

الاستهلال

قال تعالى :



صدق الله العظيم

سورة العلق الآية (5)

الأهداء

إلى روح والدي

إلى والدي

إلى جميع أفراد أسرتي

إلى كل من كانوا معي بعلمهم وجمدهم .

الباحث

الشكر و التقدير

الحمد لله سبحانه وتعالى ،وأحمد الله على نعمة الايمان والصبر والصلاة والسلام على رسول الله وخاتم الانبياء والمرسلين سيدنا محمد عليه افضل الصلاة واتم التسليم وعلى اله وصحبه وسلم . الحمد لله كثيراً على توفيقه لاكمال هذه الدراسة ، والشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي اتاحت لى هذه الفرصة للدراسة ،والشكر اجزله لأستاذي الجليل الدكتور هلال صالح يوسف رئيس قسم المحاسبة بجامعة السودان والمشرف على الدراسة و الذى كان لعونه وجهده الصادق المخلص الاثر الاكبر فى ظهور هذه الدراسة بهذه الصورة ،وللدكتور اسامة عبدالوهاب ريس المشرف المعاون ، كما لا يفوتنى ان اشكر جميع الاخوة العاملين بجامعة السودان ، وشركة سكر كنانة ، وبنك الشمال الاسلامى ،وشركة الخرطوم للطرق والجسور ، والشكر والتقدير الى كل من ساهم فى انجاز هذه الدراسة.

الباحث

فهرس الموضوعات

الرقم	الموضوع	الصفحة
-------	---------	--------

	البسمة	
أ	الاستهلال	
ب	الاهداء	
ج	الشكر والتقدير	
د	فهرس الموضوعات	
م	فهرس الجداول	
ص	فهرس الاشكال	
ظ	مستخلص الدراسة	
ب ب	Abstract	
د	الاطار النظرى والدراسات السابقة	
د	مشكلة الدراسة	
هـ هـ	أهمية الدراسة	
هـ هـ	أهداف الدراسة	
هـ هـ	فرضيات الدراسة	
و	منهجية الدراسة	
و	حدود الدراسة	
ز	هيكل الدراسة	
ز	الدراسات السابقة	
1	الفصل الاول: الرقابة الداخلية ومقوماتها وخصائصها واهدافها واساليب تقويمها	/1
3	المبحث الاول: نشأة وتطور الرقابة الداخلية	1/1
3	معنى الرقابة	1/1/1
3	نشأة الرقابة الداخلية	2/1/1
4	تطور الرقابة الداخلية	3/1/1
5	الحضارة السومرية والحضارة البابليه	1/3/1/1
6	الحضارة الفرعونية	2/3/1/1
7	الامبراطورية الهندية	3/3/1/1
8	الحضارة الصينيه	4/3/1/1
9	الحضارة الاغريقية	5/3/1/1
9	الحضارة الرومانية	6/3/1/1

10	تطور الرقابة الداخلية عند العرب	4/1/1
11	الرقابة الداخلية في الدولة الاسلامية	5/1/1
12	رقابة المجتمع المسلم على الولاة	6/1/1
14	نظام الرقابة الداخلية ومراحل تطوره	7/1/1
16	تعريف الرقابة الداخلية	1/7/1/1
18	أهداف الرقابة الداخلية	2/7/1/1
20	الضبط الداخلي	3/7/1/1
20	قواعد الضبط الداخلي	4/7/1/1
21	أدوات ووسائل الضبط الداخلي	5/7/1/1
21	الرقابة الداخلية المحاسبية	6/7/1/1
22	الرقابة الداخلية الادارية	7/7/1/1
24	المبحث الثانى: مقومات وادوات وخصائص نظام الرقابة الداخلية فى النظم المحاسبية المحوسبة والرقابة الداخلية المحاسبية	2/1
24	مقومات نظام الرقابة الداخلية	1/2/1
24	هيكل تنظيمى كفاء	1/1/2/1
25	الخطة التنظيمية الادارية الجيد	2/1/2/1
25	نظام مستندى دقيق	3/1/2/1
26	نظام فاعل للحوافز	4/1/2/1
27	نظام محاسبى سليم	5/1/2/1
32	ادوات نظام الرقابة الداخلية	2/2/1
33	نظام الرقابة الادارية	1/2/2/1
36	خصائص نظام الرقابة الداخلية	3/2/1
36	مسار المراجعة الجيد	1/3/2/1
36	الحماية المادية للاصول والمستندات والسجلات	2/3/2/1
36	الفصل بين الواجبات	3/3/2/1
37	نظام الرقابة الداخلية الادارية	4/3/2/1
38	العلاقة بين المقومات والادوات والخصائص لنظام الرقابة الداخلية	4/2/1

39	المبحث الثالث: فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية واثره على المراجعة	3/1
39	الفحص والتقويم المبدئى لنظام الرقابة الداخلية	1/3/1
39	تقويم نظام الرقابة الداخلية	2/3/1
40	الدورات	1/2/3/1
42	دراسة وحدات النشاط	2/2/3/1
42	بنود القوائم المالية	3/2/3/1
42	مشاكل تقويم نظام الرقابة الداخلية	3/3/1
43	اساليب تقويم نظام الرقابة الداخلية	4/3/1
43	اسلوب التقرير الوصفى	1/4/3/1
43	اسلوب الاستقصاء	2/4/3/1
44	اسلوب فحص النظام المحاسبى	3/4/3/1
44	اسلوب خرائط التدفق	4/4/3/1
44	اسلوب إختبار الالتزام بسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية.	5/4/3/1
45	إعداد التقارير	6/4/3/1
47	اثر فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية على المراجع	5/3/1
47	الرقابة المحاسبية	1/5/3/1
47	الرقابة الادارية	2/5/3/1
47	الضبط الداخلى	3/5/3/1
47	مسؤولية المراجع فى تقويم نظام الرقابة الداخلية	4/5/3/1
49	الفصل الثانى :الحاسوب ومراحل تطوره واستخداماته واثر الانظمة المحوسبة على اساليب الرقابة الداخلية	1/2
50	المبحث الاول : الحاسوب ومراحل تطوره واستخداماته	1/2
50	تعريف الحاسوب	1/1/2
50	تطور الحاسوب	2/1/2
53	أختراع الالة الحاسبة	3/1/2
54	المرحلة الاولى 1946م - 1953م	1/3/1/2
54	المرحلة الثانية 1954 م - 1963م	2/3/1/2
54	المرحلة الثالثة 1964م إلى 1970م	3/3/1/2
55	المرحلة الرابعة 1971.1979م	4/3/1/2

55	مرحلة المستقبل	5/3/1/2
56	تاريخ الحاسبات فى السودان	4/1/2
57	مرحلة حوسبة الانشطة	1/4/1/2
57	مرحلة حوسبة الانظمة الوظيفية	2/4/1/2
57	مرحلة إستخدام الحاسبات فى معالجة المعلومات	3/4/1/2
58	إستخدامات الحاسوب	5/1/2
58	إستخدام الحاسوب فى مجال المحاسبة	1/5/1/2
59	إستخدامات الحاسوب فى مجال الشرطة	2/5/1/2
59	الاستخدامات الطبية	3/5/1/2
59	التحكم فى العمليات	4/5/1/2
59	إستخدامات الحاسوب بالمنزل	5/5/1/2
61	المبحث الثانى : أثر إستخدام الحاسوب على النظام المحاسبي	2/2
61	علاقة الحاسوب بالمحاسبة	1/2/2
61	الاطار العلمى والمهنى للمحاسبة	2/2/2
63	مقومات النظام المحاسبي	3/2/2
63	الوحدة المحاسبية	1/3/2/2
63	العمليات المالية	2/3/2/2
63	المجموعة المستندية	3/3/2/2
64	المجموعة الدفترية	4/3/2/2
65	التحول من النظام المحاسبي اليدوي إلى النظام المحاسبي المحوسب	4/2/2
65	دراسة جدوى التحول من النظام اليدوى إلى النظام المحوسب	5/2/2
65	الجدوى الفنية	1/5/2/2
66	الجدوى الاقتصادية	2/5/2/2
67	الجدوى التشغيلية	3/5/2/2
67	الجدوى القانونية	4/5/2/2
67	تقرير دراسة الجدوى	5/5/2/2
68	أثر الحاسوب على النظام الادارى والمحاسبي	6/2/2
70	تأثير الحاسوب على مقومات النظام المحاسبي	7/2/2
71	مراحل المنهج المحاسبي	1/7/2/2

72	مقومات المنهج المحاسبي	2/7/2/2
75	خصائص الانظمة المحاسبية المحوسبة	8/2/2
76	مشاكل إستخدام الحاسوب فى المحاسبة	9/2/2
76	مشاكل تتعلق بالبرامج	1/9/2/2
76	المشاكل التى تتعلق بالاجهزة	2/9/2/2
76	مشاكل نقل البيانات	3/9/2/2
77	مشاكل تشغيل الحاسوب	4/9/2/2
77	مشاكل تتعلق بنقل معلومات المخرجات	5/9/2/2
77	مشاكل التاهيل العلمى للمحاسبين	6/9/2/2
78	مشاكل الرقابة على الحاسوب	7/9/2/2
79	مشاكل المراجعة للبيانات المحوسبة	8/9/2/2
82	المبحث الثالث: اثر الانظمة المحوسبة على أساليب الرقابة الداخلية	3/2
83	أساليب الرقابة على النظم المحوسبة	1/3/2
84	أساليب الرقابة على المدخلات	1/1/3/2
86	أساليب الرقابة على معالجة البيانات	2/1/3/2
91	أساليب توثيق إختبارات النظم المحوسبة	3/1/3/2
92	أساليب رقابة أجهزة الحاسوب	4/1/3/2
93	أساليب رقابة إمكانية التوصل للنظام المستخدم	5/1/3/2
98	أساليب رقابة تحويل البيانات	2/3/2
99	أساليب الرقابه على المخرجات	3/3/2
100	أساليب الرقابة الوقائية للبيانات	4/3/2
101	أساليب الرقابه التحذيرية	5/3/2
101	المجاميع الرقابية للدفعات	1/5/3/2
101	أساليب الرقابه على تحويل البيانات	2/5/3/2
101	بطاقات التعريف	3/5/3/2
102	الاختبارات المبرمجة	4/5/3/2
102	أساليب الرقابه العلاجية	6/3/2
107	الفصل الثالث: نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وتأمينه واثره على المراجعة	13

108	المبحث الاول :النظام المحاسبي المحوسب كنظام معلومات	1/3
108	نظام المعلومات	1/1/3
108	خصائص المعلومات	2/1/3
110	نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	3/1/3
111	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	4/1/3
111	الانسجام مع عمليات المنشأة	1/4/1/3
111	تنفيذ عمليات المنشأة	2/4/1/3
111	الملاءمة مع إتخاذ القرارات	3/4/1/3
112	التقرير	4/4/1/3
112	تصميم وتطوير الانظمة	5/4/1/3
112	قواعد البيانات	6/4/1/3
112	الامام بالتقنيات الحديثة	7/4/1/3
112	نظام الرقابة الداخلية	8/4/1/3
112	أنظمة الاتصال	9/4/1/3
112	مبادئ المحاسبة والمراجعة	10/4/1/3
113	عناصر نظام المعلومات المحاسبية المحاسبية	5/1/3
114	خصائص نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	6/1/3
116	أهداف نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	7/1/3
116	المقومات الاساسية لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	8/1/3
117	اعتبارات تصميم نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	9/1/3
117	التقارير المطلوبة	1/9/1/3
117	الدقة	2/9/1/3
117	السرعة	3/9/1/3
117	الرقابة الداخلية	4/9/1/3
117	التكلفة	5/9/1/3
118	الجوانب التي تؤثر على نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	10/1/3
118	التحليل السلوكي	1/10/1/3
118	الاساليب الكمية	2/10/1/3

118	إستخدام الحاسوب	3/10/1/3
118	الحاجة إلى قاعدة للبيانات	11/1/3
124	العلاقة بين البيانات والمعلومات	12/1/3
124	تكامل المعلومات	13/1/3
125	المبحث الثاني : تأمين نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	2/3
125	الامان المادي لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	1/2/3
126	التحكم في الوصول	1/1/2/3
126	الحواجز المادية	2/1/2/3
126	التحقق من الشخص الداخل الى النظام	3/1/2/3
127	الهندسة الاجتماعية	4/1/2/3
127	بيئة عمل نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	5/1/2/3
127	منع الحريق	6/1/2/3
128	الاستعادة من الكوارث بارجاع النظام لوضعه الطبيعي الكارثة	7/1/2/3
128	خطة استعادة نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة بعد الكوارث	8/1/2/3
128	إدارة الامتيازات	9/1/2/3
128	إنشاء ولستخدام المجموعات	10/1/2/3
128	استخدام المراجعة كنظام رقابي لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	11/1/2/3
129	وسائط التخزين الخارجية لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	12/1/2/3
129	ضمان إستمرار عمل نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	13/1/2/3
130	إدارة إستمرار العمل في نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	14/1/2/3
130	خطة إستمرار عمل نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	15/1/2/3
130	النسخ الاحتياطية لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	16/1/2/3
131	تجاوز الاعطال لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	17/1/2/3
131	توفير الخدمات الاساسية لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	18/1/2/3
132	الامان التنظيمي لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	2/2/3
132	الوثائق	1/2/2/3
132	المواصفات القياسية والارشادات	2/2/2/3
132	السياسات والاجراءات لنظام المعلومات المحاسبية المحوسبة	3/2/2/3
146	المبحث الثالث :اثر نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة على المراجعة	2/3

146	المراجعة	1/3/3
146	اهداف المراجعة	2/3/3
147	الاسباب التي ادت الى المراجعة	3/3/3
147	المنظمات التي تؤثر على مهنة المراجعة	4/3/3
147	أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة على مسار المراجعة	5/3/3
148	المراجع حول الحاسوب	6/3/3
149	المراجع من خلال الحاسوب	7/3/3
151	إستخدام شبكة الاختبارات المتكامله	8/3/3
152	المراجعة الداخلية	9/3/3
153	أهداف المراجعة الداخلية	10/3/3
154	المراجعة الخارجية	11/3/3
157	اهداف المراجعة الخارجية	12/3/3
159	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية	14
161	المبحث الاول: تعريف عينة الدراسة	1/4
208	المبحث الثاني : نموذج مقترح للمراجعة الداخلية للانظمة المحاسبية المحوسبة	2/4
230	المبحث الثالث :إجراءات الدراسة الميدانية	3/4
230	مجتمع وعينة الدراسة	1/3/4
237	أداة الدراسة	2/3/4
238	ثبات وصدق أداة الدراسة	3/3/4
240	الأساليب الإحصائية المستخدمة	4/3/4
241	تطبيق أداة الدراسة	5/3/4
299	المبحث الرابع: تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة	4/4
299	عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى	1/4/4
302	عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثانية	2/4/4
306	عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثالثة	3/4/4
309	عرض ومناقشة نتائج الفرضية الرابعة	4/4/4
313	عرض ومناقشة نتائج الفرضية الخامسة	5/4/4

316	عرض ومناقشة نتائج الفرضية السادسة	6/4/4
320	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	
322	النتائج والتوصيات	
322	النتائج	
324	التوصيات	
327	الرؤى المستقبلية	
328	قائمة المراجع	
342	قائمة الملاحق	

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
72	أثر الحاسوب على مراحل المنهج المحاسبي .	1/2/2

141	تصنيف احتمالات التهديد	1/2/3
142	تقويم التأثير على المنشأة	2/2/3
143	تقويم النقاط القابلة للعطب	3/2/3
162	المساهمات الرأسمالية للبنك الشمال الاسلامي	1/1/4
171	الجهات المساهمة في شركة سكر كنانة	2/1/4
179	الشركة الوطنية للطرق والجسور	3/1/4
231	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الجنس	1/3/4
232	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	2/3/4
233	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/3/4
234	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	4/3/4
235	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/3/4
236	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/3/4
238	قائمة بأسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	7/3/4
240	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	8/3/4
242	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الأولى	9/3/4
243	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الأولى	10/3/4
244	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الأولى	11/3/4
245	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الأولى	12/3/4
246	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الأولى	13/3/4
247	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	14/3/4
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الأولى	15/3/4
249	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الأولى	16/3/4
250	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الأولى	17/3/4

251	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الأولى	18/3/4
252	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	19/3/4
253	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	20/3/4
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	21/3/4
255	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	22/3/4
256	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	23/3/4
257	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	24/3/4
258	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	25/3/4
259	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	26/3/4
260	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	27/3/4
261	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	28/3/4
262	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	29/3/4
263	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	30/3/4
264	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	31/3/4
265	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	32/3/4
266	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	33/3/4
267	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	34/3/4
268	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	35/3/4
269	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	36/3/4

270	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	37/3/4
271	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الرابعة	38/3/4
272	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الرابعة	39/2/3
273	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الرابعة	40/3/4
274	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الرابعة	41/3/4
275	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الرابعة	42/3/4
276	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الرابعة	43/3/4
277	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الرابعة	44/3/4
278	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الرابعة	45/3/4
279	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الرابعة	46/3/4
280	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الخامسة	47/3/4
281	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الخامسة	48/3/4
282	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الخامسة	49/3/4
283	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الخامسة	50/3/4
284	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الخامسة	51/3/4
285	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الخامسة	52/3/4
286	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الخامسة	53/3/4
287	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الخامسة	54/3/4
288	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الخامسة	55/3/4

289	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية السادسة	56/3/4
290	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية السادسة	57/3/4
291	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية السادسة	58/3/4
292	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية السادسة	59/3/4
293	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية السادسة	60/3/4
294	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية السادسة	61/3/4
295	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية السادسة	62/3/4
296	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية السادسة	63/3/4
297	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية السادسة	64/3/4
298	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية السادسة	65/3/4
299	نتائج اختبار الفرضية الأولى	1/4/4
301	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	2/4/4
303	نتائج اختبار الفرضية الثانية	3/4/4
305	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	4/4/4
306	نتائج اختبار الفرضية الثالثة	5/4/4
308	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	6/4/4
310	نتائج اختبار الفرضية الرابعة	7/4/4
312	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	8/4/4
313	نتائج اختبار الفرضية الخامسة	9/4/4

314	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة	10/4/4
317	نتائج اختبار الفرضية السادسة	11/4/4
319	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية السادسة	12/4/4
320	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	13/4/4

فهرس الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
90	خريطة تنظيمية لوظائف إدارة تشغيل البيانات	2/3/1

105	أساليب الرقابة الداخلية على الانظمة المحوسبة	2/3/2
164	هيكل الادارة المالية لبنك الشمال الاسلامى	1/1/4
165	شاشة صيانة حسابات العملاء	2/1/4
165	شاشة الاستعلام عن حسابات العملاء	3/1/4
166	شاشة بيانات اصحاب الحسابات المشتركة	4/1/4
166	شاشة توضح كيفية إدخال التوجيهات	5/1/4
167	شاشة توضح كيفية صيانة الاوامر المستديمة	6/1/4
167	شاشة توضح توقعات حسابات العملاء	7/1/4
168	شاشة توضح مخزون الوثائق	8/1/4
168	شاشة توضح قيود الاستاذ العام	9/1/4
169	شاشة توضح صيانة عمليات المقاصة الصادرة	10/1/4
169	شاشة الشيكات المرتدة للمقاصات الواردة	11/1/4
170	شاشة توضح كيفية بيع وشراء العملات الاجنبية	12/1/4
170	شاشة توضح حساب عمولات مسك الدفاتر	13/1/4
174	هيكل الادارة المالية لشركة سكر كنانة	14/1/4
175	الشاشة الرئيسية لنظام شركة سكر كنانة	15/1/4
175	شاشة توضح كيفية ادخال البيانات	16/1/4
176	شاشة نموذج فواتير دفع لمركز الخرطوم	17/1/4
176	شاشة توضح معاملات الفواتير المحولة	18/1/4
177	شاشة خاصة بالشيكات المدفوعة(21)	19/1/4
177	شاشة توضح بيانات فواتير مبيعات(11) العملاء	20/1/4
178	شاشة توضح كيفية تسجيل بيانات عمليات البيع (11)	21/1/4
178	شاشة توضح شيكات المبيعات(11)	22/1/4
180	هيكل الادارة المالية للشركة الوطنية للطرق والجسور	23/1/4
181	الشاشة الرئيسية لنظام الشركة الوطنية للطرق والجسور	24/1/4
181	شاشة توضح الملفات الرئيسية	25/1/4
182	شاشة توضح ملف بنود الميزانية	26/1/4
182	شاشة توضح ملف تفاصيل بنود الميزانية	27/1/4

183	شاشة توضح المستوى الثاني للبنود	28/1/4
183	شاشة توضح المستوى الثالث	29/1/4
184	شاشة توضح الحسابات الفرعية	30/1/4
184	شاشة توضح المستوى الثالث للحسابات الفرعية	31/1/4
185	شاشة توضح الموازنة التقديرية	32/1/4
185	شاشة توضح تقارير مركز التكلفة	33/1/4
186	شاشة تقارير الحركة	34/1/4
186	شاشة البحث واستكشاف الحسابات	35/1/4
187	شاشة البحث	36/1/4
189	هيكل الادارة المالية لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا	37/1/4
190	نظام الجامعة المحوسب شاشة الدخول الى النظام	38/1/4
191	شاشة توضح عدد من الاوامر	39/1/4
191	شاشة العملات	40/1/4
192	شاشة ادخال ارقام واسماء حسابات الجامعة	41/1/4
192	شاشة توضح اسماء وارقام العناوين	42/1/4
193	شاشة توضح كيفية ادخال الكليات والاقسام	43/1/4
193	شاشة توضح بيانات المستخدم	44/1/4
194	شاشة توضح بيانات الموظف	45/1/4
194	شاشة توضح كيفية ادخال علاوات واستقطاع كل عامل	46/1/4
195	شاشة تحتوى على عدد من البيانات الخاصة بالموظفين	47/1/4
196	شاشة توضح كيفية القيودات اليومية	48/1/4
196	شاشة توضح كيفية ترحيل الحركات	49/1/4
197	شاشة توضح الموازنة	50/1/4
197	شاشة توضح كيفية ترحيل المبالغ المصدقة والمقترحة	51/1/4
198	شاشة توضح كيفية طلب تقرير الارصدة	52/1/4
198	شاشة توضح كيفية طلب تقرير الارصدة لكل بند موازنة و استاذ عام	53/1/4
199	شاشة توضح كيفية طلب تقرير الارصدة وحساب التفاصيل	54/1/4
199	شاشة توضح كيفية طلب الصرف ونسبة التنفيذ	55/1/4

200	شاشة توضح كيفية طلب المصروفات والايرادات	56/1/4
200	شاشة توضح تقرير المبالغ المقترحة والمصدقة	57/1/4
201	شاشة توضح الخدمات التي يقوم بها البرنامج	58/1/4
202	شاشة توضح كشف التفاصيل للمرتبات	59/1/4
202	شاشة توضح مجمل المرتبات	60/1/4
203	شاشة توضح قوائم التقارير المالية	61/1/4
203	شاشة تعرض كيفية استخراج كشف تفاصيل المرتبات	62/1/4
204	شاشة توضح كيفية استخراج تقرير مرتب فردي	63/1/4
204	شاشة توضح كيفية استخراج مذكرة صرف حسب النوع	64/1/4
205	شاشة توضح كيفية استخراج مذكرة صرف عامة	65/1/4
205	شاشة توضح كيفية استخراج تقرير الاستقطاعات الشهرية	66/1/4
206	شاشة ملف الموظف	67/1/4
206	شاشة قائمة صلاحيات المستخدمين	68/1/4
207	شاشة خاصة بشؤون العاملين	69/1/4
209	شاشة الدخول الي النظام المحاسبي المحوسب	1/2/4
209	شاشة دخول المراجع الداخلي الي النظام الرقابي للانظمة المحاسبية المحوسبة	2/2/4
210	شاشة العمليات الرقابيه علي نظام المراجع الداخليه للانظمة المحاسبية المحوسبة	3/2/4
211	شاشة الحماية الخاصة بمدير المراجعة الداخلية	4/2/4
212	شاشة مراجعه إضافة مجموعة جديدة من المراجعين للنظام بواسطه مدير المراجع الداخليه	5/2/4
213	شاشة إضافة مراجع بواسطة مدير المراجعة الداخلية	6/2/4
213	شاشة مراقبة الدخول الي النظام	7/2/4

214	شاشة مراقبه العميات من قبل مدير المراجعة الداخلية	8/2/4
215	شاشة خاصه بمدير نظام المراجعة الداخلية للانظمة المحاسبية المحوسبة	8/2/4
215	شاشة الطلبات التي تمت الموافقة عليها من مدير نظام المراجعة الداخلية للانظمة المحاسبية المحوسبة	10/2/4
216	شاشة مراقبه تعديل البيانات	11/2/4
217	شاشة مراقبة الخزنة	12/2/4
217	شاشة مراجعة اضافة عميل لنظام المراجعة الداخلية للأنظمة المحاسبية المحوسبة	13/2/4
218	شاشة مراجعه طلب الشراء	14/2/4
219	شاشة مراقبة ادخال وطلب التصديق	15/2/4
219	شاشة مراجعة اصدار اذن صرف	16/2/4
220	شاشة مراجعة ادخال مستند السداد	17/2/4
221	شاشة مراجعة اذن صرف	18/2/4
221	شاشة مراجعة إدخال الخصومات	19/2/4
222	شاشة مراجعة الأصول الثابتة	20/2/4
222	شاشة الدخول الي التقارير	21/2/4
223	شاشة مراجعة التقارير الخاصة بالإدارة العليا	22/2/4
223	شاشة مراجعة التقارير الشهرية التي ترفع الي الادارة العليا	23/2/4
224	شاشة مراجعة التقارير السنوية التي ترفع الي الادارة العليا	24/2/4
224	شاشة مراجعه التقارير اليوميه للعمليات التي تمت خلال اليوم	25/2/4
225	شاشة مراجعة مطابقة مستندات الدفع مع مستندات السداد	26/2/4

226	شاشة مراجعة تقارير كشف مرتبات العاملين بالمنشأة	27/2/4
226	شاشة مراجعته الاداء اليومي للمحاسب	28/2/4
227	شاشة مراجعته تقارير مصروفات الاقسام بالمنشأة	29/2/4
227	شاشة مراجعته كشف حساب البنك	30/2/4
228	شاشة مراجعته التقرير اليومي للوارد في الخزنة	31/2/4
228	شاشة مراجعته المسحوبات	32/2/4
229	شاشة مراجعته تقارير الإيداعات	33/2/4
231	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الجنس	1/3/4
232	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	2/3/4
233	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	3/3/4
234	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	4/3/4
235	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/3/4
237	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/3/4
242	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الاولى	7/3/4
243	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الاولى	8/3/4
244	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الاولى	9/3/4
245	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الاولى	10/3/4
246	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الاولى	11/3/4

247	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	12/3/4
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الأولى	13/3/4
249	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الأولى	14/3/4
250	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الأولى	15/3/4
251	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الأولى	16/3/4
252	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	17/2/3
253	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	18/3/4
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	19/3/4
255	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	20/3/4
256	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	21/3/4
257	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	22/3/4
258	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	23/2/3
259	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	24/3/4
260	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	25/3/4
261	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	26/3/4

262	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	27/3/4
263	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	28/3/4
264	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	29/3/4
265	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	30/3/4
266	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	31/3/4
267	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	32/3/4
268	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	33/3/4
269	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	34/3/4
270	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	35/3/4
271	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الرابعة	36/3/4
272	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الرابعة	37/2/3
273	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الرابعة	38/3/4
274	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الرابعة	39/3/4
275	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الرابعة	40/3/4
276	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الرابعة	41/3/4

277	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الرابعة	42/3/4
278	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الرابعة	43/3/4
279	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الرابعة	44/3/4
280	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الخامسة	45/3/4
281	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الخامسة	46/3/4
282	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الخامسة	47/3/4
283	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الخامسة	48/3/4
284	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الخامسة	49/3/4
285	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الخامسة	50/3/4
286	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الخامسة	51/3/4
287	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الخامسة	52/3/4
288	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الخامسة	53/3/4
289	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية السادسة	54/3/4
290	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية السادسة	55/3/4
291	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية السادسة	56/3/4

292	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية السادسة	57/2/3
293	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية السادسة	58/3/4
294	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية السادسة	59/3/4
295	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية السادسة	60/3/4
296	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية السادسة	61/3/4
297	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية السادسة	62/3/4
298	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية السادسة	63/3/4
302	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	1/4/4
305	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	2/4/4
308	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	3/4/4
312	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	4/4/4
316	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة	5/4/4
319	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية السادسة	6/4/4
321	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	7/4/4

مستخلص الدراسة

تناولت مشكلة الدراسة التغيرات التي حدثت على شكل واسلوب تشغيل البيانات فى النظم المحوسبة واساليب الرقابة عليها ، و استخدام الانظمة المحوسبة ساعد فى تبويب التقارير فى اشكال وصيغ متعددة ، واستخدم الانظمة المحوسبة يقوم بطباعة ملخصات البيانات مما يصعب

على المستخدم تتبعها بصورة مرئية، بالإضافة الى ان استخدام النظم المحاسبية المحوسبة اظهر وسائل واساليب المراجعة والتحقق والضبط الداخلى غير الملموسة او المرئية ، حيث يحتوى الحاسوب على كثير من اساليب الضبط والتحقق بطريقة ذاتية لايمكن المراجع من رؤيتها ، كما تختلف وظائف تشغيل البيانات فى الانظمة المحوسبة عنها فى الانظمة اليدوية ، كل ذلك يتطلب نظام رقابى داخلى ذو كفاءة عالية .

ترجع اهمية الدراسة لزيادة الاهتمام بتطور النشاط التجارى والصناعى مما ادى الى الاهتمام بالرقابة الداخلية على الانشطة والجوانب المحاسبية ، كما ان العولمة اوجدت المنافسة فى الاسواق والذى يتطلب تخفيض الاسعار على السلع والخدمات مع ارتفاع الجودة ، وذلك عن طريق استخدام الحاسوب للاستفادة من امكانياته التشغيلية العالية ، وتقليل عدد العاملين وتخفيض التكلفة بالإضافة لتقليل استخدام الدفاتر والسجلات المحاسبية مما يقلل تكلفة التخزين والاحتفاظ بتلك المستندات ، كما ان تخزين المعلومات داخل الحاسوب تشغل حيزاً اقل .

هدفت الدراسة الى معرفة اثر استخدام الحاسوب على كفاءة الرقابة الداخلية ، وابرار منافع وفوائد استخدام الحاسوب فى معالجة البيانات وعلى مدى دقة المعلومات المستخرجة ،ويمكن تقييم اثر استخدام الحاسوب على منهج ومقومات النظم المحاسبية والرقابة الداخلية ، ومدى توفير الرقابة الداخلية على جميع مراحل تشغيل البيانات والتقارير المستخرجة منها، مع تطوير اساليب الرقابة واستعراض اهم إجراءات الرقابة فى النظام المحوسب وترقية الجوانب الايجابية ولمعالجة فرضيات الدراسة فان الفرضية الاولى نصت على ان استخدام الحاسوب يؤثر على كفاءة الرقابة الداخلية وعلى مدى ثقة مستخدمى التقارير المالية ، والفرضية الثانية على ان استخدام الحاسوب فى الأنظمة المحاسبية يقلل من أهمية الرقابة الداخلية، والثالثة على دقة المعلومات المستخدمة بواسطة المستخدمين والضوابط الرقابية المطبقة تؤثر فى كفاءة النظام المحاسبى اليدوي والنظام المحاسبى المحوسب ، والفرضية الرابعة بان كفاءة المراجعة الداخلية كأداة من أدوات الرقابة الداخلية مهمة لكل من إدارة المنشأة والمراجعين، والفرضية الخامسة على ان كفاءة نظام الرقابة الداخلية يؤدي لتقليل حجم العينات ، مما يؤدي الى تقليل تكلفة المراجعة بشكل عام، والفرضية السادسة نصت على ان الضوابط الرقابية المطبقة فى المنشأة تؤثر على كفاءة النظام المحاسبى وبالتالي على ادائه .

وانتهجت الدراسة المنهج التاريخى اعتماداً على الدراسات السابقة ، والاسلوب الاستنباطى الاستقرائى بالنسبة للبيانات والمعلومات التى جمعت من مصادرها الاولية بالإضافة للبيانات الثانوية من المراجع والدوريات والانترنت والمنهج الوصفى التحليلى مع الاستعانة بالاساليب الاحصائية وتحليل بيانات استمارة الاستبانة التى حكمت ومثلت عينة الدراسة بعض المنشآت التى اتخذت انظمتها كحالات للدراسة وهى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، وشركة سكر

كنافة الممءوءة ، والشركة الوطنفة للطرق والءسور ، وبنك الشمال الاسلامف ، وانءصرت ءوءء الءراسة الزمانفة فف الفءرة من 2005-2006 م .

وتوصلت الءراسة الى نءائء اهمها أسءءءام الءاسوب فف النظم المءاسفة المءوسبة فرفع من كفاءة الرقابة الءاخلفة المءوسبة على العملفاء المءاسفة والمءافظة على سرفة البفاناء، كما ءوفر النظم المءاسفة المءوسبة معلوماء ذاء ءصائص ملائمة وموءوءة ءساعد فف رسم سفاساء وءطط مسءقبلفة مما فؤءى الى رفع كفاءة الءاءء المالف . والمعلوماء المءاسفة المءوفرة فف النظم المءاسبف الءفء وفف الوءء المناسب ءكون ذاء فائءة فف عملفة اءءاء الرقرار، بالاضافة الى مءرءاء المراجعة

كما اوصلء الءراسة على وءع نظام للرقابة الءاخلفة المءوسبة فءناسب مع النظام المءاسبف المءوسب للمنشاء ، وءوفر اءهزة ءاسوففة ذاء امكانفاء عالفة مع ءوففر ءءامفة الكاملة للنظام من الاءءراق والءءءول للاشءاص غير المصءر لهم بءلك ، مع ءوزفع الاءءصاصاء وءءفء المسؤولفاء لكل العاملفن بالنظام المءاسبف المءوسب بالمنشاء ، بالاضافة الى ءوففر ءءرفب للعاملفن بكل من النظام المءاسبف المءوسب بالمنشاء ،وكءلك المشرففن على النظام الرقابف ، وعلى ءمفع المنشاءاء الاءءفاءة من ءطبفق الانظمة المءاسفة الءف ءساعد على فرض الرقابة الءاخلفة على العملفاء المءاسفة للمءافظة على سرفة البفاناء ،كما ان اسءءءام الءاسوب فف المراجعة فقلل من الوءء والءهء والءكلفة بالاضافة الى انه فرفع فاعلفة الرقابة الءاخلفة، وءلك للاءءفاء من اسءءءام الءاسوب والذى بءوره فساعد على ءءوففر لمواكبة ءءطورااء الءف ءءء سواء فف الانظمة المءوسبة او الوسائل الرقابفة وءلك لما فءمع به الءاسوب من مرونة .

Abstract

This study examined changes on forms and methods of operating data in computeriz systems and controlling approaches. Using computeriz systems helps to tabulate reports into various forms and modes as well as typing reports summaries, and so, it is very difficult for a user to follow-up the process because it is not visible. Also, using computed accounting

systems shows methods and techniques of auditing and of invisible/intangible internal control.

It is possible to evaluate the effect of using the system on methods and basis of accounting systems, auditing process and internal control, and for providing internal control at all data operating levels and output of reports in addition to improve the auditing techniques and presenting the most important audit's procedures as well as emphasizing the favorable aspects of internal audit and addressing the hypotheses of the study.

There are six hypotheses put forward in this study. The first hypothesis is that using computer would affect the internal control and user confidence in the reliability of financial reports.

The second hypothesis is that using computer in accounting systems would make internal control less important.

The third hypothesis is that using computer will have an effect on manual accounting systems, computerized accounting systems, the accuracy of information and the control measures applied.

The fourth hypothesis is that the efficiency of internal audit as an internal control mechanism is very significant for both auditors and firms.

The fifth hypothesis is that the efficiency of internal control system would minimize the sample size for the external auditor and reduce auditing fees.

The sixth hypothesis is that the use of the internal measures of a firm will have an effect on performance and the efficiency of accounting system.

This is an analytic descriptive research that utilizes a case study as a means of studying the topic under investigation. IT centers on four Sudanese institutions and firms. These are: Sudan University of Science and Technology(SUST), Kenana Suga Company(ksc), National Company for Roads and Bridges and Alshimal National Bank. Data are obtained from both primary and secondary sources of information. Therefore, having reviewed the literature and previous studies in the field, a questionnaire was used to collect the data needed for the study. This data have been analyzed statistically by means of a package of statistical computer software abbreviated SPSS.

The study came up with the following Findings:

- i) Using computer for computerized accounting system would help to impose internal control over accounting operations and maintain secrecy of data.
- ii) The computerized accounting system provides compatible and reliable information to help drawing future policies and plans,

which would lead to increasing efficiency of financial performance and help the decision making process.

- iii) The outcome of internal auditing would enable users access information with high confidence.
- iv) As long as the internal control system is being efficient, the size of auditing test sample will be small.
- v) Using control measures effectively would lift the efficiency of accounting system performance.

Recommendations:

- Relevant internal control systems with computed accounting systems should be established.
- Firms should be supplied with computers of high quality to maintain full protection against hackers and provide permission only for authorized users.
- Labor and responsibilities should be divided among the staff involved in computed accounting system.
- Training should be provided for all staff including supervisors who are involved in computed accounting system and control system.
- All firms should benefit from applications of computed accounting system, to impose internal control over accounting operations in order to maintain data secrecy.
- Computer should be used for auditing to reduce cost, effort and time as well as to enhance internal control effectiveness, and, in turn, this process would help development to accommodate any further improvement in computed systems or control methods due to the flexibility of the system.

الاطار النظرى والدراسات السابقة

الرقابة الداخلية في ظل إستخدام أجهزة الحاسوب مجال جديد في السودان، خاصة في مجال الرقابة الداخلية في الانظمة المحاسبية المحوسبة في السودان، فقد اهتم الباحث بدراسة أثر إستخدام الحاسوب على الرقابة الداخلية في المنشآت السودانية، بهدف التوصل إلى نتائج تفيد هذه

المؤسسات فى تحقيق الرقابة الداخلية على عملياتها خاصة وقد واجهت المؤسسات المالية كثيراً من المشاكل بعد التطور الذى حدث فى البيئة التكنولوجية من بينها إنتشار استعمال الحاسوب ، الذى إنعكس ايجابيا على سرعة إنجاز المعاملات وترشيد الانفاق وتسهيل أعمال الرقابة الداخلية والمراجعة.

وهذا الانتشار والتوسع فى استعمال الحاسوب قد تكون له مشاكل عديدة تتمثل فى توفير وسائل الامان والتقليل من الاخطار والغش وهى المشاكل التى تؤرق مستخدمى النظام اليدوى، نسبة للتطورات التى حدثت فى البيئة التكنولوجية وألتى ارتبطت بظروف العولمة وأثارها على أداء المنشآت من حيث المنافسة فى الاسواق العالمية وألتى تتطلب تقليل تكاليف الانتاج وتحسين جودة المنتجات، مما أدى إلى إعادة النظر فى نظم وأساليب العمل المختلفة بما يتماشى مع متطلبات التحول والتغيرات فى مجال الخدمات العامة والخاصة فى فروع العمل المختلفة وعلى وجه الخصوص فى مجال استثمار الاموال والمعالجات المحاسبية والرقابة الداخلية عليها.

ففى السودان وحتى وقت قريب لم تستغل المنشآت السودانية الامكانات الكبيرة التى تتمتع بها أجهزة الحاسوب وألتى توفرها لمستخدميها وإنما استغلتها فى الطباعة وتخزين بعض المعلومات . لذا يسعى الباحث إلى محاولة لتصميم نظام للرقابة الداخلية على الانظمة المحاسبية المحوسبة وتطبيقه على بعض المشآت العاملة بالسودان .

مشكلة الدراسة

تتحصر مشكلة الدراسة فى الاتي :

1. هنالك تغيرات كثيرة قد حدثت على شكل واسلوب تشغيل البيانات فى ظل النظم المحوسبة أهم المشاكل التى يمكن أن تواجه المتعامل مع الانظمة المحاسبية المحوسبة هى عملية الرقابة الداخلية.

2. تبويب المخرجات والتقارير فى اشكال وصيغ متعددة ويمكن للحاسوب أن يعد الكثير من التقارير فى حالة برمجته مسبقاً بايفاء تلك الاحتياجات .

3. يقوم الحاسوب بطباعة ملخصات البيانات التى قد يصعب على الانسان تتبعها بطريقة مرئية.

4. يستخدم فى الانظمة المحاسبية المحوسبة الكثير من وسائل أساليب المراجعة والتحقق والضبط الداخلى غير الملموسة بحيث يقوم النظام داخليا بتلك الخطوات غير المرئية، كما يحتوى الحاسوب على الكثير من أساليب الضبط والتحقق بطريقة ذاتية ولا يمكن للمراجع رؤيتها .

5. تتخذ وظائف تشغيل البيانات فى الانظمة المحوسبة شكلا مختلفاً عن تلك المتبعة فى النظام اليدوى نسبة لوجود مراكز الحاسوب أو قسم التشغيل الذى يقوم بهذا الدور .

6. إستخدام الانظمة المحوسبة يحتاج إلى نظام رقابة داخلى ذو كفاءة عالية .

أهمية الدراسة

نسبة للتطور التجارى والصناعى وظهور العولمة الذي خلق تنافساً فى السوق مما يتطلب استغلال الموارد بالاستفادة من التكنولوجيا لتقليل عدد القوى العاملة واختصار المستندات المحاسبية والاستفادة من امكانات الحاسوب لتخزين عدد كبير من المستندات فى حيز ضيق من الحاسوب.

أهداف الدراسة

تحقق الدراسة الاهداف الاتية :

1. معرفة أثر إستخدام الحاسوب على كفاءة نظام الرقابة الداخلية.
2. إمكانية الاستفادة من أعمال المراجعة على النظم المحوسبة ورفع كفاءة الرقابة الداخلية.
3. ابراز فوائد ومنافع إستخدام الحاسوب فى معالجة البيانات وأثره على دقة المعلومات المستخرجة من النظام .
4. تقييم أثر إستخدام الحاسوب على منهج ومقومات النظم المحاسبية وعملية المراجعة والرقابة الداخلية.
5. توفير الرقابة الداخلية على جميع المراحل من بداية إدخال البيانات وفى مرحلة التشغيل ولستخراج التقارير .
6. تطوير أساليب المراجعة وفقاً للتطور الذى حدث فى نظام تشغيل البيانات المحاسبية ومدى إمكانية مواجهة الغش والتلاعب .
7. استعراض أهم إجراءات المراجعة فى النظام المحوسب .
8. معرفة الجوانب الايجابية لترقيتها والجوانب السلبية لمعالجتها للاستفادة من إمكانات وقدرة الحاسوب لتوفير السرعة والدقة لمخرجاتها .

فرضيات الدراسة

تختبر الدراسة الفرضيات التالية :

الفرضية الاولى

استخدام الحاسوب يؤثر على كفاءة الرقابة الداخلية وعلى مدى ثقة مستخدمي التقارير المالية فيها .

الفرضية الثانية

إستخدام الحاسوب فى الانظمة المحاسبية يقلل من أهمية الرقابة الداخلية.

الفرضية الثالثة

دقة المعلومات المستخدمة بواسطة المستخدمين والضوابط الرقابية المطبقة تؤثر فى كفاءة النظام المحاسبى اليدوي والنظام المحاسبى المحوسب .

الفرضية الرابعة

كفاءة الرقابة الداخلية كاداة من ادوات الرقابة الداخلية توفر الثقة لمستخدمى التقارير المالية .

الفرضية الخامسة

كفاءة نظام الرقابة الداخلية يؤدي لتقليل حجم العينات ، مما يؤدي الى تقليل تكلفة المراجعة بشكل عام.

الفرضية السادسة

الضوابط الرقابية المطبقة في المنشأة تؤثر على كفاءة النظام المحاسبي وبالتالي على ادائه .

منهجية الدراسة

اعتمدت هذه الدراسة على المنهج التاريخى اعتماداً على الدراسات السابقة والمنهج الوصفى التحليلى مع الاستعانة بالاساليب الاحصائية بالاعتماد على برنامج SPSS فى تحليل البيانات والتي تم جمعها بواسطة إستبانة تم توزيعها على بعض المنشآت التى تطبق النظام المحوسب فى أعمالها مع إجراء مقارنات على الانظمة المطبقة فى كل من جامعة السودان للعلوم والتكنو لوجيا، شركة سكر كنانة، الشركة الوطنية للطرق والجسور، وبنك الشمال الاسلامي، بالاضافة إلى الاسلوب الاستنباطى الاستقرائى بالنسبة للبيانات والمعلومات التى تم جمعها من مصادرها الاولية، كما اعتمدت الدراسة على البيانات الثانويه التى تم جمعها من المراجع والدوريات والانتترنت ، تطبيق النظام المقترح لجامعة السودان مع تصميم إستبانة .

حدود الدراسة

تتحدد حدود الدراسة فى الاتي :

الحدود المكانية : لتطبيق الرقابة الداخلية اختيرت كل من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، شركة سكر كنانة المحدودة ، الشركة الوطنية للطرق والجسور، بنك الشمال الاسلامي.
الحدود الزمانية : اختيرت الفترة من 2005 و 2006 .

هيكل الدراسة

سعيًا لتحقيق أهداف الدراسة قسم الباحث الدراسة الى الاطار النظرى والدراسات السابقة، واربعة فصول ،الفصل الاول تناول الرقابة الداخلية ومقوماتها ،وخصائصها ،واهدافها، واساليب تقويمها وعرض من خلال ثلاثة مباحث اولها عن نشأة وتطور الرقابة الداخلية ،وثانيها عن مقومات وادوات وخصائص نظام الرقابة الداخلية فى النظم المحاسبية المحوسبة والرقابة الداخلية المحاسبية ، واما المبحث الثالث عن فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية واثره على المراجعة .
والفصل الثانى يتضمن الحاسوب ومراحل تطوره واستخداماته ،واثر الانظمة المحوسبة على اساليب الرقابة الداخلية واشتمل على ثلاثة مباحث ، الاول تناول الحاسوب ومراحل تطوره

واستخداماته ، و الثانى عن اثر استخدام الحاسوب على النظام المحاسبى ، والثالث تناول اثر الانظمة المحوسبة على اساليب الرقابة الداخلية. والفصل الثالث بعنوان نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وتأمينه واثره على المراجعة ، واشتمل على ثلاثة مباحث، الاول تناول النظام المحاسبى المحوسب كنظام معلومات ، والمبحث الثانى عن تأمين نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة ، اما الثالث بعنوان أثر نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة على المراجعة . أما الفصل الرابع بعنوان الدراسة الميدانية وتكون من اربعة مباحث، الاول تناول تعريف عينة الدراسة، و الثانى تناول نموذج مقترح للمراجعة الداخلية للانظمة المحاسبية المحوسبة ، والثالث عن اجراءات الدراسة الميدانية والمبحث الرابع بعنوان تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة ،بالاضافة الى النتائج التى توصلت اليها الدراسة وكذلك توصيات الدراسة والرؤى المستقبلية للدراسة ،وقائمة المراجع التى استعان بها الباحث فى دراسته ،وملحقات الدراسة.

الدراسات السابقة

1. دراسة محمد (1).

هدفت الدراسة لتحديد المتغيرات التى تحدث فى النظام المحاسبى عند إستخدام الحاسوب ، من حيث إختلاف طبيعة النظام المحاسبى وفقا لطريقة تشغيل بياناته ، مما يجعل المراجع فى حاجة إلى التعرف على طبيعة ذلك النظام ومكوناته، ومراحل تشغيله وكيفية التعامل مع البيانات المقروءة آلياً، وكيفية تنظيمها وترتيبها ، والاساليب المتبعة فى التشغيل لتلك البيانات حتى يستطيع المراجع أن يحدد أثر التشغيل الالكترونى للبيانات على النظام المحاسبى وبالتالي طبيعة عمله وكيفية تنفيذه. أنحصرت مشكلة الدراسة فى أن المراجع عند القيام بعمله، خاصة فى المنشآت الكبيرة ذات البيانات الكثيرة التى لا يستطيع معها العنصر البشرى ذو الطاقة المحدودة أن يعالج بياناتها بالطريقة التى تفي بالاحتياجات المختلفة ومتطلباتها من الدقة والمصدقية التى تتمتع بها البيانات الناتجة من إستخدام الحاسوب مما أدى إلى تزايد إستخدام الحاسبات الالكترونية لمعالجة هذه البيانات ذات الحجم الكبير نظراً لسرعة هذه الاجهزة وكفاءتها، وهذا يؤثر على طبيعة عمل المراجع من حيث كيفية أداء العمل الميدانى واعداد وتنفيذ برنامج المراجعة. ومن أهم نتائج الدراسة، أن مراجعة النظم المحاسبية التى تعتمد على التشغيل الالكترونى لبياناتها تحتاج من المراجع الامام بطبيعة التشغيل الالكترونى والمراحل المختلفة التى تمر بها دورة التشغيل الالكترونى،(وحتى تكون هنالك ضوابط رقابية فى كل مرحلة من تلك المراحل).

أن النظام الالكترونى يحتاج بالاضافة إلى وجود مكونات الحاسب ومجموعة البرامج إلى العنصر البشرى ذو الكفاءة العالية بالاضافة إلى توفر درجة من الاستقلالية حتى لا تؤثر بعض الادارات

(1) محمد رشاد محمد مهنا ، مشاكل اعداد وتنفيذ المراجعة الخارجية فى ظل نظم التشغيل الالكترونى ، (القاهرة : جامعة القاهرة ، رسالة ماجستير غير منشورة ،1981م)

على أداء قسم الحاسوب. وقد أوصت الدراسة بأن يكون المراجع ملماً بطبيعة التشغيل الالكتروني والمراحل المختلفة التي تمر بها دورة التشغيل من مرحلة إعداد المدخلات وتشغيل البيانات وتخزينها إلى مرحلة إعداد المخرجات، وأن يشارك المراجع في مرحلة تصميم النظم وأن يراعى في عمله الميدانى بعد ذلك الفحص والتقويم المستمرين وهى من المقومات الهامة لعملية الرقابة الداخلية، وعلى المراجع أن يكون على علم ودراية بالجوانب الاساسية للحاسبات فغالباً ماتكون عملية التشغيل الالكتروني تابعة للادارة المالية أو فى إدارة مستقلة .

نتائج هذه الدراسة تتفق مع بعض النتائج التي توصل اليها الباحث فى دراسته وليس هنالك اختلاف بينهما .

2. دراسة صادق (1).

هدفت الدراسة إلى ابراز أهمية إستخدام نماذج الصلاحية فى فحص وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية كمدخل بديل يعالج نواحي القصور فى الاساليب التقليدية والطرق المصاحبة له، ويأخذ فى إعتبره عنصر الموضوعية فى الفحص والتقويم لأنظمة الرقابة الداخلية. تناولت الدراسة مشكلة صعوبة قيام مراقب الحسابات بمراجعة عمليات وسجلات المنشأة التي يراجع حساباتها فى ظروف كبر حجم المنشآت، وتعدد وتعقد عملياتها، لان القيام بالمراجعة فى ظل هذه الظروف سوف يستغرق وقتاً طويلاً، يتطلب إستخدام عدد كبير من الافراد مما يعطى الفرصة لوجود بعض الافراد غير المؤهلين أو محدودى الخبرة، والذي يؤدي إلى الوقوع فى كثير من الاخطاء، مبدأ ضرورة تناسب تكلفة الخدمة مع العائد منها. وعملية فحص وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية تمثل مشكلة حقيقية لعدم وجود معايير ومقاييس موضوعة يمكن إستخدامها فى تحديد درجة الثقة فى نظام الرقابة الداخلية المطبق . توصلت الدراسة إلى ضرورة البحث عن مداخل بديلة يحاول مراقب الحسابات عن طريقها التغلب على نواحي القصور فى الاساليب التقليدية، كما أن تطور مفهوم الرقابة الداخلية فى ظل الاهتمام بحماية ممتلكات المنشأة والتأكد من الدقة الحسابية بهدف رفع الكفاءة الانتاجية، وضمان الالتزام بالسياسات الادارية الموضوعية، لذا أصبح من الضرورى الاهتمام بالفحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية، لانها تعتبر نقطة البداية لعمل مراقب الحسابات وأن معالجة نواحي القصور فى النظام المطبق فى المنشأة لدراسة وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية يتطلب البحث عن مدخل أو مداخل بديلة تحقق الغرض من الرقابة الداخلية. بالاضافة إلى ضرورة الاهتمام بتطوير وتدعيم أساليب وفحص وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية بما له من تأثير فاعل فى تحديد حجم وطبيعة الاختبارات التي يؤديها مراقب الحسابات وأنعكاسها على عمليات التحقق من سلامة وصحة القوائم المالية، وفى التعبير الصادق عن نتائج الاعمال والمركز المالى، واوصت

(1) صادق حامد مصطفى، استخدام نماذج الصلاحية فى فحص وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية، (القاهرة : جامعة القاهرة ، رسالة ماجستير غير منشورة، 1982م)

الدراسة بالاهتمام بدراسة المشاكل السلوكية التي تواجه كل من المحاسبين والمراجعين عند القيام بفحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية وضرورة استخدام المراجع الداخلي الإداري مدخل تحليل النظم الذى يمكنه من التخطيط واتخاذ القرارات حيث يتوافر بقسم المراجعة فريق من المتخصصين فى نظم المعلومات والحاسب الالى وتكنولوجيا وتحليل النظم، وذلك يمكنه من الوقوف على أماكن القوة والضعف بالمنشأة ، واستخدام مدخل نماذج الصلاحية فى فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية لانها تعطى مؤشراً كمياً عن درجة صلاحية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة .

نتائج هذه الدراسة رغم الاتفاق فى المفهوم العام لاهداف الرقابة الداخلية بصفة عامة الا ان الدراسة ركزت على الرقابة الداخلية فى الانظمة المحوسبة .

3. دراسة محمود (1).

هدفت الدراسة إلى معرفة كيفية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الداخلية، مع إظهار دور المفاهيم السلوكية في زيادة فاعلية تصميم و تقييم أنظمة الرقابة الداخلية ، و قد اثارَت الدراسة مشكلة الحاجة إلى انظمة الرقابة الداخلية، وازداد الاهتمام بها واتسع نظامها نتيجة للتطورات الحديثة في الحياة الاقتصادية، وظهور الاداره العلميه بمفاهيمها وأساليبها المتطورة وتفويض السلطات وازدياد حاجة الوحدات الاشرافيه للبيانات الدقيقه عن نشاط الوحدات الاقتصادية، وزيادة حجم وطبيعة النشاط بالمنشآت الاقتصادية، بالاضافة إلى تطور أهداف وإجراءات وأساليب المراجعة. والمشكلة زادت تعقيداً بعد التوسع الذى حدث فى أنشطة المنشآت بحيث أصبح من غير الاقتصادي والعملية القيام بالمراجعة التفصيلية الشاملة، إذا ما قورنت بمخرجاتها ومستلزماتها من وقت وجهد وتكلفة. ومن نتائج الدراسة أن مفهوم الرقابة الداخلية أصبح يشمل جوانب فنية وسلوكية، وأصبحت الرقابة الداخلية تشمل رقابة إدارية بما فيها مالية ومحاسبية ورقابة اجتماعية وذاتية، وفي الاساليب التقليدية لفحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية تعترضها بعض جوانب القصور منها أن هذه الاساليب تستند على هيكل التنظيم الرسمي والعلاقات المحددة مسبقاً بين أعضاء التنظيم دون الاخذ في الاعتبار التنظيم غير الرسمي والعلاقات القائمة فعلاً، والتي تلعب دوراً كبيراً في تحديد مدى قوة و فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية، بالاضافة إلى التركيز على الوظائف أكثر من التركيز على الافراد أو المجموعات التى تؤدي هذه الوظائف فعلاً، مما يجعل نتائج هذه الاساليب غير شاملة. أوصت الدراسة بضرورة تطوير أهداف المراجعة الخارجية لتشمل مراقبة الخطه ومتابعة تنفيذها في القطاع العام، وفحص جميع نواحي الرقابة الداخلية سواء كانت إدارية أو إجتماعية أو ذاتية وإعداد تقرير بنتائج الفحص والتقييم وتقديم التوصيات اللازمة لمعالجة نواحي الضعف فيها .

(1) محمود علي سليمان غريبه ، فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية لاغراض المراجعة الخارجية باستخدام المفاهيم السلوكية،(القاهرة : جامعة القاهرة، رسالة ماجستير غير منشورة،1983م)

ركزت هذه الدراسة على مفاهيم الرقابة الداخلية ولم تشر الى مقومات وخصائص الرقابة الداخلية فى حيث ان دراستى ركزت على الجوانب التطبيقية وخاصة حالة استخدام الانظمة المحوسبة.

4. دراسة أنس (1).

تمثلت مشكلة الدراسة فى وجود فجوة بين ما هو مستخدم بالفعل و ما هو مطلوب تطبيقه فى كل المنشآت، وأن قلة بعض أقسام المنشآت مع عدم إحتياجها إلى عمالة ذات مهارات عالية وتكلفة مرتفعة، وبالتالي لا توجد حاجة لتقسيم المسؤوليات عكس المنشآت الضخمة والكبيرة، كما أن الدول النامية لا تتمتع بوضع افضل كالذى يسود فى الدول المتقدمة ، خاصة فى مجالات الرقابة الداخلية على نظم الحاسبات الالكترونية للمعلومات. هدفت الدراسة إلى رفع مستوى الاهتمام بتنشيط هذا النوع من الدراسات البناءة بخصوص عملية الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المبنية على الحاسبات الالكترونية، وحتى يتم ذلك لابد من الارتقاء بوظيفة الرقابة الداخلية على هذه النظم من جانب إدارة المنشآت وذلك بوضع قواعد للامان لضمان حماية بيانات ومعلومات المنشأة، واتخاذ ما يلزم من تدابير للوقاية من الاخطاء. توصلت الدراسة إلى أن سرعة التقدم التكنولوجى أدى إلى تحسن الإمكانيات، والقدرات الالكترونية، وتحتاج من المراجع إستيعاب التحسن الواضح فى الامكانيات الهائلة للتخزين المتاحة فى الحاسبات المعاصرة، والتخزين الافتراضى وزمن التوصل أو النفاذ والارتقاء بوظيفة الرقابة على نظم المعلومات فى ظل نظم التشغيل الالكترونية للبيانات.

أوصت الدراسة بابتكار وتنمية واستخدام الوسائل الرقابية على النظم المحوسبة وذلك حتى تتفق مع درجة تعقيد النظم والاساليب التى تتمشى مع نظم التشغيل على دفعات، وعن طريق تنمية كوادى بشرية قادرة على إستيعاب ابعاد المراجعة ومبادئها واصولها من ناحية الابعاد التكنولوجية والتنظيمية المتعلقة بها من جهة أخرى، ولابد من وجود استقلال للشخص الذى يتولى مهام مراقبة النظم المحوسبة، وحتى يتم تنفيذ برامج متكاملة للرقابة الفاعلة على الانظمة المحوسبة يجب أن تكون تلك المهام موزعة بين الوظائف المترابطة فى المنشأة، مع وضع خطط فاعلة وبرامج زمنية محددة لممارسة مهام المنشأة .

النتائج التى توصلت اليها هذه الدراسة تتوافق مع النتائج التى توصلت اليها دراستى .

5. دراسة السيد (1).

هدفت الدراسة إلى تحليل نظام الرقابة الداخلية الادارية فى المنشآت والعوامل المؤثرة فيه على شركات الغزل والنسيج فى جمهورية مصر العربية، وذلك من زاويتين الاولى تتعلق بالسياسات

(1) أنس السيد النور ، الرقابة الداخلية الفعالة على نظم المعلومات المبنية على الحاسبات،(القاهرة: جامعة القاهرة ، رسالة ماجستير غير منشورة،1983م).

(2) السيد محمد عبد الغفار ، محددات الرقابة الداخلية الادارية فى المنشآت مع التطبيق على شركات الغزل والنسيج ، (القاهرة : جامعة القاهرة ،رسالة ماجستير غير منشورة ،1984م).

والقواعد والاجراءات المحددة والمرشدة للتصرف والتنفيذ والتي تعكس درجة الرسمية المطلقة داخل الشركة، والثانية بعدد الافراد الذين يشرف عليهم ويتابعهم شخص واحد ويكون مسؤول عن نتائج أعمالهم ويكتب عنهم تقارير الاداء. وقد اثارت الدراسة المشاكل التي أدى إليها التطور الذي ظهر في الانتاج فى قطاع الغزل والنسيج إذا ما قورنت ببقية القطاعات الاخرى وكثافة العاملين بها، وقد احتل هذا القطاع المرتبة الاولى بالنسبة لعدد العاملين، وبالتالي المشاكل التي ظهرت فى الجانب الرقابى من خلال مدى تمشى نظام الرقابة الداخلية الذى تطبقه شركات الغزل والنسيج مع المتغيرات الرئيسية التي تؤثر فى هذا النظام سواء كانت متغيرات داخلية ام خارجية. أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أنها قد ميزت بين العوامل التي تؤثر على نظام الرقابة الداخلية والنتائج العامة المرتبطة بموضوع الدراسة ككل، فمن جانب التكنولوجيا يتأثر نظام الرقابة الداخلية الذى تطبقه المنشأة بنمط التكنولوجيا السائد فيه، وهناك شركات درجة التكنولوجيا المطبقة فيها متقاربة ومع ذلك يوجد تفاوت كبير فى نطاق الاشراف المتبع فيه، لذا فاتباع نظم إدارية موحدة بواسطة جميع الشركات فى القطاع الواحد امر غير معقول، فالمستويات الادارية ودرجة الكثافة الادارية والتعليمات والقواعد المنظمة للعمل يمكن أن تختلف من شركة لاخرى كل على حسب الظروف الخاصة بها. أما من جانب الحجم التنظيمى ظهرت أهمية الحجم كمتغير يؤثر ويرتبط بنطاق الاشراف ودرجة الرسمية، هنالك شركات متقاربة من حيث الحجم التنظيمى ومع ذلك يوجد تفاوت كبير فى نطاق الاشراف المتبع فيها، وأن التقارير التي تعد لاغراض الرقابة الداخلية ولاغراض خارجية لم يطرأ عليها تغيير سواء من حيث أنواعها أو البيانات التي تحتوى عليها، الا أنها سايرت التطور التاريخى من حيث دورية هذه التقارير والمدة الزمنية التي ترفع فيها للمسؤولين والمستوى الادارى الذى ترفع إليه. وأوصت الدراسة بضرورة مراجعة وتقويم النظم والقواعد والاجراءات المستخدمة فى مراقبة كل نشاط بما يتماشى مع درجة كل من التكنولوجيا المطبقة والحجم التنظيمى فى كل هذه الأنشطة، مع ضرورة مراجعة نظم الرقابة الداخلية الادارية فيها، بحيث يصبح نظام كل شركة انعكاساً حقيقياً لظروفها، وإعادة النظر فى محتوى التقارير الرقابية التي تخدم مراكز إتخاذ القرارات داخل وخارج الشركة، مع توحيد نمط التقارير فى القطاع الذى يتبع شركات ذلك القطاع، وتشمل هذه النمطية التقارير الخاصة بالقرارات الداخلية لكل شركة وينبغي إستخدام الادوات الرقابية الحديثة كأساليب بحوث العمليات، وأجهزة الحاسبات الالكترونية. هذه الدراسة اجريت على شركات قطاع النسيج وقد ركزت على الجوانب الادارية فى حين ان دراستى ركزت على الرقابة المحاسبية فى ظل استخدام الحاسوب .

6.دراسة سيلدر وآخرون (1).

(1) دراسة سيلدر وآخرون، أكبر الفضاءات التي ارتكبت بواسطة الحاسوب، (مسط: معهد الادارة العامة، مجلة الادارى، السنة العشرون، العدد 75، ديسمبر 1998م).

هدفت الدراسة لتحديد الاسباب التي أدت إلى الخسائر الكبيرة والتي بلغت 200 مليون دولار في شركة Equity Funding بالإضافة إلى الخسائر التي حدثت في قيمة أسهم الشركة في سوق الاوراق المالية الامريكية ومردودها على سمعة الشركة وموقفها المالي وأنعكاس ذلك على قيمة أسهمها. تمثلت مشكلة الدراسة في تسجيل إيرادات عمولات وهمية في الدفاتر عن إستثمارات وهمية، مع التلاعب في عمليات التأمين عن طريق بيع عمليات تأمين وهمية إلى شركات أخرى تعمل في مجال عمليات إعادة التأمين. توصلت الدراسة إلى أن الشركة تمكنت من خداع محاسبيها القانونيين وأنها كانت تحتفظ ببيانات كل وثائق التأمين في ملفات على اشرطة ممغنطة بدون أى مستندات أصلية لها، بالإضافة إلى أن الشركة تخصص أرقاماً خاصة للوثائق المزيفة ويتم فصلها عن طريق برنامج معين من الوثائق الصحيحة بحيث يمكنها تجاهل الوثائق المزيفة عند إستخراج بياناتها، وبالتالي أن محتويات مكتبة الحاسوب ببرامجها وملفاتها الرئيسية متاحة للجميع، وأنه متاح لكل موظف بالشركة الدخول إلى غرفة الحاسوب والتلاعب ببياناتها ، مع عدم تشديد الرقابة الداخلية على استخدامات الحاسوب بالإضافة إلى عدم وجود مراجعة داخلية مستمرة للمنشأة. أوصت الدراسة بتوفير الضوابط والاساليب الرقابية الفعالة مع تشديد الرقابة الداخلية على الحاسوب وتوفير فريق للمراجعة الداخلية ذو كفاءة عالية لاكتشاف هذا التلاعب أولاً بأول والتأكد من تطبيق الضوابط الرقابية الفاعلة .

نتائج هذه الدراسة ركزت على عمليات السرقة والاختراق التي تمت والاساليب التي قام بها المحاسبون بالشركة لتنفيذ عمليات الغش ، اما دراستي فاهتمت بالرقابة الوقائية لمنع هذه السرقات والاختراقات .

7. دراسة براندات⁽¹⁾.

هدفت الدراسة للتوصل إلى حل المشكلات التي تعاني منها المنشآت الاقتصادية المتمثلة في إستخدام أساليب إرتكاب الغش بواسطة الحاسوب والتي تؤثر على أداء المنشآت الاقتصادية، مما يؤدي إلى خسائر كبيرة تؤثر على موقفها الاقتصادي. وتمثلت مشكلة الدراسة في خشية هذه المنشآت من كشف الجرائم المستخدمة بواسطة الحاسوب. حتى لا تتعرض لفقد موقفها الاقتصادي إذا أكتشف المساهمون أو المتعاملون معها أن هنالك خسائر تتعرض لها هذه المنشآت. لذا يتم التكتم على هذه الجرائم. توصلت الدراسة إلى أن متوسط الجرائم التي ارتكبت بواسطة الحاسوب إلى 150 حالة غش في العام في المنشآت التجارية الامريكية، وأن التلاعب الخاص بالتطبيقات يتمثل في إضافة عمليات غير مصرح بها و تغيير في العمليات بترحيل بعض العمليات إلى حسابات خاطئة وعدم إثبات بعض العمليات بإعطاء أمر للحاسوب بأهمال وعدم تشغيل بعض

(1) دراسة براندات الن، إرتكاب جرائم الغش الكبرى بواسطة الحاسوب، (مسقط : معهد الادارة العامة ،مجلة الاداري ،السنة العشرون ،العدد 75 ، ديسمبر1998م).

العمليات. أهم التوصيات التي نادى بها الدراسة أن حالات غش كثيرة يمكن تفاديها لو تم مراجعة وفحص الهيكل التنظيمي للمنشأة، ورغم تطور التقنية في إعداد ومعالجة البيانات، فعلى مراقب الحسابات أداء مراجعته بتركيز حتى تكون هذه الأمور مألوفة بالنسبة له فهي لا تعدو أن تكون جوانب مدينة وجوانب دائنة للمعاملات التي يتم معالجتها بواسطة الحاسوب .

أهم نتائج هذه الدراسة أشارت إلى متوسط الجرائم التي ارتكبت بواسطة الحاسوب، ولكن دراستي كما ذكر في الدراسة السابقة تسعى لمنع حدوث هذه الجرائم في الانظمة المحوسبة بالمؤسسات السودانية .

8. دراسة خليفة زيادات وآخرون⁽²⁾.

هدفت الدراسة إلى بيان مدى استخدام الحاسب في عملية تدقيق الحسابات في مكاتب تدقيق الحسابات الاردنية، وعلاقة الاستخدام ببعض العوامل مثل رأس المال، عدداً للعاملين، عدد المدققين المجازين، ومدى استخدام الحاسوب في تقويم نظام الرقابة الداخلية للعملاء وتخطيط عملية التدقيق وتحديد عناصره، وإمكانية استخدام الحاسوب في إجراء إختبارات الالتزام الجوهرية، وتوافر إجراءات لمراقبة الجودة على بيانات الإختبار وتحديد معوقات استخدام الحاسوب في عملية التدقيق. وأُنحصرت مشكلة الدراسة في المعوقات التي تحول دون استخدام المدققين للحاسوب في عملية التدقيق وهي عدم وجود الامكانيات المادية اللازمة لتوفير أجهزة الحاسوب وبرامجها والأشخاص المؤهلين للإمام بكيفية الاستخدام مع عدم تعاون موظفي العملاء والذين لديهم معرفة في تسهيل عملية استخدام الحاسب، بالإضافة إلى عدم وجود برامج عامة يمكن استخدامها من قبل كافة مكاتب التدقيق، ورغبة بعض الشركات بمعالجة حساباتها بطريقة غير واقعية، وضعف ثقة العملاء بأداء الحاسوب ونقص الكفاءة اللازمة لاستخدام الحاسوب في عملية التدقيق. واتبعت الدراسة أسلوب جمع البيانات باستخدام إستبانة وتم تحليل بياناتها خلال برنامج المجموعة الإحصائية للحصول على المقاييس الإحصائية. وظهرت نتائج الدراسة ضعف العلاقة بين عوامل رأس المال، وعدد العاملين، مع عدد المدققين المجازين، واستخدام الحاسوب في عملية التدقيق، وبالرغم من أهمية استخدام الحاسوب في مواجهة التطورات وخاصة في استخدام الحاسوب في علم المحاسبة والتدقيق، إلا أن نسبة مدققى الحسابات الذين يستخدمون الحاسوب في عمليات تدقيق حسابات عملائهم متدنية لعدم وجود الوعي الكافي والدراية لدى بعض المدققين للمفاهيم الأساسية لعملية التدقيق، فإن المدققين لا يستخدمون الحاسوب في إختبار الالتزام بالضوابط العامة للمعالجة الآلية، وفي إختبار الالتزام بضوابط تطبيق المعالجة الآلية ومع عدم تحديد عناصر التدقيق إحصائياً وإجراءات المراجعة التحليلية. أوصت الدراسة بضرورة العمل

(2) خليفة زيادات وآخرون، مدى استخدام الحاسب في تدقيق الحسابات في مكاتب التدقيق بالاردن، (عمان: المحاسب القانوني العربي، العدد 95، آذار، نيسان 1996م).

على إبراز أهمية استخدام الحاسوب في تدقيق حسابات العملاء لدى مكاتب تدقيق الحسابات الاردنية، وذلك من قبل المكاتب التي تستخدم الحاسوب في عملية التدقيق وكذلك المؤسسات المهنية والعلمية، والعمل على تأهيل المحاسبين ومدققي الحسابات، ومتابعة تدريبهم وتأهيلهم اثناء العمل بعقد الدورات اللازمة لذلك .

أجريت هذه الدراسة لمعرفة اثر استخدام الحاسوب في مراجعة الحسابات بمكاتب المراجعة بالاردن والتي اظهرت نتائج تفيد لضعف الاداء بهذه المكاتب نسبة لعوامل متعددة عكس النتائج التي توصلت اليها دراستي بتنفيذ العمل بواسطة الحاسوب حيث انه يرفع من كفاءة الاداء وتحسين مستوى التقارير المحاسبية .

9. دراسة على (1) .

هدفت الدراسة إلى معرفة العلاقة بين نظم إعداد ومعالجة البيانات إلكترونياً ومنهج المراجعة التي يستخدمها مراقب الحسابات في المنشآت التي يقوم بمراجعتها والارتباط بين إكتشاف الاخطاء ونظام إعداد ومعالجة البيانات المطبق بالمنشآت في مكاتب المراجعة في كل من الولايات المتحدة الامريكية وسلطنة عمان، تمثلت مشكلة الدراسة في إنتشار نوع جديد من الجرائم نتيجة لوجود ثغرات رقابية مع إتباع اسلوب المراجعة حول الحاسوب لكثيرمن مراقبي الحسابات مما أدى إلى وجود مخاطر جديدة تتمثل في إستخدام الحاسوب كوسيلة لتنفيذ السرقات والتلاعب بالبيانات دون ترك اثار لذلك. توصلت الدراسة إلى أن هنالك علاقة بين نظم إعداد ومعالجة البيانات إلكترونياً وبين طريقة المراجعة التي يجب أن يستخدمها المراجع. كما توجد أساليب فنية محددة لكل طريقة من الطرق المستخدمة في مراجعة نظم إعداد ومعالجة البيانات وهي المراجعة حول الحاسوب والمراجعة من خلال الحاسوب والمراجعة بإستخدام الحاسوب رغم ذلك تتكرر الاخطاء في نظم التشغيل الاربعة وهي نظام الدفعات والنظام المباشر والفوري والمشاركة الفورية. أوصت الدراسة إلى أن الاساليب الاكثر فاعلية في إكتشاف الاخطاء هي الاعتماد على وجود فريق مراقبة مع إستخدام بيانات المخرجات، أما ضوابط إكتشاف الاخطاء لا بد من أن يتم اعتماد البيانات الاصلية بواسطة فريق المراقبين.

من اهم نتائج هذه الدراسة اشارت الى العلاقة بين نظم اعداد البيانات ومعالجتها، ولكن دراستي ركزت على المراجعة بصفة عامة في الانظمة المحوسبة وكل الاساليب المستخدمة في اعداد البيانات وتشغيلها .

10. دراسة (1) Bill Bolton .

(1) على ابراهيم طلبية، طرق وأساليب إكتشاف الاخطاء والغش في النظم الالكترونية لتشغيل البيانات، (مسقط: معهد الادارة العامة،مجلة الاداري، السنة العشرون، العدد 25، 1998م).

(1) Bill Bolton, **Organization Risk Management**, (U.K Institue Of Internal Auditors,1999).

اكتسبت الدراسة اهميتها من التحدى الذى يواجه المراجع الداخلى حيث اصبح من الاطراف المعنية بإدارة المخاطر فى المنشآت ، وتكمن مشكلة الدراسة فى تركيز المراجع الداخلى على ادارة المخاطر اكثر من وظيفته الاساسية المتمثلة فى مراجعة الاداء المالى والادارى فى المنشآت وتطويره .لقد توصلت الدراسة لنتائج اهمها ضعف دور المراجع الداخلى فى تقدير توصيات بشأن برامج التطوير فى المنشآت وفشله فى تحديد فرص التحسين التى تواجه المنشأة فى تنفيذ استراتيجياتها . ومن التوصيات التى خرجت بها الدراسة ان لايتتحى المراجع الداخلى عن وظيفته الاساسية والاهتمام بادارة المخاطر ، وان يكون له دور اساسى فى التطوير وتحديد الظروف والمهددات التى تحيط بمنشأته .

ركزت هذه الدراسة على دور المراجع الداخلى فى تقدير توصيات بشأن التطوير وتحسين الاداء بالمنشآت فى حيث ان تصميم برنامج المراجعة النموذجية يرفع من كفاءة الرقابة الداخلية بانظمة بالمنشآت السودانية المحوسبة.

11. دراسة⁽¹⁾ George Thomas .

ظهرت اهمية الدراسة من ان التطور الذى حدث فى نظم المعلومات المحوسبة انعكس على اداء المراجعة الداخلية فى المنشآت ، بتطبيق نطاق المراجعة الداخلية فى مجالى الخطط العرضية وكلمات السر المستعملة بواسطة مستخدمى النظام المحوسب . اما مشكلة الدراسة فقد تمثلت فى انه عند تصميم برامج النظم المحوسبة لا تهتم المنشآت بتصميم نظم موازية للمراجعة الداخلية ومن النتائج التى توصلت اليها الدراسة عدم الاهتمام بتصميم نظم محوسبة للمراجعة الداخلية ادى الى صعوبة ادارة ومراجعة النظم المحوسبة بالمنشآت خاصة فى حالة عدم امتلاك الكوادر البشرية للمهارات والكفاءات المناسبة. واوصت الدراسة بالاهتمام بتصميم نظام للمراجعة الداخلية موازى لنظم المعلومات المحاسبية بالمنشآت وتوفير الكوادر البشرية من ذوى الخبرة والكفاءة فى المراجعة الداخلية المحوسبة ونظم المعلومات المحاسبية.

اشارت الدراسة الى عدم الاهتمام بتصميم نظم محوسبة للمراجعة الداخلية فى حين ان دراستى اهتمت بهذا الجانب حيث انها قامت بتصميم نظام للمراجعة الداخلية يمكن استخدامه فى كل الانظمة المحوسبة .

12. دراسة حسن⁽²⁾ .

(1) George Thomas , **Anew Rate For it Audit** (U.K Institute Of Internal Auditors, 1999).

(2) حسن عبد الحميد العطار ، نموذج مقترح لتقييم مخاطر بيئة التشغيل الالكترونى، مدخل لتدعيم دور مراقب الحسابات فى ظل التحديات المعاصرة (القاهرة : جامعة الزقازيق ، كلية التجارة ، مجلة البحوث التجارية، المجلد الثانى والعشرون يناير 2000م) .

هدفت الدراسة إلى تقويم طبيعة التشغيل الإلكتروني للبيانات، وتقويم أثر هذا التشغيل على طبيعة المخاطر التي يواجهها مراقب الحسابات عند قيامه بتنفيذ عملية المراجعة، ومدى استجابة معايير المحاسبة والمراجعة لهذا التشغيل، بالإضافة إلى محاولة وضع نموذج لكيفية قيام مراقب الحسابات بتقويم مخاطر التشغيل الإلكتروني للبيانات بالتركيز على مخاطر الرقابة الداخلية، نظراً لأهميتها وتأثيرها على عمل مراقب الحسابات حيث أنها تعد جزءاً لا يتجزأ من عمل مراقب الحسابات. وظهرت مشكلة الدراسة من خلال بعض الاسئلة منها ماهية طبيعة مخاطر بيئة التشغيل الإلكتروني؟ وهل تختلف مخاطر بيئة التشغيل اليدوي عن مخاطر بيئة التشغيل الإلكتروني؟ كيف يمكن أن يقوم مراقب الحسابات بتقدير بيئة التشغيل الإلكتروني للبيانات؟ هل سيقوم باستخدام نفس الاجراءات التقليدية؟ أم أنه بحاجة إلى أساليب وإجراءات مستحدثة تتفق وطبيعة مخاطر التشغيل الإلكتروني وماهى الاساليب والاجراءات التي سيحتاج إليها؟. أنتهجت الدراسة المنهج الاستقرائي معتمداً على العديد من الدراسات السابقة للوصول إلى النموذج المقترح مع استخدام المنهج الاستنباطي. وتوصلت الدراسة إلى أن تطور أنظمة المعلومات المحاسبية قد ساعد الادارة فى أداء وظائفها، ولكنه قد اظهر العديد من المشاكل والمخاطر وتمثل هذه المشاكل فى تركيز عمليات تشغيل البيانات داخل الحاسوب، وافتقاد الحاسوب كمشغل للبيانات لعنصر التقدير الشخصى، وإمكانية تعديل البيانات والمعلومات أو البرامج المخزنة بدون ترك اثار ملموسة بل وصعوبة إكتشافها، وقد تحدثت عمليات حذف أو إختفاء جزئى لمسار المراجعة فقد أصبح هناك جزءاً كبيراً من البيانات غير مرئى ويصعب تتبعه، بالإضافة لسهولة الاتصال بالحاسوب لتحقيق أغراض شخصية، والاهتمام بفحص ومراجعة مخرجات الحاسوب والاعتقاد بأن الحاسوب لا يخطئ. أوصت الدراسة بوضع إطار لتقويم مخاطر بيئة التشغيل الإلكتروني وذلك فى ضوء طبيعة وأنواع مخاطر بيئة التشغيل الإلكتروني ومتطلبات تطوير معايير المحاسبة والمراجعة، من خلال اربعة نماذج ، الاول يخص الاطار العام للمراجعة، والثانى يخص إطار فحص وتقويم مخاطر نظم الرقابة الداخلية، والثالث يخص إطار لمخاطر مسؤولية مراقب الحسابات، والاخير يخص إطار لتصميم مسار المراجعة فى ظل بيئة التشغيل الإلكتروني للبيانات ، وأن استخدام تلك النماذج يعد أمراً إختيارياً أمام مراقب الحسابات بحسب طبيعة مجال التطبيق، فهى تتسم بالمرونة.

وضحت الدراسة مشاكل استخدام الحاسوب فى الانظمة المحوسبة الا ان دراستى صممت نظام لنفاذى هذه المشاكل ونفاذيتها قبل حدوثها .

13. دراسة نايف⁽¹⁾.

(1) نايف راجى العميان، الرقابة الداخلية الادارية واثرها على كفاءة العمل الادارى فى اجهزة الادارة العامة الاردنية، (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة دكتوراة غير منشورة 2000م).

هدفت الدراسة إلى التعرف على الأبعاد الرئيسية للرقابة الداخلية بالتطبيق على وزارة الصحة والرعاية الأردنية، وذلك من خلال تحليل أهم الخصائص والسمات التي تميز الرقابة الداخلية الإدارية بصورة عامة ان أهم خصائص الرقابة الداخلية من وجهة نظر العاملين بالوزارة، هي تحديد العلاقة القائمة بين الرقابة الداخلية الإدارية وكفاءة العمل الإداري في الوزارة وتحليل العوامل المؤثرة في الحد من تلك الكفاءة. وظهرت مشكلة الدراسة في عدم استقرار ووضوح جهود الرقابة الداخلية الإدارية في أجهزة الإدارة العامة في الأردن، لعدم وجود خطط وسياسات واضحة للاهتمام بالرقابة الداخلية الإدارية، بل أن تعدد أجهزة الرقابة الداخلية الإدارية وتداخل إختصاصتها وعدم وجود أجهزة داخلية متخصصة في الرقابة الداخلية الإدارية زاد الوضع سوءاً، ويعتبر التطبيق الخاطئ والنظرة السلبية من بعض القائمين على الوظيفة الهامة للرقابة الإدارية من أهم المشاكل التي تواجه الإدارة العامة بإعتبارها إدارة للقمع والتسلط ، إعتمدت الدراسة على أستمارة إستبانة وزعت للعاملين بوزارة الصحة الأردنية، وبإستخدام الانحراف المعياري. توصلت الدراسة إلى أن للإدارة العامة أهمية بالغة في تنظيم شؤون الحياة خاصة بالنسبة للأفراد الذين يعيشون في إطار تنظيمات قامت أساساً لخدمتهم وتصريف شؤون حياتهم، وتستخدم الإدارة العامة في سبيل تحقيق أهدافها مجموعة من الأدوات والوظائف أهمها التخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة الداخلية، وترتبط الرقابة الداخلية الإدارية بمجموعة من العوامل أهمها ملائمة النظام الرقابي لطبيعة المكان الذي تطبق فيه، والارتباط بين الرقابة الداخلية والتنظيم لتحقيق التفاعل وتصحيح الانحرافات، بالإضافة إلى إستخدامها في الوقت المناسب وبمرونة كافية. أوصت الدراسة بضرورة إعادة النظر في الجوانب التفصيلية المتعلقة بالرقابة الداخلية الإدارية والتي تمثل خصائص الرقابة الداخلية الإدارية، وذلك بوضوح أساليب وإجراءات الرقابة الداخلية وعدم تعقيدها مع مرونتها وارتباطها بالأهداف المؤسسية، والعمل على إزالة الازدواجية في العمل الرقابي فطالما أن الرقابة الداخلية الإدارية وسيلة وليست غاية فلا بد من توجيهها لخدمة أهداف الأجهزة العامة، وتفعيل السمات الحالية المتوفرة للرقابة الداخلية والخارجية مما يؤدي إلى رفع كفاءة الاداء في تلك الأجهزة والعمل على تذليل المعوقات والعوامل المؤثرة في الرقابة الداخلية الإدارية والتي تحول دون وصول الكفاءة الإدارية إلى أعلى مستوياتها، وزيادة التركيز على الكفاءات البشرية في تطوير الرقابة الداخلية بتوفير العناصر البشرية القادرة على التعامل مع وظيفة الرقابة الداخلية الإدارية بالكفاءة والموضوعية .

ركزت هذه الدراسة على الرقابة الإدارية في حيث ان دراستي على الرقابة المحاسبية في الانظمة المحوسبة واستخدمت الرقابة الوقائية لتفادي حدوث عمليات غش او سرقة او سو استخدام لمعلومات المنشأة .

14. دراسة نجاة⁽¹⁾.

هدفت الدراسة الى تحديد اثر الأنظمة المحسوبة على الرقابة الداخلية بالإضافة الى كيفية تقويم أنظمة الرقابة وكيفية الاعتماد عليها عند مراجعة الحسابات , وتمثلت مشكله الدراسة في ازدياد حاجة الإدارة الى مصادر مستمرة للمعلومات تقوم بتحليل كامل الاعمال والأنشطة وتقويم مستمر للسياسات والنظم والإجراءات الموضوعية . وتبعت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي لجمع البيانات والمعلومات، وتوصلت الدراسة الى نتائج منها ضعف نظام الرقابة الداخلية في شركة الحبوب الزيتية، وعدم تأهيل الكادر البشرى يؤدي الى عدم انجاز أعمال المراجعة وتأخيرها، كما أن عدم الاهتمام بتدريب وتأهيل العاملين مع عدم الالتزام بالقوانين واللوائح في كل عمليات الوحدات الحكومية. أوصت الدراسة بتأهيل العاملين بالمراجعة الداخلية وتزويده بعناصر ذات خبرة والاهتمام بتدريب العاملين بها ، والتقيد بالقوانين واللوائح في كل عمليات الوحدات الحكومية .

ركزت هذه الدراسة على فعالية الرقابة الداخلية بصفة عامة ومدى تأثيرها على المراجع الخارجى ، فى حيث ان دراستى اشارت لهذا الدور فى جزئية من الدراسة .

15. دراسة محاسن⁽¹⁾.

هدفت الدراسة الى متابعة وتحليل نظم المراجعة الداخلية من حيث طرق العمل ,نوع كوادرها من حيث التأهيل والخبرة وتبعية المراجعة فى هيكل الإدارة , ووضع النظم الرقابية فى المصارف الإسلامية ومعرفة أسباب الانحرافات والاختلاسات .تمثلت مشكلة الدراسة فى عدم إثبات نقدية مقبوضة من العملاء فى حساباتهم وبالتالي اختلاساتها , صرف مبالغ بشيكات مزورة , الصرف لعملاء بدون وجود أدلة إثبات لشخصياتهم , التلاعب فى حسابات العملاء , التلاعب فى الحسابات بالعملة الأجنبية . انتهجت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي بالإضافة للدراسة الميدانية التى قام بها الباحث لزيارة ومقابلة العاملين بأقسام المراجعة الداخلية ببعض البنوك الإسلامية. أهم النتائج التى توصلت إليها الدراسة غياب الخطط اللازمة لتحقيق أهداف المصرف وبالتالي مراقبتها ومتابعتها , عدم وجود خريطة تنظيمية توضح الاحتياجات الفعلية من القوى العاملة والمؤهلات والخبرات المطلوبة، هناك قصور فى التدقيق الداخلى لإشاعة أسلوب التدقيق اللاحق والذي يكتشف الانحرافات فى حينها , مع عدم استقلال إدارة المراجعة الداخلية .

⁽¹⁾ نجاة على التوم حامد تقويم مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية واثرها على عمل المراجع الخارجى، شركة الحبوب الزيتية (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، بحث ماجستير غير منشور 2000م).

⁽¹⁾ محاسن عبد العزيز محمد، التدقيق والرقابة الداخلية فى المصارف ودورها فى اكتشاف وتصحيح الاخطاء والمخالفات , بنك الخرطوم كنموذج (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - رسالة ماجستير غير منشوره 2000م).

أوصت الدراسة بوضع استراتيجيات فرعية تؤدي الى تحقيق الهدف العام للمصرف , تعيين ذوي الكفاءة والمؤهل العلمي المناسب , الاهتمام بتدريب العاملين لمواكبة مستجدات استخدام الحاسب الآلي في العمليات المصرفية مع التركيز على التدقيق الآلي واتباع أسلوب التدقيق الفوري . اشارت هذه الدراسة الى غياب الخطط والتي بدورها ادت الى عدم المراقبة والمتابعة للاداء وكذلك عدم وجود خريطة منظمة وبالتالي عدم وجود نظام فاعل للرقابة الداخلية ولكن دراستي بهذه اهتمت بالجوانب وصممت نظام للمراجعة الداخلية للتأكد من كفاءة تنفيذ خطط الادارات .

16. دراسة Kith Manner (2).

تكمن اهمية الدراسة من ضرورة وضع المراجعة الداخلية في الاعتبار عند التخطيط لتصميم نظم المعلومات المحوسبة للمنشأة . اما مشكلة الدراسة فقد تمثلت في ان من اهم الاسباب التي تؤدي الى فشل مشروعات نظم المعلومات المحوسبة في المنشأة ،هو عدم الاهتمام بوضع نظم المراجعة الداخلية الفاعلة . ومن اهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة عدم الاهتمام بوضع نظام المراجعة الداخلية المحوسبة عند تصميم نظم المعلومات المحوسبة بالمنشآت يترتب عليه عدم توفير المعلومات الضرورية للادارة من قبل نظام المراجعة الداخلية بالمنشآت .ومن توصيات الدراسة ان يتضمن نظام المعلومات المحوسبة للمنشأة نظام الرقابة الداخلية المحوسبة وان تعمل المراجعة الداخلية على توفير المعلومات اللازمة التي تساعد في تنفيذ وتطوير الاداء . تناولت هذه الدراسة عدم الاهتمام بوضع نظام للمراجعة الداخلية المحوسبة ادى الى عدم توفير المعلومات الضرورية للادارة ،في حين ان دراستي اهتمت بوضع نظام للمراجعة الداخلية لتوفير معلومات ذات كفاءة وثقة لمستخدميها .

17. دراسة عمار محمد حامد البديري (1).

تمثلت مشكلة الدراسة في كثرة حوادث الاختلاسات والتلاعب بالاموال العامه بجميع الوحدات الادارية والاقتصادية الحكومية، وتنوعت طرق التلاعب عن طريق أداء الاموال أداءً سيئاً.هدفت الدراسة لمعرفة العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وحالات التلاعب في الاموال العامة لمعرفة الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في حماية الاموال العامة من الغش والتزوير والاختلاس وسوء الاستخدام، من خلال تحليل بعض حالات التلاعب في الاموال العامة وتحديد مسبباتها ومدى ارتباط تلك المسببات بنظام الرقابة الداخلية نفسة أو بتطبيق إجراءات النظام واقتراح الاساليب والوسائل والاجراءات اللازمة لتدعيم النظام وتقليل حدوث تلك المسببات. توصلت الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية على المال العام أمر لاغنى عنه والتأكد من حسن استخدام الاموال العامة في

(2) Kith Maner , **The Role Of Internal Audit In It Development** (U.K Institute Of Internal Auditor ,2000).

(1) عمار محمد حامد البديري ، دور نظام الرقابة الداخلية في حماية الاموال العامة ، (الخرطوم : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشور، 2001م).

الاجراض المخصصة لها، وبما أن المحافظة على الموارد والاموال العامة لا يقتصر على نشاط معين بل يمتد ليشمل كافة أنواع الانشطة التي يرجى من مراجعتها تحقيق فوائد وتقديم خدمة حقيقية لادارة الحكومية، والتكامل بين الرقابة الداخلية والرقابة الخارجية أمر أساسي يقوم على تنسيق أعمال الرقابة الداخلية في مختلف مستوياتها وأنواعها وأشكالها وظروف ممارساتها، كأدوات تخدم السلطتين التشريعية والتنفيذية.أوصت الدراسة بضرورة تطويرالنظم المحاسبية بما في ذلك نظم الرقابة الداخلية ودعم الاجهزة المحاسبية والاجهزة القائمة على تطبيق نظام الرقابة الداخلية بما يحقق الرقابة الداخلية الشاملة بما فيها رقابة الكفاءة والاداء، ووضع خطة لتدريب المحاسبين والمراجعين ، والالتزام بإنشاء وحدات للمراجعة الداخلية بكل الوحدات الحكومية مع الاهتمام بالتقارير التي تعدها تلك الاجهزة الرقابية، وتشديد العقوبات الخاصة بسوء الاستخدام للاموال العامة. اشارت الدراسة الى الرقابة الداخلية بصفة عامة على الاموال العامة ، فى حين ان دراستى كانت فى مجال الرقابة الداخلية فى الانظمة المحوسبة ولكن الاهداف لم تتغير لكل النظامين اليدوي او المحوسب .

18. دراسة نوال (1).

تطرقت الدراسة إلى إبراز دور المراجع الخارجي في الرقابة الداخلية على أموال القطاع العام وإلى مدى يكون قادرا على القيام بمهمته وتحديد الوسائل والادوات التي يمكن للمراجع إستخدامها في الحكم على مدى ملائمة ودقة نظام الرقابة الداخلية الذي يقلل من حجم جرائم العبث بالمال العام. تمثلت مشكلة الدراسة في أن التقدم الاقتصادي والاجتماعي يتطلب ضرورة توفرالكفاءة الاداريه التي تحسن إستخدام وتوجيه الموارد الاقتصادية للمجتمع إستخداماً أمثل، والاشراف والرقابة الداخلية على تلك الموارد، والاسباب الاساسية لسوء الاستخدام للموارد بالقطاع العام، وغياب المراجعة التي تتيح الثغرات، أدى إلى كثير من الاختلاسات، لذا سعت الدراسة لتقصي الاسباب الاساسية لهذه المشكلة لكي يتاح للمسؤولين قدرا كافيا من الحقائق التي تمكنهم من تلمس الاسباب الحقيقية لهذه المشكلة كالقصور المحاسبي واختلال الجانب السلوكي والقصور الاداري. استخدمت الدراسة المنهج الاستنباطي والتاريخي والاستقرائي لاختبار الفروض، خلصت الدراسة إلى أن الرقابة الداخلية على الاموال عنصر لازم ينشأ معاصرا لكل تنظيم اداري بالمنشأة، وأن التقارير الصادرة بشأن الحسابات تدل على عدم وجود رقابة داخلية وبالتالي إنعدام التخطيط السليم لغياب المعلومات والبيانات المالية التي تساعد في التخطيط ومعرفة الوضع المالي وكشف مواقع الخلل في وقت مبكر. أوصت الدراسة بضرورة تحسين بيئة العمل وإدخال النظم والاساليب الحديثة لتطوير المهنة وتطوير وتوسيع دور وحدات المعلومات بديوان المراجعة

(1) نوال علي يس عبدالرحمن، أثر المراجعة الخارجية في تقليل الاختلاسات في مؤسسات القطاع العام في السودان، (الخرطوم : جامعة النيلين، بحث ماجستير غير منشور، 2001م).

العامة والجهات الخاضعة للمراجعة، وذلك لتأمين الحصول على المعلومات المطلوبة في أوقاتها المحددة و التوسع في إستخدام التقنيات الحديثة والبرامج التدريبية لتمكين الموظفين من العمل بصورة علمية متطورة، وأن المراجعة الخارجية سواء كانت حكومية أو قطاع خاص، لا يمكنها القيام بالمراجعة الشاملة نسبة لكبر حجم البيانات، لذا تلجأ إلى المراجعة الاختبارية لتقليل الجهد والتكلفة، وقبل قيامها بتحديد عينة المراجعة فإنها تقوم بفحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية بالمنشأة، فإذا اطمأنت إلى قوته وكفائه فإنها تقوم بتقليل حجم عينة المراجعة، والعكس في حالة ضعف نظام الرقابة الداخلية.

ركزت هذه الدراسة على المراجعة واثرها على تقليل الاختلاسات بالمؤسسات والمطالبة بادخال الاساليب المحوسبة لتطوير مهنة المراجعة الخارجية ، في حين ان دراستي ركزت على الرقابة الداخلية بصفة عامة ، وان كل الانظمة تحتاج الى وضع نظام للرقابة الداخلية سواء محوسب او يدوي ،قطاع عام او خاص .

19. دراسة حسني عابدين محمد عابدين⁽¹⁾.

هدفت الدراسة إلى تقويم فاعلية وكفاءة أجهزة الرقابة الداخلية لمعرفة نقاط القوة والضعف في تطبيق الاجراءات والاساليب الرقابية وذلك للمساعدة في تطوير وتفعيل الاداء الرقابى والتعرف على مدى دقة وسلامة نظم الرقابة الداخلية، وقياس فاعلية وكفاءة الاداء التنفيذى، ومدى مطابقة أداء أجهزة الرقابة الداخلية لمعايير الاداء المهني الخاص بالرقابة الداخلية. أثارت الدراسة مشكلة الاهتمام بالرقابة الداخلية ببلدية غزة مع العمل علي دعمها بكافة النواحي المادية والبشرية، إنتهجت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتوصلت الدراسة إلى أن كفاءة وفاعلية أجهزة الرقابة الداخلية تتطلب الالتزام بتطبيق كافة نظم الضبط الداخلى، وأن درجة فاعلية وكفاءة أجهزة الرقابة الداخلية ببلدية غزة كانت جيدة، وأن الضوابط التنظيمية والادارية كانت دقيقة بدرجة جيدة وذلك لوجود خطة تنظيمية سليمة تحدد المسؤوليات والسلطات بدقة تامة والضوابط المحاسبية والتنظيمية متوفرة ودقيقة بدرجة ممتازة، وذلك لاعتمادها على مجموعة متكاملة من السجلات والمستندات التي تحقق رقابة فاعلة مع وجود أجهزة متخصصة للرقابة بالبلدية ذات كفاءة وخبرة عالية في مجال الرقابة الداخلية بحياد واستقلالية جيدة والعاملين بجهاز الرقابة الداخلية من ذوى الخبرة والكفاءة ويتمتعون بصفات وقدرات شخصية متميزة و ملائمة للعمل الرقابى. ورغم كفاءة اجهزة اداء الرقابة الداخلية الا ان هنالك بعض الملاحظات التي تحتاج الى عناية خاصة حتى تصل بكفاءة الاداء الى اعلى مستوى لذا فقد أوصت الدراسة بدعم أجهزة الرقابة الداخلية ببلدية غزة وذلك بمعالجة بعض الاخطاء كمراجعة أنحرافات الموازنة ومعالجة عدم تكرارها فى المستقبل،

(1) حسنى عابدين محمد عابدين ،تقييم فاعلية وكفاءة اجهزة الرقابة الداخلية ببلدية غزة خلال الفترة من 1995 - 2000م ،(الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،رسالة ماجستير غير منشورة، 2002م) .

وضرورة قيام مسؤولى الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلى بتنسيق الجهود فيما بينهم وبين المدقق الخارجى، وأن تقوم الادارة العليا بالبلدية بوضع معدلات لقياس الاداء على اسس موضوعية، وأن توفر معلومة واضحة لكل من الجهات المختصة والاجهزة الرقابية، ومشاركة جميع لمستويات لادارية بإعداد الموازنة التقديرية مع ضرورة قيام الادارة العليا فى المؤسسات العامة بإنشاء وحدات تنظيمية مستقلة للرقابة الداخلية.

اشارت هذه الدراسة الى الرقابة الادارية بالحكومة المحلية لقطاع غزة ،توصلت الى المشاكل التى ادت الى عدم كفاءة الرقابة الداخلية فى الانظمة المحاسبية المحوسبة وضعت حلول للمشاكل التى يمكن ان تحدث وتودى الى عدم الكفاءة الرقابية .

20. دراسة انشراح (1).

تناولت الدراسة نظام الرقابة الداخلية بشركة سكر كنانة , اختبار النظام المطبق بالشركة وتحديد مدى فاعليته لتحقيق أهداف الشركة .تمثلت مشكلة الدراسة في عدم الاهتمام بمتابعة الالتزام بمقومات نظام الرقابة الداخلية , كذلك عدم التطبيق الصحيح لنظام الرقابة الداخلية الموضوع من قبل الشركة , فعدم فاعلية الرقابة الداخلية تؤدي لتوسع المراجع الخارجى في اختيار حجم العينة الاقتصادية والمناسب . انتهجت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى مع استخدام الاستبيان واللقاءات المباشرة مع المدراء الماليين والمحاسبين بالشركة بالاضافة الى استخدام المراجع والدوريات والتقارير المالية والنشرات الداخلية للشركة . وتوصلت الدراسة الى توافر المقومات الاساسية لانظمة الرقابة الداخلية الفاعلة بالشركة وتوافر نظام سليم للمراجعة الداخلية ,تقسيم العمل بحيث يتم تحديد السلطات والمسؤوليات بطريقة واضحة. اوصت الدراسة على المراجع الداخلى القيام بتقويم جودة الاداء، والقيام بالمسؤوليات المحددة وفقا للوائح التى تضعها الشركة ,مراجعة اجراءات الرقابة الداخلية بصورة سنوية لضمان مواكبتها وتاديتها للغرض المنشود , اجراء حركة تنقلات دورية بين الموظفين بحيث لا يتعارض ذلك مع حسن سير العمل , وضع نظام محاسبى يستند للأسس العلمية والعملية وذلك لتفعيل دوره في تقوية انظمة الرقابة الداخلية، على ادارة المنشأة توفير نظام رقابة داخلية يستند على الاسس العلمية والعملية ومتابعة الالتزام به والتأكد من مرونته لمقابلة المستجدات التى تحدث .

توصلت الدراسة الى وجود المقومات الاساسية لنظام الرقابة الداخلية ، اما دراستى فقد صممت نظام للمراجعة الداخلية يمكن ان يطبق بما يسهل عمليات المراجعة الداخلية بالمنشآت خاصة ان شركة سكر كنانة المحمدمة ضمن الحالات التى اخذت كعينة للدراسة.

21. دراسة اكرم (2).

(1) انشراح احمد شريف , دراسة وتقييم نظام الرقابه الداخليه لشركة سكر كنانه المحدوده , (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بحث ماجستير غير منشور 2002م).

هدفت الدراسة إلى تقويم منهج الرقابة الداخلية المالية فى القطاع الحكومى من خلال دراسة وتحليل عناصر وخصائص نظام الرقابة الداخلية المالية الفعال ووسائل تطبيقية لمعرفة مدى تطبيق مقومات نظام الرقابة الداخلية المالية فى مؤسسات السلطة الفلسطينية وتحليل العوامل المؤثرة أو التى يمكن أن تؤثر فى الحد من كفاءة وفاعلية النظام الرقابى الحكومى، ولإيجاد وسائل وسبل تلافيتها، وإمكانية تحسينها وتطويرها بما يخدم العمل الرقابى. تمثلت مشكلة الدراسة فى أن جوانب الرقابة الداخلية الادارية والتنظيمية والقانونية من أهم الجوانب التى تعاني من القصور فى أجهزة ومؤسسات السلطة الفلسطينية المختلفة، وأن هذه الجوانب تؤثر تأثيراً مباشراً فى تخطيط وممارسة عملية الرقابة الداخلية وإمكانية إجراء تنفيذها. تمثلت منهجية الدراسة باتباع المنهج الاستقرائى والمنهج الوصفى التحليلى. وتوصلت إلى نتائج منها هنالك وعى لأهمية تحقيق الاهداف الرقابية لحماية المال العام، ولكن هنالك ضعف فى الاداء الرقابى نسبة لتدنى تطبيق ضوابط الرقابة المالية نتيجة لعدم وجود هيكل تنظيمى يحدد السلطات والمسؤوليات والفصل بينهما وعدم توفير الاستقلال اللازم، وضعف النظام المحاسبى والتوصيف الوظيفى للعاملين بالادارة المالية مع عدم توفير الكفاءة لدى المحاسبين لعدم الأهتمام بالتدريب. ووضحت الدراسة بضرورة الأهتمام بتطبيق ضوابط الرقابة المالية وبناء هيكل تنظيمى يحدد السلطات والمسؤوليات والفصل بينهما وتوفير الاستقلالية، والأهتمام بالنظام المحاسبى والتوصيف الوظيفى للعاملين بالادارات المالية واختبار المحاسبين من ذوى الكفاءة والأهتمام من خلال عقد الدورات التدريبية.

أشارت هذه الدراسة الى عدم توفر ضوابط رقابة ذات كفاءة عالية لعدم توفر الخصائص الاساسية لنظام الرقابة الداخلية، فى حين ان دراستى اهتمت بتوفير هذه الخصائص حتى يمكن للرقابة الداخلية ان تؤدي دورها بكفاءة عالية، وتصميم نظام للمراجعة الداخلية المحوسبة لرفع درجة الثقة فى نظام الرقابة الداخلية فى الانظمة المحوسبة.

22. دراسة جهاد (1).

تناولت الدراسة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة نظم الرقابة الداخلية، وزيادة المعرفة العامة فى مجال تكنولوجيا المعلومات التى تساعد على فهم دور تكنولوجيا المعلومات على مدى كفاءة نظم الرقابة الداخلية. وتمثلت مشكلة الدراسة فى المعوقات التى تجابه الرقابة الداخلية عند استخدام الانظمة المحوسبة، وخاصة أساليب الرقابة التنظيمية وتوثيق النظم المحاسبية، ورقابة الاجهزة، والمدخلات والمخرجات. اتبعت الدراسة المنهج الوصفى التحليلى فى تحليل البيانات. وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يؤدي إلى رفع كفاءة نظم الرقابة الداخلية

(2) اكرم ابراهيم عطية حماد، تقويم منهج الرقابة الداخلية المالية فى القطاع الحكومى، (مدنى: جامعة الجزيرة، رسالة دكتوراة غير منشورة، 2003م).

(1) جهاد بدر قراقيش، دور تكنولوجيا المعلومات فى رفع كفاءة نظام الرقابة الداخلية فى الشركات الصناعية الاردنية المساهمة العامة (الخرطوم: جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، رسالة ماجستير غير منشورة، 2004).

ويضفى مصداقية عالية على مخرجات النظام، ويخفض تكلفة التشغيل في المستقبل، كما أنه يؤدي إلى زيادة السرعة والدقة في الحصول على المخرجات، والمحافظة على ممتلكات الشركة بشكل أفضل من الانظمة التقليدية ويحد من التحيز في إتخاذ القرار، وبالتالي تصبح مخرجات النظام ذات صفة حيادية تولد الثقة لدى اصحاب المصالح في المنشأة. أوصت الدراسة بتشجيع الشركات على تبني نظم تكنولوجيا المعلومات وتفعيلها في نظامها المحاسبي لمواكبة تطورات العصر خاصة في مجال الرقابة الداخلية على الانظمة المحوسبة، وتلبية متطلبات الاسواق العالمية، وتأهيل الكوادر المحاسبية بتثقيفها تكنولوجياً بعقد دورات متخصصة في المجال و محاولة الحصول على أحدث التقنيات بتكلفة معقولة، بواسطة الدخول مع شركات أجنبية متطورة تكنولوجياً، وحث الشركات على رصد مبالغ في موازنتها التخطيطية خاصة للبحث والتطوير لتتمكن من مجازات تطورات التكنولوجيا.

النتائج التي توصلت اليها هذه الدراسة متفقة تماماً مع النتائج التي توصلت اليها دراستي.

23. دراسة محمد محمد مظهر احمد⁽¹⁾.

تطرقت الدراسة إلى معرفة إمكانية الاستفادة من أعمال المراجعة على النظم المحوسبة، وإبراز فوائد ومنافع استخدام الحاسوب في معالجة البيانات، وتقويم أثر استخدام الحاسوب على منهج ومقومات النظم المحاسبية المحوسبة وعملية المراجعة وتطوير أساليب المراجعة ومدى إمكانية مواجهة عمليات الغش والتلاعب، وبيان مستلزمات الرقابة الداخلية بواسطة الحاسوب، مع إستعراض أهم إجراءات المراجعة. أنحصرت مشكلة الدراسة في صعوبة تطبيق الانظمة المحاسبية المحوسبة خاصة في جانب أساليب الرقابة الداخلية المطبقة على الانظمة اليدوية، وأصبحت الرقابة الداخلية ليست بحاجة إلى أنظمة تقوم بعمليات التحليل والرقابة الداخلية فقط بل تحتاج إلى فحص تلك الانظمة والوقوف على مدى فاعليتها ودرجة الوثوق بها ان عملية فحص وتحليل النظم المحوسبة وتدقيق قواعد المعلومات الناتجة عن استخدام النظم المحاسبية المحوسبة، أحدثت تغييرات جذرية في أنظمة المعلومات، وتتطلب إجراءات تحكم جديدة تختلف عن تلك الاجراءات الخاصة بالانظمة اليدوية، واختفاء عنصر المراجعة التتبعية لان أغلب المستندات والمعاملات المالية والحسابات المسجلة على وسائط حفظ الكترونية، تبني المراجع اجراءات جديدة للتحقق من مخرجات الحاسوب وتحديد كفاءة البرامج المستخدمة في معالجة البيانات، وضرورة تفهم عمل موظفي الحاسوب. أنتهجت الدراسة لتحليل البيانات المنهج الوصفي التحليلي لاستخلاص النتائج مع الاعتماد على المنهج الاستقرائي الاستنباطي والمنهج الوصفي من خلال الزيارات الميدانية

(1) محمد محمد مظهر احمد، تقويم تجربة المراجعة في ظل النظم المحوسبة بالخدمة المدنية في امانة الشارقة، في الفترة من 1999م - 2003م ، دراسة تحليلية ميدانية تطبيقية تحليلية، (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، رسالة ماجستير غير منشورة، 2004م).

وإجراء المقابلات الشخصية وأهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هي قلة عدد المستخدمين لاسلوب المراجعة بمساعدة الحاسوب، واقتصرت إدارة الرقابة الداخلية المالية والادارية على اسلوب المراجعة بمساعدة الحاسوب على محاولات فردية، وابحاث نظرية تطرح في الدورات والندوات التي تعقد بين أجهزة الرقابة الداخلية المختلفة، ضعف أجهزة الرقابة الداخلية العاملة في الوزارات والادارات الخاضعة لرقابة الديوان وادارات الرقابة الداخلية المالية والادارية، وخاصة في ظل استخدام الانظمة المحاسبية المحوسبة، وبالإضافة إلى أن المراجعة ما زالت تعاني من قلة الكفاءة في تقدير الكلف والمنافع الناتجة من استخدام المراجعة بمساعدة الحاسوب، كما أن القياس الاحصائي لتخفيض التكلفة والوقت اللازم لاعداد التقارير منخفض عند المراجعين مع ضرورة توفير خبراء وإستشاريين لتطبيق أسلوب المراجعة بمساعدة الحاسوب. توصلت الدراسة إلى البدء الفوري بتطبيق أسلوب المراجعة بمساعدة الحاسوب وضرورة إيجاد مبادئ ومفاهيم ومعايير محاسبية ومراجعة تتفق مع الاقتصاد الاماراتي، والعمل على دعم إستقلالية أجهزة الرقابة الداخلية مع استقلال ديوان المحاسبة عن السلطة التنفيذية واستقلال المديرين الماليين من الجهات الخاضعة للرقابة، وإشراك إدارة الرقابة الداخلية المالية والادارية في تطوير وتصميم الانظمة المحاسبية ولجراعات الضبط الداخلي، وتحديث القوانين والاجراءات واللوائح والتعليمات المتعلقة بمزاولة الرقابة الداخلية والاهتمام ببرامج التدريب المستمر سواء للمراجعين الحاليين أو الجدد لتحديث معلوماتهم وتدريبهم على استخدام أساليب المراجعة باستخدام الحاسوب .

هذه الدراسة اشارت الى الجوانب التطبيقية للحاسوب في عمليات المراجعة والتي تعتبر احد مقومات الرقابة الداخلية، توصلت الى تجربة المراجعة في ظل الانظمة المحوسبة تتسم بالضعف للعوامل التي ذكرتها ، لكن دراستي اشارت لامكانية الاستفادة من مراجعة النظم المحوسبة ، وتصميم نظام للمراجعة يمكن ان يفيد في رفع كفاءة المراجعة الداخلية المحوسبة.

24.دراسة إبراهيم (1).

تكمن مشكلة الدراسة في الاخطاء التي يرتكبها الموظفون بالبنك مع عدم الالتزام بتطبيق القوانين واللوائح والاجراءات المالية، مما يضطر مفتشو بنك السودان إلى إخضاع الحسابات النهائية التي اعدت سلفاً إلى بعض التسويات نسبة إلى بعض الاخطاء التي تحدث في فروع البنك المختلفة ، هدفت الدراسة إلى بيان الدور الذي تساهم به الرقابة الداخلية في كفاءة الاداء في البنوك التجارية بوجه خاص من خلال توضيح الاسس والقواعد والاساليب المثلى التي تم إعدادها بواسطة مختصين ومقارنتها مع الاداء الفعلي. أنتهجت الدراسة المنهج الاستقرائي لاختبار فروض الدراسة مع المنهج الوصفي من خلال اسلوب دراسة الحالة لبيان حال الرقابة الداخلية بالبنك الاسلامي

(1) ابراهيم محمد كمال، اثرا للرقابة الداخلية في تفعيل الكفاءة التشغيلية في القطاع المصرفي ، بالتطبيق على تجربة البنك الاسلامي السوداني، (الخرطوم : جامعة امدرمان الاسلامية ، رسالة ماجستير غير منشورة، 2004م).

السوداني بالإضافة إلى المنهج التاريخي. ومن نتائج الدراسة أن الرقابة الداخلية في القطاع المصرفي أمر لا غنى عنه لتنفيذ سياسات إدارة البنك، والتأكد من سلامة المركز المالي، وتحسين معدلات الاداء، وكشف المخالفات وأسبابها ووسائل العلاج مع تفادي حدوثها مستقبلاً، يعتمد المراجع الخارجي اعتماداً أساسياً على نظام الرقابة الداخلية في تحديد حجم العينات المختارة للمراجعة، ومن أهم دعائم الرقابة الداخلية، توفر الكوادر المؤهلة، والاهتمام بالعنصر البشري نسبة لأهميته في تنفيذ كل السياسات التي تضعها الإدارة. أوصت الدراسة بتوفير الاستقلالية للبنك المركزي مثله مثل الجهاز القضائي حتى يستطيع مباشرة الدور الرقابي على المصارف، وتحديد وصف وظيفي للمراجع الداخلي من ناحية الاختصاص وأن يتبع إدارياً ومالياً للمركز الرئيسي مع توفير الحماية الكاملة، وتطبيق معايير الرقابة الداخلية المصرفية عند اتخاذ القرارات الشفافة .

اهتمت الدراسة بأثر الرقابة الداخلية على كفاءة التشغيل في المصارف، في حين ان دراستي اهتمت بالرقابة الداخلية بجميع المؤسسات التي تطبق النظم المحوسبة مع وضع نظام لكيفية القيام بالمراجعة والاستفادة من كفاءتها لتوفير معلومات تكسب ثقة مستخدميها في كل القطاعات والمنشآت .

25. دراسة محمد (1).

هدفت الدراسة الى التعرف على مفاهيم الرقابة الداخلية ومقوماتها الأساسية وموقف المراجع الخارجي منها وكيفية تقويمها وخصائص وعوامل جودة المعلومات المحاسبية. تمثلت مشكلة الدراسة في اثر الرقابة الداخلية على المعلومات المحاسبية وتقويم الرقابة الداخلية من قبل المراجع ومدى اعتماده عليها في مراجعته وبطريقة تحديد جوده المعلومات المحاسبية .

انتهجت الدراسة الأسلوب الاستقرائي والاستنباطي والتحليل الوصفي، واستخدمت لجمع البيانات استمارة استبيان وأهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن تصميم وتطبيق نظام الرقابة الداخلية بصورة جيدة يضيف مصداقيه على مخرجات النظام المحاسبي في حالة وجود كادر مؤهل علمياً، وجود نظام رقابة داخلية في الأنظمة المحسوبة أكثر خطورة بالنسبة لعمل المراجع الخارجي من حيث التقويم نسبة لاختفاء الدليل المادي في بعض عمليات الفحص .وتوصلت الدراسة الى اهتمام الإدارة بنظام الرقابة الداخلية الذي يحقق سلامة البيانات والمعلومات المحاسبية، وأهتمام المنشآت بتدريب المراجعين حتى يكون لهم إلمام بالحاسب الآلي في عملهم ووضع نظام رقابة داخلية يتناسب مع طبيعة عمل المنشأة، وتحديد السلطات والمسؤوليات للإفراد داخل المنشأة حتى تتحقق عملية الرقابة الداخلية بصورة جيدة.

رؤية هذه الدراسة ونتائجها تتوافق مع دراستي ، والاختلاف يكمن في ان دراستي اهتمت

(1) محمد ابراهيم سعد، أثر الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية، (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، بحث ماجستير غير منشور 2005م).

بالرقابة المحوسبة على الانظمة المحاسبية المحوسبة ، وبالتالي وضعت نظام نموذجى محوسب للمراجعة الداخلية .

26. دراسة سهير (1) .

هدفت الدراسة الى مساعدة الادارة فى شركات التأمين الى مساعدة الادارة فى على أداء مسؤولياتهم بصورة فاعلة، وتحليل البيانات بطريقة موضوعية وبتقارير ملائمة تتمتع بشفافية وفحص وتقويم كفاءة تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية ومراقبة تنفيذها . وتمثلت مشكلة الدراسة فى ضعف الرقابة الداخلية فى شركات التأمين مما يؤثر على النظام المحاسبى فى اكتشاف الغش والاطفاء ، وبالتالي يؤثر على كفاءة الاداء المحاسبى ، كما ان الرقابة المشددة من قبل الدولة تؤدى الى عرقلة سير العمل والاداء . وظهرت اهمية الدراسة فى ان المراجعة الداخلية تتم بصورة منتظمة وعلى مدار السنة مما يساعد على المتابعة والمقدرة على اكتشاف الاخطاء ومعالجاتها .

توصلت الدراسة الى ان تطبيق اجراءات الرقابة الداخلية من قبل ذوى الخبرة والادارات العليا يسهم فى تقليل حالات الغش والاطفاء ، كما ان استخدام الحاسوب فى اثبات العمليات المالية يضمن سلامتها من الاخطاء، ويحقق الدقة المحاسبية والتطبيق السليم للرقابة الداخلية يزيد من كفاءة الاداء . واوصت الدراسة على تحديث أسلوب المراجعة باستخدام التقنية الحديثة المتمثلة فى استخدام الحاسوب مع متابعة التطورات المستمرة للتكنولوجيا والتخطيط الشامل لكافة المهام الخاصة بأجهزة الرقابة الداخلية لتغطى كافة الانشطة بصورة جيدة.

بعد استعراض الدراسات السابقة والتي تناولت اهدافها ومشاكلها وما توصلت اليه من نتائج وتوصيات يرى الباحث ان الدراسات السابقة قد افادته فى مجال دراسته وخاصة فى الدراسات التى حاولت التعرف على مدى كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية فى نظم المعلومات المبنية على الحاسبات ، واكدت على فاعلية نظام الرقابة الداخلية فى ظل استخدام الانظمة الرقابية المحوسبة فى حماية هذه الانظمة لاموال وممتلكات المنشآت المطبقة نظام الرقابية الداخلية المحوسب من الغش والتزوير والاختلاس وسوء الاستخدام ، وهناك العديد من الاساليب المستخدمة فى منشآت متعددة ، كاستخدام نماذج الصلاحية فى فحص وتقويم انظمة الرقابة الداخلية ، بالإضافة الى فحص وتقويم انظمة الرقابة الداخلية لاغراض المراجعة الخارجية باستخدام المفاهيم السلوكية ، وكذلك محددات الرقابة الداخلية فى المنشآت مما ادى الى اكتشاف كثير من الجرائم بواسطة الحاسوب فى الولايات المتحدة الامريكية ، واستخدام طرق واساليب اكتشاف الاخطاء و الغش فى النظم الالكترونية لتشغيل البيانات ، كما وضع بعض النماذج لتقويم مخاطر بيئة التشغيل الالكترونى لتدعيم دور مراقب الحسابات .

(1) دراسة سهير عوض قنديل ، اثر كفاءة نظام الرقابة عن الاداء المحاسبى فى شركات التأمين ، (الخرطوم : جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، بحث دكتوراة غير منشور 2007م).

