

الإستهلال

قال الله سبحانه وتعالى:

الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ
ثِقَالاً حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا مِيزَانًا عَدْلًا لِّبَيْنِ
النَّاسِ.

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء الآية (47).

الإهداء

الى والدتي القلب النابض .. بالحياة والحنان تقديراً و عرفاناً
الى والدي الذي غرس .. فيّ محبة العلم والتعليم
الى زوجتي حباً ووفاءً لها ... وتقديراً و عرفاناً بمشاركتها
الى إبني وزهرة حياتي العطرة ... أحمد حباً وحناناً
الى أخي صلاح التهامي ... محبةً واحتراماً و اعزازاً
الى كل أساتذتي وزملائي وكل ... من وضع لبنة في حياتي
أو أزال عثرة عن طريقي
أهدي ثمرة جهدي،،،

،،، الباحث،،،

الشكر و التقدير

الحمد لله الذي هدانا الى هذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله، نشكره على نعمته وفضله، ومن تمام شكره عز وجل. أتقدم بالشكر لكل الذين كانوا عوناً لي على إنجاز هذا العمل. وفي هذا المقام يطيب لي أن أتقدم بخالص شكري وعظيم إمتاني الى **الدكتور/ هلال يوسف صالح** لما قدمه من رعاية وإهتمام بالغين بالاشراف على اعداد وكتابة هذه الدراسة، وإعطائها من وقته وجهده الكثير، ومن خبرته الواسعة العمق المطلوب حتى وصلت الى ما وصلت إليه، فجزاه الله عني خير الجزاء.

كما أوجه الشكر الجزيل الى أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكلية الدراسات العليا ممثلة في الأساتذة الأجلاء على جهودهم المخلصة وتعاونهم الصادق في خدمة العلم وطلابه، وأودة مكتبة الدراسات العليا.

وأتقدم بخالص الشكر والتقدير لإدارة المراجعة الداخلية في وزارة المالية ولاية الخرطوم على جهودهم المخلصة والصادقة لدعم مسيرة العلم وتنمية القدرات، كما أتقدم بوافر شكري وتقديري الى زملاء دربي، والى الأخ عبدالله محمد عبدالله الذي قام بطباعة هذه الدراسة، وأدعوا الله أن يجزيهم عنا خير الجزاء.

المستخلص

تناولت الدراسة جودة المعلومات المحاسبية في ظل المراجعة الإلكترونية، وتمثلت مشكلة الدراسة في تأثير الممارسة المهنية للمراجعة بالمراجعة الإلكترونية وتحديد جودة المعلومات المحاسبية وأثر المراجعة الإلكترونية على أدلة إثبات المراجعة واهتمت الدراسة بضرورة مساعدة مستخدمي القوائم المالية على إتخاذ القرارات، وزيادة أهمية وشفافية المعلومات المحاسبية وتدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية، كما هدفت الدراسة للتعرف على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية، والمراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم المعلومات المحاسبية حتى يتم الإستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية المراجعة.

بنيت الدراسة على الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الملائمة والمصدقية)

تساعد على إتخاذ القرارات الإستثمارية.

الفرضية الثانية: المراجعة الإلكترونية تؤثر على مخرجات عملية المراجعة

الفرضية الثالثة: استخدام المراجعة الإلكترونية تؤدي الى جودة المعلومات المحاسبية.

لتحقيق أهداف هذه الدراسة، إتبع الباحث المنهج التاريخي والإستنباطي والإستقرائي والتحليل

الوصفيوا إستمارة الإستبيان وتحليلها، وتوصلت الدراسة الى نتائج منها:

1. توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تؤدي الى زيادة فائدة ومنفعة المعلومات في إتخاذ القرارات.

2. تزيد المراجعة الإلكترونية من مقدرة المراجع من توسيع حجم العينة مما يعزز الثقة في رأيه الفني المحايد في القوائم المالية.

3. تمكن المراجعة الإلكترونية المراجع من عرض جميع بيانات وملفات الحاسب الآلي على الشاشة وتحديد المعلومات التي يراها المراجع ذات أهمية نسبية للفحص.

وأوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها:

1. أن يوفر النظام المحاسبي معلومات محاسبية في التوقيت المناسب.

2. توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية تؤدي الى زيادة فائدتها وجودتها.

3. استخدام المراجعة الإلكترونية لأنها تساعد المراجع في التحقق من دقة وسلامة معالجة البيانات واختصار وقت عملية المراجعة.

4. الإهتمام بتدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

Abstract

This study investigates quality of the accounting information in the electronic auditing. The study problem is manifested influences of the professional practice of auditing by the electronic auditing, effect on the quality of the accounting information and effect of the electronic auditing on evidences of the auditing event. Further, the study attaches importance to necessity of supporting user of the financial statements to take decisions, to consolidate significance and transparency of the accounting information and to train auditors in employing the electronic auditing in course of development of the accounting information systems so as to make use of the quickness and accuracy in carrying out the auditing process.

The study is based on the following hypotheses:

The first hypothesis: availability of the quality characteristics of the required accounting information and credibility help takes the investment decision.

The second hypothesis: the electronic auditing leads to development of the auditing process.

The third hypothesis: use of the electronic auditing leads to credibility of the financial statements:

To achieve the study objectives, the researcher has employed the deductive and inductive methods and the descriptive and analytical method.

The study has come out with a numbers of results:

1. Availability of the quality characteristics of the accounting information conduces to increases and usefulness of information in decisions taking.
2. The electronic auditing increases the auditor's capacity in expanding the sample volume which fosters confidence in his neutral technical opinion regarding the financial statements.
3. The electronic auditing enables the auditor to display data and files on the screen and to specify information that he thinks is relatively important for checking.

Furthermore, the study has arrived at a number of recommendations:

1. The accounting system should make the accounting information availability at appropriate.
2. Availability of the quality characteristics of the accounting information increases its quality and usefulness.
3. The electronic auditing should be used because it helps the auditor affirm accuracy and safety of the data processing and to contract electronic auditing process.
4. Importance should be attached to training of auditors to employ the electronic auditing in course of development of the electronic operation system for data.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الكر و التقدير
د	المستخلص
هـ	ABSTRACT
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
م	الإطار المنهجي
م	مشكلة الدراسة
م	أهمية الدراسة
م	أهداف الدراسة
ن	فروض الدراسة
ن	منهج الدراسة
ن	حدود الدراسة
ن	هيكل الدراسة
1	الدراسات السابقة
12	1/- الفصل الأول: نشأة وتطور المراجعة .
13	1/1 المبحث الأول: التطور التاريخي للمراجعة .
26	2/1 المبحث الثاني: انواع المراجعة واتجاهاتها الحديثة.
36	3/1 المبحث الثالث: المراجعة الالكترونية.
45	2/- الفصل الثاني: القوائم المالية والمعلومات المحاسبية.
46	1/2 المبحث الأول: مفاهيم واهداف القوائم المالية.
55	2/2 المبحث الثاني: المعلومات المحاسبية والخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية

64	3/2 المبحث الثالث: نظم المعلومات المحاسبية.
74	3/- الفصل الثالث: اثر المراجعة الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية .
75	1/3 المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية
102	2/3 المبحث الثاني: تحليل البيانات و اختبار الفرضيات
الخاتمة	
119	النتائج
119	التوصيات
122	قائمة المراجع
129	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
76	حجم عينة الدراسة	(1/1/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/1/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/1/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(4/1/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(5/1/3)
83	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(6/1/3)
85	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(7/1/3)
87	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الأول	(8/1/3)
88	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(9/1/3)
89	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(10/1/3)
90	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(11/1/3)
91	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(12/1/3)
92	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الأول	(13/1/3)
93	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(14/1/3)
94	توزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(15/1/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(16/1/3)
96	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(17/1/3)
97	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الأول	(18/1/3)
98	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(19/1/3)
99	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(20/1/3)
100	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(21/1/3)
101	التوزيع التكراري لإجابات فرد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(22/1/3)
102	الوسيط لإجابات أفراد عينة لدراسة على أسئلة الفرضية الأولى	(1/2/3)
104	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الأولى	(2/2/3)
106	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	(3/2/3)
107	الوسيط لإجابات أفراد عينة لدراسة على أسئلة الفرضية الثانية	(4/2/3)
108	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثانية	(5/2/3)
110	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثانية	(6/2/3)

112	الوسيط لإجابات أفراد عينة لدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة	(7/2/3)
113	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على أسئلة الفرضية الثالثة	(8/2/3)
115	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	(9/2/3)
116	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(10/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
28	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(1/2/1)
41	طبيعة عمل النظام المحاسبي	(1/3/1)
76	حجم عينة الدراسة	(1/1/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/1/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/1/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(4/1/3)
82	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(5/1/3)
83	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الخبرة العملية	(6/1/3)
87	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(7/1/3)
88	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(8/1/3)
89	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(9/1/3)
90	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(10/1/3)
91	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(11/1/3)
92	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(12/1/3)
93	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(13/1/3)
94	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(14/1/3)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(15/1/3)
96	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(16/1/3)
97	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول	(17/1/3)
98	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني	(18/1/3)
99	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث	(19/1/3)
100	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع	(20/1/3)
101	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس	(21/1/3)
106	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى	(1/2/3)
111	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية	(2/2/3)

	الثانية	
115	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الثالثة	(3/2/3)
116	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات فراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(4/2/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	إسم الملحق	رقم الملحق
129	إستمارة الإستبيان	(1)
134	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع أسئلة الفرضية الأولى، الثانية، والثالثة.	(2)

الإطار المنهجي

المقدمة

شهدت السنوات السابقن العقد الحالي تغييرات كبيرة عالمية وإقليمية ومحلية لمست جوانباً من مراجعة الحسابات، وأحدثت تغييرات جذرية سواءً من ناحية الإطار الفكري أو من ناحية أسلوب الأداء والممارسة المهنية، حيث قامت العديد من الجهات المهنية بتطوير معايير المحاسبة والمراجعة، إضافة إلى إصدار القوانين والتشريعات ذات الصلة من قبل الحكومات، وعليه فإن هذه التغييرات تستوجب بالضرورة التطوير الشامل لمناهج المحاسبة والمراجعة، وذلك كنتيجة طبيعية لتفاعل المهنة مع إحتياجات المجتمع، ومن هذه التطورات نجد أن استخدام الحاسب الإلكتروني في عملية المراجعة وما يترتب على ذلك من تأثير مباشر على جودة المعلومات بإعتباره الهدف الأساسي من إعداد القوائم المالية، الأمر الذي يستوجب بالضرورة دراسة الأطر التي يتم من خلالها عملية المراجعة الإلكترونية وذلك حتى يتم توفير معلومات يتصف بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي تفيد في إتخاذ القرارات.

مشكلة الدراسة

تتخصر مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية:

1. هل تتأثر الممارسة المهنية للمراجعة بالمراجعة الإلكترونية.
2. هل تؤثر المراجعة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية .
3. هل تؤثر لمراجعة الإلكترونية على أدلة إثبات المراجعة.

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة فيما يلي:

1. تساعد مستخدمي القوائم المالية على إتخاذ قرارات إستثمارية رشيدة.
2. زيادة أهمية وشفافية المعلومات المحاسبية.
3. تساعد على اقتصار الوقت والجهد المبذول في إعداد القوائم المالية ومراجعتها.
4. تدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية.
5. ترفع كفاءة الأداء المهني للمراجعين.

هدف الدراسة

تهدف الدراسة إلى تحقيق ما يلي:

1. التعرف على جودة وشفافية المعلومات المحاسبية.
2. التعرف على المراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم المعلومات المحاسبية.
3. مدى تأثير أدلة إثبات المراجعة باستخدام المراجعة الإلكترونية وكيفية تقويمها.
4. إقتصار الوقت والجهد المبذول.
5. الإستفادة من السرعة والدقة.

فرضيات الدراسة

تختبر الدراسة صحة الفرضيات التالية:

1. توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الملائمة والمصدقية) تساعد على إتخاذ القرارات الإستثمارية.
2. المراجعة الإلكترونية تؤثر على مخرجات عملية المراجعة.
3. إستخدام المراجعة الإلكترونية تؤدي الى زيادة جودة المعلومات المحاسبية .

منهجية الدراسة

تستخدم الدراسة المنهج التاريخي والإستقرائي والإستنباطي والتحليل الوصفي وعمل إستمارة الإستبيان وتحليلها بإستخدام المعادلات الرياضية والإحصائية بالإضافة للمراجع والكتب والمصادر العلمية ذات العلاقة بموضوع الدراسة.

حدود الدراسة

تتخصر حدود الدراسة بالآتي :

- **الحدود المكانية:** إدارة المراجعة الداخلية "وزارة المالية ولاية الخرطوم"، بعض مكاتب المراجعين القانونيين، بعض أساتذة الجامعات، و بعض الشركات العامة في السودان.
- **الحدود الزمانية:** 2006م

الدراسات السابقة

هيكل الدراسة

تتكون الدراسة من المقدمة وثلاثة فصول , يتضمن الفصل الاول بعنوان نشأة وتطور المراجعة ثلاثة مباحث الاول بعنوان التطور التاريخي للمراجعة , والثاني بعنوان انواع المراجعة واتجاهاتها الحديثة , والثالث بعنوان المراجعة الاللكترونية .

اما الفصل الثاني بعنوان القوائم المالية والمعلومات المحاسبية والتتضمن ثلاثة مباحث , الاول بعنوان مفاهيم واهداف القوائم المالية , والثاني بعنوان المعلومات المحاسبية والخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية , والثالث بعنوان نظم المعلومات المحاسبية .

اما الفصل الثالث بعنوان اثر المراجعة الاللكترونية على جودة المعلومات المحاسبية الذي تضمن مبحثين , الاول اجراءات الدراسة الميدانية . والثاني تحليل واختبار الفرضيات , بالإضافة الى النتائج والتوصيات وقائمة بالمراجع والملاحق .