

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

قال الله تعالى :

(وَقُلْ اَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللّٰهُ عَمَلَكُمْ
وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ اِلَى
عَالِمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا كُنْتُمْ
تَعْمَلُونَ)

صدق الله العظيم

سورة التوبة الآية (١٠٥)

الإهداء

إلى التي رآني قلبها قبل عينيها و حضنتني أحشاءها قبل يديها إلى
أمي الحنون .

إلى من أعطاني ولم يزل يعطيني بلا حدود إلى أبي .

إلى رفيقة دربي ونور حياتي إلى زوجتي العزيزة .

إلى من لأجلهم سرت في الدرب إلى أبنائي .

إليهم جميعا أهدي جهدي هذا راجيا الله الإطالة بأعمارهم ليرو ثمرة
جهدهم .

الباحث

الشكر والتقدير

يسجد الباحث شكرا لله عز وجل علي توفيقه وجزيل عطائه له
أن وهبني القدرة علي إتمام البحث .

يسرني أن أقدم شكري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا تلك
المنارة السامقة والتي أتاحت لي فرصة استكمال دراستي .

انطلاقا من العرفان بالجميل ، فانه ليسرني أن أتقدم بالشكر
والامتنان إلي أستاذي ومشرفي الدكتور بابكر إبراهيم الصديق
الأستاذ المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذي مدني
من منابع علمه بالكثير ، والذي ما تواني يوما في مد يد المساعدة
لي.

أتقدم بجزيل الشكر إلي الأستاذ الدكتور هلال صالح يوسف أستاذ
المحاسبية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والدكتور الهادي
ادم محمد الأستاذ المشارك بجامعة النيلين علي ما تكبدوه من
عناء في قراءة رسالتي واغنائها بمقترحاتهم القيمة .

أتقدم بشكري إلي العاملين بمكتبة كلية الدراسات التجارية وأسرة
مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

في الختام يسرني أن أتقدم بجزيل الشكر إلي كل من مد لي يد
العون في مسيرتي العلمية .

المستخلص

هدفت الدراسة إلى التعرف على أساليب نظام الرقابة الداخلية العامة وعلى التطبيقات المستخدمة في بيئة النظم المحاسبية الالكترونية وأثرها على كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية . وتبيان الأساليب التقليدية المعدلة وأساليب التقييم المحوسبة المستخدمة لتقييم نظام الرقابة الداخلية .

أهمية الدراسة تنبع من إن كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية تمكن المنشآت والمصارف علي حماية أصولها وتحقيق الكفاءة والفعالية في تشغيل البيانات وتنفيذ السياسات والخطط المرسومة .

مشكلة الدراسة تمثلت في الإجابة علي التساؤلات التالية هل الالتزام بتطبيق ضوابط الرقابة الداخلية العامة وعلى التطبيقات يؤثر علي أداء (كفاءة وفعالية) نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية . هل بيئة النظم الالكترونية أوجدت مشاكل ومخاطر لنظام الرقابة الداخلية لم تكن موجودة في البيئة التقليدية . هل استخدام الحاسوب يؤثر علي أداء (كفاءة وفعالية) نظام الرقابة الداخلية . هل أداء (كفاءة وفعالية) عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية تأثرت باستخدام أساليب التقييم المحوسبة .

الفرضيات التي اختبرتها الدراسة هي الالتزام بتطبيق ضوابط الرقابة الداخلية العامة وعلى التطبيقات يؤثر علي أداء (كفاءة وفعالية) نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية . توجد مخاطر ومشاكل تواجه نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية . استخدام الحاسوب يؤثر علي أداء (كفاءة وفعالية) نظام الرقابة الداخلية . استخدام أساليب التقييم المحوسبة لتقييم نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية يؤثر علي أداء (كفاءة وفعالية) عملية التقييم .

استخدمت الدراسة كل من المنهج التاريخي والمنهج الاستنباطي والمنهج الاستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي .

النتائج التي توصلت إليها الدراسة إن نظام الرقابة الداخلية لم يعد مجرد مجموعة من الإجراءات والسياسات الثابتة والمحددة مسبقا من قبل الإدارة بل أصبحت عملية ديناميكية مستمرة لتواكب التطورات المتسارعة للبيئة الالكترونية . أن الأهداف التي

يسعى نظام الرقابة الداخلية لتحقيقها في ظل بيئة النظم الالكترونية لن تختلف عنها في ظل بيئة التشغيل التقليدية ، ولكنها ستصبح أكثر تعقيدا وذلك لطبيعة بيئة النظم الالكترونية وما يحيط بها من مخاطر . أدى استخدام النظم الحديثة القائمة علي استخدام الحاسبات الالكترونية إلي تحسين كفاءة وفعالية تقييم نظم الرقابة الداخلية وتحقيق وفرة في التكاليف ، وذلك نتيجة لاستغلال سرعة ودقة الحاسب في تنفيذ مهام عملية التقييم . الالتزام بتطبيق أساليب الرقابة الداخلية العامة وعلي التطبيقات يزيد من كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية .

أوصت الدراسة بضرورة تعديل إجراءات وضوابط الرقابة الداخلية الالكترونية لأي منشأة أو بنك بصفة دورية بالتطورات التي تحدث في تكنولوجيا المعلومات . العمل علي تحديد معايير لتقييم نظام الرقابة الداخلية تأخذ في الاعتبار الأبعاد المختلفة لبيئة النظم الرقابية التي تعتمد علي التشغيل الالكتروني ، مع ضرورة أن تنبع معايير التقييم من أهداف وقواعد نظام الرقابة الداخلية . ضرورة استخدام أساليب التقييم المحوسبة لتقويم نظام الرقابة الداخلية وتحديثها وتطويرها بصفة مستمرة للاستفادة من مزاياها . الاهتمام بتطوير مؤهلات وخبرات المراجعين والمحاسبين بما يتفق مع التطور السريع والمستمر في تكنولوجيا المعلومات ، وبما يجعلهم ملمين باستخدام أساليب التقييم المحوسبة لتقييم نظام الرقابة الداخلية والأساليب التي تزيد من كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية .

Abstract

The study aimed to recognize methods of general internal control and used applications in electronic accounting systems environment and their influence on the efficacy and effectiveness of internal control systems.

The importance of the study stems from highlighting that the efficiency and effectiveness of the internal control system enables facilities and banks to protect their assets and achieve efficiency and effectiveness in operating data and implementing the policies and plans drawn.

The Problem of the study was to answer the following question, whether the commitment to apply general internal controls and applications influences the performance (efficiency and effectiveness) of the internal control system in the electronic systems environment. And, whether the electronic systems environment created problems and risks for the internal control system which didn't exist in the traditional environment. Does usage of computers affect the performance (efficiency and effectiveness) of the internal control system? Was the performance (efficiency and effectiveness) of the process of assessing the internal control system affected by using computerized methods of evaluation.

The hypotheses examined by the study are the commitment to

apply the general internal controls on the applications affects the performance (efficiency and effectiveness) of the internal control system in electronic systems environment. Using the computer affects the performance (efficacy and effectiveness) of the internal control system. Using computerized methods of evaluation to evaluate the internal control system in electronic systems environment affects the performance (efficacy and effectiveness) of the evaluation process.

The study used both the historical approach, the deductive approach, the inductive approach and the descriptive analytical approach.

The study found that the internal control system is no longer a group of predefined and fixed procedures and policies by the administration, But it became a continuous dynamical process to keep up with the accelerating developments in the electronic environment .The objectives pursued by the internal control system in the electronic systems environment will not differ from those in the traditional operating environment, but it will become more complicated because of the nature of electronic systems environment and the risks that surrounding it. The use of modern systems based on the use of computers led to improving the efficiency and effectiveness of evaluating the internal control systems and saving costs, and that's due to exploiting the speed and accuracy of computers in implementing

the evaluation process tasks. The commitment to apply the general internal controls on the applications improves the efficiency and effectiveness of the internal control system.

The study recommended the need to modify and adjust the procedures and controls of electronic internal control of any facility or bank regularly with the developments in information technology, the need to determine criteria for evaluating the internal control system which take into account the different dimensions of the control systems environment that rely on electronic operation, with the need that the evaluation criteria should stem out from the objectives and rules of the internal control system, the need to use computerized assessment methods to evaluate the internal control system and modernize and develop them continuously to take advantage of their advantages, paying Attention to develop the qualifications and experience of auditors and accountants in line with the rapid and continuous development in the field information technology, and making them familiar with using computerized evaluation methods for assessing the internal control system and methods that increase the efficiency and effectiveness of the internal control system.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوعات
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
هـ	المستخلص
ز	Abstract
ي	فهرس الموضوعات
ل	فهرس الجداول
س	فهرس الأشكال
٢	أولاً: الإطار المنهجي
٦	ثانياً : الدراسات السابقة
٣٤	الفصل الأول : الإطار النظري للرقابة الداخلية
٣٥	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأنواع نظام الرقابة الداخلية
٤٨	المبحث الثاني : مكونات ومقومات نظام الرقابة الداخلية
٦٤	المبحث الثالث : تقييم نظام الرقابة الداخلية
٧٥	الفصل الثاني : النظم المحاسبية الالكترونية
٧٦	المبحث الأول : مفهوم وأهداف النظم المحاسبية الالكترونية
٩٠	المبحث الثاني : أثر استخدام الحاسوب علي النظام المحاسبي
١٠١	المبحث الثالث : البرامج المحاسبية الجاهزة
١١١	الفصل الثالث:نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم المحاسبية الالكترونية
١١٢	المبحث الأول : مفهوم وأهداف ومقومات ومخاطر نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية

١٢١	المبحث الثاني : أساليب نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية
١٢٩	المبحث الثالث : أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في بيئة النظم الالكترونية
١٣٧	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية :
١٣٨	المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية
١٤١	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
٢١٥	الخاتمة
٢١٦	أولا : النتائج
٢٢٠	ثانيا : التوصيات
٢٢٤	المصادر والمراجع
٢٣٨	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٣٩	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(١/١/٤)
١٤١	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(1/2/٤)
١٤٢	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(2/٢/٤)
١٤٣	التوزيع التكراري لإفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(٣/٢/٤)
١٤٤	التوزيع التكراري لإفراد العينة وفق متغير المركز الوظيفي	(٤/٢/٤)
١٤٥	التوزيع التكراري لإفراد العينة وفق متغير سنوات الخبرة	(٥/٢/٤)
١٤٦	اختبار ألفا كرنباخ لعبارات محاور الدراسة	(٦/٢/٤)
١٤٧	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة التنظيمية	(٧/٢/٤)
١٤٩	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة التنظيمية	(٨/٢/٤)
١٥٠	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط رقابه توثيق وتطوير النظم	(٩/٢/٤)
١٥٢	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط رقابة توثيق وتطوير النظم	(١٠/٢/٤)
١٥٣	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة على أجهزة الحاسوب والبرامج	(١١/٢/٤)
١٥٥	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة على أجهزة الحاسوب والبرامج	(١٢/٢/٤)
١٥٦	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة على الملفات	(١٣/٢/٤)
١٥٩	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة على الملفات	(١٤/٢/٤)
١٦٠	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة على المدخلات	(١٥/٢/٤)

١٦٢	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة على المدخلات	(١٦/٢/٤)
١٦٣	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة على معالجة البيانات	(١٧/٢/٤)
١٦٥	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة على معالجة البيانات	(١٨/٢/٤)
١٦٦	التوزيع التكراري لعبارات ضوابط الرقابة على المخرجات	(١٩/٢/٤)
١٦٨	الإحصاء الوصفي لعبارات ضوابط الرقابة على المخرجات	(٢٠/٢/٤)
١٦٩	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الثالثة	(٢١/٢/٤)
١٧٢	الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الثالثة	(٢٢/٢/٤)
١٧٣	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الرابعة	(٢٣/٢/٤)
١٧٥	الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الرابعة	(٢٤/٢/٤)
١٧٦	التوزيع التكراري لعبارات الفرضية الخامسة	(٢٥/٢/٤)
١٧٨	الإحصاء الوصفي لعبارات الفرضية الخامسة	(٢٦/٢/٤)
١٨٠	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة التنظيمية	(٢٧/٢/٤)
١٨٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة التنظيمية	(٢٨/٢/٤)
١٨٣	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط رقابة توثيق وتطوير النظم	(٢٩/٢/٤)
١٨٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط رقابه توثيق وتطوير النظم	(٣٠/٢/٤)
١٨٦	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة على أجهزة الحاسوب والبرامج	(٣١/٢/٤)
١٨٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة علي أجهزة الحاسوب والبرامج	(٣٢/٢/٤)
١٩٠	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة على الملفات	(٣٣/٢/٤)
١٩٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة على الملفات	(٣٤/٢/٤)

١٩٤	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة على المدخلات	(٣٥/٢/٤)
١٩٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة على المدخلات	(٣٦/٢/٤)
١٩٧	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة على معالجة البيانات	(٣٧/٢/٤)
١٩٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة على معالجة البيانات	(٣٨/٢/٤)
٢٠٠	نتائج الاختبار لعبارات ضوابط الرقابة على المخرجات	(٣٩/٢/٤)
٢٠٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات ضوابط الرقابة على المخرجات	(٤٠/٢/٤)
٢٠٤	نتائج الاختبار لعبارات الفرضية الثالثة	(٤١/٢/٤)
٢٠٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(٤٢/٢/٤)
٢٠٨	نتائج الاختبار لعبارات الفرضية الرابعة	(٤٣/٢/٤)
٢١٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(٤٤/٢/٤)
٢١١	نتائج الاختبار لعبارات الفرضية الخامسة	(٤٥/٢/٤)
٢١٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة	(٤٦/٢/٤)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
١٤١	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(١/٢/٤)
١٤٢	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(٢/٢/٤)
١٤٣	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(٣/٢/٤)
١٤٤	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(٤/٢/٤)
١٤٥	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(٥/٢/٤)
١٤٦	الشكل البياني لإفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(٦/٢/٤)