

استهلال

قال تعالى :

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ

شَيْئاً وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا

وَكُفًى بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة التوبة – الآية ٤٧

الأهداء

الى روح الابوة الحانية الغالية التي ربتني على حب الخير وعلمتني
ولقنتني وثبتتني في طريق العلم والمعرفة ...
اليك يا روح والدي ..
الى اعز انسانة والدتي اطلال الله وامد في عمرها وهي التي سمرت معي
يدعواتها لتحقيق المرام .
الى ... زوجتي .
الى ... أبنائي محمد الفاتح ومهيد .
الى ... اخواني واخواتي .
الى ... اصدقائي الاعزاء ..

الباحث

الشكر والعرفان

الشكر والحمد والثناء لله رب العالمين، فاطر السماوات والأرضين ، الذي جعل لنا الأرض فراشاً والسماء بناءً وعلمنا مما لم نكن نعلم وهو علي كل شيء قدير وبالإجابة جدير وخاتم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلي آله وصحبه وسلم.

أتقدم بالشكر لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، أساتذة، موظفين وعمالاً وخالص شكري وتقديري لأستاذي الجليل دكتور مصطفى نجم البشاري صاحب البسمة الصادقة والأخلاق النبيلة والتواضع الجم غير المحدود وصاحب العلم الغزير والمعين الذي لا ينضب، والذي له القدح المعلي في إخراج هذا البحث بصورته النيرة والمفيدة، فجزاه الله عنا كل خير وإحسان.

الشكر كل الشكر للسادة مطاحن سيفاً للخلال والسادة مجموعة مصانع محمود المشرف للمواد الغذائية على تقديمهم لنا المعلومات بسخاء دون مهاذنة .
والشكر موصول للعاملين بمكتبة المعهد العالي للدراسات المصرفية والمالية ومكتبة الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا على حسن تعاملهم معنا.

وأقدم بعظيم الشكر والتقدير لكل من ساهم بفكره ونصحه في سبيل إنجاح هذا البحث بالشكل الأنق.

والله الشكر من قبل ومن بعد

الباحث

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ت	الشكر والعرفان
ث	فهرس المحتويات
ز	فهرس الجداول
ط	فهرس الاشكال
ظ	فهرس الملحق
ع	الملخص
ف	ABSTRACT
	الفصل الأول : الإطار المنهجي و الدراسات السابقة
	المبحث الأول: الإطار المنهجي
	خطة البحث
٢	١-١-١ المقدمة
٢	١-١-٢ مشكلة البحث
٣	١-٢-١ أهمية البحث
٣	١-١-٤ اهداف البحث
٤	١-١-٥ فروض البحث
٤	١-٢-٦ منهجية البحث
٤	١-٢-٧ حدود البحث
٤	١-٢-٨ هيكل البحث
	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
٦	١-٢-١ دراسة: غريبة
٨	١-٢-٢ دراسة: جاد نصار
٨	١-٢-٣ دراسة: رافت

٩	٤-٢-١ دراسة : راضي
١٠	٥-٢-١ دراسة: عبد الوهاب
١٢	٦-٢-١ دراسة: عبد الرزاق
١٣	٧-٢-١ دراسة: عبد النبي
١٤	٨-٢-١ دراسة: شقورة
١٥	٩-٢-١ دراسة: إسماعيل
١٦	١٠-٢-١ دراسة: نوال
١٨	١١-٢-١ دراسة: العميان
١٩	١٢-٢-١ دراسة: محاسن
٢٠	١٣-٢-١ دراسة: شرف الدين
٢١	١٤-٢-١ دراسة: البدرى
٢٢	١٥-٢-١ دراسة: البشير
٢٣	١٦-٢-١ دراسة: عاشور
٢٤	١٧-٢-١ دراسة: ابتهاج
٢٥	١٨-٢-١ دراسة: نجاة
٢٦	١٩-٢-١ دراسة: ابو ناموس
٢٧	٢٠-٢-١ دراسة: عبد العزيز
٢٨	٢١-٢-١ دراسة: قراقيش
٣٠	٢٢-٢-١ دراسة: خليفة
٣١	٢٣-٢-١ دراسة: الشريف
٣٢	٢٤-٢-١ تعليق الباحث على الدراسات السابقة
	الفصل الثاني: الإطار النظري للرقابة الداخلية
	المبحث الأول: المفهوم، الأهداف، أنواع الرقابة
٣٤	١-١-٢ المقدمة
٣٤	٢-١-٢ مفهوم الرقابة
٣٤	١-٢-١-٢ المفهوم اللغوي للرقابة
٣٥	٢-٢-١-٢ المفهوم الاصطلاحي للرقابة الداخلية

٣٨	٣-١-٢ هيكل الرقابة الداخلية الحديثة
٣٨	١-٣-١-٢ بيئة الرقابة
٣٩	٢-٣-١-٢ النظام المحاسبي
٣٩	٣-٣-١-٢ إجراءات الرقابة
٤٤	٤-١-٢ مكونات هيكل الرقابة الداخلية الحديثة
٤٨	٥-١-٢ أهداف الرقابة الداخلية
٤٨	٦-١-٢ عناصر الرقابة الداخلية
٤٨	١-٦-١-٢ عناصر الرقابة الإدارية
٤٨	٢-٦-١-٢ عناصر الرقابة
٥٠	٣-٦-١-٢ الخصائص الأساسية للرقابة الإدارية
٥٠	٤-٦-١-٢ أهمية الرقابة الإدارية
٥٠	٥-٦-١-٢ أغراض الرقابة الإدارية
٥١	٦-٦-١-٢ العلاقة بين الرقابة الإدارية والتخطيط
٥١	٧-٦-١-٢ خطوات عناصر الرقابة الإدارية
٥٢	٨-٦-١-٢ أنواع الرقابة الإدارية
٥٢	١-٨-٦-١-٢ طبيعة النشاط الرقابي
٥٤	٢-٨-٦-١-٢ الجانب التنظيمي للنشاط الرقابي
٥٤	٣-٨-٦-١-٢ توقيت النشاط الرقابي
٥٥	٩-٦-١-٢ وسائل الرقابة الإدارية
٥٧	١٠-٦-١-٢ أساليب الرقابة الإدارية
٥٧	١١-٦-١-٢ أساسيات الرقابة الإدارية
٥٨	١٢-٦-١-٢ العوامل المؤثرة في الرقابة الإدارية
٥٩	١٣-٦-١-٢ دور الوحدات الرقابية في الأجهزة والمؤسسات العامة
٦٠	١٤-٦-١-٢ مجالات استخدام الرقابة الإدارية
٦١	٧-١-٢ الرقابة المحاسبية الداخلية
٦٢	١-٧-١-٢ وظائف الرقابة المحاسبية الداخلية
٦٢	٢-٧-١-٢ أهمية الرقابة المحاسبية

٦٣	٢-١-٧-٣ خصائص الرقابة المحاسبية الداخلية
٦٣	٢-١-٧-٤ خصائص النظام الجيد للرقابة المحاسبية
٦٤	٢-١-٨ الرقابة الداخلية ومعايير المراجعة المتعارف عليها .
٦٥	٢-١-٩ العوامل التي ساعدت على تطوير عملية الرقابة الداخلية
٦٦	٢-١-١٠ المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية
٦٨	٢-١-١١ المقومات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية
٧٣	٢-١-١٢ المقومات الإدارية للرقابة الداخلية
٧٥	٢-١-١٣ خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعال
٧٥	٢-١-١٤ خصائص نظام الرقابة الوقائية
٧٦	٢-١-١٥ خصائص الرقابة الداخلية بالتغذية المرتدة
٧٧	٢-١-١٦ علاقة ارتباط عمل المراجع بتقييم نظام الرقابة الداخلية
٧٨	٢-١-١٧ أساليب المراجعة الداخلية في دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية
٧٩	٢-١-١٧ أساليب التي تساعد المراجع للتعرف على نظام الرقابة الداخلية
٨٣	٢-١-١٧ وسائل تقييم نظام الرقابة بالتغذية المرتدة
٨٧	٢-١-١٨ التقييم الفعلي لنظام الرقابة الداخلي
	المبحث الثاني : وسائل الرقابة الداخلية
٨٩	٢-٢-١ الضبط الداخلي
٨٩	٢-٢-٢ أنماط الضبط الداخلي
٩٢	٢-٢-٣ علاقة الضبط الداخلي بالمراجعة الداخلية
٩٢	٢-٢-٤ المراجعة الداخلية
٩٢	٢-٢-٤-١ المقدمة
٩٣	٢-٢-٤-٢ تعريف المراجعة
٩٣	٢-٢-٤-٣ أهداف المراجعة
٩٣	٢-٢-٤-٤ أغراض المراجعة
٩٤	٢-٢-٤-٥ العلاقة بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي
٩٥	٢-٢-٤-٦ اوجه الخلاف بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي
٩٦	٢-٢-٤-٧ المقومات الأساسية للمراجعة الداخلية

٩٦	٢-٢-٤-٨ علاقة المراجعة الداخلية بنظام الرقابة الداخلية
٩٧	٢-٢-٤-٩ وظائف المراجعة الداخلية
٩٨	٢-٢-٤-١٠ الشروط الواجب توافرها في المراجع
٩٩	٢-٢-٤-١١ موقع إدارة المراجعة الداخلية
١٠١	٢-٢-٤-١٢ اختصاصات ومسؤوليات المراجع الداخلي
	المبحث الثالث : موضوعية وكفاءة المراجع الداخلي و أثره على القوائم المالية
١٠٢	٢-٣-١ المفهوم والأهداف
١٠٢	٢-٣-٢ المقدمة
١٠٣	٢-٣-٣ مفهوم الموضوعية
١٠٤	٢-٣-٤ أهداف قواعد السلوك المهني
١٠٤	٢-٣-٥ أنواع قواعد السلوك المهني
١٠٥	٢-٣-٦ أهمية إستقلالية المراجع
١٠٦	٢-٣-٧ العوامل المؤثرة على استقلالية المراجع
١٠٩	٢-٣-٨ الصفات الشخصية للمراجع
١١٠	٢-٣-٩ قواعد السلوك المهني للمراجع الداخلي
١١١	٢-٣-١٠ أهمية المعايير بالنسبة للمراجع الداخلي
١١٢	٢-٣-١١ تدعيم استقلالية المراجع
١١٥	٢-٣-١٢ تقارير المراجعة
١١٦	٢-٣-١٣ أهمية تقارير المراجعة الداخلية
١١٦	٢-٣-١٤ مقومات تقارير المراجعة
١١٨	٢-٣-١٥ العلاقة بين المراجع الداخلي والخارجي
١٢٠	٢-٣-١٦ معايير التقرير لعمليات المراجعة
١٢٢	٢-٣-١٧ التنسيق والتعاون بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي
١٢٢	٢-٣-١٨ أنواع تقارير المراجعة
١٢٣	٢-٣-١٨-١ التقرير العام والخاص
١٢٣	٢-٣-١٨-٢ التقرير العادي
١٢٣	٢-٣-١٨-٣ التقرير المفصل أو المطول

١٢٤	٢-٣-١٨-٤ فقرة الرأي في تقرير مراجع الحسابات
	الفصل الثالث : اثر الوسائل التقنية الحديثة على الرقابة الداخلية
	المبحث الأول : نشأة وتطور تقنية الحاسب الإلكتروني
١٢٨	٣-١-١ المقدمة
١٢٨	٣-١-٢ مفهوم التكنولوجيا الإلكترونية
١٢٩	٣-١-٣ تعريف الحاسب الإلكتروني
١٣٠	٣-١-٤ نشأة وتطور الحاسب الإلكتروني
١٣٣	٣-١-٥ أنواع الحاسبات الإلكترونية
١٣٥	٣-١-٦ مكونات نظام المعلومات الإلكترونية
١٣٦	٣-١-٧ المكونات الأساسية للحاسب الآلي
	المبحث الثاني :اثر المعلومات المحاسبية المحوسبة في ظل التشغيل الإلكتروني
١٣٩	٣-٢-١ النظم المحاسبية المحوسبة
١٣٩	٣-٢-١-١ مفهوم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
١٤٠	٣-٢-٢ أنواع الأنظمة المحاسبية
١٤١	٣-٢-٣ وظائف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
١٤٢	٣-٢-٤ المقومات الأساسية للنظام المحاسبي
١٤٢	٣-٢-٥ مكونات نظام المعلومات المحاسبي
١٤٤	٣-٢-٦ اثر التشغيل الإلكتروني على مكونات ومقومات النظام المحاسبي
١٤٤	٣-٢-٦-١ الأثر على المجموعة المستندية
١٤٦	٣-٢-٦-٢ الأثر على المجموعة الدفترية
١٤٦	٣-٢-٦-٣ الأثر على دليل الحسابات
١٤٦	٣-٢-٦-٤ الأثر على القوائم المالية والتقارير
١٤٦	٣-٢-٧ اثر استخدام الحاسب الآلي على تخزين البيانات المحاسبية
١٤٨	٣-٢-٨ المخاطر التي تهدد أمن وسلامة المعلومات المحاسبية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات
١٤٨	٣-٢-٨-١ مخاطر أمن المدخلات
١٤٨	٣-٢-٨-٢ مخاطر تشغيل البيانات
١٤٨	٣-٢-٨-٣ مخاطر أمن المخرجات

	المبحث الثالث : مستجدات الوسائل التقنية الحديثة
١٥١	١-٣-٣ الإنترنت
١٥١	١-١-٣-٣ نشأة وتطور الإنترنت
١٥٣	٢-١-٣-٣ خصائص الإنترنت
١٥٣	٣-١-٣-٣ قدرات الإنترنت
١٥٤	٤-١-٣-٣ فوائد شبكة الإنترنت
١٥٥	٢-٣-٣ التجارة الإلكترونية المفهوم والتطور
١٥٥	١-٢-٣-٣ مفهوم التجارة الإلكترونية
١٥٦	٢-٢-٣-٣ مراحل تطور التجارة الإلكترونية
١٥٦	٣-٢-٣-٣ المبادئ الرئيسية للتجارة الإلكترونية
١٥٨	٤-٢-٣-٣ متطلبات التجارة الإلكترونية
١٥٨	٥-٢-٣-٣ عناصر نظام التجارة الإلكترونية
١٦٠	٦-٢-٣-٣ أهمية التجارة الإلكترونية
١٦١	٧-٢-٣-٣ العوامل التي تساعد على نمو التجارة الإلكترونية
١٦٢	٨-٢-٣-٣ عيوب ومعوقات التجارة الإلكترونية
١٦٢	٩-٢-٣-٣ المعوقات التي تعترض تطور التجارة الإلكترونية في الدول النامية
	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
	المبحث الاول : نبذة تاريخية عن المصانع ، جمع وتحليل البيانات
١٦٤	١-١-٤ نبذة تاريخية عن مجموعة مصانع المشرف للمواد الغذائية
١٦٥	٢-١-٤ نبذة تاريخية عن مطاحن سيقا للغلال المحدودة
١٦٥	٣-١-٤ جمع البيانات وتحليلها وتقويم استثمار الاستبيان
١٦٥	١-٣-٤ المقدمة
١٦٦	٢-٣-٤ اختيار العينة وتوزيع استثمار الاستبيان
١٦٧	٣-٣-٤ تحليل البيانات
٢٢٩	٤-٣-٤ اختبار الفرضيات
٢٣١	٢-١-٤ المبحث الثاني : النتائج والتوصيات والدراسات المستقبلية

فهرس الجداول

الرقم	عنوان الجدول	رقم الصفحة
١.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود خريطة تنظيمية	١٦٧
٢.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود دليل للوائح الداخلية بالشركة	١٦٧
٣.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود تطبيق سياسة تأمين سليمة	١٦٨
٤.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود خطط للاختبار والتدريب	١٦٨
٥.	علاقة المؤهل العلمي مع استخدام المصنع للوسائل التي تساعد علي الدقة	١٦٩
٦.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود درجة كافية من الإشراف اليومي	١٦٩
٧.	علاقة المؤهل العلمي مع وجود احتواء النظام المحاسبي	١٧٠
٨.	علاقة المؤهل العلمي مع احتواء النظام المحاسبي علي دليل السياسات	١٧٠
٩.	علاقة المؤهل العلمي مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام الموازنات التقديرية	١٧١
١٠.	علاقة المؤهل العلمي مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام التكاليف للرقابة	١٧١
١١.	علاقة المؤهل العلمي مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام لحفظ المستندات	١٧٢
١٢.	علاقة المؤهل العلمي مع توفر عنصر الاستغلال للمراجع الداخلي	١٧٢
١٣.	علاقة المؤهل العلمي مع توفر الخبرة العلمية و العملية	١٧٣
١٤.	علاقة المؤهل العلمي مع قيام المراجع بالمراجعة والتقييم	١٧٣
١٥.	علاقة المؤهل العلمي مع قيام المراجع بالتحقق من صحة البيانات المحاسبية	١٧٤
١٦.	علاقة المؤهل العلمي مع قيام المراجع بتقييم جودة الأداء	١٧٤
١٧.	علاقة المؤهل العلمي مع طبيعة النظام المحاسبي المتبع	١٧٥
١٨.	علاقة المؤهل العلمي مع استخدام الحاسب أدي إلي خفض التكاليف	١٧٥
١٩.	علاقة المؤهل العلمي مع درجة خفض التكاليف	١٧٦
٢٠.	علاقة المؤهل العلمي مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي اختصار الدورة المستندية	١٧٦
٢١.	علاقة المؤهل العلمي مع نسب اختصار الدورة المستندية	١٧٧
٢٢.	علاقة المؤهل العلمي مع تمكين النظام المحاسبي من المراجعة الالكترونية	١٧٧
٢٣.	علاقة المؤهل العلمي مع تطبيق النظام الالكتروني أدي إلي تقليل ساعات العمل	١٧٨
٢٤.	علاقة المؤهل العلمي مع نسبة تقليل ساعات العمل	١٧٨
٢٥.	علاقة المؤهل العلمي مع استخدامات موقع الشركة علي الأنترنت	١٧٩

٢٦.	علاقة التخصص مع وجود خريطة تنظيمية	١٧٩
٢٧.	علاقة التخصص مع وجود دليل للوائح الداخلية بالشركة	١٨٠
٢٨.	علاقة التخصص مع تطبيق سياسة تأمين سليمة	١٨٠
٢٩.	علاقة التخصص مع وجود خطط للاختيار و التدريب	١٨١
٣٠.	علاقة التخصص مع استخدام المصنع للوسائل التي تساعد علي الدقة	١٨١
٣١.	علاقة التخصص مع وجود درجة كافية من الاشراف اليومي	١٨٢
٣٢.	علاقة التخصص مع احتواء النظام المحاسبي علي خريطة تنظيمية	١٨٢
٣٣.	علاقة التخصص مع احتواء النظام المحاسبي علي دليل السياسات	١٨٣
٣٤.	علاقة التخصص مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام الموازنات التقديرية	١٨٣
٣٥.	علاقة التخصص مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام التكاليف للرقابة	١٨٤
٣٦.	علاقة التخصص مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام لحفظ المستندات	١٨٤
٣٧.	علاقة التخصص مع توفر عنصر الاستقلال للمراجع الداخلي	١٨٥
٣٨.	علاقة التخصص مع توفر عنصر الخبرة العملية والعلمية	١٨٥
٣٩.	علاقة التخصص مع قيام المراجع بالمراجعة والتقييم	١٨٦
٤٠.	علاقة التخصص مع قيام المراجع بالتحقق من صحة الحسابات	١٨٦
٤١.	علاقة التخصص مع قيام المراجع بتقييم جودة الأداء	١٨٧
٤٢.	علاقة التخصص مع طبيعة النظام المحاسبي المتبع	١٨٧
٤٣.	علاقة التخصص مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي خفض التكاليف	١٨٨
٤٤.	علاقة التخصص مع درجة خفض التكاليف	١٨٨
٤٥.	علاقة التخصص مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي اختصار الدورة المستندية	١٨٩
٤٦.	علاقة التخصص مع نسب اختصار الدورة المستندية	١٨٩
٤٧.	علاقة التخصص مع تمكين النظام المحاسبي من المراجعة الالكترونية	١٩٠
٤٨.	علاقة التخصص مع تطبيق النظام الالكتروني أدي إلي تقليل الساعات	١٩٠
٤٩.	علاقة التخصص مع نسبة تقليل ساعات العمل	١٩١
٥٠.	علاقة التخصص مع استخدامات موقع الشركة علي الأنترنت	١٩١
٥١.	علاقة الوظيفة الحالية مع وجود خريطة تنظيمية	١٩٢
٥٢.	علاقة الوظيفة الحالية مع وجود دليل للوائح الداخلية للشركة	١٩٢

١٩٣	علاقة الوظيفة الحالية مع تطبيق سياسة تأمين سليمة	٥٣.
١٩٣	علاقة الوظيفة الحالية مع وجود خطط للاختيار والتدريب	٥٤.
١٩٤	علاقة الوظيفة الحالية مع استخدام المصنع للوسائل التي تساعد علي الدقة	٥٥.
١٩٤	علاقة الوظيفة الحالية مع وجود درجة كافية من الاشراف اليومي	٥٦.
١٩٥	علاقة الوظيفة الحالية مع احتواء النظام المحاسبي علي خريطة الحسابات	٥٧.
١٩٥	علاقة الوظيفة الحالية مع احتواء النظام المحاسبي علي دليل السياسات	٥٨.
١٩٦	علاقة الوظيفة الحالية مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام الموازنات التقديرية	٥٩.
١٩٦	علاقة الوظيفة الحالية مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام التكاليف للرقابة	٦٠.
١٩٧	علاقة الوظيفة الحالية مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام لحفظ المستندات	٦١.
١٩٧	علاقة الوظيفة الحالية مع توفر عنصر الاستقلال للمراجع الداخلي	٦٢.
١٩٨	علاقة الوظيفة الحالية مع توفر الخبرة العملية والعلمية	٦٣.
١٩٨	علاقة الوظيفة الحالية مع قيام المراجع بالمراجعة والتقييم	٦٤.
١٩٩	علاقة الوظيفة الحالية مع قيام المراجع بالتحقق من صحة الحسابات	٦٥.
١٩٩	علاقة الوظيفة الحالية مع قيام المراجع بتقييم جودة الأداء	٦٦.
٢٠٠	علاقة الوظيفة الحالية مع طبيعة النظام المحاسبي المتبع	٦٧.
٢٠٠	علاقة الوظيفة الحالية مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي خفض التكاليف	٦٨.
٢٠١	علاقة الوظيفة الحالية مع درجة خفض التكاليف	٦٩.
٢٠١	علاقة الوظيفة الحالية مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي اختصار الدورة المستندية	٧٠.
٢٠٢	علاقة الوظيفة الحالية مع نسب اختصار الدورة المستندية	٧١.
٢٠٢	علاقة الوظيفة الحالية مع تمكين النظام المحاسبي من المراجعة الإلكترونية	٧٢.
٢٠٣	علاقة الوظيفة الحالية مع تطبيق النظام الالكتروني أدي إلي تقليل ساعات العمل	٧٣.
٢٠٣	علاقة الوظيفة الحالية مع نسبة تقليل ساعات العمل	٧٤.
٢٠٤	علاقة الوظيفة الحالية مع استخدامات موقع الشركة علي الأنترنت	٧٥.
٢٠٤	علاقة مدة الخدمة مع وجود خريطة تنظيمية	٧٦.
٢٠٥	علاقة مدة الخدمة مع وجود دليل للوائح الداخلية بالشركة	٧٧.
٢٠٥	علاقة مدة الخدمة مع تطبيق سياسة تأمين سليمة	٧٨.
٢٠٦	علاقة مدة الخدمة مع وجود خطط للاختيار والتدريب	٧٩.

٢٠٦	علاقة مدة الخدمة مع استخدام المصنع للوسائل التي تساعد علي الدقة	٨٠.
٢٠٧	علاقة مدة الخدمة مع وجود درجة كافية من الإشراف اليومي	٨١.
٢٠٧	علاقة مدة الخدمة مع احتواء النظام المحاسبي علي خريطة الحسابات	٨٢.
٢٠٨	علاقة مدة الخدمة مع احتواء النظام المحاسبي علي دليل السياسات	٨٣.
٢٠٨	علاقة مدة الخدمة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام الموازنات التقديرية	٨٤.
٢٠٩	علاقة مدة الخدمة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام التكاليف للرقابة	٨٥.
٢٠٩	علاقة مدة الخدمة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام لحفظ المستندات	٨٦.
٢١٠	علاقة مدة الخدمة مع توفر عنصر الاستقلال للمراجع الداخلي	٨٧.
٢١٠	علاقة مدة الخدمة مع توفر الخبرة العلمية والعملية	٨٨.
٢١١	علاقة مدة الخدمة مع قيام المراجع بالمراجعة الداخلية والتقييم	٨٩.
٢١١	علاقة مدة الخدمة مع قيام المراجع بالتحقق من صحة الحسابات	٩٠.
٢١٢	علاقة مدة الخدمة مع قيام المراجع بتقييم جودة الأداء	٩١.
٢١٢	علاقة مدة الخدمة مع طبيعة النظام المحاسبي المتبع	٩٢.
٢١٣	علاقة مدة الخدمة مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي خفض التكاليف	٩٣.
٢١٣	علاقة مدة الخدمة مع درجة خفض التكاليف	٩٤.
٢١٤	علاقة مدة الخدمة مع استخدام الحاسب الآلي أدي إلي اختصار الدورة المستندية	٩٥.
٢١٤	علاقة مدة الخدمة مع نسب اختصار الدورة المستندية	٩٦.
٢١٥	علاقة مدة الخدمة مع تمكين النظام المحاسبي من المراجعة الالكترونية	٩٧.
٢١٥	علاقة مدة الخدمة مع تطبيق النظام الالكتروني أدي إلي تقليل ساعات العمل	٩٨.
٢١٦	علاقة مدة الخدمة مع نسب تقليل ساعات العمل	٩٩.
٢١٦	علاقة مدة الخدمة مع استخدامات موقع الشركة علي الإنترنت	١٠٠.
٢١٧	علاقة سنوات الخبرة مع وجود خريطة تنظيمية	١٠١.
٢١٧	علاقة سنوات الخبرة مع وجود دليل للوائح الداخلية بالشركة	١٠٢.
٢١٨	علاقة سنوات الخبرة مع تطبيق سياسية تأمين سليمة	١٠٣.
٢١٨	علاقة سنوات الخبرة مع وجود خطط للاختبار والتدريب	١٠٤.
٢١٩	علاقة سنوات الخبرة مع استخدامات المصنع للوسائل التي تساعد علي الدقة	١٠٥.
٢١٩	علاقة سنوات الخبرة مع وجود درجة كافية من الإشراف اليومي	١٠٦.

٢٢٠	علاقة سنوات الخبرة مع احتواء النظام المحاسبي علي خريطة محاسبية	١٠٧.
٢٢٠	علاقة سنوات الخبرة مع احتواء النظام علي دليل السياسات	١٠٨.
٢٢١	علاقة سنوات الخبرة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام الموازنات التقديرية	١٠٩.
٢٢١	علاقة سنوات الخبرة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام التكاليف الرقابة	١١٠.
٢٢٢	علاقة سنوات الخبرة مع احتواء النظام المحاسبي علي نظام المستندات	١١١.
٢٢٢	علاقة سنوات الخبرة مع توفر عنصر الاستقلال للمراجع الداخلي	١١٢.
٢٢٣	علاقة سنوات الخبرة مع توفر الخبرة العملية للمراجع الداخلي	١١٣.
٢٢٣	علاقة سنوات الخبرة مع قيام المراجع بالمراجعة والتقييم	١١٤.
٢٢٤	علاقة سنوات الخبرة مع قيام المراجع بالتحقق من صحة الحسابات	١١٥.
٢٢٤	علاقة سنوات الخبرة مع قيام المراجع بتقييم جودة الأداء	١١٦.
٢٢٥	علاقة سنوات الخبرة مع طبيعة النظام المحاسبي المتبع	١١٧.
٢٢٥	علاقة سنوات الخبرة مع استخدام الحاسب الآلي أدى إلي خفض التكاليف	١١٨.
٢٢٦	علاقة سنوات الخبرة مع درجة خفض التكاليف	١١٩.
٢٢٦	علاقة سنوات الخبرة مع استخدام الحاسب الآلي أدى إلي اختصار الدورة المستندية	١٢٠.
٢٢٧	علاقة سنوات الخبرة مع نسب اختصار الدورة المستندية	١٢١.
٢٢٧	علاقة سنوات الخبرة مع تمكين النظام المحاسبي من المراجعة الالكترونية	١٢٢.
٢٢٨	علاقة سنوات الخبرة مع تطبيق النظام الالكتروني أدى إلي تقليل ساعات العمل	١٢٣.
٢٢٨	علاقة سنوات الخبرة مع نسبة تقليل ساعات العمل	١٢٤.
٢٢٩	علاقة سنوات الخبرة مع استخدام موقع الشركة علي الإنترنت	١٢٥.

فهرس الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
١-٢-١	الدورة الرقابية	٦٧
٢-٢-١	العلاقة بين الوسائل الثلاثة المستخدمة في تحقيق الجانب المحاسبي لنظام الرقابة الداخلية	٧٢
٣-٢-١	استلام النقدية من المدينين	٨٥
٤-٢-١	معالجة حسابات تحت التحصيل	٨٦
٥-٢-١	خطوات دراسة وتقييم نظم الرقابة الداخلية	٨٨
١-١-٢	خريطة تنظيمية لإحدى المؤسسات الصناعية	١٠٠
١-١-٣	المكونات الأساسية لنظام المعلومات	١٣٦
٢-١-٣	المكونات الأساسية لنظام الحاسب الإلكتروني	١٣٨
١-٢-٣	مكونات نظام المعلومات المحاسبي	١٤٣
٢-٢-٣	مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية طبقاً لمراحل النظام	١٥٠

فهرس الملاحق

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
١	خطاب المبحوثين	٢٤٥
٢	الاستبيان	٢٤٦
٣	المقابلة عن المراجعة الداخلية	٢٥٠
٤	المقابلة عن النظام المحاسبي	٢٥١
٥	أشكال تحليل البيانات	٢٥٢
٦	الهيكل التنظيمي لمطاحن سيقا للغلال المحدودة	٢٨٢
٧	الهيكل التنظيمي لمجموعة مصانع المشرف للمواد الغذائية	٢٨٣

ملخص الدراسة

تناول هذا البحث الاتجاهات الحديثة في الرقابة الداخلية كأحد الركائز الإدارية وذلك بالتركيز على مصانع محمود المشرف للمواد الغذائية ومطاحن سيقا للغلال المحدودة ، وذلك لمعرفة الآثار الناجمة عن تطبيق الوسائل التقنية الحديثة في الرقابة الداخلية من حيث التأثير على الكفاية الإدارية ، مدى تحسين الأداء الرقابي ، ومدى فعالية نظم الرقابة الداخلية الحديثة .

وتتبع أهمية هذا البحث في إبراز دور الوسائل التقنية الحديثة في الرقابة الداخلية وتسلط الضوء على مواطن القوة و الضعف في تطبيق التقنية الحديثة في الرقابة الداخلية .

وللتأكد من فرضيات هذا البحث فقد ابتع الباحث المنهج الاستقرائي لاختبار مدى صحة الفرضيات والمنهج الوصفي التحليلي بإتباع دراسة الحالة لمعرفة الآثار الناجمة عن استخدام التقنيات الحديثة ، ثم المنهج الإحصائي لغرض عرض البيانات والمعلومات الأولية والثانوية ليسهل عملية تحليلها ومن ثم الوصول إلى النتائج والتوصيات والمنهج التاريخي للتسلسل الزمني لتطور المنشأة موضوع البحث ، وفي تحقيق ذلك اعتمد الباحث في الحصول على البيانات الأولية عن طريق الاستبيان والملاحظة فضلاً عن المقابلات التي أجراها مع بعض المسؤولين بمؤسسات القطاع الصناعي ، في إطار الدراسة الميدانية التي قام بها ، الأمر الذي جعله يحصل على أكبر قدر من المعلومات من مصادرها الأصلية ، كما تحصل على المعلومات الثانوية من المراجع والكتب والمجلات والدوريات العلمية والدراسات السابقة والتقارير المالية والإدارية .

قام الباحث بتقسيم الدراسة إلى أربعة فصول :

الفصل الأول تشتمل على الإطار المنهجي والدراسات السابقة .

الإطار المنهجي يحتوي على : المقدمة ، مشكلة البحث ، أهمية البحث ، فرضيات البحث ، منهجية البحث ، حدود البحث المكانية والزمانية وهيكل البحث ، أما الدراسات السابقة فقد تطرق الباحث إلى عدة دراسات ومقارنتها بالبحث المقدم .

الفصل الثاني : يحتوي على الإطار النظري للرقابة الداخلية ، وسائل الرقابة الداخلية وموضوعية وكفاءة المراجع الداخلي وأثره على القوائم المالية .

الفصل الثالث: يشتمل على نشأة وتطور تقنية الحاسب الالكتروني ، اثر المعلومات المحاسبية المحوسبة في ظل التشغيل الالكتروني ومستجدات الوسائل التقنية الحديثة .

أما الفصل الرابع والذي يختص بالدراسة الميدانية فأشتمل على نبذة تاريخية عن مصانع المشرف للمواد الغذائية ، جمع البيانات وتحليلها والوصول إلى النتائج والتوصيات والدراسات المقترحة بواسطة الباحث .

وقد توصل الباحث من خلال الدراسة النظرية والميدانية إلى النتائج التالية :

وجود نظام رقابة داخلية فعال ومؤثر يؤدي إلى توفير بيانات ومعلومات تساعد على تقويم أداء المنشأة ، وجود الخريطة التنظيمية واللوائح الداخلية للشركة تساعد المراجع الداخلي على القيام بتقييم أداء المنشأة ، ممارسة التجارة الالكترونية واستخدام وسائل الانترنت تساعد على سرعة الاتصال وتبادل البيانات والمعلومات ، كما يفيد في دقة وكفاءة الأداء ، ان استخدام الوسائل التقنية الحديثة في الأنظمة المحاسبة قد أدى إلى اختصار الدورة المستندية ، استخدام المستندات والوسائل التقنية الحديثة في عمليات النظم الرقابية كان لها اثر ايجابي في سرعة ودقة اتخاذ القرارات ويتوفر ذلك على مدى مواكبة العاملين بالمنشأة لتنظم المحاسبة الالكترونية والاستفادة من مزايا الوسائل التقنية الحديثة .

ومن خلال النتائج التي توصل إليها الباحث فقد أوصى لباحث بالتوصيات التالية : التركيز على نواحي القوة في أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في شركات القطاع الصناعي ومحاولة تدعيمها وتقويتها أكثر للزيادة من فعاليتها وكفاءتها ، ضرورة تطوير النظم المحاسبية بما يواكب التطور التقني بما في ذلك نظم الرقابة الداخلية ودعم الأجهزة المحاسبية والأجهزة الأخرى على تطبيق نظم الرقابة الداخلية أن بناء نظام جيد للرقابة الداخلية في ظل نظام التشغيل الالكتروني للبيانات تعتبر مكلفة ، الأمر الذي يتطلب الموازنة بين هذه التكاليف والمنافع الناتجة عن تطبيق هذا النظام لكي يتوصل إلى نظام رقابي فعال ، يجب العمل على تطوير وتدعيم نظام التجارة الالكترونية والارتقاء بها وتوسيع دائرة التبادل الالكتروني وإصدار المعايير المهنية الخاصة بذلك . اقترح الباحث بعض الدراسات المستقبلية ذات الصلة بالنظم الرقابية والوسائل التقنية الحديثة .

Abstract

The research tackles the modern trends in internal control as a main administrative factor and that by concentrating on Elmousharaf Food Stuff Factories and Sega Flour Mills Ltd. in order to find out the effects of applying modern technological means in the internal control in terms of its effects on the efficiency of the administration, the extend of the improvement of the control performance and the efficiency of modern control systems.

The significance of this research comes from pointing out the role of modern technological means used for internal control and highlighting the strong and weak points in applying modern technology in the internal control.

To verify the validity of the hypothesis of this research, the researcher has followed the indicative method, and the descriptive analytical method for testing the accuracy of the hypothesis by dealing with the study case to know the effects of using modern technology, then the statistical method for presenting the primary and secondary data and information to facilitate the analysis process and arriving at the findings and recommendations, the historical method for the showing development of the firm in the study through time. To attain all these, the researcher has used the questionnaire and observation in addition to the interviews he made with some executives in the industrial sector, so in the field study he obtained the information for its original resources. He also obtained the secondary information from references, books, scientific magazines, periodicals, the previous studies, and the financial and administrates reports.

The researcher has divided the research into four chapters. The first one contains the methodological frame-work and the previous studies. The methodological framework consists of; the introduction, the research problem, the significance of the research, research hypothesis, research methodology, research limitation and the research plan. As for the previous studies, the researcher has dealt with many studies and compared them with this research. The second chapter contains the theoretical framework of the internal control; its tools, the objectivity and efficiency of the internal auditor and its effects on the financial statements. The third chapter talks about the beginning and the development of computer technology, the impact of computerized accounting information that results from the electronic processing and the new modern technology. The fourth chapter is concerned

with the field study. It consists of; historical background of Elmousaraf Food Stuff Factories, the collection of data and its analysis to obtain the findings, the recommendations and further studies suggested by the researcher.

From the theoretical and field studies the researcher has come out with the following results:-

The existence of effective efficient internal control system leads to the availability of data and information that help in evaluating the firm's performance, the existence of systematic plan and internal regulations within the firm help the internal auditor to evaluate its performance, the practice of electronic commerce and the use of the internet help the speed of communication and the exchange of data and information, and the accuracy and the efficiency of the performance. The use of modern technology in accounting systems may lead to shorten the documentary circulation. The use of new modern technological means in the operations of control systems had positive effect in making quick and accurate decisions. These depends on whether the stuff of the firm is aware of the electronic accounting systems and are able to make use of the advantages of modern technological means.

Through the findings which the researcher has come out with, he recommends the following:

Much attention should be paid to the strong aspects of the applied internal control systems within the firms of the industrial sector. This should be supported so as to increase its efficiency. The necessity of developing accounting systems to be up-to-date with the technological development, including the internal control systems. Accounting other bodies and the others should supported to apply the internal control systems. The establishment of good internal control system by electronic data processing is costly. This requires comparison between the costs and the benefits that result from the application of this system to attain efficient control system. The electronic commerce should be encouraged and supported in order to widen the scope of electronic exchange and the establishing of professional criteria that concern this matter.

The researcher has suggested future studies that related to the control systems and modern technical means.