

دور المراجع الداخلي تجاه مراجعة نظم المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام

مقدم من الباحثة

نجلاء محمد يسن

بحث مقدم للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف

دكتور / إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي

أستاذ المحاسبة المساعد

كلية التجارة – جامعة بني سويف

ومعاونة دكتور / أمير فارس سكله

مدرس بقسم المحاسبة

كلية التجارة – جامعة بني سويف

٢٠٠٩ – ١٤٣٠

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿قُلْ يَاعِبَادِيَ الَّذِينَ أَسْرَفُوا عَلَىٰ أَنْفُسِهِمْ لَا تَقْنَطُوا مِن رَّحْمَةِ

اللَّهِ إِنَّ اللَّهَ يَغْفِرُ الذُّنُوبَ جَمِيعًا إِنَّهُ هُوَ الْغَفُورُ الرَّحِيمُ﴾

صدق الله العظيم

سورة الزمر

آية : ٥٣

لجنة الحكم والمناقشة

أ. د/ شعبان يوسف مبارز

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة
كلية التجارة – جامعة بني سويف.

رئيساً

د. عبد العزيز السيد مصطفى

أستاذ المحاسبة المساعد
كلية التجارة – جامعة القاهرة.

عضواً

د. إبراهيم عبد الحفيظ عبد الهادي

أستاذ المحاسبة المساعد
كلية التجارة – جامعة بني سويف.

مشرفاً وعضواً

توقيع المشرف

إهداء

إلى والدتي ... لك سلام وتحيّة من قلب يحبك فحبي لك يا أمي
ممنّد من حبك.

إلى والدي ... من أعطى بلا حدود وساندني بكل صمود وله
بقلبي دوام الخلود.

﴿رب ارحمهما كما ربياني صغيراً﴾

شكر وتقدير

بسم الله الذي لا إله غيره الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على إمام الهدى وسيد المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين.

﴿ رَبِّ أَوْزِعْنِي أَجْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ ﴾ تسجد الباحثة في تضرع وخشوع لله عز وجل شكراً على نعمه التي لا تحصى وأن أعانها على إتمام هذا البحث، فالحمد لله رب العالمين بديع السماوات والأرض. سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك أنت العليم الحكيم، سبحانك لا فهم لنا إلا ما فهمتنا إنك أنت الجواد الكريم، اللهم يا معلم آدم علمنا، اللهم يا مفهم سليمان فهمنا، اللهم بلغ عني فاني لا أحسن التبليغ، وفهم عني فاني لا أحسن التفهيم، اللهم تقبل عملنا هذا، واجعله في موازين حسناتنا يوم تعرض الأعمال على علام الغيوب.

تتقدم الباحثة بوافر الشكر والتقدير **للسيد الدكتور/ إبراهيم عبد الحفيظ** الذي تفضل بالقيام بالإشراف على هذا البحث والذي كان له الدور الأساسي في هذا البحث، والذي كانت إرشاداته وتوجيهاته هي العماد الأساسي الذي قام عليه هذا البحث، كما أنه لم يبخل على الباحثة بالوقت أو الجهد في سبيل تدعيم البحث وتساءل الله أن يبارك له ويجزيه عنها خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بالشكر **للسيد الدكتور/ أمير فارس** على تفضله بالمشاركة في الإشراف على هذا البحث والذي لم يأل جهداً في توجيهها ونصحها ومعاونتها ودعمها، كما أنه لم يبخل على الباحثة بالوقت والجهد داعية الله له أن يجزيه خير الجزاء.

وتتقدم الباحثة بالشكر والتقدير **للأستاذ الدكتور/ شعبان يوسف مبارزو** ذلك لتفضله بالموافقة على مناقشة هذه الرسالة وتساءل الله أن يبارك لسيادته ويجزيه عنها خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بالشكر والتقدير **للسيد الدكتور/ عبد العزيز السيد مصطفى** على تفضله بالموافقة على مناقشة هذه الرسالة داعية الله أن يجزيه خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بالشكر للعاملين في مكاتب كليات التجارة بالجامعات المصرية (بني سويف، عين شمس، الإسكندرية، القاهرة) وتتوجه بالشكر والعرفان إلى كل من قدم لها العون والمساعدة التي ساهمت بشكل أو بآخر في إتمام هذا البحث وإخراجه بهذا الشكل داعية الله أن يجزيهم خير الجزاء.

فهرس المحتويات

الصفحة	مقدمة
أ	١ - طبيعة المشكلة
ب	٢ - هدف البحث
ب	٣ - أهمية البحث
ج	٤ - حدود البحث
د	٥ - منهج البحث
د	٦ - فروض البحث
هـ	٧ - خطة البحث
١	الباب الأول: المراجعة الداخلية ومراحل تطوير النظام
٢	مقدمة
٣	الفصل الأول: المراجعة الداخلية لنظم المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام
٤	مقدمة
٥	المبحث الأول: المراجعة الداخلية
٥	١/١/١ مفهوم المراجعة الداخلية.
٧	٢/١/١ أهداف المراجعة الداخلية.
٩	٣/١/١ تطور أساليب المراجعة الداخلية وفقاً للتطور التكنولوجي.
١٠	٤/١/١ القائم بعملية المراجعة الداخلية.
١١	المبحث الثاني : نظم المعلومات الإلكترونية
١١	١/٢/١ مفهوم نظام المعلومات.
١٣	٢/٢/١ مكونات نظام المعلومات الإلكتروني
٢٤	المبحث الثالث: مراحل تطوير النظام.
٢٤	١/٣/١ مفهوم تطوير النظام.
٢٥	٢/٣/١ أسباب تطوير نظام المعلومات
٢٥	٣/٣/١ أهمية تطوير النظام.
٢٦	٤/١/١ الهدف من تطوير النظام.
٢٧	٥/٣/١ مراحل تطوير النظام

المبحث الرابع: المراجعة الداخلية لنظم المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام

١/٤/١/١ مفهوم المراجعة الداخلية لنظم المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام.

٢/٤/١/١ أهمية المراجعة الداخلية لنظام المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام.

٣/٤/١/١ الدراسات السابقة الخاصة بالمراجعة الداخلية لنظم المعلومات الإلكترونية خلال مراحل تطوير النظام.

الفصل الثاني: مقومات أداء المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام.

مقدمة

المبحث الأول : أهمية اشتراك المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام.

١/١/٢/١ في حالة عدم اشتراك المراجع الداخلي في تطوير النظام.

٢/١/٢/١ في حالة اشتراك المراجع الداخلي في تطوير النظام.

المبحث الثاني: مهام ومسؤوليات المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام

١/٢/٢/١ مهام المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام.

٢/٢/٢/١ مسؤوليات المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام.

المبحث الثالث: مقومات أداء المراجع الداخلي خلال مراحل تطوير النظام

١/٣/٢/١ الاستقلال.

٢/٣/٢/١ التأهيل.

٣/٣/٢/١ العناية المهنية.

٤/٣/٢/١ تخطيط عملية المراجعة.

المبحث الرابع: علاقة المراجع الداخلي بكل من لجنة المراجعة ولجنة إدارة المخاطر

١/٤/٢/١ المراجع الداخلي ولجنة المراجعة.

٢/٤/٢/١ المراجع الداخلي ولجنة إدارة المخاطر.

الباب الثاني: مراجعة نظام المعلومات الإلكتروني خلال مراحل تطويره

مقدمة

الفصل الأول: مراجعة مرحلة ما قبل التنفيذ.

مقدمة

المبحث الأول: مراجعة مرحلة التخطيط

٨٩

١/١/١/٢ مرحلة التخطيط.

٨٩

١/١/١/٢ التخطيط الاستراتيجي لنظام المعلومات.

٨٩

٢/١/١/٢ إعداد مقترحات مشروعات تطوير نظم المعلومات.

٩٠

٢/١/١/٢ مراجعة مرحلة التخطيط

٩٤

١/٢/١/٢ هدف مراجعة مرحلة التخطيط.

٩٦

٢/٢/١/٢ تحديد الوقت اللازم لمراجعة مرحلة التخطيط.

٩٦

٣/٢/١/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة التخطيط.

٩٦

٤/٢/١/٢ أساليب المراجعة الملائمة لمراجعة مرحلة التخطيط.

٩٦

٥/٢/١/٢ إجراءات المراجعة الداخلية خلال مرحلة التخطيط.

٩٨

٦/٢/١/٢ إعداد تقرير المراجعة الداخلية لمرحلة التخطيط

١٠٢

المبحث الثاني: مراجعة مرحلة التحليل

١٠٣

١/٢/١/٢ مرحلة التحليل.

١٠٣

١/١/٢/٢ تحديد المشاكل في النظام الحالي.

١٠٤

٢/١/٢/٢ تحديد متطلبات النظام الجديد.

١٠٥

٢/٢/١/٢ مراجعة مرحلة التحليل

١٠٧

١/٢/٢/٢ تحديد الهدف من مراجعة مرحلة التحليل

١٠٧

٢/٢/٢/٢ تحديد الوقت اللازم لمراجعة مرحلة التحليل.

١٠٨

٣/٢/٢/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة التحليل.

١٠٨

٤/٢/٢/٢ أساليب المراجعة المناسبة للمراجعة الداخلية لمرحلة التحليل.

١٠٨

٥/٢/٢/٢ إجراءات المراجعة خلال مرحلة التحليل.

١١٠

٦/٢/٢/٢ تقرير مراجعة مرحلة التحليل.

١١٤

المبحث الثالث: مراجعة مرحلة التصميم

١١٥

١/٣/١/٢ مرحلة التصميم .

١١٥

١/١/٣/٢ التصميم العام

١١٥

٢/١/٣/٢ التصميم التفصيلي

١١٩

٢/٣/١/٢ مراجعة مرحلة التصميم

١٢٩

١/٢/٣/٢ تحديد الهدف من مراجعة مرحلة التصميم

١٢٩

الصفحة

١٣٠	٢/٢/٣/١/٢ تحديد الوقت اللازم لمراجعة مرحلة التصميم.
١٣٠	٣/٢/٣/١/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة التصميم.
١٣٠	٤/٢/٣/١/٢ أساليب المراجعة المستخدمة من جانب المراجع الداخلي خلال مرحلة التصميم
١٣٢	٥/٢/٣/١/٢ إجراءات مراجعة مرحلة التصميم
١٣٦	٦/٢/٣/١/٢ تقرير مراجعة مرحلة التصميم.
١٣٨	المبحث الرابع: مراجعة مرحلة الاختبار
١٣٨	١/٤/١/٢ مرحلة الاختبار.
١٣٨	١/١/٤/١/٢ أنواع الاختبارات.
١٤٠	٢/١/٤/١/٢ وثيقة مرحلة الاختبار
١٤٢	٢/٤/١/٢ مراجعة مرحلة الاختبار
١٤٢	١/٢/٤/١/٢ تحديد الهدف من مراجعة مرحلة الاختبار
١٤٢	٢/٢/٤/١/٢ تحديد الوقت اللازم لمراجعة مرحلة الاختبار.
١٤٣	٣/٢/٤/١/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة الاختبار.
١٤٣	٤/٢/٤/١/٢ أساليب المراجعة خلال مرحلة الاختبار.
١٤٣	٥/٢/٤/١/٢ إجراءات المراجعة الداخلية خلال مرحلة الاختبار.
١٤٧	٦/٢/٤/١/٢ تقرير مراجعة مرحلة الاختبار
١٤٩	الفصل الثاني: مراجعة مرحلة التنفيذ ومرحلة ما بعد التنفيذ.
١٥٠	مقدمة
١٥١	المبحث الأول: مراجعة مرحلة التنفيذ
١٥١	١/١/٢/٢ مرحلة التنفيذ.
١٥١	١/١/٢/٢ خطوات مرحلة التنفيذ.
١٥٤	٢/١/٢/٢ وثيقة مرحلة التنفيذ.
١٥٨	٢/١/٢/٢ مراجعة مرحلة التنفيذ
١٥٨	١/٢/١/٢/٢ الهدف من مراجعة مرحلة التنفيذ.
١٥٨	٢/٢/١/٢/٢ تحديد توقيت مراجعة مرحلة التنفيذ.
١٥٩	٣/٢/١/٢/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة التنفيذ.
١٦٠	٤/٢/١/٢/٢ أساليب المراجعة المستخدمة خلال مرحلة التنفيذ.

١٦١	١- مفهوم التقييم الذاتي للرقابة CSA
١٦٢	٢- أهمية التقييم الذاتي للرقابة.
١٦٢	٣- السمات الأساسية للتقييم الذاتي للرقابة.
١٦٣	٤- دورة حياة التقييم الذاتي للرقابة.
١٦٦	٥- نماذج التقييم الذاتي للرقابة.
١٦٧	أ- نموذج Nist
١٦٨	ب- نموذج CoBit
١٧٦	ج- نموذج عمليات المنشأة
١٧٦	٦- تأهيل المراجع الداخلي للتقييم الذاتي للرقابة
١٧٨	٥/٢/١/٢/٢ إجراءات المراجعة لمرحلة التنفيذ.
١٨٣	٦/٢/١/٢/٢ تقرير المراجع الداخلي عن مرحلة التنفيذ.
١٨٤	المبحث الثاني: مراجعة مرحلة ما بعد التنفيذ (مرحلة التشغيل)
١٨٤	١/٢/٢/٢ مرحلة ما بعد التنفيذ.
١٨٥	١/١/٢/٢/٢ دليل التشغيل.
١٨٩	٢/٢/٢/٢ مراجعة مرحلة ما بعد التنفيذ (التشغيل).
١٩٠	١/٢/٢/٢/٢ تحديد الهدف من مراجعة مرحلة ما بعد التنفيذ
١٩٠	٥/٢/٢/٢/٢ تحديد الوقت اللازم لمراجعة مرحلة ما بعد التنفيذ.
١٩٠	٢/٢/٢/٢/٢ جمع أدلة الإثبات خلال مرحلة ما بعد التنفيذ.
١٩١	٣/٢/٢/٢/٢ أساليب المراجعة خلال مرحلة ما بعد التنفيذ.
١٩٢	أولاً: أنواع أساليب المراجعة بمساعدة الحاسب CAAT
١٩٨	ثانياً: مجموعات أساليب المراجعة بمساعدة الحاسب.
٢٠٠	ثالثاً: أهمية أساليب المراجعة بمساعدة الحاسب للمراجع الداخلي
٢٠١	رابعاً: الضرورات لاستخدام برامج المراجعة بمساعدة الحاسب.
٢٠٢	٤/٢/٢/٢/٢ إجراءات المراجعة خلال مرحلة ما بعد التنفيذ.
٢١٦	٦/٢/٢/٢/٢ تقرير المراجع الداخلي لمرحلة ما بعد التنفيذ.

الباب الثالث: الدراسة الميدانية

الخلاصة والنتائج والتوصيات.

مراجع البحث

ملاحق البحث

(١): قائمة الاستقصاء

(٢): مخاطر نظام المعلومات الإلكتروني خلال مراحل تطويره.

(٣): جداول الدراسة الميدانية.

فهرس الجداول

الصفحة		
٣٨	الدراسات السابقة	جدول (١):
١٢٩	التصميم التفصيلي	جدول (٢):
١٤٢	مرحلة الاختبار	جدول (٣):
١٥٨	مرحلة التنفيذ	جدول (٤):
١٨٩	مرحلة التشغيل	جدول (٥):
٢٢٥	المتوسط والانحراف المعياري لآراء المراجعين الداخليين بشأن الاشتراك في مراجعة مراحل تطوير النظم حسب السن.	جدول (٦):
٢٢٦	تحليل ANOVA لاختبار معنوية الفروق بين فئات السن والمشاركة.	جدول (٧):
٢٢٦	معامل الانحدار المتعدد لتأثير السن على المشاركة.	جدول (٨):
٢٢٧	معامل الارتباط بيتا بين السن والمشاركة.	جدول (٩):
٢٢٨	المتوسط والانحراف المعياري لآراء المراجعين الداخليين في مراجعة مراحل تطوير النظام حسب المؤهل.	جدول (١٠):
٢٣٠	تحليل ANOVA لاختبار معنوية الفروق بين المؤهل والمشاركة.	جدول (١١):
٢٣٠	معامل الانحدار المتعدد لتأثير المؤهل على المشاركة.	جدول (١٢):
٢٣١	معامل الارتباط بيتا بين المؤهل والمشاركة.	جدول (١٣):
٢٣٣	المتوسط العام والانحراف المعياري لآراء المراجعين الداخليين في المشاركة في مراجعة تطوير النظام حسب المركز الوظيفي.	جدول (١٤):
٢٣٤	تحليل ANOVA لاختبار معنوية الفروق بين المركز الوظيفي والمشاركة.	جدول (١٥):
٢٣٥	معامل الانحدار المتعدد لتأثير المركز الوظيفي على المشاركة.	جدول (١٦):
٢٣٦	معامل الارتباط بيتا بين المركز الوظيفي والمشاركة.	جدول (١٧):
٢٣٧	المتوسط العام والانحراف المعياري لأداء مهام مراحل تطوير النظام وفقاً للجهة التابع لها المراجع الداخلي.	جدول (١٨):
٢٣٩	تحليل ANOVA لاختبار معنوية الفروق بين تبعية المراجع الداخلي وأداء المهام.	جدول (١٩):
٢٤٠	معامل الانحدار المتعدد لتأثير التبعية على أداء المهام.	جدول (٢٠):
٢٤١	جدول معامل ارتباط بيتا بين الاستقلال وأداء المهام.	جدول (٢١):

٢٤٤	معامل الانحدار المتعدد لتأثير التأهيل على أداء المهام خلال مراحل تطوير النظام.	جدول (٢٢):
٢٤٥	معامل ارتباط بيتا بين التأهيل وأداء المهام.	جدول (٢٣):
٢٤٦	معامل ارتباط بيرسون بين عناصر التأهيل وأداء المهام.	جدول (٢٤):
٢٤٨	معامل ارتباط بيرسون بين بذل العناية المهنية الواجبة وأداء المهام.	جدول (٢٥):
٢٤٩	المتوسط والانحراف المعياري لأثر عناصر التخطيط على أداء المهام.	جدول (٢٦):
٢٥١	معاملات الارتباط المتعدد والجزئي بين عناصر التخطيط وأداء المهام.	جدول (٢٧):

فهرس الأشكال

٢٨	شكل (١): دورة حياة تطوير النظام.
٥٥	شكل (٢): هيكل المراجعة الداخلية خلال مراحل تطوير النظام.
٨٢	شكل (٣): مخاطر نظام المعلومات الإلكتروني.
٨٢	شكل (٤): مخاطر نظام المعلومات الإلكتروني خلال مراحل تطوير النظام.
١٦٦	شكل (٥): مراحل دورة حياة التقييم الذاتي للرقابة CSA
١٦٧	شكل (٦): نموذج NisT
١٧٥	شكل (٧): نموذج CoBit
١٩٤	شكل (٨): المحاكاة المتوازية
١٩٥	شكل (٩): أداة الاختبار المتكامل.
١٩٧	شكل (١٠): نموذج المراجعة المبني داخل النظام.

مقدمة البحث