

الاستهلال

قال الله تعالى :

إِنَّ الَّذِينَ قَالُوا رَبُّنَا اللَّهُ ثُمَّ اسْتَقَامُوا
تَتَنَزَّلُ عَلَيْهِمُ الْمَلَائِكَةُ أَلَّا تَخَافُوا وَلَا
تَحْزَنُوا وَأَبْشِرُوا بِالْجَنَّةِ الَّتِي كُنْتُمْ
تُوعَدُونَ ﴿٣٠﴾ نَحْنُ أَوْلِيَاؤُكُمْ فِي الْحَيَاةِ
الدُّنْيَا وَفِي الْآخِرَةِ وَلَكُمْ فِيهَا مَا تَشْتَهِي
أَنْفُسُكُمْ وَلَكُمْ فِيهَا مَا تَدْعُونَ ﴿٣١﴾ نَزَّلْنَا مِنْ
عَفْوٍ رَحِيمٍ ﴿٣٢﴾

صدق الله العظيم

[سورة فصلت 30-32]

الإهداء

إلى ينبوع الحنان والعطاء الذي لا ينضب ويفيض فيضاناً.

إلى الشمس التي تقيني برودة الشتاء والنجمة التي أُنارت
ليظلمة الصحراء. يامن كانت دعواتها جسرا لعبور الصعاب..
أمي الحبيبة..
يا من أخذت من شموخه وعزته ما أواجه به تقلبات الزمن العنيد
يامن تذوق من مر الحياة لأنال من حلوها أنا. بك اعتزازي وفخري..
والذي الحبيب رحمة الله عليك..
إلى حب حياتي وشريكة عمري ودفء بيتي وأم أبنائي..
زوجتي..
إلى فليزات كبدي أبنائي الأعزاء (أسيل - محمد - حسن)..
إلى أولادي
إلى من تقاسمنا معهم كل شيء وصبروا علينا..
إخوتي وأخواتي..
إلى من وهبوني الأمل في الحياة ونهلت من تجاربهم وكانوا وما زالوا
عونا لي في حياتي..
رفقاء الدرب والعناء زملائنا في العمل..

الشكر والعرفان

قال تعالى: ﴿رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ
وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَصْلِحْ لِي فِي ذُرِّيَّتِي إِنِّي
تُبْتُ إِلَيْكَ وَإِنِّي مِنَ الْمُسْلِمِينَ﴾ (سورة الاحقاف، 15)

والإتزاما بقول رسولنا الكريم محمد ﷺ (مَنْ لَا يَشْكُرِ النَّاسَ لَا يَشْكُرِ
اللَّهَ) - سنن الترمذي- فالحمد لله الذي من علينا بنعمه.
بكل رحاب الفكر وعظمة المعرفة التي ما كنا نلتبس طريقها من دون الله ثم
بفضل جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي فرصة الدراسة.
ثم الشكر للأستاذ الجليل / محمد حسن آدم أزرق الذي لم يدخر جهدا في
الإرشاد والتوجيه والمتابعة فله مني كل التقدير.

والشكر موصول الى لجنة المناقشة الداخلية وهم **د/ مصطفى نجم البشارى** و**د/ بابكر ابراهيم الصديق و المناقش الخارجى د/ كمال أحمد يوسف** وإلى الأخوة بمكتبة الدراسات العليا . والشكر موصول إلى مكاتب المراجعة والبنوك والشركات التي تعاونت معنا في جمع الاستبيانات أيضاً الشكر موصول الى **د. هادية حسن ود. منى اسحق احمد** والى **الأخت/ عوضية بشير** بمركز السودان للخدمات الاكاديمية .

فلهم جميعا كل الشكر والتقدير,,,,,

الباحث

المسنخلص

تناولت الدراسة أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تصميم وتطوير مهنة المراجعة الداخلية ، كما تهدف مشكلة الدراسة إلى إدخال نظام الحاسبات الالكترونية في إجراءات المراجعة الداخلية يساعد في أداء العمليات وصحة المخرجات بدرجة عالية، وإلى تأهيل وتدريب المراجعين على الأنظمة الالكترونية يساعد على رفع كفاءة عملية المراجعة الداخلية داخل المنظمة. وكما تكمن أهمية الدراسة في الآتي:

وتقديم رؤية واضحة حول نظم المعلومات المحاسبية ، يساهم هذا البحث في الحد من ظاهرة الاختلاس أو الاهمال الإدارى ، ومحاولة لسد النقص حول الموضوع المطروح المساهمة في زيادة اثراء الجانب المعرفي في المراجعة الداخلية.

وكذلك تهدف الدراسة الى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وضع إطار علمي لتحديد وتطوير نظم

المعلومات المحاسبية وفقاً للتطور التكنولوجي لاختبار صحة فرضيات الدراسة ، اتبع الباحث المنهج الاستقرائي والاستنباطي ثم تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من الاستبانة بواسطة استخدام الحزم الاحصائية (SPSS). لتحقيق أهداف البحث قام الباحث باختبار مدى صحة الفروض الآتية : إدخال نظام الحاسبات الإلكترونية في إجراءات المراجعة الداخلية يساعد في أداء العمليات وصحة المخرجات بدرجة عالية. وتأهيل وتدريب المراجعين على الأنظمة الالكترونية يساعد على رفع كفاءة عملية المراجعة الداخلية داخل المنظمة.

كما توصلت الدراسة الى عدة نتائج من أهمها:

- مدى وعى وإدراك المبحوثين بما توفره نظم المعلومات المحاسبية من أداء فعال داخل المنظمة فضلاً عن صعوبة تنفيذ نظم التشغيل الالكتروني بدون وجود نظم فعالة وعمليات توثيق جيدة على أن يتم ذلك بفصل الواجبات بين مبرمج الحاسب التي يتم بالبرامج التطبيقية ومشغل الحاسب الذي يتم بأنظمة التشغيل الالكتروني للبيانات.
- هناك متغيرات حديثة في معايير الأداء المهني للمراجعين فضلاً عن بعض المعايير داخل المنظمة.
- النظام المحسبي ليس هدفاً في حد ذاته وإنما هو وسيلة لتحقيق الأهداف التي يسعى اليها المشروع.
- لا يختلف الغرض الأساسي لتشغيل بيانات النظام المحاسبي سواء تم ذلك التشغيل بطريقة يدوية أو آلية او الكترونية فالاختلاف هو في الوسائل المستخدمة وليس في الغرض.
- دقة البيانات المستخرجة من تشغيل النظام الالكتروني.

كما توصلت الدراسة الى عدة توصيات من أهمها:

- تدريب المراجعين بشكل يتناسب مع المراجعة الالكترونية.

- اشتراك المراجعين الداخليين في تصميم نظم معالجة البيانات إلكترونياً للتأكد من أن النظام يتضمن توفير المستندات التي تسمح بالمراجعة ويتضمن ضوابط داخلية كافية.
- تطبيق المعايير المحاسبية بصورة جيدة بحيث يتم تقليل الانحرافات والاطعائ.
- قيام المراجع الداخلي بوضع الخطط والاجراءات الكفيلة لحماية البيانات المخزونة ، والتي تكفل دقة وسلامة البيانات وصحة التقارير ودقتها .
- قيام المراجع الداخلي بوضع الخطط والاجراءات لتنفيذ نظاماً لتبويب التقارير وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبما يعكس أفضل استخدام للموارد بما يحقق أهداف الوحدة.

الدراسات المستقبلية :

- 1/ مشاكل تطبيق الأنظمة المحاسبية الالكترونية بليبيا.
- 2/ أثر استخدام الأنظمة المحاسبية الالكترونية في رفع كفاءة الأداء المالى للمنشآت.

Abstract

This study dealt with the impact of the Electronic Accounting Information systems, on the design and development of the Internal Auditing Provision. The research problem aims at the introduction of the electronic computers system, in the internal auditing procedures, which will assist, in the performance of operations, the correctness of outputs, with a great degree of accuracy and the qualifying and training of auditors, on the electronic systems. This would assist in raising the level of efficiency of internal auditing, in the organization.

The significance of the study, lies in the following:-

"The presentation of a clear vision about the Accounting Information Systems. Such vision may contribute to the combat of corruption, the

administrative negligence and bridging the gap of the increase of the enrichment of the cognitive aspect of the Internal Auditing".

The objective of the study, is to know the effect of the Accounting Information Systems, in the electronic Accounting Information System; and setting a scientific framework, for determining an developing the Accounting Information Systems; according to the technological development, for testing the correctness of the hypothesis of the study. The researcher, thus, adopted the inductive-deductive approach; and analyzed the data, which were obtained by the questionnaire, and processed same by the statistical Packages of the SPSS Program.

For the achievement of the research objectives, the researcher, tested the extent o the correctness of the following hypothesis:-

The introduction of the electronic computers system, in the procedures of the internal auditing procedures, assists in the performance high level; and in the qualifying and training of the auditors on the electronic systems, assists in raising the efficiency of the Internal Auditing Process in the organization.

The study reach several findings, the most important of which are:-

*The extent of the awareness and perception of the subjects, of what could be provided by the Accounting Information System, of effective performance, inside the organization, despite the difficulty of the execution of the electronic operations systems, without the presence of effective systems and good documentation operations, provided that is done by the separation of the duties, between the computer programmers, and the operator of the computer, which to operated by electronic operations systems of the data.

*There are modern variable, in the standards of the performance of the auditors, in addition to some standards inside the organization.

*The Accounting System, is not a target, in its self; but it is a means for the achievement of objectives which the project endeavors to achieve.

*The basic purpose, for processing the data of the accounting system, whether that processing was done manually, mechanically or electronically. The difference is in the means used; and not in the purpose.

*The exactness of the extracted data from the processing of the electronic system.

The study reached a number of recommendations, the most important of which, are:-

-It is important to train auditors, in suitable way, with the electronic auditing.

-The participation of the internal auditors, in the design of the electronic data processing systems, to assure that the system includes the provision of the documents which allow for auditing and include sufficient internal controls.

-The application of the accounting standards, in a good way, which work for the reduction of deviations and error.

- The Internal Auditor should set the plans and procedures, which protects the stored data, which guarantee the procession of reports.
- The Internal Auditor, should set plans and procedures, for the execution of system, for the classifying of reports, according to the recognized accounting principles, in a way that reflects the best use of resources, in a way that achieves the objectives of the unit.

The Future Studies:-

- 1/ The impact of the use of the electronic accounting systems, in raising the efficiency of the financial performance, in establishments.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوعات
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ل	فهرس الأشكال
ي	فهرس الجداول
المقدمة	
الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
2	أولاً : الإطار المنهجي .
7	ثانياً : الدراسات السابقة .
الفصل الأول	
مفهوم وأهمية وطبيعة وخصائص المراجعة	
33	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وطبيعة المراجعة

	الداخلية.
38	المبحث الثاني : خصائص وأهداف المراجعة الداخلية.
	والفصل الثاني مفهوم وأساليب تكنولوجيا المعلومات المحاسبية
44	المبحث الأول : مفهوم وطبيعة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية وتعريف مراجعة نظم المعلومات الالكترونية.
48	المبحث الثاني : أساليب الرقابة الداخلية في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

	الفصل الثالث
	مفهوم وقياس وتقييم أداء المراجع الداخلي وفقا للمعايير الدولية للمراجعة
71	المبحث الأول : مفهوم وقياس وتقييم الأداء.
75	المبحث الثاني : المعايير الدولية والضوابط المستخدمة في مجال المراجعة الداخلية والنظم المحاسبية.
	المبحث الثاني
	المعايير الدولية والضوابط المستخدمة في مجال المراجعة الداخلية والنظم المحاسبية
85	المبحث الأول : خلفية تاريخية عن إدارة التفتيش والرقابة المالية (ليبيا).
90	المبحث الثاني : وتحليل البيانات واختبار الفرضيات.
	الخاتمة
115	النتائج .
118	التوصيات.
120	قائمة المراجع والمصادر.
123	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
78	مقارنة بين عمل المراجعة الداخلية وإطار عمل بالدرج.	(3/2/1)
91	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي.	(4/2/2)
92	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص الأكاديمي.	(4/2/3)
93	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة الحالية.	(4/2/4)
94	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة.	(4/2/5)
97	يوضح نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة.	(4/2/6)
99	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى.	(4/2/7)
100	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى.	(4/2/8)
101	التكرارات لإجابات افراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى.	(4/2/9)
102	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري	4/2/10) (

	لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى.	
103	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية.	4/2/11) (
104	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية.	4/2/12) (
105	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى.	4/2/13) (
106	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	4/2/14) (
107	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	4/2/15) (
108	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى.	4/2/16) (
109	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الرابعة.	4/2/17) (
110	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الرابعة.	4/2/18) (
111	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة الى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية	4/2/19) (

	لإجابات أفراد عينة الدراسة.	
112	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الخامسة.	4/2/20) (
113	يوضح الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة الى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الخامسة.	4/2/21) (

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
36	طبيعة المراجعة الداخلية.	(1/1/1)
57	ذلك العلاقة بين تشغيل العمليات والتشغيل المعلومات.	(2/2/2)
61	مخرجات نظام المعلومات.	(2/2/3)
68	يوضح مشاكل الرقابة في ظل الحاسب الآلي.	(2/2/4)
83	إطار أعمال المراجعة الداخلية من منظور برنامج بالدريج.	(3/2/5)
91	أفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي.	(4/2/6)
92	أفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص الأكاديمي .	(4/2/7)
93	أفراد عينة الدراسة وفق الوظيفة الحالية.	(4/2/8)
94	أفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة.	(4/2/9)
99	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة	(4/2/10)

	الأولى.	
100	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى.	(4/2/11)
101	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى.	(4/2/12)
103	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية.	(4/2/13)
104	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية.	(4/2/14)
106	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	(4/2/15)
107	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	(4/2/16)
109	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الرابعة.	(4/2/17)
110	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الرابعة.	(4/2/18)
112	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الخامسة.	(4/2/19)