

# الإستهلال

قال الله تعالى :

{وَعِنْدَهُ مَفَاتِحُ الْغَيْبِ لَا يَعْلَمُهَا إِلَّا هُوَ وَيَعْلَمُ مَا فِي الْبَرِّ

وَالْبَحْرِ وَمَا تَسْقُطُ مِنْ وَرَقَةٍ إِلَّا يَعْلَمُهَا وَلَا حَبَّةٍ فِي ظُلُمَاتٍ

الْأَرْضِ وَلَا رَطْبٍ وَلَا يَابِسٍ إِلَّا فِي كِتَابٍ مُبِينٍ }

صدق الله العظيم

سورة الأنعام الآية (59)

# الإهداء

إلى الذين مهدوا لي طريق العلم والمعرفة  
والدتي العزيزة أطل الله في عمرها وبارك فيها..  
والدى العزيز له تقديري ومحبتى بقدر ما أعطى..  
أخوانى وأخواتى الأعزاء..  
لهم كل إحترامى وتقديري  
إلى أحبتي ...أصدقائى الأوفياء  
لهم جميعاً أهدى هذا البحث

## الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين الذي وفقني لكتابة هذا البحث وأصلى وأسلم على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد بن عبد الله عليه أفضل الصلوات وأزكى التسليم.

،،،،وبعد،،،،

أوجه الشكر الجزيل إلى أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكلية الدراسات العليا ممثلة في الأساتذة الأجلاء على جهودهم المخلصة وتعاونهم الصادق في خدمة العلم والباحثين عنه، وأسرة مكتبة الدراسات العليا .

كما يطيب لي المقام أن أتقدم بخالص شكري وعظيم و إمتناني للأستاذ/ محمد حسن آدم أزرق الذي تفضل بالإشراف على هذا البحث وما قدمه له من رعاية واهتمام بالغين، بالإشراف على إعداد وكتابة هذا البحث وإعطائه من وقته وجهده الكثير ،ومن خبرته الواسعة حتى وصل إلى ما وصل إليه ،فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما أتقدم بخالص شكري وتقديري إلى زملاء دربي وأصدقائي وإلى كل من قدم لى العون والمشورة ،،،،، وادعوا الله أن يجزيهم عنا خير الجزاء،،،،، .

## مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة جودة التقارير المالية في ظل المراجعة الإلكترونية، وتمثلت مشكلة الدراسة في تأثير الممارسة المهنية للمراجعة بالمراجعة الإلكترونية وتحديد جودة التقارير المالية وأثر المراجعة الإلكترونية على أدلة إثبات المراجعة. وإهتمت الدراسة بضرورة مساعدة مستخدمي التقارير المالية على إتخاذ القرارات، وزيادة أهمية وشفافية المعلومات المحاسبية وتدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية، كما هدفت الدراسة للتعرف على جودة التقارير المالية والمراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم المعلومات المحاسبية حتى يتم الاستفادة من السرعة والدقة في تنفيذ عملية المراجعة.

بنيت الدراسة على الفرضيات التالية :

1. هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المراجعة الإلكترونية وجودة المعلومات المحاسبية.
  2. استخدام المراجعة الإلكترونية ربما يؤدي إلى سلامة ودقة التقارير المالية.
  3. العوامل المرتبطة بتطبيق المراجعة الإلكترونية قد تؤثر على جودة التقارير المالية.
  4. المراجعة الإلكترونية ربما تؤدي إلى تطوير عملية المراجعة.
- لتحقيق أهداف هذه الدراسة، إتبع الباحث المنهج التاريخي والإستنباطي والإستقرائي والتحليل الوصفي وإستمارة الإستبيان وتحليلها، وتوصلت الدراسة إلى نتائج منها :

1. تزيد المراجعة الإلكترونية من مقدرة المراجع من توسيع حجم العينة مما يعزز الثقة في رأى المراجع الوارد في التقارير المالية.
  2. المعلومات المحاسبية في ظل المراجعة الإلكترونية تكون على درجة عالية من الجودة.
  3. المراجعة الإلكترونية تؤدي إلى إتاحة المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية في الوقت المناسب.
  4. التطبيق العلمي لأنظمة المراجعة الإلكترونية يؤدي إلى التحقق من جودة التقارير المالية .
  5. تمكن المراجعة الإلكترونية المراجع من عرض جميع بيانات وملفات الحاسب الإلى على الشاشة وتحديد المعلومات التي يراها المراجع ذات أهمية نسبية للفحص.
- وأوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها :

1. أن يوفر النظام المحاسبى تقارير مالية ذات جودة عالية في التوقيت المناسب.
2. استخدام المراجعة الإلكترونية لأنها تساعد المراجع في التحقق من دقة وسلامة معالجة البيانات وإختصار وقت عملية المراجعة.
3. الإهتمام بتدريب المراجعين على استخدام المراجعة الإلكترونية في ظل تطور نظم التشغيل الإلكترونية للبيانات.

## Abstract

This study investigates quality of financial reports in the electronic auditing. The problem of the study represents the effectiveness of auditing professional practice with electronic auditing and the determination of financial reports quality, as well as the influence of electronic auditing on the auditing proving evidences. The study concerns with the necessity of assisting financial reports user to make decisions to increase the importance and transparency of accounting information, in addition to train auditors to use electronic auditing. The study aims to identify the financial reports quality and electronic auditing with in the development of the accounting information system to utilize the rapidness and accuracy when implementing auditing process.

The study is based on the following hypotheses:

1. The first hypotheses: there is statistically significant relationship between the electronic auditing and the quality of accounting information.
2. The second hypotheses: the use of electronic auditing may lead to the safety and accuracy of the financial reports.
3. The third hypotheses: the associated factors with the application of electronic auditing may affect on the quality of financial reports.
4. The fourth hypotheses: the electronic auditing may lead to development of auditing process.

To achieve the study objectives the researcher has applied the historical, conductive deductive ,analytical and descriptive methods.

The study has come out with a numbers of results:

1. The electronic auditing increases the auditor's capacity in expanding the sample volume which fosters confidence in his neutral technical opinion regarding the financial reports.
2. Applying electronic auditing gives a high quality of accounting information.
3. Electronic auditing leads to the availability of information contained in financial reports at appropriate time.
4. Application Scientific electronic auditing system leads to verify the quality of financial reports.
5. Electronic auditing enables the auditor to display all data and files on the screen and to specify information that he thinks is relatively important for checking.

The study has reached to the following recommendations:

1. The accounting system should provide high quality of financial reports at appropriate time.
2. The electronic auditing should be used because it helps the auditor to achieving the accuracy and safety of the data processing and briefing the time of electronic auditing process.
3. Looking after the training of auditors to use the electronic auditing in course of development of the electronic operation systems for data.

| الصفحة                           | عنوان الموضوع                                                                           |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| أ                                | الإستهلال                                                                               |
| ب                                | الأهداء                                                                                 |
| ج                                | الشكر والتقدير                                                                          |
| د                                | مستخلص الدراسة                                                                          |
| هـ                               | Abstract                                                                                |
| و                                | فهرس الموضوعات                                                                          |
| ز                                | فهرس الجداول                                                                            |
| ح                                | فهرس الأشكال                                                                            |
| المقدمة                          |                                                                                         |
| الاطار المنهجي والدراسات السابقة |                                                                                         |
| 1                                | أولاً : الإطار المنهجي                                                                  |
| 5                                | ثانياً : الدراسات السابقة                                                               |
| الفصل الأول                      |                                                                                         |
| المراجعة الالكترونية             |                                                                                         |
| 12                               | المبحث الأول : مفهوم واهداف وأهمية المراجعة الالكترونية                                 |
| 21                               | المبحث الثاني : مخاطر وأساليب واجراءات تشغيل المراجعة الالكترونية                       |
| الفصل الثاني                     |                                                                                         |
| التقارير المالية                 |                                                                                         |
| 31                               | المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية التقارير المالية                                     |
| 51                               | المبحث الثاني : العوامل والعناصر و المتغيرات المحاسبية الدالة على جودة التقارير المالية |
| الفصل الثالث                     |                                                                                         |
| الدراسة التطبيقية                |                                                                                         |
| 55                               | المبحث الأول : البيانات المستخدمة في الدراسة وطرق جمعها                                 |
| 69                               | المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات .                                       |
| الخاتمة                          |                                                                                         |
| النتائج والتوصيات                |                                                                                         |
| 84                               | أولاً : النتائج و التوصيات                                                              |
| 85                               | ثانياً : مقترحات دراسات مستقبلية                                                        |
| 86                               | قائمة المراجع                                                                           |
| 90                               | الملاحق                                                                                 |

## فهرس الجداول

| رقم الجدول | عنوان الجدول                                                            | الصفحة |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير العمر                    | 56     |
| 2/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمى         | 57     |
| 3/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير المؤهل المهنى            | 58     |
| 4/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير الوظيفة                  | 59     |
| 5/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير نوع المكتب               | 60     |
| 6/1/3      | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير الخبرة العملية           | 61     |
| 7/1/3      | نتيجة إختبار الصدق والثبات لفرضيات الدراسة                              | 62     |
| 8/1/3      | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين لفقرات الفرضية الأولى                 | 63     |
| 9/1/3      | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين لفقرات الفرضية الثانية                | 64     |
| 10/1/3     | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين لفقرات الفرضية الثالثة                | 66     |
| 11/1/3     | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين لفقرات الفرضية الرابعة                | 67     |
| 1/2/3      | الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الاولى  | 70     |
| 2/2/3      | نتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الاولى                             | 71     |
| 3/2/3      | الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الثانية | 73     |
| 4/2/3      | نتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثانية                            | 74     |
| 5/2/3      | الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الثالثة | 77     |
| 6/2/3      | نتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثالثة                            | 78     |
| 7/2/3      | الايوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لفقرات الفرضية الرابعة | 80     |
| 8/2/3      | نتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الرابعة                            | 81     |

## فهرس الأشكال

| رقم الشكل | عنوان الشكل                                                     | الصفحة |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|--------|
| 1/1/2     | طرق الافصاح ومتطلباته واهميته النسبية                           | 44     |
| 1/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير العمر            | 56     |
| 2/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير المؤهل الأكاديمى | 57     |
| 3/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير المؤهل المهنى    | 58     |
| 4/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير الدرجة الوظيفية  | 59     |
| 5/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير نوع المكتب       | 60     |
| 6/1/3     | التوزيع التكرارى لأفراد عنية الدراسة وفق متغير الخبرة العملية   | 61     |