



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية  
@ ASUNET



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية

# جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

## قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها  
علي هذه الأفلام قد أعدت دون أية تغيرات



## يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of  
15-25- c and relative humidity 20-40%

# بعض الوثائق الأصلية تالفة

# بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل

B 7794

جامعة الاسكندرية  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة

## دراسة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية فى ظل نظم التشغيل الإلكترونى للبيانات - مع دراسة تطبيقية

مقدمة من:

الطالب/ معتز حسين محمد سليمان

المعيد بقسم المحاسبة

تحت إشراف

الاستاذ الدكتور/

محمد الفيومي محمد

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة الاسكندرية

وعميد كلية التجارة فرع دمنهور

الاستاذ الدكتور/

السيد عبد المقصود دبيان

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة الاسكندرية

وعميد كلية التجارة - جامعة بيروت العربية

بسم الله الرحمن الرحيم

"وعلمك عالم تكن تعلم وكان فضل الله عليك عظيماً"

صدق الله العظيم

## لجنة الحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ السيد عبد المقصود دبيان      أستاذ المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة الاسكندرية  
وعميد كلية التجارة - جامعة بيروت العربية  
(مشرفاً ورئيساً)

الأستاذ الدكتور/ زكريا محمد الصادق      أستاذ المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة طنطا  
ونائب رئيس جامعة طنطا  
(عضواً)

الأستاذ الدكتور/ محمد الفيومي محمد      أستاذ المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة الاسكندرية  
وعميد كلية التجارة - جامعة الاسكندرية  
فرع دمنهور  
(عضواً ومشرفاً)

الأستاذ الدكتور/ كمال خليفة أبو زيد      أستاذ المحاسبة والمراجعة  
كلية التجارة - جامعة الإسكندرية  
ورئيس مجلس قسم المحاسبة  
(عضواً)

## شكر وتقدير

أحمد الله تعالى وأشكر فضله وأصلي وأسلم على سيدنا محمد النبي الأمين وعلى آله وصحبه أجمعين ويشرفني أن أعبر عن عميق شكري وتقديري لأستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ السيد عبد المقصود دبيان أستاذ المحاسبة والمراجعة بالكلية وعميد كلية التجارة - جامعة بيروت العربية، لما أحاطني به من رعاية وحسن توجيه وما وجهه لي من نصائح وإرشادات وما غمرني به من علم وخلق. فلم يبخل بالوقت والجهد رغم مشاغله الكثيرة والتي يعلمها الجميع في سبيل إظهار هذا البحث في صورته الحالية، ولا يسعني إلا أن أدعو الله أن يجعله دائماً مناراً للعلم وأن يثيبه عني خير الجزاء.

كما لا يفوتني أن أقدم بخالص شكري وتقديري لأستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد الفيومي محمد أستاذ المحاسبة والمراجعة وعميد كلية التجارة - جامعة الإسكندرية - فرع دمنهور، فقد علمني وغرس عندي روح البحث والمثابرة وأفاض علي بالكثير من علمه ووقته وجهده طوال فترة إشرافه على البحث جزاه الله عني كل خير.

وأتوجه بالشكر والتقدير للأستاذ الدكتور/ زكريا محمد الصادق أستاذ المحاسبة والمراجعة ونائب رئيس جامعة طنطا على مشاركته في لجنة الحكم على الرسالة، رغم مسئولياته وأعبائه الكثيرة، مما يعطي للباحث الفرصة للاستفادة من آرائه القيمة في مستقبله العلمي.

وأتوجه بخالص شكري وتقديري إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور/ كمال خليفة أبو زيد أستاذ المحاسبة والمراجعة ورئيس مجلس قسم المحاسبة بالكلية على قبوله الاشتراك في لجنة الحكم على الرسالة، وهو الأمر الذي يعتبره الباحث شرفاً كبيراً له.

وأخيراً أتوجه بالشكر لكل من عاونني في إعداد الدراسة التطبيقية لهذا البحث سواء أكانوا مديرين بالشركات عينة الدراسة أو مراجعين بمكاتب المراجعة الخارجية أو مراقبين بالجهاز المركزي للمحاسبات، فقد وجدت منهم من التعاون ما أسأل الله عز وجل أن يثيبهم عليه خير ثواب.

الباحث

## مشكلة البحث :

تلعب المعلومات المحاسبية دوراً هاماً في مجال الرقابة واتخاذ القرارات ، ولكي تحقق هذا الهدف بصورة مرضية ، لابد وأن تكون دقيقة ، وملائمة ، وتقدم في التوقيت المناسب . وهذا ما دفع معظم الوحدات الاقتصادية إلى تحديث نظم معلوماتها المحاسبية ، والأخذ بأحدث تقنية مناسبة لنظم الحاسبات الإلكترونية . وذلك بهدف رفع كفاءة وفعالية المعلومات المحاسبية في مجال الرقابة واتخاذ القرارات .

وقد أدى استخدام نظم الحاسبات الإلكترونية إلى تغيير في الهيكل التنظيمي وفي طبيعة ومقومات النظام المحاسبي للوحدات المستخدمة لتلك النظم ، مما أدى إلى تغيير في إجراءات وسياسات هيكل الرقابة الداخلية ، ليتلاءم والتعقيدات المستحدثة في بيئة نظم الحاسبات الإلكترونية . هذا وللنظام الجيد للرقابة الداخلية دوراً هاماً في ظل هذه البيئة يتمثل في منع أو اكتشاف معظم جرائم الحاسبات ( التلاعب وفيروسات الحاسبات ) أو الحد من خسائرها. هذا بالإضافة إلى دوره التقليدي والهام في عملية المراجعة ، والذي يتمثل في الاعتماد عليه عند التخطيط لعملية المراجعة ، وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى الاختبارات التفصيلية .

ونظراً لأهمية نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم الحاسبات - سواء في الحد من جرائم الحاسبات أو في عملية المراجعة - قد بات من الضروري تقييم مدى فعالية ذلك النظام في تحقيق أهدافه الرقابية المخططة . وتتمثل مشكلة هذا البحث بصفة أساسية في المشكلات التي أوجدها استخدام النظم الإلكترونية في تشغيل البيانات والتي فرضت أبعاداً جديدة لتقييم الرقابة الداخلية في الوضع الجديد ، وكيفية التوافق مع هذه البيئة الجديدة. حيث لا نستطيع التعامل معها إلا بتوفير متطلباتها.

## هدف البحث :

يهدف هذا البحث من خلال شقه النظري إلى التركيز على أهمية الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم الحاسبات ، سواء في الحد من جرائم الحاسبات أو في عملية المراجعة ، والوقوف على أحدث الأساليب الملائمة لتقييم مدى فعالية ذلك النظام في تحقيق أهدافه المرجوة . ويهدف الشق التطبيقي لهذا البحث إلى اختبار نموذج مقترح لتقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم الحاسبات ، والوقوف على أهمية الرقابة الداخلية في ظل هذه البيئة من وجهة نظر المراجع الخارجي بمصر والوقوف على مدى ملاءمة الأساليب التي يستخدمها في عملية التقييم .

## أهمية البحث :

تتمثل أهمية الشق النظري لهذا البحث في أنه يركز على ما أحدثته نظم الحاسبات الإلكترونية من تغييرات في هيكل نظام الرقابة الداخلية ، وما تبعه من تغيير في منهج وأساليب تقييم ذلك النظام . كما يؤكد على ضرورة قيام المراجع - خاصة في ظل بيئة النظم المتقدمة للحاسبات - باستخدام أساليب تقييم حديثة قائمة على الحاسبات . وتتمثل أهمية الشق التطبيقي لهذا البحث في أنه يقدم نموذجاً مقترحاً لتقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم الحاسبات الإلكترونية ، يمكن المراجع من أداء عملية التقييم بصورة مرضية . هذا فضلاً عن الوقوف على المنهج الذى يتبعه المراجع الخارجى المصرى عند تقييمه لنظام الرقابة الداخلية، وأساليب التقييم التي يستخدمها ، ومن ثم تقديم التوصيات التي تسهم في تحسين كفاءته وفعاليتها في هذا المجال .

## منهج البحث :

اعتمد هذا البحث في إجراءاته على استقراء الكتابات السابقة التي تناولت تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم الحاسبات الإلكترونية ، واستنباط ما ينبغى أن يقوم به المراجع عند دراسته وتقييمه لذلك النظام ، من حيث منهج التقييم والأساليب الحديثة القائمة على استخدام الحاسبات الإلكترونية كأداة في عملية التقييم . واستقراء واقع مهنة المراجعة الخارجية في مصر للتعرف على الأساليب التي يستعين بها المراجع الخارجى المصرى عند دراسته وتقييمه لنظام الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم الحاسبات الإلكترونية . لذا فإن البحث يجمع بين المنهجين ، المنهج الاستقرائى والاستنباطى.

## خطة البحث :

لتحقيق هدف البحث ، تم تقسيم البحث كما يلى :

الفصل الأول : نظم الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.

الفصل الثاني: الدراسات السابقة التي تناولت تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

الفصل الثالث: أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية .

الفصل الخامس: الخلاصة والنتائج والتوصيات.

## قائمة المحتويات

|    |                                                                                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١  | الفصل الأول: نظم الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات.                                          |
| ٢  | ١/١ : نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.                                                                        |
| ٣  | ١/١/١ : نظم قواعد البيانات.                                                                                   |
| ٤  | ٢/١/١ : النظم الموزعة.                                                                                        |
| ٥  | ١/٢/١/١ : شبكات الحاسبات المحلية.                                                                             |
| ٥  | ٢/٢/١/١ : شبكة الحاسبات المتسعة.                                                                              |
| ٦  | ٣/٢/١/١ : شبكة المعلومات الدولية.                                                                             |
| ٧  | ٣/١/١ : نظم التشغيل الفوري للبيانات.                                                                          |
| ٩  | ٢/١ : مفهوم ومقومات النظام الجيد للرقابة الداخلية في ظل بيئة التشغيل الإلكتروني للبيانات.                     |
| ٩  | ١/٢/١ : مفهوم النظام الجيد للرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.                            |
| ١٢ | ٢/٢/١ : مقومات النظام الجيد للرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.                           |
| ١٧ | ٣/١ : أهمية الرقابة الداخلية في التغلب على جرائم الحاسبات.                                                    |
| ٢٥ | ٤/١ : أهمية الرقابة الداخلية في عملية المراجعة.                                                               |
| ٢٨ | ٥/١ : إجراءات الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.                                    |
| ٣٠ | الفصل الثاني: الدراسات السابقة التي تناولت تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات. |
| ٣٠ | - دراسة Loebbecke & Zuber                                                                                     |
| ٣١ | - دراسة Biggs & Mock                                                                                          |
| ٣٢ | - دراسة Srinivasan & Dascher                                                                                  |
| ٣٣ | - دراسة Davis & Weber                                                                                         |
| ٣٥ | - دراسة عبد المجيد.                                                                                           |
| ٣٩ | - دراسة Gerlach                                                                                               |
| ٤٠ | - دراسة جمعة.                                                                                                 |
| ٤٢ | - دراسة Rushinek & Rushinek                                                                                   |
| ٤٣ | - دراسة Golmann & Wichmann                                                                                    |
| ٤٥ | - دراسة الفيومي.                                                                                              |

الفصل الثالث: أساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

٤٩

٥٠

٥٠

٥١

٥١

٥٢

٥٢

٥٣

٥٣

٥٤

٥٤

٥٦

٥٧

٥٨

٥٩

٥٩

٦٠

٦٠

٦٢

٦٢

٦٣

٦٣

٦٤

٦٧

٧١

٧٣

٧٤

٧٦

٧٧

١/٣ : أساليب التقييم التقليدية المعدلة.

١/١/٣ : قائمة الاستقصاء.

٢/١/٣ : التقرير الوصفي.

٣/١/٣ : الخرائط التنظيمية.

٤/١/٣ : خرائط سير عمليات الرقابة.

٥/١/٣ : المقابلات الشخصية.

٦/١/٣ : المذكرات التلخيصية والوثائق الأخرى.

٧/١/٣ : مدخل دورات العمليات.

٨/١/٣ : فحص وتقييم النظام المحاسبي.

٩/١/٣ : جدول يربط بين المخاطر وإجراءات الرقابة.

٢/٣ : أساليب التقييم القائمة على الحاسبات.

١/٢/٣ : البيانات الاختبارية.

٢/٢/٣ : الاختبار المتكامل.

٣/٢/٣ : التتبع والملاحقة.

٤/٢/٣ : تتبع المسارات.

٥/٢/٣ : التشغيل المتزامن.

٦/٢/٣ : المحاكاة الموازية.

٧/٢/٣ : فحص أوامر البرامج.

٨/٢/٣ : فحص خرائط تدفق البرامج.

٩/٢/٣ : برنامج تحليل سجل النظام.

١٠/٢/٣ : محلل قاعدة البيانات.

١١/٢/٣ : النظم المدعمة للقرارات.

١٢/٢/٣ : نظم الخبرة.

١/١٢/٢/٣ : نموذج الرقابة الداخلية.

٢/١٢/٢/٣ : نموذج محلل الرقابة الداخلية.

٣/١٢/٢/٣ : نظام الخبرة الخاص بمراجعة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

٤/١٢/٢/٣ : النموذج الحسابي.

٥/١٢/٢/٣ : نظام خبير الرقابة الداخلية.

|     |                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------|
| ٧٩  | الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية:                       |
| ٧٩  | ١/٤ : هدف الدراسة التطبيقية.                            |
| ٨٠  | ٢/٤ : فروض الدراسة التطبيقية.                           |
| ٨٢  | ٣/٤ : تصميم الدراسة التطبيقية.                          |
| ٨٢  | ١/٣/٤ : تحديد مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية.            |
| ٨٣  | ٢/٣/٤ : أسلوب جمع البيانات.                             |
| ٨٤  | ٣/٣/٤ : الأساليب الاحصائية المستخدمة في تحليل البيانات. |
| ٨٤  | ٤/٤ : تحليل بيانات الدراسة التطبيقية.                   |
| ٨٤  | ١/٤/٤ : تحليل بيانات الجزء الأول من الدراسة التطبيقية.  |
| ٨٧  | ٢/٤/٤ : تحليل بيانات الجزء الثاني من الدراسة التطبيقية. |
| ٩٣  | ٥/٤ : نتائج الدراسة التطبيقية.                          |
| ٩٥  | الفصل الخامس : الخلاصة والنتائج والتوصيات.              |
| ٩٥  | ١/٥ : خلاصة البحث.                                      |
| ٩٧  | ٢/٥ : نتائج البحث.                                      |
| ٩٧  | ٣/٥ : توصيات البحث.                                     |
| ١٠٠ | قائمة المراجع.                                          |
| ١٠٠ | أولاً : المراجع العربية.                                |
| ١٠١ | ثانياً : المراجع الأجنبية.                              |

## قائمة الملاحق

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١٠٨ | ملحق رقم (١): إجراءات الرقابة الداخلية في ظل بيئة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ١١٨ | ملحق رقم (٢): قائمة استقصاء موجهة إلى مديري أقسام التشغيل الإلكتروني للبيانات لمجموعة من الشركات التي تطبق نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، بهدف جمع بيانات عن نظام الرقابة الداخلية القائم بها.                                                                                                                                                                              |
| ١٣٠ | ملحق رقم (٣): قائمة استقصاء موجهة إلى عينة من مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للحسابات ومن مديري المراجعة لمكاتب المراجعة الخارجية ومن الأكاديميين المزاولين للمهنة بهدف جمع بيانات عن مدى أهمية دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات من وجهة نظر المراجع الخارجي ومدى استخدامه للأساليب القائمة على الحسابات في دراسة وتقييم ذلك النظام. |
| ١٣٧ | ملحق رقم (٤): المنشآت ومكاتب المراجعة التي تمثل عينة الدراسة التطبيقية.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |