

## إِسْتِهْلَال

قال الله تعالى :

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدِينٍ إِلَىٰ أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ  
وَلْيَكْتُب بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ  
فَلْيَكْتُبْ وَلْيُمْلِلِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ  
شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ  
يُمْلِهُهُ فَليُْمْلِلْ وَلِيَهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِدَيْنِ مِنْ رِجَالِكُمْ  
فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّن تَرْضَوْنَ مِنَ الشَّهَدَاءِ  
أَنْ تَصِلَ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكَّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَىٰ وَلَا يَأْبَ الشَّهَدَاءُ إِذَا مَا  
دُعُوا وَلَا تَسَاءَمُوا أَنْ تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَىٰ أَجَلِهِ ذَلِكُمْ  
أَفْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا أَنْ تَكُونَ  
تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا  
وَأَشْهِدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُصَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ وَإِنْ تَفَعَّلُوا فَإِنَّهُ  
فُسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَيُعَلِّمُكُمُ اللَّهُ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ ﴾ .

صدق الله العظيم

سورة البقرة - الآية 282

## الإهداء

إلى من كانت لي دافعاً لتلقي العلم  
إلى من عاشت وماتت من أجلنا

**إلى روح أمي**

إلى من تكبد كل مشاق الحياة وكانت صحته مداداً لقلمي  
إلى من يعجز المداد عن التعبير عنه مهما فاق التعبير

**إلى أبي**

إلى من كانوا لي سنداً في هذه الحياة  
إلى من ينيروا لي الطريق كلما ظلم

**إلى أشقائي**

إلى من جاءوا متواضعين وزاهدين  
إلى من أرسوا فينا قيم الدين والأخلاق  
إلى من رحلوا عن الدنيا صادقين

**إلى شهداء الوطن**

إلى رفقاء درب النجاح والعلم  
إلى من كانوا أخوة لم تلدهم أمي

**إلى زملائي**

إليكم جميعاً أهدي هذا البحث

## الشكر والتقدير

إن الحمد لله نحمده ونستعينه ، ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ، ومن سيئات أعمالنا ، إنه من يهده الله فهو المهتد ، ومن يضلل فلن تجد له ولياً مرشداً . الحمد لله حمد الشاكرين عدد خلقه وزنة عرشه ومداد كلماته ، والصلاة والسلام على أشرف خلق الله جميعاً ، سيدنا وحبيبنا محمد صلي الله عليه وسلم وعلي آله وصحبه الكرام أفضل تسليم .

الحمد لله الذي وفقني على إكمال هذا البحث ، والشكر والتقدير موصول الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بصفة عامة ، والى الموظفين بكليتي الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان بصفة خاصة ، والموظفين بمكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية الذين تعاونوا ووقفوا معي في إكمال هذا البحث . وأتقدم بالشكر والتقدير والإجلال أجزله إلي أستاذي ومرشدي الأستاذ الدكتور **هلال يوسف صالح** الذي تفضل بكل إحترام على الإشراف على هذا البحث ، فكان نعم المشرف صبوراً ومتواضعاً ، وما بخل يوماً بعلمه أو زمنه من خلال توجيهاته الرشيدة ، وسعة صدره ، وكرم عطائه الفياض ، سائلاً الله بكل صدق أن يمد في عمره ، وأن يكون ذخراً للعلم والمعرفة ، وجزاه الله عني كل خير .

والشكر أيضاً إلي كل من وقف بجانبني يزحزح هموم الدنيا عن طريقي ويرفع من همتي لإكمال هذا البحث. خاصة زملائي الكرام ببرنامج ماجستير المحاسبة والتمويل .

لكم جميعاً الشكر والتقدير

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة أثر المراجعة الإلكترونية على كفاءة أداء عملية المراجعة , وتمثلت مشكلة الدراسة فى أن تطبيق المراجعة الإلكترونية فى عملية المراجعة يتطلب الكفاءة العالية عند المراجعين من الناحية العلمية والعملية , وأنها تحتاج إلى أنواع من الرقابة وأساليب فى المراجعة تختلف عن تلك الأساليب المطبقة فى المراجعة اليدوية . تجسدت أهمية الدراسة فى قياس كفاءة عملية المراجعة الإلكترونية فى أداء مهام المراجعة , وإختصار وقت المراجعة باستخدام المراجعة الإلكترونية , والبحث عن إجراءات وأساليب تتماشى مع متطلبات وبيئة التشغيل الإلكتروني للعمليات المحاسبية . هدفت الدراسة الى الإستفادة من المراجعة الإلكترونية فى أعمال المراجعة , وبيان إجراءات وأساليب المراجعة الإلكترونية للمعلومات المحاسبية , وإختبار مدى كفاءة الوسائل التقنية الإلكترونية للمراجعة ومقارنتها مع الوسائل التقليدية للمراجعة , وبيان مقدرة المراجعة الإلكترونية فى زيادة الثقة للمراجع لإبداء رأيه الفني المحايد حول مدى صحة وصدق القوائم المالية . سعت الدراسة لإختبارالفرضيات التالية:

الفرضية الأولى : المراجعة الإلكترونية تؤثر على كفاءة أداء عملية المراجعة .  
الفرضية الثانية : المراجعة الإلكترونية تؤثر على دقة وسرعة المعلومات الناتجة من عملية المراجعة .

الفرضية الثالثة : إستخدام الحاسوب فى المراجعة يزيد من درجة الثقة لدى مستخدمي القوائم المالية .

إستخدمت الدراسة الإسلوب التاريخي لتتبع الدراسات السابقة , والإسلوب الإستنباطي فى تحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات , والإسلوب الإستقرائي لإختبار فرضيات الدراسة , والإسلوب الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية . إنحصرت الدراسة فى عينه من المهتمين بمهنة المراجعة فى السودان . وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها :

1. إستخدام الحاسوب فى مجال المراجعة يحتاج الى بيئة تدريبية متخصصة .
2. إن استخدام الحاسوب فى المراجعة يزيد من درجة الثقة والحيادية والموضوعية فى الحصول على المعلومات وبالتالي صحة عملية المراجعة .
3. استخدام المعالجة الآلية فى المراجعة تقلل الوقت والجهد اللازم للقيام بها وبالتالي تقليل تكاليف عملية المراجعة بشكل عام .
4. إستخدام المراجعة الإلكترونية يساعد على تقويم أداء إدارة المنشأه .
5. عدم إلمام المراجع بالإنظمة الإلكترونية من المعوقات الأساسية التى تقلل من كفاءة أداء عملية المراجعة الإلكترونية .

وأوصت الدراسة بعدة وصايا منها :

1. إقامة دورات تدريب وتأهيل مستمرة للمراجع على المعالجة الآلية خلال فترات زمنية معينة لتمكين المراجع من متابعة التطورات الحاصلة فى مجال المراجعة الآلية وبالتالي الإستفادة منها فى تسهيل عملية المراجعة والرقابة عليها .
2. تطوير إجراءات وأساليب المراجعة فى ظل المعالجة الآلية للمعلومات والتحديث المستمر لها لتواكب التقدم والتطور السريع .
3. إستخدام الحاسوب فى عملية المراجعة وذلك من خلال تفعيل معايير المراجعة .
4. الاهتمام بصيانة الأجهزة وحماية البرامج حتى لا يحدث أي أعطال تعيق سير العمل وبالتالي لا بد من وجود خطة تشتمل على إجراءات تكفل وتضمن سلامة الأجهزة والبرامج من كافة مخاطر لصياع والسرقة .

## **Abstract**

This study tackles the effect of E .audit upon the effectiveness of auditing operations .The problem of the study is represented in the application of E. auditing which requires high efficiency in theory and practice. It requires a type of control and style which is different from the manual auditing. The importance of the study emphasizes measurement of E. auditing effectiveness. and reduce the time spent. Seeking procedures and style facilitating requirements and electronic operating environment. In addition explaining procedures and style of E. audit for accounting information and testing the limit of effectiveness of electronic media compared to traditional audit explaining capability in increasing the credibility of auditors to show their technical opinion whether the financial statements show a true and fair view or not (independent opinion).

The study aims to test of the following hypotheses:

Hypothesis (1) E. audit has an impact on auditing efficiency.

Hypothesis (2) E. audit has impact on the accuracy and rapidity of auditing information.

Hypothesis (3) the use of computer in auditing increases the degree of credibility toward uses of financial statements.

The study uses historical method for tracing previous studies and also used inductive method for determining the main of the study in addition to deductive method which is used in the hypothesis and also testing descriptive analytical method is used in practical areas.

The study focuses on a sample of professional auditors in Sudan.

The following conclusions are arrived at:

- (1) The use of computer in auditing requires specialized environment.
- (2) The use of computer in auditing will increase the degree of credibility – independence and objectivity to wards obtaining the information.
- (3) The use of electronic processing in audit will reduce the time and the efforts.

- (4) The use of electronic audit will help to enhance management performance.
- (5) Lack of awareness of auditor with electronic system supposed to be the main constraints which reduce efficiency.

Study – Recommendations:

- 1- To organize continuous training courses for auditors and computer with in specific time to enable auditors to follow developments in the field of E. audit so as to ease the process of auditing and control.
- 2- Developing procedures and audit style in computer environment in order to be up to date.
- 3- The auditor use computer through auditing standards.
- 4- Continues maintenance of computer equipment and protection of programmes will prevent break down which requires special procedures to ensure safety of computer and programmes from all types of risk and theft.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحه	الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
1	المقدمة
1	مشكلة الدراسة
1	أهمية الدراسة
1	أهداف الدراسة
2	فرضيات الدراسة
2	منهجية الدراسة
2	حدود الدراسة
2	هيكل الدراسة
3	الدراسات السابقة
14	<b>الفصل الأول : مفاهيم وأساسيات المراجعة</b>
15	المبحث الأول : مفهوم وتطور المراجعة
28	المبحث الثاني : دور المعايير والمنظمات المهنية في تطوير المراجعة
46	<b>الفصل الثاني : كفاءة عملية المراجعة فى ظل تكنولوجيا المعلومات</b>
47	المبحث الأول : مفهوم وطبيعة المراجعة الإلكترونية
57	المبحث الثاني : قياس كفاءة أداء عملية المراجعة الإلكترونية
79	<b>الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية</b>
80	المبحث الأول : لمحة تاريخية عن مهنة المراجعة بالسودان
87	المبحث الثاني : تحليل البيانات وإختبار فرضيات البحث
137	<b>الخاتمة</b>
138	النتائج
138	التوصيات
140	قائمة المراجع
146	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحه	عنوان الجدول	رقم الجدول
19	التطور التاريخي لأهداف المراجعة وأهمية الرقابة الداخلية	(1/1/1)
37	معايير المراجعة المتعارف عليها	(1/2/1)
87	التوزيع التكراري لحجم عينة الدراسة	(3/2/1)
89	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/2)
90	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/3)
91	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
92	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/5)
93	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/6)
94	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/7)
96	قائمه بأسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	(3/2/8)
97	الثبت والصدق الإحصائي إجابات أفراد العينة الإستطلاعية على الإستبيان	(3/2/9)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الأولى .	) 3/2/10 (
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الأولى .	) 3/2/11 (
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الأولى .	) 3/2/12 (
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضيه الأولى .	) 3/2/13 (
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الأولى .	) 3/2/14 (
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الأولى .	) 3/2/15 (
104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الأولى .	) 3/2/16 (

<b>105</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثانية .	) 3/2/17 (
<b>106</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثانية.	) 3/2/18 (
<b>107</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثانية.	) 3/2/19 (
<b>108</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثانية .	) 3/2/20 (
<b>109</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثانية .	) 3/2/21 (
<b>110</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثانية .	) 3/2/22 (
<b>111</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثانية .	) 3/2/23 (
<b>112</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثالثة .	) 3/2/24 (
<b>113</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثالثة.	) 3/2/25 (
<b>114</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثالثة.	) 3/2/26 (
<b>115</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/27 (
<b>116</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/28 (
<b>117</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثالثة.	) 3/2/29 (
<b>118</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/30 (
<b>120</b>	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	) 3/2/31 (

122	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	( 3/2/32 (
124	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	( 3/2/33 (
125	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية .	( 3/2/34 (
127	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية .	( 3/2/35 (
129	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية .	( 3/2/36 (
130	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة .	( 3/2/37 (
132	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة .	( 3/2/38 (
134	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة .	( 3/2/39 (
135	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات فرضيات الدراسة .	( 3/2/40 (

## فهرس الأشكال

رقم الصفحه	عنوان الشكل	رقم الشكل
71	خطوات عملية المراجعة حول الحاسب	(2/2/1)
75	منهج البيانات الإختبارية	(2/2/2)
77	طريقة المحاكاة المتوازية	(2/2/3)
88	التوزيع التكراري لحجم عينة الدراسة	(3/2/1)
89	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(3/2/2)
90	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/3)

90	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
92	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/5)
93	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/6)
94	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/7)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الأولى .	(3/2/8)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الأولى .	(3/2/9)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الأولى .	( ) 3/2/10 ( )
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الأولى .	( ) 3/2/11 ( )
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الأولى .	( ) 3/2/12 ( )
104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الأولى .	( ) 3/2/13 ( )
105	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الأولى .	( ) 3/2/14 ( )
106	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثانية .	( ) 3/2/15 ( )
107	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثانية.	( ) 3/2/16 ( )
108	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثانية.	( ) 3/2/17 ( )
109	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثانية .	( ) 3/2/18 ( )
110	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثانية .	( ) 3/2/19 ( )
111	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثانية .	( ) 3/2/20 ( )

<b>112</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثانية .	) 3/2/21 (
<b>113</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثالثة .	) 3/2/22 (
<b>114</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثالثة.	) 3/2/23 (
<b>115</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثالثة.	) 3/2/24 (
<b>116</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/25 (
<b>117</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/26 (
<b>118</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثالثة.	) 3/2/27 (
<b>119</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثالثة .	) 3/2/28 (
<b>124</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	) 3/2/29 (
<b>129</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية .	) 3/2/30 (
<b>134</b>	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة .	) 3/2/31 (
<b>135</b>	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات فرضيات الدراسة .	) 3/2/32 (