



مجلة العلوم الاقتصادية

Journal homepage:

<http://journals.sustech.edu/>

The Accounting Information Systems Technological Development and its Impact on Recent Trends in Auditing (Field Study 2011)

التطورات التكنولوجية لنظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على الاتجاهات الحديثة في المراجعة
(دراسة ميدانية 2011م)

Dr. Badreldin Salim

&

Mohammed Yousuf

Dhofar University

College of Commerce & Business Administration

Department of Accounting & Finance

P.O. Box:2509 Postal Code: 211Salalah, Sultanate of Oman

Email:badr_111@yahoo.com, Badreldin@du.edu.om

Financial Controller at Al-Liwa Al-Akhdar
Company- Khartoum Sudan

Abomogtaba10@yahoo.com

المستخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة أثر التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية على الاتجاهات الحديثة في المراجعة وتحديد ما إذا كانت هذه الاتجاهات إيجابية أم سلبية في ضوء التطورات الحديثة و بيان حجم التأهيل العلمي والعملية المطلوب للمراجع في ظل التطور المستمر في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية. حاولت الورقة الاجابة على التساؤلات الآتية: ما هو حجم التطورات اللازمة في عملية المراجعة لمواكبة التطورات السابقة في متغيرات تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية؟ ما هي المعرفة والخبرة التي تمكن المراجع من مراجعة الأنظمة المتطورة تكنولوجيا؟ افترضت الورقة عدد من الافتراضات هي : توجد علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين التوجهات الحديثة في المراجعة والتطورات المستمرة في تكنولوجيا نظم المعلومات . توجد علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين التطوير العلمي والعملية للمراجع والتطورات في التكنولوجيا .المراجعة الالكترونية تؤثر على سرعة ودقة إصدار تقرير المراجعة.وتوصلت الدراسة الى: وجود علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية والتوجهات الحديثة في المراجعة . وأن التطور في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية يتطلب تطوّر مماثل في أداء المراجع العلمي والعملية. إضافة للمعرفة التي حصلت عليها مهنة المراجعة نفسها من التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية وذلك في مراحل عملية المراجعة .واوصت الدراسة بضرورة تطوير الإستفادة من تكنولوجيا خدمة المستخدم النهائي وان يتم التحديد السليم لدور ووظيفة قسم معالجة البيانات

ABSTRACT:

The aim of this paper is to study the impact of technological development in accounting information systems on recent trends in auditing; besides determining whether these trends are positive or negative in the light of these recent developments; in addition to outline the size of academic and practical qualification required for the auditor while taking into consideration the continuing development in the technology of accounting information systems. The study tried to answer the following questions: What is the size of the necessary developments in the auditing procedure needed to keep pace with previous developments in the variables of accounting information systems technology? What is the knowledge and experience that enable the auditor to audit the advanced technological systems? The study

assumes a number of assumptions, which include: the existence of a positive significant statistical relationship between the modern trends in auditing and the ongoing developments in the technology of information systems. Moreover, the existence of a positive significant statistical relationship between the academic and practical development of the auditor, and developments in technology. Furthermore, electronic auditing affect the speed and accuracy of issuing the audit report. The study main results indicated the existence of a positive significant statistical relationship between technological development in the accounting information systems and the new trends in auditing. Also, the development in accounting information systems technology requires similar development in the academic and practical performance of the auditor. In addition, auditing profession itself should benefit from the technological development in the accounting information systems in the various stages of auditing process. The study recommended the need to develop the utilization of technology end-user service, besides the proper identification of the role and function of the data processing department.

الكلمات المفتاحية : التطور التكنولوجي - نظم المعلومات المحاسبية - الاتجاهات الحديثة في المراجعة.

المقدمة:

تأثرت مراجعته الحسابات كما هو الحال في فروع المحاسبية المختلفة بالتطور في تكنولوجيا المعلومات وظهرت العديد من الآثار الايجابية وظهر التفكير في كيفية إتمام عملية المراجعة في وجود الحاسب الآلي وتطبيقاته المتطورة والمتجددة باستمرار أن الطفرة الكبرى والمذهلة التي ظهرت في برمجيات وتطبيقات الحاسب الآلي قد أدت إلى تغيير ملموس في الوظيفة المحاسبية ، حيث ترتب عليها انخفاض في الوقت والعمل الروتيني اليدوي للعمليات الاقتصادية وأصبح تنفيذ معظم العمليات يتم بواسطة الحاسب الآلي . كذلك التوسع في تكنولوجيا شبكات الاتصال وما نتج عنها من تطوير لنظم التجارة الالكترونية استدعى الأمر أن يكون المراجع ملماً بها وان يتحقق من وجود الحاسبات ذات السرعات والتقنيات الحديثة التي تمكن من تنفيذ التطبيقات بشكل فعال .

مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في انه وفي ظل التطور التكنولوجي والسرعة المرتبطة بالاستخدامات المختلفة لها في مجال العلوم بصفه عامه ما زال هنالك سؤال يتعلق بحجم ومستوى وحدود التكنولوجيا المطلوب توافرها لمهنة المراجعة عليه تحاول الورقة الاجابه على التساؤلات الآتي :ما هو حجم وتوجه التطورات اللازمه والمستهدفه في عملية المراجعة لمواكبة التطورات السابقه في متغيرات تكنولوجيا نظم المعلومات .كذلك مستوى التطور في تكوين وتأهيل المراجع لمواكبة هذه التطورات.

فرضيات الدراسة:

1. توجد علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين التوجهات الحديثة في المراجعة والتطورات المستمرة في تكنولوجيا نظم المعلومات .
2. توجد علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين التطوير العلمي والعملية للمراجع والتطورات في التكنولوجيا .
3. المراجعة الالكترونية تؤثر تأثيرا ايجابيا على سرعة ودقة إصدار تقرير المراجعة .

أهداف الدراسة :

تسعى هذه الورقة لتحقيق عدد من الاهداف وهي بيان التوجهات الحديثة في المراجعة و تحديد ما إذا كانت هذه التوجهات ايجابية ام سلبية في ضوء التطورات الحديثة و بيان التأهيل العلمي والعملية للمراجع في ظل التطور المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاته .

أهمية الدراسة :

في ظل هذه التطورات الكبيرة والمستمره وتتامي دور وأهمية تكنولوجيا نظم المعلومات في المجتمع ويمتثل هذا التطور في أن استخدام الحاسوب ونظم المعلومات قد تجاوز التطبيقات العادية ووصل الامر إلى ظهور أنظمة دعم القرار والأنظمة الخبيرة والزكية كذلك الشبكات العصبية وظهور الشركات العابرة للقارات وظهور التجاره الالكترونيه كل ذلك يتطلب بالضرورة إحداث تطوير وتأهيل واعداد للمراجع وكذلك في ظل الدعوات المستمره الصادره من المنظمات المهنيه ولجنه المعايير الدوليه التي أوصت بالتوجه نحوأتمتة النظم لذلك فان الدراسه تحاول الاجابه على العديد من الأسئلة التي تهم المراجعين .

منهجية الدراسة :

تنقسم إلى قسمين :

1. الجانب النظري لمشكلة البحث وذلك ببيان الاتجاهات الحديثه في المراجع.
2. الجانب التطبيقي العملي في الواقع السوداني وذلك من خلال اختبار الفروض باستخدام الأسلوب الإحصائي عبر المنهج الوصفي في تحليل البيانات .

حدود الدراسه :

تقتصر الدراسه علي التطورات التكنولوجيه الخاصه بالتطبيقات المستخدمه في انظمه المعلومات المحاسبيه وبالتالي سوف يخرج عن نطاق الدراسه التطورات التكنولوجيه المعقده والتفصيليه .

الحدود الزمانيه: 2011م

الحدود المكانية: السودان - الخرطوم

الدراسات السابقه:

علي الرغم من ان هذه الدراسه ليست الاولى التي تعرضت لمشكلة مراجعة الانظمة المحوسبه حيث ان هنالك العديد من الدراسات التي اخذت هذا المنحي الا ان معظمها قد ركزت علي انظمة الرقابه الداخليه كم ان بعضها قد ركزت علي هدف المراجعة مثل دراسه عبد الله محمد الفهيد (2002) توصلت إلى وجود اتجاه متزايد من مختلف المشروعات التجاريه لاستخدام الأنظمة المحاسبيه الحاسوبيه لم يؤثر على استخدام العملاء للنظم المحاسبيه المحوسبه على هدف المراجع حيث ظل ابداء الراي عن مدى عدالة القوائم الماليه الا انها غيرت في بيئة عمل المراجع. دراسه محمد محمد مظهر أحمد (2004م) توصلت الي قله عدد المستخدمين لأسلوب المراجع الالكترونيه وضروره التحول التدريجي إلى تنفيذ عملية المراجع بمساعدة الحاسوب ، ضعف نظم الرقابه الداخليه لعدم كفاية خبره لدى المدراء وقصور المعرفه العلميه لدى مستخدمي المراجع بواسطه الحاسوب بالتالي ضعف إمكانية الاعتماد على التقرير المالي . دراسه خالد سليمان حسين (2005م) توصلت إلى أن تكنولوجيا المعلومات المحاسبيه أصبحت واقعا مفروضا لا بد من الاستفادة منها واستغلالها بصورة مثلى . وان وجود نظام رقابه داخليه محوسب ساعد كثيرا في تحسين عمليات إدخال البيانات المحاسبيه وتشغيلها وإخراجها في شكل معلومات محاسبيه من حيث السرعة والدقه والسريه . دراسه عبد الله إدريس سليمان عبد الله (2006م) توصلت الى وجود نظام رقابه داخليه فعال ومؤثر يؤدي الى توفير بيانات ومعلومات تساعد على تقويم اداء المنشأ وممارسه التجاره الالكترونيه واستخدام وسائل الانترنت تساعد على سرعة الاتصال وتبادل البيانات والمعلومات . دراسه أمير عثمان (2007م) توصلت إلى أن إدخال التقنيات الحديثه المتطوره أدى إلى فرض الكثير من التغيرات على مهنة المراجع مثل إلغاء التوثيق الورقي كما أنها زادت من الثقه في الخدمات المصاحبه التي يقدمها المراجع كذلك أن استخدام التقنيات الحديثه يؤدي إلى تحسين مخرجات النظام المحاسبي من حيث الدقه وله أثر إيجابي في سرعة ودقه

إجراءات وخطوات المراجعة واتخاذ القرارات . استخدام التقنيات الحديثة لم يغير من هدف المراجعة في إبداء الرأي الفني المحايد . دراسة الهادي سليمان محمود عبد الله (2007م) توصلت الي ان توافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الملائمة والمصادقية تؤدي إلى زيادة وفائدة ومنفعة المعلومات في اتخاذ القرارات . كذلك ان استخدام المراجعة الالكترونية يؤدي إلى اختصار الوقت . دراسة أسماء فتح الرحمن منصور (2009م) توصلت إلى أن الاعتماد على نظام المعلومات المحاسبي يؤثر إيجابا على أداء عملية المراجعة الداخلية التي تعتمد على جودة نظام المعلومات المحاسبي . يوفر نظام رقابة الإلكتروني منظور يسهل عملية إكتشاف الأخطاء وتوجيه العاملين إلى تصحيحها . دراسة أسماء عبد الله على أحمد (2009م) توصلت إلى أن بنك السودان يطبق المراجعة الإلكترونية جزئيا وأن المراجعة الإلكترونية تؤثر على دقة وسرعة المعلومات المحاسبية وأن تطبيق المراجعة بالبنك المركزي يزيد من درجة الاعتماد على المعلومات المحاسبية كذلك توجد علاقة ايجابية بين المراجعة الإلكترونية ونظام الحوكمة . دراسة عدلان محمد على (2009م) توصلت إلى ان المراجعة الالكترونية تزيد من مقدرة المراجع من توسيع حجم العينة .وان المعلومات المحاسبية في ظل المراجعة الالكترونية تكون على درجة عالية من الجودة . دراسة احمد المكي الأمين المكي (2009م) توصلت الي ان استخدام النظم الالكترونية في عملية المراجعة يزيد من كفاءة الأداء المهني للمراجع في ظل مراجعة أنظمة محاسبية إلكترونية وان تقرير المراجع في ظل استخدام الأنظمة الإلكترونية في عملية المراجعة يكون أكثر كفاءة وجوده في نظر المستخدمين .

مفهوم المراجعة :

يقصد بالمراجعة أنها عملية منظّمة للحصول على القرائن والأدلة المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابقة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية (غسان فلاح المطارئة- 2006ص-13).

التطور التاريخي للمراجعة :

ظهرت أول منظّمة مهنية للمراجعة في فينسيا بإيطاليا عام 1581م ثم اتجهت الدول الأخرى إلى تنظيم هذه المهنة ولقد كان لبريطانيا فضل سبق حيث أنشأت جمعية المحاسبين القانونيين في عام 1854م وبإنشاء هذه الجمعية أصبحت مهنة المراجعة مهنة مستقلة في بريطانيا ثم تلى ذلك صدور قانون الشركات عام 1962م والذي ينص على وجوب المراجعة بقصد حماية المستثمرين من التلاعب بأموالهم وذلك ساهم في انتشار المهنة .

ثم جاءت فرنسا عام 1881م ثم الولايات المتحدة الأمريكية عام 1882م حيث أنشأ المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين في عام 1916م ثم تلتها ألمانيا وكندا وأستراليا . أن تطور مهنة المراجعة في الدول يعود إلى تطور السياسة المالية والضريبية القائمة على أسلوب فرض الضرائب على الدخل الذي اظهر نوعا من الرقابة هو الرقابة الضريبية المعتمدة على المراجعة الضريبية بالاضافة للتوسع في ملكية الأسهم والسندات وانتشار الأسواق المالية (البورصة) واتساع خدمات المراجعة في إظهار وتقويم نتيجة أعمال الشركات ومراكزها المالية بحياد واستغلال .

على المستوى الإقليمي فان مصر لها فضل سبق في مجال تنظيم مهنة المراجعة حيث اكتسب المراجع المستقل تقديرا كبيرا في التشريع المصري خلال الفترة ما بين 1950 - 1955م عندما صدر قانون إنشاء الجهاز المركزي للمحاسبات لسنة 1964م (محمد نصر الهواري - أحمد سلطان محمد -1978- ص9-10). والذي يعمل في مجال الرقابة المالية والمحاسبية ومراجعة الحسابات الختامية للشركات ومنشآت القطاع العام للتعرف على حقيقة المركز المالي وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها . ثم تلى ذلك صدور تشريعات في كل من العراق وفي لبنان وسوريا والكويت .

فروض المراجعة :

هنالك مجموعة من الفروض التي يمكن ان نذكرها منها:

قابلية البيانات المالية . وعدم وجود تعارض (حتمي) وضروري بين مصلحة كل من مراجع الحسابات والإدارة . وخلو القوائم المالية وأي معلومات أخرى تقدم للفحص من أي أخطاء غير عادية أو تواطئيه .

عليه ومن خلال الفروض أعلاه أن قابلية البيانات للفحص تتطلب بالضرورة أن تكون المعلومات المحاسبية ملائمة لاحتياجات المستخدمين وتكون مرتبطة بالأحداث التي تعبر عنها وإن تكون هذه المعلومات قابلة للقياس الكمي وإن تكون غير متحيزة وذلك من خلال تسجيل الحقائق بصورة عادلة وموضوعية (عبد الفتاح الصحن وآخرون - 2004، ص26).

أهداف المراجعة :

تطورت أهداف المراجعة في الوقت الراهن تطوراً كبيراً وأصبحت تشمل ما يلي : التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر والسجلات ومدى الاعتماد عليها . واكتشاف ما قد يوجد من أخطاء أو غش وتزوير في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية . وتقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش من خلال تدعيم نظم الرقابة الداخلية. بناءً على ما تقدم يتضح للباحث أن هنالك تغييراً طرأ على أهداف المراجعة وهذا التغيير كان نتيجة للتغيير الذي طرأ على طبيعة الأعمال نفسها (عبد الكريم على الرمي-2002-ص4-5).

انواع المراجعة :

قسمت المراجعة إلى أربعة أقسام وهي المراجعة من حيث التوقيت الذي تتم فيه عملية المراجعة ، المراجعة من حيث الجهة القائمة بها، المراجعة من حيث النطاق ، والمراجعة من حيث الالتزام (خالد أمين عبد الله) ، والبعض الآخر اعتمد في تقسيمه على الغرض من عملية المراجعة فقسم المراجعة إلى ثلاثة أنواع وهي مراجعة القوائم المالية ، مراجعة الالتزام والمراجعة التشغيلية (أمين السيد أحمد لطفي - 2006، ص27).

الاتجاهات الحديثة في المراجعة والمشاكل المرتبطة بها :

الاتجاهات الحديثة في المراجعة:

أصبحت الشركات ترتبط بمصالح قطاع عريض من المجتمع وظهرت اتجاهات تنادي بضرورة إبراز الدور الاجتماعي لهذه الشركات في قوائمها المالية ، فجاءت المراجعة الاجتماعية لتحدد مدى صحة ودقة وسلامة بيانات النشاط المحاسبي الاجتماعي ومن ناحيته أخرى فإن تطور المجتمعات التي تعمل فيها تلك المشروعات وزيادة وعيها البيئي أدت إلى التزام المشروعات بالبيئة من خلال الالتزام بالمعايير البيئية وظاهر ذلك في قوائمها المالية فظهرت المراجعة البيئية . ونسبة لتطور الحسابات الالكترونية ظهرت المراجعة الالكترونية.

1. مفهوم وأهداف المراجعة الاجتماعية :

عرفت المراجعة الاجتماعية بأنها مراجعة خارجيه مستقلة تهدف إلى تقييم أداء المشروع من وجهة نظر اجتماعيه تتم بواسطة مراجعون اجتماعيون (عصام الدين محمد متولي _2002_ص86) .

مفهوم المراجعة البيئية :

عرفت المراجعة البيئية بأنها عملية فحص انتقادي منظم وموثق وموضوعي بواسطة المنشأ أو بواسطة جهة مستقلة ذات سلطه قانونيه للعمليات الإنتاجيه وما يرتبط بها من أنشطه جزئيه لتحديد تأثيرها على البيئة ومتغيراته (أمين السيد أحمد لطفي - 2005، ص335) .

مفهوم المراجعة الالكترونيه :

عرفت المراجعة الالكترونيه بأنها عملية جمع وتقييم الأدله لتحديد ما إذا كان استخدام الحاسب الالكتروني يساهم في حماية أصول المؤسسه ، ويؤكد سلامه بياناتها ويحقق أهدافها بفعالیه ، ويستخدم مواردها بكفاءة (أمين السيد لطفي - 2005، ص25) .

المشاكل المرتبطة بالاتجاهات الحديثة في المراجعة :

أ/ المشاكل العامة :

1/ مشكلة رقابة وامن نظام المعلومات المحاسبي .

2/ المشاكل على هيكل الرقابة الداخليه .

ب/ المشاكل والمعوقات الخاصة بقسم معالجة البيانات الكترونيا :

أن قسم معالجة البيانات ورغبة منه في استمرار الانتشار بالتشغيل والمعالجة ببيانات المشروع قد أصبح يمثل مشكله بالنسبه لتوجه المشروع الحديث بالأخذ بأساليب تكنولوجيا نظم المعلومات .

نظم المعلومات المحاسبية:

مفهوم نظم المعلومات:

يدور مفهوم نظم المعلومات المحاسبية حول عمليات تجميع بيانات مصادر متفرقة لتكون عناصر مدخلات ، ويقوم بتشغيل وتحليل وتوثيق وتخزين هذه البيانات وما يترتب علي تحليلها من معلومات ، ثم يتولد منها ما يتلائم من معلومات مع احتياجات الادارة لأغراض اتخاذ القرارات في صورة مخرجات هادفه كما يعرف النظام طبقا لمدخل النظم بأنه مجموعه من الاجراءات التي ترتبط ببعضها وتعمل كوحده واحده (كمال الدين مصطفى الدهراوي - 2005، ص4) ويعرف بأنه من أهم الأجزاء في نظم المعلومات الإدارية في الوحدة الاقتصادية الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات من داخل وخارج الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها ويتكون من الافراد والآلات ويسترشد بالمبادئ المحاسبية في تحويل البيانات إلى معلومات وعرضها لأصحاب القرار (محمد الفيومي وأحمد على حسين - 1998م، ص35) .

• مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية :

يعتبر الحاسوب واحد من أهم المخترعات العلمية التي حصد ثمارها الإنسان وعرف بأنه آله او مجموع الكترونيه قادره على تلقي البيانات والمعلومات ومعالجتها وفقا لمجموعة الأوامر والتعليمات المنسقة تنسيقا بسرعة فائقه ودقة كبيرة ولظهار النتائج المطلوبة (المخرجات) على وسائط إخراج مناسبة (حكمت أحمد الراوي _ 1999م) كما عرفت بأنها مجموعه الأجهزة او الوحدات المستقلة تؤدي كل منها وظيفة معينة وتعمل هذه الوحدات فيها بينهما بأسلوب متناسق ومنظم خلال البرمجيات وتكون الأجهزة والبرمجيات معا ما يسمى بنظام الحاسوب ويعتبر نظام الحاسب الالكتروني المركز الرئيسي لتشغيل البيانات في نظام المعلومات الرسمي فهو يقوم بإعداد المعلومات التي تشترك في الحاجة اليها معظم الوحدات المنظمه (سعيد محمود عرفه - 1997م، ص39) .

أهمية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية :

على الرغم من تعدد الأنظمة وخاصة في ظل التطور والتقدم التكنولوجي والثوره الالكترونيه التي سادت العالم إلا أن النظام المحاسبي ما زال يمتلك جزءا ومكانة خاصة بين تلك الأنظمة كأحد أقوى مصادر المعلومات المؤثرة في المنظومه الاقتصادية في عالمنا اليوم لما تتمتع به التقارير المحاسبية من معلومات تعبر عن واقع الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها الوحدات والمؤسسات الاقتصادية الكبرى والصغرى (عبد المنعم آدم العباس - 2004م). ولا تخلو أي منظمه من المنظمات مهما اختلف شكلها او طبيعته عملها عن تواجد نظام المعلومات المحاسبية يستخدم كأداة لتوفير المعلومات للإدارة والمهتمين بها .

العناصر المكونه لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية :

يقصد بالعناصر المكونه لنظم المعلومات الأجزاء المادية التي تتضمن كل من الأجهزة ، وسائل التخزين ، البرامج ، قاعدة البيانات ، اجراءات التشغيل ، الافراد (محمد يوسف الحفناوي - 2000، ص59) وهي:

• خصائص نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية :

تتميز نظم المعلومات المحاسبية بالعديد من الخصائص نذكر منها توفير المعلومات المحاسبية عند الطلب وحسب المواصفات الجيدة كما ونوعا وتقدم معلومات موجهة نحو اتخاذ القرارات في الحاضر والمستقبل وأن تكون هذه المعلومات المحاسبية حديثة تعكس الواقع الاقتصادي في لحظة إصدار هذه المعلومات بالإضافة إلى المعلومات الدورية وتسجيل الأحداث فور حدوثها (عبد الرازق محمد قاسم – 2005، ص267).

انعكاسات التطور علي المراجعة:

التطورات الالكترونية لخدمة المستخدم النهائي وانعكاساتها علي المراجعة :

تعتبر خدمة المستخدم النهائي الالكتروني بمثابة التطور اللاحق للتطور في نظم معالجة البيانات والتي كانت سائدة في الماضي، نظرا للتركيز في اغلبها علي الأعمال المكتبية واتسام معظم الأداء للمشروعات حينها بصفة التكرارية إلا أن ذلك تطور حديثا ليصبح هو الهدف الرئيسي لمنشأة التسعيريات والألفية الجديدة هو خدمة المستخدم النهائي (محمد مصطفى أحمد الجبالي - 2002، ص282)

وقد تم تقسيم المشاكل الإدارية والتي يمكن أن يواجهها متخذ القرار إلي ثلاثة انواع هي:

1/المشاكل المهيكله.

2/المشاكل شبه المهيكله .

3/المشاكل غير المهيكله.

دور نظم دعم القرارات في عملية المراجعة:

أن نظم دعم القرارات تعتبر هامه في مرحلتي معالجة البيانات والمخرجات وهو ما ينتج عنه بالتبعيه زيادة فعالية عملية المراجعة عن طريق الحصول علي مخرجات مرتبه ومرتبطة قدر الإمكان بالاهداف المحدده، حيث يمكن تقديم تقريرا للمراجع في الوقت المحدد وبالشكل الذي يبعث الثقة في التقرير (محمد مصطفى الجبالي -2002، ص284)

* انعكاسات نظام الخبرة علي عملية المراجعة:

تهدف نظم الخبرة إلي تحقيق الآتي:

1. التحقق من كفاءة وفعالية التخطيط للحصول علي أدلة المراجعة الكافية.
2. التحقق من انه لن يتم إعاقة أعمال المراجعة بالحصول علي أدلة لا داعي لها .
3. إنتاج مدخل ملائم ومثالي للمراجعة.

استخدامات نظم الخبرة :

أدت الحاجة إلي مراجعة الملفات المحاسبية باستخدام الكمبيوتر إلي اعداد ما يسمى بمجموعة البرامج الجاهزه ويتم اعداد هذه البرامج مسبقا . وتمكن المراجع من فحص ملفات الكمبيوتر بدون اعداد برنامج خاص كلما أقدم علي عملية مراجعه جديده. ويمتلك كل مكتب من مكاتب المحاسبين والمراجعين القانونيين العالميه برنامجا واحد علي الأقل ويمكن الحصول علي برامج أخرى مماثله من المؤسسات المتخصصة في اعداد وبيع البرامج الجاهزه .

استخدمت هذه البرامج في الآتي :

1/تخطيط المراجعة

2/اختبارات المراجعة

3/مدي ملائمة القوائم المالية

مهام المراجعة تبعا لتكنولوجيا نظم المعلومات

نظم الاتصالات ومبادلة البيانات وانعكاساتها على المراجعة:

تعتبر نظم مبادلة البيانات والمعلومات الإلكترونية بمثابة نظم اتصالات لنقل بيانات ومستندات المشروع بين او خلال المشروعات المختلفة الكترونيا ، أما عن طريق نفس شكل المستند كما هو الحال في استخدام الماسح الضوئي او عن طريق الاسترجاع كما في حالة الملفات الالكترونية التي يمكن الوصول اليها من خلال النهايات الطرفية وذلك بإتباع أسلوب المعالجة الفوريه وطبقا لهذا الاسلوب يتم معالجة البيانات فور إدخالها مباشرة في الكمبيوتر وتحديث البيانات المخزنة في الملفات الرئيسية (محمد مصطفى أحمد الجبالي - 2002، ص287).

• نظم دعم المجموعات وأثرها على المراجعة :

تأثير هذه التكنولوجيا على المراجعة يتمثل في تسهيل وتيسير عمل مجموعات اتخاذ القرارات في المراجعة ولحداث عملية الاستفادة من المعلومات المشتركة فيما بين أفراد هذه المجموعات مما يؤدي إلى زيادة معقولية ودرجة قبول القرارات المختلفة التي يتم التوصل اليها بواسطة فريق المراجعة .

• الشبكات العصبية وأثرها على المراجعة

تعتبر أسلوب حديثا نسبيا يمتاز بالقدرة العاليه على معرفة علاقه غير الخطيه المعقده في المراجعة خاصة في حالة نقص البيانات او عدم اكتمالها وعدم دقتها بما يمكن من التعرف على العلاقات الخطيه بين المتغيرات واستخدامها في بناء القرار الرشيد .

• اثر استخدام الانترنت في تسيير نشر القوائم الماليه وعلاقه ذلك بالمراجعة :

يعتبر وسيلة اتصال حديثه نسبيا من الناحيه التاريخيه بدأ الانترنت كشبكة لوزارة الدفاع الأمريكيه وذلك في الستينات لربط العلماء وأساتذه الجامعات حول العالم وهي تعتبر أقدم شبكات الاتصال للمسافات البعده ويطلق عليها أحيانا شبكة الشبكات . والانترنت هي اكثر من مجرد قاعدة بيانات حيث أنها وسيله اتصال واسعه الانتشار (ثابت عبد الرحمن إدريس-2005، ص497) .

هنالك العديد من المسببات للإفصاح المحاسبي والمالي من خلال الانترنت

- الحصول على ميزة تنافسيه واستراتيجيه .
- سرعة توصيل المعلومات إلى المساهمين والموردين وتلبية لاحتياجاتهم من المعلومات ولجعلهم على اتصال دائم مع المشروع .
- دعم القائمين على تقييم أداء المشروعات على المستوى القومي وتوفير المعلومات المناخيه لمراجعي الحسابات لسرعة الانتهاء من عملية المراجعة عليه فانه يلاحظ انه كلما كبر حجم المنشأ ومقدار ربحيتها يكبر حجم استخدامها لتكنولوجيا المعلومات . كذلك فان استخدام البريد الالكتروني بين أفراد فريق المراجعة ساعد في عملية المراجعة

التوجهات الحديثه في المراجعة تجاه التطور التكنولوجي :

يتضح بما لا يدع مجال للشك التطور الحادث في تكنولوجيا المعلومات المحاسبيه وإقبال المحاسب نحو الأخذ بتكنولوجيا المعلومات المحاسبيه وهو الامر الذي يلقي بالعبء على المراجعين بضرورة تطوير أدائهم المهني بما يواكب التطور السابق بيانه في تلك الاساليب الحديثه .

تسعي مراجعة الحسابات للتحقق من سلامة تنفيذ الأعمال الماليه والمحاسبيه للمشروع باتساع أساليب وطرق تكنولوجيا نظم المعلومات بشكل سلم وذلك من خلال تركيز المراجع عند قيامه بمراجعة المنشأ التي تسيير في ركب التكنولوجيا على تحقيق ثلاثة أهداف (محمد مصطفى الجبالي - 2002، ص294) وهي:

1. مراجعة عمليات تطوير وتطبيق نظم تكنولوجيا المعلومات .

2. التحقق من السلامة المالية والفنية للأصول المختلفة التي تستخدم في تطبيق التكنولوجيا .

3. مراجعة التطبيقات المختلفة المعتمدة على نظم تكنولوجيا المعلومات .

دور المراجع في ظل التشغيل الإلكتروني للمعلومات :

وحسما للجدل حول المهارة الفنية الواجب توافرها لدى المراجع فقد أوصى مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي بأن يتوفر كحد أدنى للمراجع الكفاءات التالية (السيد أحمد السقا -1997-ص12):

1. معرفة أساليب نظم الحاسوب ومكوناتها ووظائفها وإمكانياتها التشغيلية .

2. المقدرة على التصميم وإنشاء خرائط التدفق لنظم المحو سبيه وتحليلها والتعرف على مواطن الضعف والقوة فيها .

• التطور في المراجعة لمواجهة مشاكل التطور التكنولوجي :

نجد أن مشكلة المستخدم النهائي تتمثل في أمن وسلامة المعلومات المحاسبية والمشكلة يعاني منها هيكل الرقابة الداخليه ويحتاج لتطوير لمواجهتها ولذا يتطلب الامر تحديد ومواجهه وتطوير الآتي :

1. التحديد السليم لدور وظيفة قسم معالجة البيانات .

2. تطوير الاستفادة من تكنولوجيا المستخدم النهائي .

3. تطوير مشاركة المراجعين (داخليين - خارجيين) في المراحل المختلفة لاقتناء واستخدام نظم التكنولوجيا .

بناءا على ما سبق يمكن التوصية بضرورة إنشاء مركز مستقل لمعالجة البيانات تكون وظيفة المشاركة الجادة وتطوير أنظمة تكنولوجيا المعلومات لدعم المستخدم النهائي . كذلك لا بد من مشاركة المراجع في تطوير واستخدام نظم التكنولوجيا .

• التطور في المراجعة لمواجهة تنامي الاعتماد على التجارة الإلكترونية :

هناك العديد من المنظمات وخاصة منظمات الأعمال الكبرى المعاصرة التي أدركت الدلالات والفوائد الإستراتيجيه للاتصالات اللاسلكية وسعت للاستفادة منها عمليا ، حيث أمكن الاستفادة منها وذلك باستخدامها في التجارة من خلال إرسال العميل لأمر او الطلب الخاص به عن طريق هذه الشبكات (ثابت عبد الرحمن إدريس - 2005م) .

إجراءات الدراسة الميدانية

مجتمع وعينة الدراسة :

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعه الكلية من العناصر التي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة ، يتكون مجتمع الدراسة الأصلي من جميع الموظفين و المختصين في الجهات الآتية : ديوان المراجع العام ، وزارة المالية ، شركة دان فوديو شركة بتروناس ، قسم المراجعة في ديوان الضرائب ، بعض مكاتب المراجعة الخارجية ، بعض الأكاديميين و اختصاصات أخرى ذات علاقة بموضوع الدراسة .

أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها بطريقه عشوائيه من مجتمع الدراسة ، حيث قام الدارس بتوزيع عدد (60) إستمارة إستبيان على المستهدفين ، وتم إستجابتها كامله أي ما نسبته (100%) من المستهدفين ، حيث أعادوا الإستبيانات بعد ملئها بكل البيانات المطلوبه .

الأساليب الإحصائية :

لتحقيق أهداف الدراسة و التحقق من فرضياتها ، تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية :

الأشكال البيانية ، التوزيع التكراري للإجابات ، النسب المئوية ، الوسط الحسابي ، الانحراف المعياري ، اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات للحصول على نتائج دقيقه قدر الإمكان تم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) و الذي يشير اختصارا إلى الحزمه الإحصائية للعلوم الاجتماعيه

(STATISTICAL PACKAGE FOR SOCIAL SCIENCES) كما تمت الإستعانة ببرنامج إكسل لتنفيذ

الأشكال البيانية المطلوبه في الدراسة .

وصف الاستبانة :

بلغت قيمة معامل ألفا للإجابات على جميع عبارات الاستبيان (100%) وتعتبر هذه النسبة مقبولة وبالتالي يمكن الاعتماد على مصداقية أداة القياس وتعميم نتائج الدراسة ، وأن قيمة معامل ألفا للإجابات على جميع عبارات الاستبيان بنسبة (100%) وتعتبر هذه النسبة مقبولة وبالتالي يمكن الاعتماد على مصداقية أداة القياس وتعميم نتائج الدراسة ، وأن قيمة معامل ألفا للإجابات على عبارات الاستبيان لكل جزء علي حدا وخاص بكل فرضيه من فرضيات الدراسة كانت اقل من الحد الداني المقبول بمعامل الثبات ، (100%) .

اختبار فرضيات الدراسة :

تم اختبار فرضيات الدراسة من خلال ايجاد الأوساط الحسابيه الموزونه (قوة الإجابة) والانحرافات المعياريه لكل عباره من عبارات الاستبانة وذلك حسب فرضيات الدراسة.

الترميز :

تم ترميز إجابات المبحوثين حتى يسهل إدخالها في جهاز الحاسب الآلي للتحليل الإحصائي حسب الأوزان الآتية:

أوافق بشده	وزنها	5
أوافق	وزنها	4
محايد	وزنها	3
غير موافق	وزنها	2
غير موافق بشده	وزنها	1
$\text{الوسط الفرضي} = \frac{\text{مجموع الأوزان}}{\text{عددها}} = \frac{5 + 4 + 3 + 2 + 1}{5} = 3$		

الغرض من حساب الوسط الفرضي هو مقارنته بالوسط الحسابي الفعلي للعبارة حيث إذا قل الوسط الفعلي للعبارة عن الوسط الفرضي دل ذلك على عدم موافقة المبحوثين على العبارة أما إذا زاد الوسط الحسابي الفعلي عن الوسط الفرضي دل ذلك على موافقة المبحوثين على العبارة .

ثانياً: الأسلوب الإحصائي :

استخدم برنامج ألد (SPSS) لمعالجة البيانات إحصائياً SPSS مختصر ل statistical package for social sciences والتي تعنى بالعريبه الحزمه الإحصائيه للعلوم الاجتماعيه الأسلوب الإحصائي المستخدم في تحليل هذه البيانات هو التكرارات والنسب المئوية لإجابات المبحوثين بالإضافة إلى الوسط الحسابي والانحراف المعياري لأوزان إجابات المبحوثين .

الوسط الحسابي يستخدم لوصف البيانات أي لوصف اتجاه المبحوثين نحو العبارة هل هو سلبي أم إيجابي للعبارة فإذا زاد الوسط الحسابي الفعلي عن الوسط الحسابي الفرضي (3) فهذا يعنى أن اتجاه إجابات المبحوثين إيجابي للعبارة أي يعني الموافقه على العبارة.

ولاختبار تكرارات إجابات المبحوثين هي في الاتجاه السلبي أم في الاتجاه الإيجابي أستخدم اختبار مربع كأي لجودة التتطابق .

أي لاختبار الفرض الآتي إلى أي مدى التكرارات المتحصل عليها من إجابات المبحوثين تتوزع بنسب متساويه (منتظمه) للعبارات : (أوافق بشده ، أوافق ، محايد، لا أوافق ، لا أوافق بشده)، فإذا كان حجم العينه 60 يتوزعون بنسب متساويه

للإجابات الخمسة (12 لكل إجابة) فإذا كان هنالك فرق ذو دلالة إحصائية بين المتوقع (12 لكل أجابه) وبين التكرارات المتحصل عليها هذا يعني أن إجابات المبحوثين تميل نحو الإيجابي أو السلبي حيث يمكن تحديد ذلك من خلال الوسط الحسابي الفعلي هل هو اكبر من الوسط الحسابي الفرضي أم اقل من الوسط الفرضي . اختبار مربع كاي نحصل فيه على قيمة مربع كاي

$$X^2 = \sum_{i=1}^n \frac{(O_i - E)^2}{E_i}$$

حيث أن:

O_i : هي التكرارات المشاهدة (المتحصل عليها من العينة)

E_i : هي التكرارات المتوقعة (12 في هذه الدراسة)

$\sum_{i=1}^n$: المجموع

n : عدد أفراد العينة

i : 1 . 2 . 3

القسم الأول : تحليل البيانات الشخصية :

1. العمر تبين ان 15% من أفراد عينة الدراسة أقل من 20-30 سنة ، و 40% تتراوح أعمارهم ما بين 31 - 41 سنة ، بينما 33.3 % تراوحت أعمارهم ما بين 41 - 50 سنة ، و 1.7% بلغت أعمارهم أكثر من ذلك يُستنتج أن غالبية أفراد عينة الدراسة تتراوح ما بين 31 - 40 سنة وهذه الفئة هي الأقدر على الإفادة في موضوع الدراسة.

2. المؤهل الأكاديمي يتبين أن 15 % مؤهلهم دبلوم وسيط ، بينما نجد 55% منهم مؤهلهم العلمي بكالوريوس ، و 21.7% مؤهلهم العلمي ماجستير ، و 3.3% دكتوراه ، و 5 % أخرى . يُستنتج أن 76.7% من أفراد عينة الدراسة مؤهلهم العلمي بكالوريوس وماجستير مما يدل على الدراية الكافية والإلمام والتأهيل وهذا يكسب البحث القوة في الحجة والاعتماد على المنهج العلمي والتخصص الدقيق.

المؤهل المهني: يتبين أن 20% من أفراد عينة الدراسة تخصصهم العلمي زماله سودانيه ، و 10% زماله عربيه ، و 1.7% زماله بريطانيه ، أيضاً 1.7% زماله أمريكيه ، 66.6% أخرى (لا يوجد)

الوظيفة يتبين أن 6.7% من أفراد العينة أستاذ جامعي ، 53.3% مراجعين و 5% مدراء حسابات و 6.7 % مدراء ماليين، بينما 26.6% محاسبين ، 4.7% من أفراد العينة يشغلون وظائف أخرى. يُستنتج أن جميع أفراد العينة قادرين على الإفتاء والإفادة في البحث.

سنوات الخبرة: يتبين أن 11.7% من أفراد العينة سنوات خبرتهم أقل من 5 سنوات ، و 26.7% منهم سنوات خبرتهم تتراوح ما بين 5-10 سنة، بينما 25 % تتراوح سنوات خبرتهم ما بين 11-15 سنة، كذلك 36.6 % تتراوح سنوات خبرتهم ما بين أكثر من 15 يُستنتج أن غالبية أفراد العينة سنوات خبرتهم أكثر من 5 سنوات وهذا يشير إلى أن بيانات ومخرجات البحث تعتمد على الخبرات الكافية والمناسبة في مجال التخصص.

اختبار الفرضيات:

اختبار الفرضية الأولى

نص الفرضية الأولى: (توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية والتوجهات الحديثة في المراجعة)

جدول رقم (1) ملخص الفرضية الأولى

النسبة %	التكرارات	
45%	197	موافق بشدة
40.4%	170	موافق
8.1%	34	محايد
4%	17	غير موافق
0.5%	2	غير موافق بشدة
100	420	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2011 م

من الجدول رقم (1) فإن نسبة الموافقة (85.4%) والمحايدة (8.1%) بينما كانت نسبة عدم الموافقة (4.5%) ومن هذا نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على هذه العبارات.

يلاحظ أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها. أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.53 – 0.94) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين. بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات فهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها.

اختبار الفرضية الثانية :

نص الفرضية الثانية : (توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التطوير العلمي والعلمي للمراجع والتطورات في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية)

جدول رقم (2) ملخص الفرضية الثانية

النسبة %	التكرارات	
44.4%	160	موافق بشده
41.4%	149	موافق
7.3%	26	محايد
5.8%	21	غير موافق
1.1%	4	غير موافق بشده
100	360	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2011 م

من الجدول رقم (2) فإن نسبة الموافقة (85.8%) والمحايدة (7.3%) بينما كانت نسبة عدم الموافقة (6.9%) ومن هذا نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على هذه العبارات

أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها. أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.51 - 0.90) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين. بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات فإنها أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابته دون غيرها.

اختبار الفرضية الثالثة :

نص الفرضية الثالثة : (المراجعة الإلكترونية تؤثر على سرعة ودقة إصدار تقرير المراجعة)

جدول رقم (3) ملخص الفرضية الثالثة

النسبة %	التكرارات	
45.3%	190	موافق بشده
44.5%	187	موافق
7.1%	30	محايد
3.1%	13	لا أوافق
0%	0	لا أوافق بشده
100	420	المجموع

المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة ، 2011 م

من الجدول رقم (3) فإن نسبة الموافقة (89.8%) والمحايدة (7.1%) ، وعدم الموافقة (3.1%) عليه نستنتج أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على هذه العبارات.

يبين ان الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها. أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.56 - 0.81) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين. بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لهذه العبارات فإنها أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها.

النتائج:

1. توصلت الدراسة إلى وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية والتوجهات الحديثة في المراجعة وذلك من خلال تطور أساليب المراجعة استجابة للتطور نظم المعلومات المحاسبية.
2. التطور في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية يتطلب تطور في أداء المراجع العلمي والعملية وذلك من خلال التدريب والتأهيل المستمر للمراجع .
3. استفادة مهنة المراجعة نفسها من التطور التكنولوجي في نظم المعلومات المحاسبية وذلك في مراحل عملية المراجعة وتوفير الجهد المبذول وتقليل المخاطر .
4. تحتاج مهنة المراجعة للقيام بمهامها إلى نفس القدر من التطور في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية .
5. وتوصلت الدراسة إلى أن المراجعة الإلكترونية تؤثر على سرعة ودقة إصدار تقرير المراجعة
6. أن نظم دعم القرار والنظم الخبيرة كأحد تطبيقات تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية تساعد في الحد من ارتفاع تكلفة المراجعة .
7. التطور في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية يتطلب تطور في معايير المراجعة .
8. مواكبة التطور التكنولوجي في نظم المعلومات تجعل مخرجات المراجعة يمكن الاعتماد عليها

التوصيات :

1. ضرورة تطوير الاستفادة من تكنولوجيا خدمة المستخدم النهائي .
2. التحديد السليم لدور وظيفة قسم معالجة البيانات .
3. العمل علي تطوير مشاركة المراجعين في المراحل المختلفة لاقتناء واستخدام تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية .
4. ضرورة إلمام المراجع بـ كيفية تصميم نظم المعلومات المحاسبية .
5. وضع برامج لتدريب المراجعين على التطورات المستحدثه في تكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية .
6. ضرورة اطلاع المراجعين على الإصدارات الخاصه بتكنولوجيا نظم المعلومات المحاسبية .
7. ترقية وتطوير المناهج الدراسيـه الخاصه بالمراجعـه في الجامعات والمعاهد .
8. إجراء المزيد من البحوث في هذا الجانب وتحديد أين تقف مهنة المراجعة في السودان من هذه التطورات التكنولوجية .
9. العمل على الاستفادة من تطور الاتصالات والانترنت والشبكات العصبية لدعم مجموعات عمل المراجعة

الدراسات المقترحة

10. دراسة تطبيقية عن واقع المراجعة الالكترونية في السودان
11. اثر التجارة الالكترونية علي مهنة المراجعة.

المراجع:

1. السيد أحمد السقا - 1997م ، المراجعة الداخلية الجوانب الماليـه والتشغيليـه - الجمعـيـه السـعوديـه للمعالـجـه ، الإصدار الثاني عشر .
2. أمين السيد أحمد لطفي - 2006م ص 22 ، المراجعة بين النظرية والتطبيق ، الأسكندرية : الدار الجامعية.
3. أمين السيد لطفي - 2005م ، ص 25 ، مراجعة وتوفيق نظم المعلومات ، الأسكندرية الدار الجامعية.
4. محمد نصر الهواري ، أحمد سلطان محمد- 1978م، ص9 - 10، أساسيات المراجعة ، دراسته للأصول الدينية والعلمية والإجراءات التنظيمية لمراجعة الحسابات في الوحدات الاقتصادية ، القاهرة : مكتبة غريب .
5. محمد مصطفى أحمد الجبالي - 2002م ، ص282، المجله العلميه للإقتصاد والتجاره - العدد الأول - كلية التجاره جامعة عين شمس .
6. حكمت أحمد الزاوي - 1999 ، ص63 ، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمه ، عمان : دار الثقافه والنشر.
7. سعيد محمود عرفه - 1997م ، ص39 ، الحاسب الإلكتروني ونظم المعلومات الإداريه والمحاسبية.
8. عبد الكريم على الرمي - 2002م ، ص4-5 ، تدقيق الحسابات في المشروعات التجاريـه والصناعيـه (عمان د. ن م).
9. عبد الفتاح الصحن وآخرون - 2004م ، ص 26 ، أسس المراجعة، الأسس العلميه والعملية ، الأسكندرية: الدار الجامعية .
10. عبد المنعم آدم العباس - 2004م ، ص 45 ، نظم الحسابات الإلكترونيـه ودورها في قياس وعاء الضريبه لأرباح الأعمال ، رساله ماجستير (غير منشوره) .
11. عبد الرازق محمد قاسم - 2005م ، ص 267 ، نظم المعلومات المحاسبية - الدار الجامعية .
12. عصام الدين محمد متولي - 2002م ، ص 86 ، دراسات في الإتجاهات المعاصرة في المراجعة ، أم درمان : جامعة أمدرمان الإسلامية للطباعة والنشر.
13. غسان فلاح المطارئة - 2006م ، ص 13 ، تدقيق الحسابات المعاصر ، الناحية النظرية ، عمان : دار المسيره للطباعة والنشر والتوزيع .

2/ الدوريات :

1. السيد احمد السقا - 1997م ، المراجعة الداخلية الجوانب الماليه والتشغيليه - الجمعيه السعوديه للمعالجه الاصدار الثاني عشر .
2. محمد مصطفى أحمد الجبالي - 2002م ، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة - العدد الأول - كلية التجارة جامعة عين شمس .

3/ رسائل غير منشوره :

1. عبد الله محمد الفهيد - 2002 ، أثر تقنية المعلومات على مهنة المراجعة في المملكة العربية السعوديه (الرياض - الهيئه السعوديه للمحاسبين القانونيين ، بحث مقدم للندوه التاسع لسبل تطوير المحاسبه في المملكة العربيه السعوديه)
2. محمد محمد مظهر - 2004 ، تقويم تجربه المراجعة في ظل النظم المحاسبية المحسوبه بالخدمه المدنيه في اماره الشارقه - كلية الدراسات العليا - جامعة السودان.
3. خالد سليمان حسين - 2005م ، - أثر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على فاعلية نظام الرقابه الداخليه - بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير - جامعة السودان - كلية الدراسات العليا.
4. عبد الله إدريس سليمان عبد الله - 2006م ، الإتجاهات الحديثه في الرقابه الداخليه ودورها في تعزيز الثقه في بيانات ومعلومات القوائم الماليه - المراجعة بالتطبيق على مؤسسات القطاع الصناعي بالسودان (الخرطوم - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا).
5. أمير عثمان على - 2007م ، أثر التقنيات الحديثه على مهنة المراجعة الدوليّه بالتطبيق على ممارسة المهنة في السودان - جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا
6. الهادي سليمان محمود - 2007م ، أثر المراجعة الإلكترونيه على جودة المعلومات المحاسبية بالتطبيق على المنشآت التجاريه ، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا.
7. أسماء فتح الرحمن منصور - 2009م ، أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونيه في تطوير المراجعة الداخليه
8. أسماء عبد الله على أحمد - 2009 ، دور المراجعة الإلكترونيه في نظام الحوكمه (دراسة حالة بنك السودان) - بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا .
9. عدلان محمد على عدلان - 2009 ، رنود المراجعة الإلكترونيه على صورة التقارير المحليه - بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير - جامعة السودان .
10. أحمد المكي الأمين - 2009 ، استخدام النظم الإلكترونيه في المراجعة وأثره على الأداء المهني للمراجع - بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير - جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا.

WWW . Scope . Org .

4/ شبكة الإنترنت :