الاستهلال

قال تعالى في محكم تنزيله:

(وكيف أخاف ما أشركتم ولا تخافون أنّكم أشركتم بالله ما لم ينّزل به عليكم سلطانا فأيّ الفريقين أحق بالأمن إن كنتم تعلمون (٨١) الذين آمنوا ولم يلبسوا إيمانهم بظلم أولئك لهم الأمن وهم مهتدون (٨٢))

صدق الله العظيم

سورة الأنعام الآيات ٨١ و ٨٢ .

الإهــداء

إلى والدتي

السراج المنير والقلب النابض المستثير

إلى والدي

الذي ثابر وأفنى حياته حتى أضاء لنا الطريق

إلى أخواني وأخواتي

إلى أساتذتي الأجلاء

إلى أصدقائي المخلصين

إلى أحبتي في الله والإيمان

أهدي هذا البحث

الباحث

الشكر والعرفان

الشكر والحمد لله رب العالمين فاطر السماوات والأرض وجاعل الملائكة رسلا ، الذي جعل لنا الأرض فراشا والسماء بناءا وعلمنا مما لم نكن نعلم وهو على كل شئ قدير ، والصلاة والسلام على سيد الأولين والآخرين وخاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم و على آله وصحبه أجمعين .

الشكر كل الشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا أساتذة ، موظفين ، وعمالا ، وخالص شكري وتقديري لأستاذي الجليل دكتور مصطفى نجم البشاري ذو الأخلاق النبيلة والتواضع غير المحدود والذي لم يبخل لنا بعلمه وفكره وتوجيهه ، فكان الأب الروحي ، فجزاه الله عنا خيرا .

الشكر أجزله لأسرة ديوان المراجعة العامة على عطاءهم الفياض وأخص الشكر للأستاذ محمد سليمان والشكر لأسرة كل من مكتب بانقا وقاسم وشركاؤه و مكتب محمد وردي وشركاؤه ومكتب مصطفى توفيق وشركاؤه ومجموعة حاسبين ، على آراءهم الثمينة .

الشكر موصول لأسرة مكتبتى الدراسات العليا و الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا على حسن تعاملهم معنا.

أتقدم بشكري وتقديري الخالص لكل من ساهم معي فكرا ونصيحة في سبيل إنجاز هذه الدراسة وجزاكم الله خيرا .

فهرس المحتويات

المحتويات	رقم الصفحة
الإستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
فهرس المحتويات	د
فهرس الجداول	ح
الملخص	ط
Abstract	ك
الفصل الاول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	١
المبحث الاول: الإطار المنهجي	١
١-١-١ المقدمة	٢
١-١-٢ مشكلة البحث	٣
١-١-٣ اهمية البحث	٣
١-١-٤ هدف البحث	٣
١-١-٥ فروض البحث	٤
١-١-٦ منهجية البحث	٤
١-١-٧ حدود البحث	٤
١-١-٨ خطة البحث	٥
المبحث الثاني : الدراسات السابقة	٦
١-٢-١ دراسة محمد مهنا	٦
١-٢-٢ دراسة سنان	٧
١-٢-٣ دراسة العوض	٨
١-٢-٤ دراسة سفيان	٩
١-٢-٥ دراسة محمد عشال	١٠
١-٢-٦ دراسة آدم	١١
١-٢-٧ دراسة مظهر	١٣
الفصل الثاني : مفهوم ومعايير المراجعة وتطورها	١٥

المبحث الأول : مفهوم المراجعة وأهداف المراجعة وأهميتها	١٦
٢-١-١ مفهوم وطبيعة المراجعة	١٦
٢-١-٢ أهداف المراجعة	١٧
٢-١-٣ أهمية المراجعة	١٩
المبحث الثاني : نشأة وتطور المراجعة وأنواعها	٢٣
٢-٢-١ نشأة وتطور المراجعة	٢٣
٢-٢-٢ المنظمات التي أثرت على مهنة المراجعة	٢٦
٢-٢-٢-١ اللجنة الدولية لمهنة المراجعة	٢٦
٢-٢-٢-٢ مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي	٢٧
٢-٢-٢-٣ هيئة تداول الأوراق المالية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين	٢٧
٢-٢-٣ أنواع المراجعة	٢٨
المبحث الثالث : معايير المراجعة وفجوة التوقعات	٣٣
٢-٣-١ معايير المراجعة المتعارف عليها	٣٣
٢-٣-١-١ المعايير العامة	٣٤
٢-٣-١-٢ معايير العمل الميداني	٣٦
٢-٣-١-٣ معايير إعداد التقرير	٣٨
٢-٣-٢ فجوة التوقعات	٤٢
٢-٣-٢-١ تعريف فجوة التوقعات	٤٢
٢-٣-٢-٢ مستويات فجوة التوقعات	٤٣
٢-٣-٢-٣ الأسباب التي تضيق فجوة التوقعات	٤٥
الفصل الثالث: أثر الوسائل التقنية الحديثة على أداء المراجع الخارجي	٤٧
المبحث الاول : مفهوم وطبيعة الوسائل التقنية الحديثة	٤٨
٣-١-١ تعريف الحاسب الالكتروني	٤٨
٣-١-٢ نشأة وتطور الحاسبات الالكترونية	٤٩
٣-١-٣ أنواع الحاسبات الالكترونية	٥١
٣-١-٤ المكونات الأساسية للحاسب الالكتروني	٥٤
المبحث الثاني : مستجدات الوسائل التقنية	٥٦
٣-٢-١ الأنظمة المحاسبية المحوسبة	٥٦
٣-٢-١-١ تعريف الأنظمة المحاسبية	٥٦

٣-٢-١-٢ أنواع الأنظمة المحاسبية	٥٦
٣-٢-١-٢ أثر الحاسب الالكتروني على مقومات النظام المحاسبي	٥٧
٣-٢-٢ الأنترنت	٥٩
٣-٢-٢-١ نشأة وتطور الأنترنت	٥٩
٣-٢-٢-٢ تعريف الأنترنت	٦٠
٣-٢-٢-٣ فوائد الأنترنت	٦١
٣-٢-٣ التجارة الالكترونية	٦١
٣-٢-٣-١ مفهوم التجارة الالكترونية ومراحل تطورها	٦١
٣-٢-٣-٢ خصائص التجارة الالكترونية وفوائدها	٦٣
٣-٢-٣-٣ مشاكل التجارة الالكترونية ومتطلباتها	٦٣
المبحث الثالث : المراجعة في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية	٦٥
٣-٣-١أثر التشغيل الالكتروني للبيانات على خطوات وإجراءات المراجعة	٦٥
٣-٣-٢إجراءات مراجعة نظم التشغيل الالكتروني للبيانات	٦٥
٣-٣-٢-١المراجعة المبدئية	٦٦
٣-٣-٢-١-١المدخل العام لدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية	٦٦
٣-٣-٢-١-٢أساليب دراسة نظام الرقابة الداخلية	٦٧
٣-٣-٢-١-٣ أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية	٦٨
٣-٣-٢-٢ إختبارات الإلتزام	٦٩
٣-٣-٢-٣ الإختبارات التفصيلية	٦٩
٣-٣-٣ أساليب مراجعة نظم التشغيل الالكتروني للبيانات	٦٩
٣-٣-٣-١ أساليب التحقق من صحة البيانات	٦٩
٣-٣-٣-٢ أساليب التحقق من صحة البرامج	٧٠
٣-٣-٣-٣ أساليب إختبار رقابة النزاهة	٧٢
٣-٣-٤ النظريات الحديثة للمراجعة في التشغيل الالكتروني للبيانات	٧٢
٣-٣-٥ نظم التشغيل الالكتروني للبيانات والرأي الفني المحايد	٧٤
٣-٣-٦ المشكلات الخاصة بمراجعة نظم التشغيل الالكتروني للبيانات	٧٤
٣١-٣-٧المعايير التي تحكم المراجعة في ظل التشغيل الالكتروني	٧٥

الفصل الرابع : الدراسة الميدانية	٧٨
المبحث الأول : نبذة عن مهنة المراجعة في السودان	٧٩
٤-١-١ ديوان المراجعة العامة	٧٩
٤-١-١-١ نشأة وتطور الديوان	٧٩
٤-١-١-٢ دور الديوان داخليا	٧٩
٤-١-١-٣ دور الديوان خارجيا	٨٠
٤-١-١-٤ الهيكل التنظيمي للديوان	٨٠
٤-١-١-٥مهام وواجبات الديوان	٨١
٤-١-١-٦ سلطات الديوان ، دور الديوان داخليا وخارجيا	٨٢
٤-١-٢ مجلس المحاسبين القانونيين السوداني	٨٢
٤-١-٣ مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة	٨٣
المبحث الثاني : جمع وتحليل البيانات	٨٥
٤-٢-١ جمع البيانات	٨٥
٤-٢-١-١ المقدمة	٨٥
٤-٢-١-٢ إختيار العينة وتوزيع الاستمارة وجمعها	٨٦
٤-٢-٢ تحليل البيانات وإختبار صحة الفرضيات	٨٦
الفصل الخامس : النتائج والتوصيات	٩٤
أولا النتائج	٩٥
ثانيا التوصيات	٩٧
٥-٣ الدراسات المستقبلية	٩٨
المراجع	٩٩
الملاحق	١٠٤

فهرس الجداول

المحتــوى	رقم الصفحة
٤-٢-١ الفئات العمرية لأفراد العينة	٨٦
٤-٢-٢ المؤهل العلمي لأفراد العينة	٨٦
٤-٢-٣ عدد السنوات التي -عمل بها أفراد العينة	٨٧
٤-٢-٤ إجادة أفراد العينة للحاسوب	٨٧
٤-٢-٥ تأييد أفراد العينة لإستخدام الحاسوب في عمليات المراجعة	٨٧
٤-٢-٦ تحقيق السرعة والدقة في خطوات المراجعة	٨٨
٤-٢-٧ تحقيق السرعة والدقة في إجراءات المراجعة	٨٨
٤-٢-٨ أهمية التدريب المستمر للمراجع	٨٨
٤-٢-٩ دور الحاسوب في إتخاذ قرارات سريعة	٨٩
٤-٢-١٠ إمكانية القيام بالمراجعة عن بعد وبسرعة عالية	٨٩
٤-٢-١١ الوسائل التقنية تحسن مخرجات النظام المحاسبي	٩٠
٤-٢-١٢ أثر الوسائل التقنية على الرأي الفني المحايد	٩٠
٤-٢-١٣ تدعيم المراجعة التقليدية بإستخدام الحاسوب	٩٠
٤-٢-١٤ الوسائل التقنية تقلل من تكاليف المراجعة	٩١
٤-٢-١٥ فعالية نظام الرقابة الداخلية بإستخدام الحاسوب	٩١
٤-٢-١٦ إختصار الدورة المستندية بإستخدام الحاسوب	٩٢
٤-٢-١٧ضرورة الإحتفاظ بالمستندات المؤيدة عند إستخدام الحاسوب	٩٢
٤-٢-١٨ مواكبة المراجع للتطور التقني يساعد في ممارسة التجارة الالكترونية	٩٢

ملخص الدراسة

تناولت هذه الدراسة أثر الوسائل التقنية الحديثة على أداء المراجع الخارجي ، بالتطبيق على ديوان المراجعة و بعض مكاتب المراجعة .

تتمثل مشكلة البحث في أن عدم دراية المراجع في التعامل مع الحاسوب تجعل هنالك صعوبة في مراجعة الأنظمة المحوسبة . وهدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر إستخدام الوسائل التقنية الحديثة على عمل المراجع وإيجاد السبل الكفيلة بتطوير نظام مراجعة ، بما يحقق أهداف المنشأة .

قامت الدراسة على الفرضيات التالية :

١. مواكبة المراجع للتطور التقني يحقق الدقة والسرعة في خطوات وإجراءات المراجعة .
٢. إستخدام الوسائل التقنية في المراجعة يؤدي إلى إتخاذ قرارات سريعة .
٣. إستخدام الوسائل التقنية يقلل من تكاليف المراجعة وتَمكن المراجع من القيام بعمله.

إشتملت الدراسة على خمسة فصول ، الفصل الأول تناول الإطار المنهجي والدراسات السابقة ، الفصل الثاني تناول نبذة عن المراجعة ، الفصل الثالث تناول أثر الوسائل التقنية على أداء المراجع الخارجي ، الفصل الرابع تناول الدراسة الميدانية ، الفصل الخامس إشتمل على النتائج والتوصيات .

توصلت الدراسة إلى أن إستخدام الوسائل التقنية الحديثة في عمليات المراجعة أثر إيجابيا على سرعة ودقة خطوات وإجراءات وتكاليف المراجعة ، كما إن إستخدا م الوسائل التقنية لم يؤثر على مفهوم معايير المراجعة المتعارف عليها ، إلا أنه أثَر ذلك على إمكانية تطبيقها .

من أهم توصيات الدراسة ، ضرورة إيجاد مفاهيم ومعايير مراجعة تتفق ومتطلبات التطور التقني والبيئة السودانية ، وتأهيل وتدريب المراجعيين بصورة مستمرة على مستجدات

التطور التقني ، مع وضرورة الإحتفاظ ببعض المستندات المؤيدة من أجل تقليل المخاطر المصاحبة للحاسبات الالكترونية .

إقترح الباحث بعض الدراسات المستقبلية التي لها علاقة بالمراجعة والوسائل التقنية الحديثة .

Abstract

This study tackled the impact of modern Technology multi media on private auditor performance, it applied in general auditing chamber and some of external auditing offices.

The main problem of this study is that, lack of treating with a computer by auditor, leads to difficulty in accounting electronic systems investigation .The aim of this study is to explain the effect of using technology media on the auditor work, and finding some method which help in developing electronically data processed investigation.

The study tested three hypothesies which are :

1- **Auditor adaptation with the development technology leads to quickness and accuracy of auditing steps and processes.**
2- **Using of modern technology media in auditing leads to suitable and quick decision making.**
3- **Applying of modern technology multi media decreases the auditing costs.**

The study comprised of five chapters:-

- Chapter one tackled methodology and literature review.

- Chapter two and three are presented theoretical frame work .

- Chapter four tackled case study which contain, auditing development in Sudan and data collection and analysis .

- Chapter five shows findings and recommendations .

The main study results are:-

1-Using of modern technology multi media in auditing has positive implication on auditing steps, processes, and costs .

2-Using of modern technology media has no effect on general auditing standards and concepts, but it has implication on the application of them.

The study concluded with some recommendations which can be summarize as follow:-

1-Importance of finding auditing concepts and standards, which agree to Sudan's situation and technology development .

2-There is necessity of continues training and qualifying to the auditor with updated of technology development .

3- There is so necessity to keep some documents so as to avoid the computer risks .

The researcher suggest some future studies related to auditing and modern technology media .