



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا

مشاكل تطبيق نظم الرقابة الداخلية باستخدام الحاسب الآلي
في شركات مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية
(دراسة تحليلية تطبيقية)

*Problems of Applying Computerized Internal
Control Systems in Jeddah City Companies in
Kingdom of Saudi Arabia Companies
(Analytical and Applied Study)*

رسالة مقدمة لنيل درجة الدكتوراة في المحاسبة والتمويل

إعداد : ناصر بن صالح ناصر الفهد

إشراف

د. بابكر إبراهيم الصديق

د. عبدالماجد عبدالله حسن

٢٠٠٩م - ١٤٣٠هـ

K

الإستهلال

قال الله تعالى :

﴿فَتَبَسَّ ضَاحِكًا مِّن قَوْلِهَا وَقَالَ رَبِّ أَوْزِرْ عَنِّي أَن أَشْكُرَ
نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي
بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ﴾ .

صدق الله العظيم

سورة النمل - الآية (١٩)

الإهداء

إلى أرواح شهداء غزوة
تغمدهم الله يواسع رحمته

،، الباحث ،،

الشكر والتقدير

(من لا يشكر الناس لا يشكر الله)

اللهم لك الحمد ، كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك ، والصلاة والسلام
علي الرحمة المهداة سيدنا محمد عليه أفضل الصلاة وأتم التسليم .
وبعد:

الشكر لله أولاً" ، ثم من بعده لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي حققت
رسالة العلم والتعليم ، حيث أنها لم تحصر نفسها في السودان فقط، بل فتحت أبوابها
لكل من رغب في التعليم ، جعلها الله منارة هادية وأفاد بها .
ثم الشكر للدكتور: عبدالماجد عبدالله حسن أستاذ المحاسبة المشارك بجامعة
امدرمان الإسلامية ، والدكتور: بابكر إبراهيم الصديق أستاذ المحاسبة المشارك
بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا اللذان فتحا لي بابهما وقبل ذلك قلبهما فأحسنا
إفادتي وأكرما نزلي فنهلت من معين علمهما وتوجيهاتهما .
ثم الشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا لمدهم لي بمصادر البحث ومراجعته ،
كما أشكر الأساتذة المحكمين الذين أجازوا الإستبانة بعد أن عدلوا فيها.
كما لا يفوتني أن أشكر أفراد أسرتي الذين شجعوني وهياؤوا لي كافة أسباب
الراحة في المنزل، والشكر لكل من ساهم ولو بكلمة إستحسان .
أسأل الله سبحانه وتعالى أن يجعل كل المساعدات التي قدمت لي في ميزان
حسنات مقدميها ، والله لا يضيع أجر من أحسن عملا . . .

المستخلص

تناولت الدراسة مشاكل تطبيق نظم الرقابة الداخلية في ظل استخدام الحاسب الآلي في الشركات في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية .
تمثلت مشكلة الدراسة في أنه نتيجة للتطور الهائل في مجال المحاسبة نتيجة لانتشار الحاسب الآلي في مجال المحاسبة والمراجعة أصبح المراجع يفتقر إلى الدراية الكافية في مجال المحاسبة والمراجعة لذلك ركز الباحث على مشاكل تطوير نظم الرقابة الداخلية لتوضيح كيفية تطوير أساليب الرقابة الداخلية في ظل استخدام الحاسب الآلي .

هدفت الدراسة إلى معرفة مشاكل تطبيق نظم الرقابة الداخلية في ظل استخدام الحاسب الآلي ومعرفة أثر استخدام الحاسب الآلي على الرقابة والمراجعة وبيان استخدامها في مجال المحاسبة، وتوضيح الاقتراحات التي يمكن أن تفيد في حل المشكلة .

إستخدام الباحث في الدراسة عدة مباحث المنهج الاستنباطي لتحديد المشكلة ووضع الفرضيات والمنهج الاستقرائي ، المنهجي التاريخي والمنهج الوصفي التحليلي .

بينت الدراسة على عدة فرضيات منها :

- هناك علاقة بين استخدام الحاسب الآلي في مجال المحاسبة وبين تفعيله في مجال المراقبة والمراجعة الداخلية .
- هناك علاقة بين نظام المحاسب الآلي في مجال المراقبة والمراجعة الداخلية وبين تأثيره على العمليات المحاسبية بسرعة ودقة .
- هناك علاقة بين تطور الحاسب الآلي في ظل استخدامه في مجال المراقبة الداخلية وبين مواكبة التطور الهائل في منشآت الأعمال في الوقت الحاضر .

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها :

- ينظر للرقابة الداخلية على أنها خطة شاملة لكل اللوائح والأنظمة التي تنظم سير ممارسة الأنشطة المختلفة داخل المشروع بهدف المحافظة على الالتزام بالسياسات الموضوعة لتحقيق الأهداف .
- تعتبر المراجعة الداخلية نوع من أنواع الرقابة الداخلية تتم بشكل منفصل ومستقل بواسطة موظفي المنشأة .
- الأهداف الرئيسية لنظام المراجعة الداخلية توفير الحماية لأصول المنشأة وتوفير الدقة للبيانات المحاسبية لإمكانية الاعتماد عليها والارتقاء بالكفاءة لإنتاجية ، وهذا يعتبر الهدف الأساسي بنظام الرقابة الداخلية .
- الحاسب الآلي له دور في عملية المراجعة والمساهمة الفعالة وهو يعتبر أفضل في المراقبة المحاسبية عن اليدوية من حيث الأسلوب وفي ظل التطورات السريعة .

خرجت الدراسة بعدة توصيات منها :

- زيادة الاهتمام الحاسب الآلي ومتابعة التطورات المستمرة في هذا المجال للإستفادة من أنظمة الحاسب الآلي المتطورة في أداء الأعمال المختلفة بمعدلات مرتفعة .
- ضرورة تكثيف إستخدام الحاسب الآلي في مختلف الأعمال خاصة الإدارية والمالية منها .
- زيادة التنسيق بين إدارات الحساب الآلي وباقي الإدارات فيما يختص بالقيام بعملية الرقابة والمراجعة الداخلية .
- تطوير مفاهيم الرقابة والمراجعة الداخلية المختلفة لمسايرة الطبيعة المتغيرة في نظم الحاسب الآلي .

Abstract

This study dealt with the problems derived from applying internal control and audit systems by using computers in companies in the city of Jeddah, Saudi Arabia.

The Problem of the study resulted from the tremendous development of the Computer in field of accounting and auditing as result of wide usage of the Computer , the auditor dose not have enough knowledge in the field of accounting and auditing therefore the researcher has focused on the problems of developing the internal control systems so as show to develop the methods of internal control techniques by using computer .

The study aims to know the problems of applying the internal systems by using the computer and its impact on control and auditing and its usage in the accounting field and suggestions leading to the solution .

The researcher has used inductive methodology to specify the problem the hypothesis and deductive, historic, descriptive, historic, descriptive and analytical methodology.

The following hypothesis :

- There is areolation between the usage of the computer I the filed of accounting and the controlling and internal auditing .
- There is areolation between the computer systems in the filed of controlling and internal and its impact on the fast and accurate accounting transactions.
- There is a relation between the development of the computer in the field of internal control and updating the tremendous development in business firms of today .

The study has reached to several findings such as:

- The internal control is comprehensive plan of rules and systems which organize the practicing of different activities within the project to follow the policies order to achieve the aims.
- The internal auditing is the one type of internal control which is performed separately and independently by the employees of the firm .
- The main of the internal auditing system provide protection for firm's assets and accuracy of accounting dada to be relied on and promote the efficiency of productivity, and this considered as major objective of internal control system.
- The computer has a vital role in effective auditing and contribution process and it is considered as better than manual teaching under the rapid development .

The study recommends :

- More care should be paid to the computer and following the continuous developments to make the maximum use of the most developed computer systems to do different businesses with high rates.
- The computer should be used widely in different businesses especially the administrative and the financial ones.
- More coordination should be made between the computer and other managements particularly when doing the internal control and the auditing .
- The different concepts of internal control and auditing should be improved to get on with the changeable nature of the computer.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
و،هـ	المستخلص
ز،ح	ABSTRACT
ط،ي	فهرس الموضوعات
ك،م	فهرس الجداول
ن،ع	فهرس الأشكال
	الفصل الأول: (الإطار المنهجي والدراسات السابقة)
٥-٢	المبحث الأول : الإطار المنهجي
٢٢-٦	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
	الفصل الثاني: (الرقابة الداخلية)
٢٦-٢٤	المبحث الأول : الرقابة الداخلية (المفهوم ، الأهمية ، الأهداف والفروع)
٣٤-٢٧	المبحث الثاني : وسائل الرقابة الداخلية وتطورها
٤١-٣٥	المبحث الثالث : المقومات الأساسية للرقابة الداخلية في النظام المحاسبي اليدوي
	الفصل الثالث: (المراجعة الداخلية)
٤٦-٤٣	المبحث الأول : مفهوم وأهمية المراجعة الداخلية
٤٩-٤٧	المبحث الثاني : أهداف المراجعة الداخلية
٦٠-٥٠	المبحث الثالث : أنواع المراجعة الداخلية :
	الفصل الرابع: (الأنظمة المحاسبية)
٦٥-٦٢	المبحث الأول : النظام المحاسبي اليدوي
٦٩-٦٦	المبحث الثاني : النظام المحاسبي الأليكتروني
٧٥-٧٠	المبحث الثالث : أثر التطورات الحديثة على نظام المعلومات المحاسبية

	الفصل الخامس : (الرقابة والمراجعة الداخلية في ظل إستخدام الحاسب الآلي)
٩٨-٧٧	المبحث الأول : الرقابة والمراجعة الداخلية أهميتهما وأهدافهما في ظل النظام المحاسبي
١١٤-٩٩	المبحث الثاني : طبيعة الرقابة والمراجعة الداخلية في ظل إستخدام الحاسب الآلي
١٢٦-١١٥	المبحث الثالث : أثر إستخدام الحاسب الآلي وأهميته في عملية المراجعة الداخلية
	الفصل السادس : (الدراسة الميدانية)
١٣٠-١٢٨	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركات محل الدراسة .
١٨٤-١٣١	المبحث الثاني : مجتمع الدراسة وتحليل البيانات واختبار الفرضيات
١٨٨-١٨٥	المبحث الثالث : النتائج والتوصيات
١٨٨	التوصيات بدراسات مستقبلية
١٩٤-١٨٩	قائمة المصادر والمراجع
١٩٥	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٢٨	التوزيع التكراري لعدد الاستبيانات التي وزعت وأستعيدت وفقاً لمتغير المؤهل	١/١/٢/٦ (
١٢٨	التوزيع التكراري لعدد الإستبيانات التي وزعت وأستعيدت وفقاً لمتغير التخصص	٢/١/٢/٦ (
١٢٩	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	(٢/٢/٦)
١٣٠	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	(٣/٢/٦)
١٣١	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي	(٤/٢/٦)
١٣٢	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير طبيعة العمل	(٥/٢/٦)
١٣٣	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	(٦/٢/٦)
١٣٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الاولى	(٧/٢/٦)
١٣٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(٨/٢/٦)
١٣٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(٩/٢/٦)
١٣٧	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(١٠/٢/٦)
١٣٨	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(١١/٢/٦)
١٣٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	(١٢/٢/٦)
١٤٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	(١٣/٢/٦)
١٤١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(١٤/٢/٦)
١٤٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(١٥/٢/٦)
١٤٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(١٦/٢/٦)
١٤٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	(١٧/٢/٦)
١٤٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	(١٨/٢/٦)
١٤٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر	(١٩/٢/٦)
١٤٧	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	(٢٠/٢/٦)
١٤٨	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	(٢١/٢/٦)
١٤٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر	(٢٢/٢/٦)
١٥٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر	(٢٣/٢/٦)
١٥١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر	(٢٤/٢/٦)

فهرس الأشكال

رقم الجدول	عنوان الشكل	الصفحة
(١/١/٢/٦)	التوزيع التكراري لعدد الإستبيانات التي وزعت وأستعيدت وفقاً لمتغير المؤهل	١٢٨
(٢/١/٢/٦)	التوزيع التكراري لعدد الإستبيانات التي وزعت وأستعيدت وفقاً لمتغير التخصص	١٢٨
(٢/٢/٦)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير العمر	١٢٩
(٣/٢/٦)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي	١٣٠
(٤/٢/٦)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير التخصص العلمي	١٣١
(٥/٢/٦)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير طبيعة العمل	١٣٢
(٦/٢/٦)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير سنوات الخبرة	١٣٣
(٧/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	١٣٤
(٨/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	١٣٥
(٩/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	١٣٦
(١٠/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	١٣٧
(١١/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	١٣٨
(١٢/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	١٣٩
(١٣/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	١٤٠
(١٤/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	١٤١
(١٥/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	١٤٢
(١٦/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	١٤٣
(١٧/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	١٤٤
(١٨/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	١٤٥
(١٩/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر	١٤٦
(٢٠/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	١٤٧
(٢١/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	١٤٨
(٢٢/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة عشر	١٤٩
(٢٣/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة عشر	١٥٠
(٢٤/٢/٦)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة عشر	١٥١

