور كبير في تحسين كفاءة المعلومات المالية. أوصت الدراسة بضرورة وضع المنظمات المهنية نظم للرقابة على أداء مكاتب المراجعة الخارجية، وضرورة الالتزام بمعايير المراجعة الخارجية الدولية لتحسين كفاءة المعلومات المحاسبية.

دراسة : سميحة عبدالله محجوبي، (2017م) :

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز إمكانية تطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، وذلك من خلال إعطاء مفهوم لمعايير المراجعة الدولية، وإعطاء صورة عن الواقع المهني للمراجعة في الجزائر، بالإضافة إلى الوقوف على مهنة مراجعة الحسابات. اعتمدت الدراسة على استبيان تضمن مجموعة من الأسئلة مقسمة إلى ثلاث محاور، تم توزيعه على عينة الدراسة (محافظي حسابات، خبراء محاسبين، محاسبين وأساتذة جامعيين)، واستخدمت للتحليل برنامج SPSS، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن هناك وجود إمكانية لتطبيق معايير المراجعة الدولية في الجزائر، وأوصت الدراسة بضرورة وضع القوانين والمعايير بشكل مستمر وأن يتم مراجعتها للتأكد من مواكبتها للتغيرات في بيئة المراجعة.

دراسة : النسور، الحيارى، (2018م) :

تناولت الدراسة مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في إدارة الأزمات. هدفت الدراسة إلى معرفة أثر مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في إدارة الأزمات. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي. وقد بينت نتائج الدراسة على وجود أثر دال إحصائياً لمبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية

المحوسبة في إدارة الأزمات. وأوصت الدراسة بضرورة زيادة الإهتمام بمبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المتعلقة بنظام إدارة الأزمات.

إسهام الدراسة:

الدراسات السابقة قفزت إلى مخرجات نظم المعلومات المحاسبية سواءً كانت يدوية أو محوسبة وبحثت عن جودتها وكيفية ترشيد القرارات الناتجة عن معلوماتها، دون تركيز هذه الدراسات على تقويم كيفية إنتاج تلك المعلومات، بدءاً من المدخلات والتشغيل والبرامج والعاملين بالنظام وحتى المخرجات، والأسس والمعايير التي تحكم عملية تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وهذا ما جعل الباحثان يقومان بدراسة تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة باستخدام معيار المراجعة الدولي (ISA 620) للاستعانة بخبير، وهو ما لم تقم به الدراسات السابقة في البيئة السودانية.

مفهوم معيار المراجعة الدولي (ISA 620) الاستعانة بخبير:

المعيار لغة هو المقياس الذي يُقاس به غيره للحكم والتقييم. وأنه نموذجٌ متَحَقَّقٌ أو مُتَصَوَّرٌ لما ينبغي أن يكون عليه الشيء. وأنه النموذج الذي يُوضَعُ ليقاس على ضوئه وزن شيء أو طوله أو درجة جودته. أما المعيار في المراجعة فهو نموذج يُستخدم في الحكم على نوعية العمل الذي يقوم به المراجع باعتباره مقياساً للأداء المهني للمراجع. بينما يتناول معيار المراجعة الدولي (ISA 620) الاستعانة بخبير، مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بعمل فرد أو منظمة في مجال خبرة بخلاف المحاسبة أو المراجعة، عندما يُستخدم هذا العمل لمساعدة المراجع في الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة. والمراجع مسئول عن رأي المراجعة ويتحمل وحده المسؤولية عن رأي المراجعة الذي تم ابدائه، ولا تتخفف هذه المسؤولية باستخدام المراجع لعمل خبير المراجع، وبالرغم من ذلك إذا استخدم المراجع عمل خبير المراجع - طبقاً لهذا المعيار - واستنتج أن عمل هذا الخبير يعد كافياً لأغراض المراجع، فقد يقبل المراجع نتائج أو استنتاجات الخبير في مجال خبرته كأدلة مراجعة (IFAC,2017).

الهدف من المعيار:

أهداف المراجع الخارجي من استخدام المعيار هي:(المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، 2010م)
أ. تحديد ما إذا كان سيتم استخدام عمل خبير المراجع.

ب. عند استخدام عمل خبير المراجع، تحديد ما إذا كان العمل كافياً لأغراض المراجعة.

متطلبات المعيار:

تتمثل في الآتي:

أ. تحديد الحاجة لخبير المراجع:

إذا كانت الخبرة بمجال بخلاف المحاسبة أو المراجعة مطلوبة للحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة، فيجب على المراجع أن يحدد ما إذا كان سيستخدم عمل خبير (جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية، 2018م).

ب. طبيعة إجراءات المراجعة وتوقيتها ومداه:

ستختلف طبيعة إجراءات المراجعة وتوقيتها ومداهما فيما يتعلق بالمتطلبات الواردة في هذا المعيار اعتماداً على الظروف ، وعند تحديد طبيعة وتوقيت ومدى هذه الإجراءات، فيجب على المراجع أن يأخذ في الحسبان أموراً تتضمن: (IFAC,2015)

- طبيعة الأمر الذي يتعلق به عمل خبير المراجع .
 - مخاطر التحريف الجوهري في الأمر الذي يتعلق به عمل خبير المراجع .
 - أهمية عمل الخبير في سياق المراجعة .
 - معرفة المراجع وخبرته بالعمل السابق المُنفذ من قبل هذا الخبير .
 - ما إذا كان هذا الخبير يخضع لسياسات وإجراءات رقابة الجودة في مكتب المراجع .
 - ج. كفاءة خبير المراجع وقدراته وموضوعيته :
- يجب على المراجع تقييم ما إذا كان خبير المراجع لديه الكفاءة والقدرات والموضوعية اللازمة لأغراض المراجعة ويجب أن يتضمن تقييم الموضوعية والاستفسار فيما يتعلق بالمصالح والعلاقات التي قد تُحدث تهديداً لموضوعية الخبير . (FRC,2018)
- د. الاتفاق مع خبير المراجع :
- يجب على المراجع أن يوافق كتابة عندما يكون ذلك مناسباً مع الخبير على الآتي: (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 2017م)
- طبيعة ونطاق وأهداف عمل الخبير .
 - الأدوار والمسؤوليات المنوطة بالمراجع وهذا الخبير .
 - طبيعة وتوقيت ومدى الاتصال بين المراجع وهذا الخبير، بما في ذلك شكل أي تقرير سيتم تقديمه من قبل هذا الخبير .
 - الحاجة لخبير المراجع لملاحظة متطلبات السرية .
 - هـ- تقييم مدى كفاية عمل خبير المراجع :
- يجب على المراجع تقييم مدى كفاية عمل الخبير لأغراض المراجعة، بما في ذلك: (IFAC,2017)
- أ. مدى ملاءمة ومعقولية نتائج أو استنتاجات الخبير، واتساقها مع أدلة المراجعة الأخرى .
- ب. إذا اشتمل عمل الخبير على استخدام افتراضات وطرق مهمة، مدى ملاءمة ومعقولية تلك الافتراضات والطرق في ظل الظروف الملائمة .
- ج. إذا اشتمل عمل الخبير على استخدام بيانات أصلية والتي تعد مهمة لعمل الخبير، مدى ملاءمة واكتمال ودقة هذه البيانات الأصلية . أما إذا حدد المراجع أن عمل خبير المراجع غير كاف لأغراضه، فيجب على المراجع :
- الاتفاق مع هذا الخبير على طبيعة ومدى العمل الإضافي الذي سينفذه هذا الخبير .
 - تنفيذ إجراءات مراجعة إضافية مناسبة للظروف .
 - و- الإشارة إلى خبير المراجع في تقرير المراجع :

يجب ألا يشير المراجع إلى عمل خبير المراجع في تقرير المراجع الذي يحتوي على رأي غير معدل مالم يكن ذلك مطلوباً بموجب نظام ولائحة، وإذا كانت تلك الإشارة مطلوبة بموجب نظام أو لائحة، فيجب أن يشير المراجع في تقريره إلى أن تلك الإشارة لا تخفض من مسؤولية المراجع عن رأيه. (FRC,2018) أما إذا قام المراجع بالإشارة إلى عمل خبير المراجع في تقريره بسبب أن تلك الإشارة ذات صلة بفهم التعديل على رأي المراجع، فيجب أن يشير المراجع في تقريره إلى أن تلك الإشارة لا تخفض من مسؤولية المراجع عن هذا الرأي (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 2017م) .

نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة :

أ. تعريف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة :

عرفت نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بأنها مجموعة من النظم والإجراءات والأجهزة الإلكترونية والأفراد التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاجها الإدارة والجهات الأخرى في شأن اتخاذ القرارات". (رملي، 2011م) وأنه "كافة الوسائل والترتيبات التي تعمل على قياس وتسجيل وتصنيف البيانات المالية وفقاً لقواعد محاسبية محدودة بقصد توفيرالبيانات المختلفة عن الوحدة المحاسبية والمحافظة على حقوقها وموجوداتها" (محمود وآخرون، 2011م) وأنه "نظام يجمع ويسجل ويخزن ويعالج البيانات لإنتاج معلومات لاتخاذ القرار" (al- jabali و tawfeq، 2014) "أنظمة من أشخاص وبيانات وسجلات وأنشطة لمعالجة البيانات والمعلومات بالمنظمة، ويحتوي اليدوية والآلية، ويجب أن يدعم تطوير وتنفيذ الإستراتيجيات لمختلف المستويات الإدارية " (al، 2013) وعرفته جمعية نظم المعلومات الأمريكية بصورة عامة بأنه " نظام آلي يقوم بجمع وتنظيم وإيصال وعرض المعلومات لاستعمالها من قبل الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة للأنشطة التي تمارسها المؤسسة الاقتصادية " (البياتي، حسن، 1992م).

ب. أهمية نظام المعلومات المحاسبي المحوسب :

تتجسد أهمية نظام المعلومات المحاسبي المحوسب داخل المؤسسة من خلال النقاط التالية (عبد القادر، 2008م):

- توفيرالمعلومات اللازمة لإنجاز العمليات اليومية.

- توفير المعلومات اللازمة لعملية اتخاذ القرار .

- توفير المعلومات اللازمة التي تساعد على تقييم النشاط الإداري والتي تبين مدى جودة الأداء الإداري.

- يوفر نظام المعلومات المحاسبي التكاليف، وبالتالي يساهم في إضافة مميزات تنافسية للمؤسسة.

أثر معيار المراجعة الدولي (ISA 620) استخدام عمل خبير في تقويم نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:

فرضت البيئة المحوسبة لنظم المعلومات المحاسبية ضرورة أن يكون حكم المراجع المهني محكوماً بعدة اعتبارات منها مدى إلمامه بعلم ومهارات الحاسوب، وفهم البرمجة، ونوع جهاز الحاسوب والبرنامج الذي يستخدمه العميل، وأن تُراعى ذات هذه الاعتبارات لمساعدتي المراجع، والمراجعين الداخليين (شحاتة السيد، 2014م) أما إذا لم تتوفر هذه الاعتبارات في المراجع الخارجي أو أحد مساعديه فعليه أن يستعين بخبير في الحاسوب أو مهارات متخصصة أخرى، أي أن يطلب مساعدة أحد المهنيين الحائزين لهذه المهارات، والذي قد يكون أحد موظفي

المراجع الخارجي أو مهني خارجي، وفي حالة التخطيط لاستخدام هذا المهني، على المراجع الخارجي أن يحصل على أدلة إثبات كافية وملائمة بأن مثل هذا العمل مناسب لغرض عملية المراجعة الخارجية. (IFAC,2017) يتضح للباحثان أن معيار المراجعة الدولي (ISA 620) يتطلب من المراجع الخارجي الإستعانة بخبير متخصص بالحاسوب عندما لا تتوفر المهارات اللازمة لتقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المراجع الخارجي لما لذلك من أثر جيد على مصداقية عملية التقويم.

مجتمع وعينة الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة في المراجعين الخارجيين بالسودان، بلغ المسجلين والمرخصين للعام 2018 م عدد 231 (لائحة مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة، 2018)، استخدمت الدراسة العينة العشوائية، طريقة معادلة ستيف تامبسون:
$$n = \frac{N * p (1 - p)}{[N - 1 * (\frac{d^2}{z^2})] + p(1 - p)}$$
، وبلغ حجم العينة 156 فرداً، تم توزيع 190 استبانة تم استرداد 180 استبانة، منها 8 استبانات تالفة، وصلحت للتحليل 172 استبانة.

أداة الدراسة:

استخدم الباحثان الاستبانة كأداة لجمع البيانات وتم تقسيمها لقسمين، القسم الأول: المتغيرات الشخصية، القسم الثاني متغيرات الدراسة، حيث تم تقسيمها إلى محورين، تضمّن 30 عبارة، المحور الأول للمتغيرات المستقلة في 10 عبارات، بينما المحور الثاني 20 عبارة للمتغير التابع تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

ثبات وصدق الاستبانة:

أ. الثبات والصدق الظاهري:

للتأكد من الثبات والصدق الظاهري للاستبانة تم عرضها على مجموعة من المحكّمين لإبداء آرائهم وملاحظاتهم عليها، ثم تعديلها بتلك الآراء والملاحظات.

ب. الثبات والصدق الإحصائي لأداة الدراسة:

حساب معاملات الثبات والصدق الإحصائي بمعادلة ألفا كرونباخ للعينة، جدول (1)

جدول رقم (1) : معامل الثبات لمتغيرات الدراسة

رقم المحور	إسم المتغير	عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
الأول	معيار المراجعة الدولي (ISA 620)	10	.78	.93
الثاني	تقويم نظم المعلومات المحاسبية	20	.95	.97
	معامل الثبات والصدق للإستبانة	30	.87	.95

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2018م

من الجدول رقم (1) يتبين أن معامل الثبات لجميع محاور الدراسة يزيد عن 60% ما يعني توفر نسبة ثبات مرتفعة جداً بجميع محاور الدراسة، حيث بلغ معامل الثبات الكلي للإستبانة 87% والصدق 95% هو ثبات وصدق مرتفع جداً أي أن المقاييس التي اعتمدت عليها الدراسة لقياس محاور الدراسة تتمتع بالثبات الداخلي لعباراتها مما يمكن من الاعتماد على الإجابات لتحقيق أهداف الدراسة والتحليل.

الأساليب الإحصائية المستخدمة:

استخدم الباحثان البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS لإجراء اختبار الثبات والصدق الإحصائي بمعامل ألفا كرونباخ (Cronbach,s Alpha) لقياس الاتساق الداخلي. واستخدم الإحصاء الوصفي لوصف البيانات، والإنحدار لاختبار الفرضيات.

التحليل الوصفي للمتغيرات الشخصية:

يوضح الجدول رقم (2) التحليل الوصفي للبيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة:

جدول رقم (2): التحليل الوصفي للمتغيرات الشخصية

النسبة المئوية %	التكرارات	البيان	
		الفئات	المتغير
19.2	33	أقل من 30	العمر بالأعوام
11.6	20	30 و أقل من 40	
27.9	48	40 و أقل من 50	
29.1	50	50 و أقل من 60	
12.2	21	أكثر من 60	
%100	172	الإجمالي	
68.6	118	بكالوريوس	المؤهل العلمي
6.4	11	دبلوم عالي	
8.1	14	ماجستير	
13.4	23	دكتوراه	
3.5	6	أخرى	
%100	172	الإجمالي	
89.0	153	محاسبة	التخصص العلمي
5.20	9	إدارة أعمال	
1.70	3	اقتصاد	
4.10	7	أخرى	
%100	172	الإجمالي	
47.7	82	زمالة سودانية	المؤهل المهني
3.50	6	زمالة عربية	
6.40	11	زمالة أمريكية	
9.90	17	زمالة بريطانية	
32.6	56	أخرى	
%100	172	الإجمالي	
6.40	11	مؤسس	المسمى الوظيفي
15.7	27	شريك	
16.9	29	مدير فريق مراجعة	

35.5	61	عضو فريق مراجعة	
25.5	44	أخرى	
%100	172	الإجمالي	
16.3	25	أقل من 5	أعوام الخبرة
15.1	26	5 وأقل من 10	
14.5	25	10 وأقل من 15	
14.0	24	15 وأقل من 20	
40.1	69	أكثر من 20	
%100	172	الإجمالي	
8.70	15	معرفة قليلة	المعرفة بالحاسوب
57.6	99	معرفة متوسطة	
32.0	55	معرفة كبيرة	
1.70	3	لا توجد معرفة	
%100	172	الإجمالي	

المصدر: إعداد الباحثين من بيانات الدراسة الميدانية، 2018 م

يتضح للباحثين من الجدول رقم (2) الآتي:

العمر بالأعوام للفئات من 40 عام فأعلى هي النسبة المئوية الأعلى، إذ بلغ مجموع نسبها (69.2%)، بينما توزعت النسبة المتبقية على الفئتين أقل من 30 عام وأقل من 40 عام، ما يعني توفر عنصر الخبرة في العينة. المؤهل العلمي لحاملي مؤهل البكالوريوس كانت النسبة المئوية الأعلى حيث بلغت (68.6%)، بينما حاملي مؤهلات الدراسات العليا ومجموع نسبها (27.9%)، وأخرى بنسبة بلغت (3.5%)، وهذا يفسر ارتفاع نسبة الأعمار الكبيرة في أفراد العينة، فسابقاً كانوا يكتفون بالبكالوريوس ويحملون المؤهل المهني بدل المؤهل العلمي. التخصص العلمي لمتخصصي المحاسبة كانت النسبة المئوية الأعلى حيث بلغت (89%)، بينما توزعت النسبة المتبقية على الفئات الأخرى، ما يعني توفر عنصر التخصصية في أفراد العينة. المؤهل المهني لحاملي الزمالات كانت النسبة المئوية الأعلى حيث بلغ مجموع نسبها (67.5%)، مقارنة بأخرى، ما يعني توفر عنصر الممارسة المهنية بالعينة. المسمى الوظيفي كانت النسبة المئوية الأعلى لعضو فريق مراجعة حيث بلغت نسبتهم (35.5%)، وأقل نسبة كانت للمؤسس بنسبة بلغت (6.4%)، ما يعني وجود مسميات معايير المراجعة الدولية بالبيئة السودانية. أعوام الخبرة للفئات من 10 أعوام فأعلى كانت النسبة المئوية الأعلى حيث بلغ مجموع نسبها (68.6%)، بينما توزعت النسبة المتبقية على الفئتين أقل من 5 أعوام وأقل من 10 أعوام، ما يعني توفر عنصر الخبرة في العينة. المعرفة بالحاسوب كانت النسبة المئوية الأعلى للمعرفة المتوسطة حيث بلغ مجموع نسبها (57.6%)، ونسبة (32%) منهم معرفتهم كبيرة، ومجموع نسبة من لا توجد لديهم أي معرفة بالحاسوب ومن لديهم معرفة قليلة وبلغت (10.4%)، ما يعني توفر عنصر المعرفة بالحاسوب بالعينة.

المتوسط العام والانحراف المعياري العام لعبارات المتغير المستقل معيار الدولي للمراجعة (ISA 620) الإستعانة بخبير:

جدول رقم (3) : المتوسط العام والانحراف المعياري العام للمعيار الدولي للمراجعة (ISA 620)

الدرجة	الانحراف المعياري	المتوسط	العينة	المتغير التابع
موافقة مرتفعة جداً	.48	4.32	172	معيار الدولي للمراجعة (ISA 620)

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2018م

من الجدول (3) يتضح أن قيمة المتوسط العام قد بلغت (4.32)، بانحراف معياري (.48). مقارنة بالوسط الفرضي (3)، ومقارنة بمستويات الموافقة بمقياس ليكارت الخماسي فإنه يقع ضمن الفئة (4.20 – 5.00) ويعني وجود درجة موافقة مرتفعة جداً بأن المراجع الخارجي يلتزم بإرشادات معيار المراجعة الدولي (ISA 620) الإستعانة بخبير.

المتوسط والانحراف المعياري للمتغير التابع تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة :

جدول رقم (4) : المتوسط العام والانحراف المعياري العام لعبارات المتغير التابع تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

الدرجة	الانحراف المعياري	المتوسط	العينة	المتغير التابع
موافقة مرتفعة جداً	.49	4.46	172	تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2018م

الجدول (4) يبين أن المتوسط العام لاستجابات العينة يوضح وجود مستوى إلتزام مرتفع بممارسة إرشادات تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، فقيمة المتوسط العام للمحور الثاني قد بلغت (4.32)، بانحراف معياري (.48). مقارنة بالوسط الفرضي (3)، ومقارنة بمستويات الموافقة بمقياس ليكارت الخماسي فإن المتوسط العام يقع ضمن الفئة (4.20 – 5.00) ويعني وجود درجة موافقة مرتفعة جداً بأن المراجع الخارجي يلتزم بإرشادات تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

اختبار فرضية الدراسة باستخدام الإنحدار الخطي البسيط:

يوجد تأثير ذو دلالة معنوية للإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) الإستعانة بخبير في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

جدول رقم (5) : نموذج الإنحدار الخطي البسيط لاختبار الفرضية الخامسة

Sig	R	R ²	Adj R ²	b	a	المتغير المستقل
0.000	.66	.43	.43	.66	1.58	ISA 620

المصدر: إعداد الباحثان من بيانات الدراسة الميدانية، 2018م

يوضح جدول (5) وجود أثر إيجابي لإرشادات المعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) الإستعانة بخبير على تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة عند مستوى دلالة (5%) ، حيث أظهرت قيم المعاملات أن قيمة:

1. معامل الارتباط (R) بلغت (66%) ما يؤشر لوجود علاقة ارتباط طردية متوسطة بين المتغيرين.
2. معامل التحديد (R²) بلغت (43%) أي أن الإلتزام بإرشادات المعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) قد فسرت (43%) من تغيّرات المتغير التابع تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بأنها تعود إلى المعيار الدولي

للمراجعة (ISA 620) وحده مع ثبات بقية العوامل الأخرى، وأن (57 %) من التغيرات في المتغير التابع تعود إلى عوامل أخرى.

3. معامل الإنحدار (b) بلغ 0.66، ويعني ذلك أنه كلما زاد الإلتزام بإرشادات المعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) بمقدار وحدة واحدة، فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير إيجابي في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بنسبة (66%) من الوحدة بالمعادلة $y = 1.58 + .66x$.

4. مستوى الدلالة الإحصائية (0.000) يشير إلى أن النموذج ذو دلالة إحصائية لأنها أصغر من مستوى الدلالة المعتمد بالدراسة (5%).

وبناءً على ما ورد بالجدول (5) يتوصل الباحثان إلى أن للمعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) الإستعانة بخبير تأثير إيجابي ذو دلالة معنوية للمعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وبناءً على نتائج التحليل يتم قبول فرضية الدراسة: يؤثر الإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) الإستعانة بخبير في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

مناقشة النتائج :

توصل الباحثان من خلال الدراسة النظرية والميدانية إلى وجود دور إيجابي لمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) الإستعانة بخبير في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وهذه النتيجة متفقة مع نتيجة دراسة (محبوبي، 2017م) التي توصلت إلى أن تطبيق معايير المراجعة الدولية ISAs يؤدي لتحسين واقع المهنة بالجزائر، ودراسة (الرضا، 2008م) التي توصلت إلى أن للمراجع وظيفة استشارية وأن المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تشمل فحص كافة مكونات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من العاملين والأجهزة والبرامج وقواعد البيانات وتتكامل هذه المكونات مع بعضها من أجل تحقيق أهداف المراجعة الخارجية.

(الإتحاد الدولي للمحاسبين، 2017م)، استنتاجات الإتحاد الدولي للمحاسبين حول تطوّر الهدف الرئيسي للمراجع الخارجي بالإضافة لإبدائه رأي فني محايد في مدى سلامة الدفاتر والسجلات المحاسبية ومدى بيان نتيجة نشاط الوحدة ومركزها المالي في لحظة زمنية معينة، فإن هدف المراجع لا يتغير بتغير البيئة من يدوية إلى محوسبة، بل سيؤثر في نظام الرقابة الداخلية، وفي طبيعة مهمة المراجع الخارجي من حيث: دراسة النظام المحاسبي ومقوماته، والهيكل الإداري الموجود كأساس لعملية المراجعة. إجراءات فحصه للرقابة الداخلية وتقييمه، وكيفية اختيار وتحديد حجم عينة الفحص. إعتبرات تقدير المخاطر الملازمة ومخاطر الرقابة.

النتائج:

1. وجود ممارسات مهنية تتوافق مع معيار المراجعة الدولي (ISA 620) في بيئة الأعمال السودانية.
2. وجود تأثير إيجابي للإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في بيئة الأعمال السودانية.
3. بلغت درجة تأثير الإلتزام بمعيار المراجعة الدولي (ISA 620) في تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في بيئة الأعمال السودانية (66%).

التوصيات:

1. ضرورة تبني التطبيق الرسمي للمعيار الدولي للمراجعة (ISA 620) وذلك لما له من دور ايجابي في عملية تقويم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، لضمان ممارسة مهنية صحيحة وسليمة ومقبولة دولياً.
2. ضرورة تعديل شكل ومحتوى تقرير المراجعة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للمراجعة (ISA 620).

المراجع:

1. عبدالهادي، ابراهيم عبد الحفيظ، (2000م)، تحديات المراجعة تجاه تنمية الصفقات الإلكترونية وتبادل البيانات إلكترونياً من خلال تأكيدات الثقة في المواقع لجمهور العملاء المتعاملين فيها، القاهرة: جامعة القاهرة فرع بني سويف، كلية التجارة، مجلة الدراسات المالية والتجارية، العدد الأول، ص 245 – 295.
2. أحمد نور، (1984م)، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، بيروت: الدار الجامعية للطباعة والنشر.
3. نشوان، اسكندر محمد، (2011م)، أثر استخدام التدقيق الإلكتروني على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، غزة: جامعة الأقصى، كلية الإدارة والتمويل، دراسة تطبيقية .
4. السيد، أماني هاشم، (2011م)، دور المراجعة في فحص الضوابط الرقابية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الجمارك المصرية، القاهرة: جامعة القاهرة، كلية التجارة، مجلة المحاسبة المصرية، السنة الأولى، العدد الثاني، ورقة علمية ، ص 473 – 529.
5. الإتحاد الدولي للمحاسبين، (2017م)، معيار المراجعة الدولي (620) الاستعانة بخبير، نيويورك: منشورات الإتحاد الدولي للمحاسبين.
6. الإتحاد الدولي للمحاسبين، (2010م)، معيار المراجعة الدولي (620) الاستعانة بخبير ، نيويورك: منشورات الإتحاد الدولي للمحاسبين.
7. الإتحاد الدولي للمحاسبين، (1998م) ، المعيار الدولي للمراجعة الخارجية رقم 401 المراجعة الخارجية في البيئة المحوسبة، نيويورك: منشورات الإتحاد الدولي للمحاسبين.
8. الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، (2017م)، معيار المراجعة الدولي (620) الاستعانة بخبير الرياض: منشورات الهيئة.
9. الخير، بشير صالح محمد، (2017م)، دور جودة المراجعة الخارجية في تحسين كفاءة المعلومات المحاسبية؛ دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة والشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه غير منشورة.
10. جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية، (2018م)، معيار المراجعة الدولي (ISA 620) الإستهانة بخبير، القاهرة: منشورات الجمعية.
11. جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، (2010م)، معيار المراجعة الدولي (620) الاستعانة بخبير ، المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان: منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين.
12. شحاتة، شحاتة السيد، (2014م)، الرقابة والمراجعة في النظم الآلية، الإسكندرية: دارالتعليم الجامعي.

13. الرضا، عقبة محمد، (2008م)، تدقيق الحسابات في ظل نظم المعلومات المحاسبية، دمشق: جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، ورقة علمية ضمن الفعاليات العلمية لجمعية المحاسبين القانونيين السوريين.
14. البدري، عمار محمد حامد، (2013م)، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة الخارجية؛ دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة الخارجية السودان، الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه غير منشورة.
15. الرحاطة، محمد ياسين، (2010م)، فاعلية متطلبات الرقابة الداخلية على تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات والوزارات الأردنية، عمّان: جامعة آل البيت، كلية الإدارة، المجلة العربية، المجلد الثلاثون، العدد الثاني، ورقة علمية ص 81 - 102.
16. البناء، بشير عبد العظيم، (2012م)، تطوير أداء مراجع الحسابات الخارجي في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات؛ ورقة بحثية، المنصورة: جامعة المنصورة، كلية التجارة، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد السادس والثلاثون، العدد الثالث.
17. سميحة عبد الله محجوبي، (2017م)، معايير المراجعة الدولية وإمكانية تطبيقها في الجزائر، الجزائر: جامعة الجبالي بونعامة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، رسالة ماجستير.
18. العلمي، ماجد عبد الحميد محمد ، (2011م)، استخدام مفهومي الكفاية والفعالية في تقييم أداء أنظمة المعلومات المحاسبية المعتمدة على الحاسب؛ دراسة ميدانية على الشركات التجارية اليمينية العاملة في مدينة تعز، الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه غير منشورة .
19. محمود أحمد جبريل، (2013م)، دور معايير المحاسبة الدولية في ضبط الممارسات المحاسبية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه غير منشورة.
20. النسور، أسامة جمال، الحياوي، هديل سعد، (2018 م)، مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في إدارة الأزمات: دراسة ميدانية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، (السلط: جامعة البلقاء التطبيقية، مجلة المحاسبة والتدقيق والحوكمة، المجلد الثالث، العدد الأول، ص 95 - 144
21. لائحة وسجل تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة، 2018م.
22. AICPA, CICA, (2013), Trust Services Principles and Criteria, Incorporating Sys,(Zagreb: University of Economics and Business, JIOS, vol Thirty seven, Second Number), pp 117-
23. Claudiu and others, (2013)., Integrated Approach Model of Risk, Control and Auditing of Accounting Information Systems,(no city: Journal of Informatica Economica, paper, No Four), p.p 87 - 94.
24. Financial Reporting Council, (2018), International Standard On Auditing 620 International Standard on Auditing ISA 620, Using an Expert,(London: FRC Corporate).
25. Mamic, olic, Ivana Mamic, Ana olic, (2013), Information Technology and Accounting Information System's Quality in Croatian Middle and Large Companies,

(Zagreb: University of Economics and Business, JIOS, vol Thirty seven, Second Number), p 117-126.

26. International Federation of Accountants, (2015), International Standard on Auditing ISA 620, Using an Expert,(New York: IFAC Publications),

27. International Federation of Accountants, (2014), International Standard on Auditing and Quality Control, (New York: IFAC Publications).

28. International Federation of Accountants, (2017), International Standard on Auditing, ISA401 Auditing in Computerized Environment, (New York: IFAC Publications).

29. International Federation of Accountants, (2015), International Standard on Auditing and Quality Control, PART I, (New York: IFAC Publications).

30. International Federation of Accountants,(2016), International Standard on Auditing and Quality Control, PART I , (New York: IFAC Publications).

31. International Federation of Accountants, (2010), International Standard on Auditing and Quality Control, (New York: IFAC Publications).

32. Neogy, Taposh Kumar Neogy, (2014), Evaluation of Efficiency of Accounting Information Systems on Mobile Telecommunication Companies in Bangladesh,(Journal of Global Disclosure of Economics and Business, No 1, paper)

33. <http://www.accaglobal.com>, (2015).

34. <http://www.almaany.com/ar/dict/ar>.