

الإستهلال

قال الله تعالى:

(إِنَّ الَّذِينَ آمَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ إِنَّا لَا نُضِيعُ أَجْرَهُم مِّنْ أَحْسَنَ عَمَلًا)

صدق الله العظيم

سورة الكهف الآية (30)

الإهداء

إلى الحنونة الغالية .. سندی وعضدى..... أمي
إلى من مهد لي الطريق لكي ألتمس سبيلاً للعلم والمعرفةأبي.
إلى من كانت عوناً لي في الشدة والرخاء ... زوجتي الحبيبة.
إلى من كانوا لي عوناً في مسيرتي التعليمية والذين بفضل الله وبفضلهم وصلت إلى ما
أنا عليه الآن.... أساتذتي.
إلى رفقاء الدرب أخوتي وزملائيبجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
إلى كل من ساعدني ومد لي يد العون ناصحاً ومصححاً ومساهماً حتى تكون هذه
الدراسة إضافةً حقيقية للبحث العلمي.
إلى هؤلاء وأولئك جميعاً اهدي ثمرة جهدي.

الباحث

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء و المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين، الحمد لله القائل (وما أوتيتم من العلم إلا قليلاً).

يسرني ويسعدني أن أتقدم بجزيل شكري وعاطر امتناني بعد الله عز وجل إلى كل من أسهم في إخراج هذا البحث إلى حيز الوجود، وأخص بالشكر **الدكتور/ معتز ميرغنى سيد أحمد** الذي كان لي بمثابة المصباح الذي أضاء لي الطريق، وأدعو الله أن يعينه ويوفقه لخدمة ورفعة العلم.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى اساتذة كلية الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.

كما أتقدم بالشكر لاسرة مجموعة سعيد الصناعية على المعلومات التي أمدوني بها والدعم الذى كان له عظيم الأثر فى إتمام هذا البحث، وأخص بالشكر رئيس مجلس الادارة السيد/ أسامة ابراهيم سعيد.

الباحث

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة موضوع الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني ودورها في تخفيض مخاطر المراجعة.

صيغت مشكلة الدراسة في التساؤلات الآتية، أن استخدام الحاسب الآلي في النظم المالية المحاسبية هل يؤدي إلى حدوث المشكلات الخاصة بأمن المعلومات المحاسبية، هل المخاطر الناجمة عند مراجعة الحسابات المعدة إلكترونياً تخلق صعوبات متعددة أمام المراجع عند قيامه بعملية المراجعة، هل هنالك ضرورة للاهتمام بكفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية، وهل القيام بأحداث تغيرات في الهيكل التنظيمي للمنشأة يوفر جو ملائم لاستخدام الحاسوب في عملية الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية.

تكمن أهمية الدراسة في الحاجة إلى الإهتمام بعملية الرقابة الداخلية وأساليبها لتتلاءم مع التطور التكنولوجي المستمر في المعالجة الآلية للمعلومات والأنظمة المتطورة والتي نتج عنها جرائم معلوماتية جديدة كانت غير معروفة في الأنظمة غير الآلية.

هدفت الدراسة إلى تحقيق الآتي، التعرف على الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، دراسة المخاطر الناجمة عن استخدام الأنظمة المحاسبية الآلية والنموذج المكون لمخاطر المراجعة، تحديد العلاقة التي تربط بين الرقابة الداخلية ومخاطر المراجعة في النظام الإلكتروني، التعرف على العوامل المؤثرة على الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني.

اعتمد الباحث على المنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة، اعتمد الباحث في الجانب النظري من البحث على المنهج الاستنباطي لتحديد مشكلة الدراسة، والاستقرائي اختبار الفرضيات، والتحليل الإحصائي لدراسة الحالة.

خلصت الدراسة إلى العديد من النتائج كان أهمها، أن الحاسب الآلي يوسع إمكانية الرقابة على عملية المراجعة مما يساعد على اكتشاف الأخطاء في حينها . اعتماد الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني يقلل الوقت والجهد اللازم للقيام بعملية المراجعة.

أوصت الدراسة بضرورة وضع نظام رقابة داخلي يتناسب مع التطور الإلكتروني، ضرورة إلمام المراجع بمخاطر المراجعة في ظل التشغيل الإلكتروني وإمكانية تفاديها ومعالجتها.

Abstract

The study dealt with the internal control in the light of the electronic operation and its role in reducing auditing risks.

The problem of the study has been formulated in the following questions:

Does the using of computer in financial accounting systems lead to bring about problems related to security of accounting information , Does risks resulting from the electronically made accounting auditing create various difficulties that face the auditor when carrying out the auditing process, Is it necessary to pay attention to competence and effectiveness of the internal control system, Does making changes in the organizational structure of the firm create favorable atmosphere to use the computer in the process of internal control and external auditing.

The importance of the research lies in the need to care from for internal control process and its techniques to suit the continuous technological development in the automatic processing of the information and developed systems that bring about new information crime which are not known in the no-automatic systems.

The study aims at realizing the following , identifying the internal control on the light of the electronic operation, studying the risks resulting from the using of automatic accounting systems and the made model to auditing risks, pinpointing the relation that links between the internal control and auditing risks in the electronic systems , identifying the factors affected the internal control in the framework of the electronic operation.

The researcher uses the historical method to display the previous studies , the researcher relies in the theoretical framework of the research on the deductive method to fix the research problem , the inductive method to test the hypotheses and the statistical analysis for the case study.

The study concluded with following findings which are, the computer widening the possibility of the control over the auditing process which helps detecting the mistakes in time. The use of internal control on the framework of the electronic operation reduces the time and necessary effort to carry out the auditing process.

The study recommends the necessity of installing of internal control system that suit the electronic development, the importance of the auditor ,s knowledge of auditing risks in the framework of the electronic operation and the possibility of avoiding and tackling it.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
	المقدمة :
2	ولاً : الإطار المنهجي
6	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول: عناصر الرقابة الداخلية فى بيئة تشغيل البيانات الكترونياً
17	المبحث الأول: مفهوم واهداف نظام الرقابة الداخلية.
31	المبحث الثاني: دراسة نظام الرقابة الداخلية فى بيئة تشغيل البيانات الكترونياً.
40	المبحث الثالث : اساليب نظام الرقابة الداخلية على معالجة البيانات الكترونياً.
	الفصل الثاني: الاطار النظرى لمخاطر المراجعة
49	المبحث الأول: مفهوم وطبيعة مخاطر المراجعة.
63	المبحث الثاني: نموذج خطر المراجعة والإجراءات التحليلية فى المراجعة.
73	المبحث الثالث : أساليب المراجعة فى ظل التشغيل الالكترونى للمعلومات.
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
80	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مجموعة سعيد الصناعية
84	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
117	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة

136	ولاً : النتائج
137	ثانياً : التوصيات
139	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
39	الاسئلة الممكن توجيهها فى عملية الفحص (رقابة التطبيق)	1/2/1
85	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/2/3
87	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الاكاديمى	2/2/3
88	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمى	3/2/3
89	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمى	4/2/3
91	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفى	5/2/3
92	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/2/3
95	قائمة باسماء وعناوين محكمى الدراسة	7/2/3
96	الاثبات والصدق الاحصائى لإجابات افراد العينة الاستطلاعية على الإستبيان	8/2/3
98	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	10/2/3
99	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	11/2/3
101	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	12/2/3
102	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	13/2/3
103	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	14/2/3
104	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	15/2/3
106	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	16/2/3
107	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	17/2/3
108	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	18/2/3

109	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	19/2/3
111	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	20/2/3
112	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	21/2/3
113	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	22/2/3
114	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	23/2/3
116	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	24/2/3
118	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	1/3/3
120	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارة الفرضية الأولى	2/3/3
122	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	3/3/3
124	الوسيط لإجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	4/3/3
126	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارة الفرضية الثانية	5/3/3
128	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	6/3/3
130	الوسيط لإجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	7/3/3
132	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارة الفرضية الثالثة	8/3/3
134	التوزيع التكرارى لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	9/3/3

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
64	نموزج مخاطر المراجعة	1/2/2
86	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	2/2/3
87	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمي	2/2/3
88	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/2/3
90	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	3/2/3
91	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/4/3
92	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	6/4/3
98	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	6/2/3
99	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	9/2/3
101	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	9/2/3
102	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	10/2/3
103	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	11/2/3
105	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	13/2/3
106	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	14/2/3
107	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	15/2/3
108	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	16/2/3
109	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	17/2/3
111	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	18/2/3
112	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	19/2/3
113	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	20/2/3
115	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	21/2/3
116	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	23/2/3
123	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	1/3/3
129	شكل بياني لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	2/3/3

