

إستهلال

قال الله تعالى :

(وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا وَإِنْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِّنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ)

صدق الله العظيم

سورة الأنبياء – الآية 47

الإهداء

إلي أغلي الناس في دنيتي إلي حبي لو جار الزمان
إلي من تضع اليقين في قلبي لتطمني ربنا يحفظها ويسلمها

أمي

إلي من يخونني الكلام مهما أخفي عن مشاعري وقولة بحبك ما بكفي
وكل كلمات الحب يامنتهي الريد مبتدأ

أبي

إلي كل من يحرق نفسه لينير درب الآخرين

المعلم

إلي روح صاحب الفضل الكبير بعد الله سبحانه وتعالى
سيد الإسم علي مسمي

الطيب الزين

إلى رفقاء الدرب والعلم والمعرفة
إلى من كانوا أخوة لم تلدهم أمي

إلي زملائي

إليكم جميعاً أهدي هذا البحث

الشكر والتقدير

إن الحمد لله نحمده ونستعينه ، ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ، و سيئات أعمالنا ، إنه من يهده الله فهو المهتد ، ومن يضلل فلن تجد له ولياً مرشداً . الحمد لله حمد الشاكرين عدد خلقه وزنة عرشه ومداد كلماته ، والصلاة والسلام على أشرف خلق الله جميعاً ، سيدنا وحبيبنا محمد صلي الله عليه وسلم وعلي آله وصحبه الكرام أفضل تسليم .

الحمد لله الذي وفقني على إكمال هذا البحث ، والشكر والتقدير موصول الى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا بصفة عامة ، وأقدم بالشكر والتقدير والإجلال أجزله إلي أستاذي ومرشدي الأستاذ الدكتور هلال يوسف صالح الذي تفضل بكل إحترام بالإشراف على هذا البحث ، فكان نعم المشرف وما بخل يوماً بعلمه أو زمنه من خلال توجيهاته الرشيدة ، وسعة صدره ، وكرم عطائه الفياض ، سائلاً الله بكل صدق أن يمد في عمره ، وأن يكون ذخراً للعلم والمعرفة ، وجزاه الله كل خير .

والى الموظفين بمكتبتي الدراسات العليا والدراسات التجاربه بجامعة السودان بصفة خاصة ، والموظفين بمكتبة جامعة النيلين الذين تعاونوا ووقفوا معي في إكمال هذا البحث .

والشكر أيضاً إلي كل من وقف بجانبني لإكمال هذا البحث خاصة زملائي الكرام بمكتب الإيرادات بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم ، كما لا يفوتني أن أشكر أخواني في الله والذين كانوا سند لي ويدي اليمني دائماً متعهم الله بالصحة والعافية وجعلها في ميزان حسناتهم.

لكم جميعاً الشكر والتقدير

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور المراجعة الإلكترونية في تضيق فجوة توقعات تقرير المراجعة , وتمثلت مشكلة الدراسة في أن ضعف إلمام المراجعين بالأنظمة الإلكترونية من الناحية العلمية والعملية يؤدي إلى زيادة فجوة توقعات تقرير المراجعة , وأن عدم تحديد معايير المراجعة لمدي مسؤولية أداء المراجع في ظل استخدام الحاسب الآلي يساعد في التقليل من درجة الثقة في تقرير المراجعة , وعدم مواكبة مستخدمي تقرير المراجعة للتطورات التكنولوجية يزيد من فجوة توقعاتهم , واحتياج المراجعين من الاستفادة من سرعة ودقة الحاسب الآلي في عملية المراجعة . هدفت الدراسة إلى بيان مقدرة المراجعة الإلكترونية في تضيق فجوة توقعات تقرير المراجعة , وقياس كفاءة استخدام المراجعين للأنظمة الإلكترونية في تضيق فجوة توقعات تقرير المراجعة , وبيان مسؤوليات المراجعين في ظل استخدام الحاسب الآلي في المراجعة , وزيادة الثقة في تقرير المراجعة عن القوائم المالية المعده بواسطة الحاسب الآلي . تمثلت أهمية الدراسة في الاستفادة من الحاسب الإلكتروني في سرعة وإعداد تقرير المراجعة , وزيادة فعالية الاتصال في توصيل نتائج عملية المراجعة الإلكترونية لمستخدمي تقرير المراجعة , بيان مدي مواكبة المراجعين للأنظمة الإلكترونية في محاولة تضيق فجوة توقعات تقرير المراجعة. سعت الدراسة لإختبار الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى : المراجعة الإلكترونية تؤثر على فجوة توقعات تقرير المراجعة .

الفرضية الثانية : المراجعة الإلكترونية تؤثر على سرعة ودقة إصدار تقرير المراجعة .

الفرضية الثالثة : إلتزام المراجع بمعايير المراجعة تجاه المستخدمين يقلل من فجوة توقعات تقرير المراجعة.

إستخدمت الدراسة الأسلوب التاريخي لتتبع الدراسات السابقة , والأسلوب الإستنباطي في تحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات , والأسلوب الإستقرائي لإختبار فرضيات الدراسة , والأسلوب الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة التطبيقية . إنحصرت الدراسة في عينه من المهتمين بمهنة المراجعة في السودان . وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها :

1. المراجعة الإلكترونية تساعد في تضيق فجوة توقعات تقرير المراجعة.
 2. استخدام المراجع للحاسوب في عملية المراجعة تساعده كثيراً في إنجاز أداء مهمته في مراجعة العمليات المحاسبية الإلكترونية.
 3. ضعف إلمام المراجع بالأنظمة الإلكترونية من المعوقات الأساسية التي تزيد من فجوة توقعات تقرير المراجعة.
 4. المراجعة الإلكترونية توفر درجة عالية من الملاءمة في تقرير المراجعة من حيث التوقيت.
 5. إعداد ومراجعة القوائم المالية بواسطة الحاسب تزيد من درجة الثقة في تقرير المراجعة.
- وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها :
1. على المراجع بذل العناية المعقولة والواجبة في تخطيط وتنفيذ إجراءات المراجعة , لتحقيق الضمان المناسب بأن الحالات الشاذة والأخطاء سوف تكتشف.
 2. عمل دراسة في البيئة السودانية لتحديد المعلومات المشتركة في التقارير المالية لكل الجهات المستفيدة من تقرير المراجعة .

3. ضرورة إلتزام المراجع بمعايير إستخدام الحاسب فى عملية المراجعہ لتقليل فجوة توقعات تقرير المراجعة

.

4. ضرورة الإستفادة من إستخدام المراجعة الإلكترونية لزيادة فعالية تقرير المراجعہ .

5. الإهتمام بتوقعات المستخدمين عند إعداد تقرير المراجعة بغرض التأثير إيجاباً على قراراتهم .

Abstract

The research deals with the role of electronic audit in bridging the gap of auditor's report predictions. The research problem is represented in the fact that weakness of

auditors cognizance of electronic systems in its scientific and practical aspects leads to increase the gap of audit report predictions. Also the lack of determination of extent to which auditor is responsible for his performance by audit standards, in the light of computer utilization helps minimize the degree of confidence in audit report. In addition, the lack of audit report users to conform with technological developments increases the gap of predictions and the needs of auditors to make benefit from speed and accuracy of computer in the audit process.

The research aims to highlight the ability of electronic audit in bridging the gap of audit report, as well as to measure the efficiency of auditors' utilization of electronic systems in bridging the gap of audit report predictions. The research also aims to clarify responsibilities of auditors in the light of computer utilization, furthermore, the increase of confidence in audit report on financial statements prepared by the computer.

The significance of research is represented in making benefit from the computer in speed and preparation of audit report. In addition to that, the increase of effectiveness of communication in conveying results of process of electronic audit to audit report users. Besides, that, to highlight extent of conformity of auditors with electronic systems, in an attempt to bridge the gap of audit report predictions.

The research sought to test the following hypotheses:

First hypothesis: electronic audit affects the gap of audit report predictions.

Second hypothesis: electronic audit affects speed and accuracy of issue of audit report.

Third hypothesis: commitment of auditor to audit standards towards users minimizes the gap of audit report predictions.

The research adopted the historical approach to trace previous studies, the deductive approach to determine research pivots and lay down hypotheses, the inductive approach to test hypotheses and the analytical descriptive approach to conduct the applied study.

The research is exclusively conducted on a sample of those who have interest in audit profession in the Sudan. The research has arrived at the following findings:

1. Electronic audit helps bridge the gap of audit report predictions.
2. Auditor's utilization of computer in the process of audit helps much more in carrying out his task in auditing electronic accounting operations.
3. Weakness of auditor's cognizance of electronic systems is one the basic obstacles that increase the gap of audit report predictions.
4. Electronic audit provides a high degree of convenience in audit report in respect of timing.
5. Preparation and audit of financial statements by the computer increase the degree of confidence in audit report.

The research recommended the following:

1. Auditor should exert reasonable care and duty in planning and performing audit procedures, in order to achieve a reasonable guarantee that irregularities and errors will be discovered.
2. Carry out a research study in the Sudanese environment to specify joint information in financial reports for overall bodies that make benefit from audit report.
3. Necessity of commitment of auditor to the standards of using computer in the audit process to narrow the gap of audit report predictions.
4. Necessity of making benefit from utilization of electronic audit to increase effectiveness of audit report.
5. Interest in users expectations upon the preparation of audit report to positively affect their decisions.

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
4	ثانياً : الدراسات السابقة
14	الفصل الأول : الإطار النظري للمراجعة
16	المبحث الأول : التطور التاريخي للمراجعة
26	المبحث الثاني : مفهوم تقارير المراجعة
35	الفصل الثاني : المراجعة الإلكترونية وفجوة التوقعات في المراجعة
37	المبحث الأول : المراجعة الإلكترونية
51	المبحث الثاني : فجوة التوقعات في المراجعة
63	الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية
65	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن مهنة المراجعة في السودان
73	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار فرضيات البحث
120	الخاتمة
121	أولاً : النتائج
122	ثانياً : التوصيات
123	قائمة المراجع
127	الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
55	ملخص أدلة وقرائن إثبات فجوة التوقعات في مهنة المراجع	(2/2/1)
73	حجم عينة الدراسة	(3/2/1)
75	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي.	(3/2/2)
76	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/4)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/5)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/6)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/7)
82	جدول يوضح أسماء وعناوين المحكمين للإستبيان	(3/2/8)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الأولى	(3/2/9)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الأولى	(3/2/10)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الأولى	(3/2/11)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الأولى	(3/2/12)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الأولى	(3/2/13)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الأولى	(3/2/14)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الأولى	(3/2/15)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثانية	(3/2/16)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثانية	(3/2/17)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثانية	(3/2/18)

94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثانية	(3/2/19)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثانية	(3/2/20)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثانية	(3/2/21)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثانية	(3/2/22)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثالثة	(3/2/23)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثالثة	(3/2/24)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثالثة	(3/2/25)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثالثة	(3/2/26)
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثالثة	(3/2/27)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثالثة	(3/2/28)
104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثالثة	(3/2/29)
106	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(3/2/30)
107	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الأولى	(3/2/31)
109	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(3/2/32)
110	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(3/2/33)
111	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لإجابات الفرضية الثانية	(3/2/34)
113	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية.	(3/2/35)

114	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة.	(3/2/36)
115	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لاجابات الفرضية الثالثة.	(3/2/37)
117	التوزيع التكرارى لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة.	(3/2/38)
118	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لاجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(3/2/39)

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/2/1)	نموذج التقرير المتحفظ للمراجع	29
(1/2/2)	نموذج التقرير النظيف للمراجع	30
(1/2/3)	نموذج التقرير السلبي للمراجع	31
(1/2/4)	نموذج التقرير الذي يحتوي إمتناع المراجع عن إبداء الرأي	32
(2/1/1)	كيفية إجراء إختبار مجموعة الحالات الإختبارية	44
(2/1/2)	أسلوب شبكة المعلومات المتكاملة	46
(2/1/3)	أسلوب المعالجة المتزامنة	47
(2/1/4)	أسلوب المحاكاة المتوازية	48
(2/2/1)	مفهوم فجوة التوقعات فى المراجع	52
(2/2/2)	هيكل فجوة التوقعات فى المراجع	62
(3/2/1)	حجم عينة الدراسة	74
(3/2/2)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمى.	75
(3/2/3)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغيرالمؤهل المهني	76
(3/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمى	77
(3/2/5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغيرسنوات الخبرة	78
(3/2/6)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	79
(3/2/7)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركزالوظيفي	80
(3/2/8)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الأولى	84
(3/2/9)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الأولى	85
(3/2/10)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الأولى	86
(3/2/11)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الأولى	87
(3/2/12)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الأولى	88
(3/2/13)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الأولى	89
(3/2/14)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	90

	بالفرضية الأولى	
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثانية	(3/2/15)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثانية	(3/2/16)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثانية	(3/2/17)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثانية	(3/2/18)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثانية	(3/2/19)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثانية	(3/2/20)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثانية	(3/2/21)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى بالفرضية الثالثة	(3/2/22)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية بالفرضية الثالثة	(3/2/23)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة بالفرضية الثالثة	(3/2/24)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة بالفرضية الثالثة	(3/2/25)
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة بالفرضية الثالثة	(3/2/26)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة بالفرضية الثالثة	(3/2/27)
104	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة بالفرضية الثالثة	(3/2/28)
109	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(3/2/29)

113	التوزيع التكرارى لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(3/2/30)
117	التوزيع التكرارى لاجابات افراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/2/31)
118	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع فرضيات الدراسة	(3/2/32)