

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة



مذكرة مقدم استكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المسار: علوم المالية و المحاسبة

التخصص: محاسبة و جباية معمقة

بعنوان:

فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة في  
الجزائر ( دراسة ميدانية على مكاتب خبراء المحاسبة ومحافظي  
الحسابات خلال سنة 2023 )

تحت إشراف الأستاذ:

د. عبد القادر دشاش

من إعداد الطالبتين :

❖ هادية خمقاني

❖ فتيحة عوني

نوقشت بتاريخ 2023/06/21

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة ورقلة	بن ساسي
مشرفا ومقررا	جامعة ورقلة	د. عبد القادر دشاش
مناقشا	جامعة ورقلة	د. كسكس مسعود

السنة الجامعية 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة مقدم استكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المسار: علوم المالية و المحاسبة

التخصص: محاسبة و جباية معمقة

بعنوان:

فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة في  
الجزائر ( دراسة ميدانية على مكاتب خبراء المحاسبة ومحافظي  
الحسابات خلال سنة 2023 )

تحت إشراف الأستاذ:

د. عبد القادر دشاش

من إعداد الطالبتين :

❖ هادية خمقاني

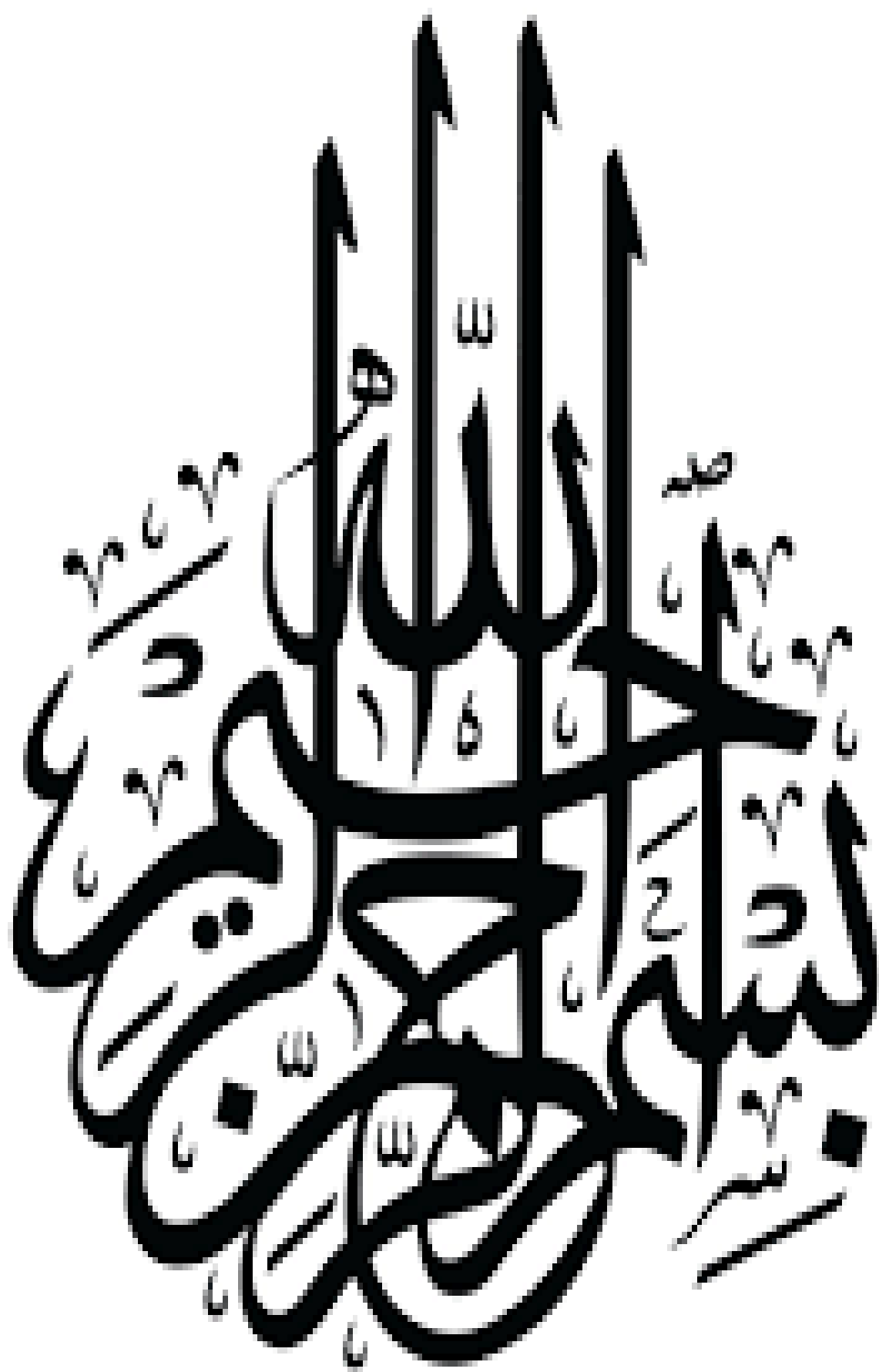
❖ فتيحة عوني

نوقشت بتاريخ 2023/06/21

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة ورقلة	بن ساسي
مشرفا ومقررا	جامعة ورقلة	د. عبد القادر دشاش
مناقشا	جامعة ورقلة	د. كسكس مسعود

السنة الجامعية 2023/2022



# الاهداء

إلى صاحب السيرة العطرة، والفكر المُستنير، فلقد كان له الفضل الأوّل في بلوغي التعليم العالي إلى صاحب الوجه الطيب والأفعال الحسنة، فلم يبخل علي طيلة حياته (والدي العزيز) اطل الله عمره وحفظه من كل سوء.

إلى من أفضلها على نفسي ولم لا فلقد ضحت من أجلي، ولم تدخر جهداً في سبيل إسعادي على الدوام (أمي الحبيبة) اطل الله عمرها وحفظها ورعاها

أرفع أجمل التهاني والشكر إلى أسرتي الرائعة التي كانت بجانبني طوال هذه الرحلة الأكاديمية. إلى أخوتي وأخواتي، إلى زوجي وبناتي وابني محمد لامين أنتم دعمي الحقيقي وقوتي الدافعة. أشكركم على حبكم وثقتكم، وسأكون دائماً فخوراً بأنني جزء من هذه العائلة الرائعة.

إلى صديقتي وخاصة فتيحة وربيعة، إلى أصدقائي وجميع من وقفوا بجواري وساعدوني بكل ما يملكون وفي أصعدة كثيرة. أقدم لكم هذا البحث وأتمنى أن يحوز على رضاكم.  
هادية خمقاني



# اهداء

الى التي سقتني بحنانها وروتني بعظمتي وحممتني بحضنها فكانت  
مصدر لافراحي وشمعة تنير دربي في ظلمات الحياة  
امي الغالية.

إلى الذي قدم فوق طاقتيه وما بخل، زين حياتي بألوان الوفاء  
والامل، إلى الذي لوقلت فيه الكثير لم يزل  
أبي العزيز اتمنى له الشفاء.

إلى من تتقاسمو معي حلو الزمان ومره، وأقرب إلى قلبي بعد والدي  
إخواتي وأخواتي.

الى منبع سعادتي زوجي العزيز.

إلى من تقاسمت معي هذا التعب هادية.

إلى كل زملائي وزميلاتي دفعة ماستر محاسبة وجبابة.  
إليكم جميعا أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع.

عوني فتيحة

# شكر و تقدير

الحمد لله الذي فتح لنا سبل

العلم ويسر لنا دروب

المعرفة ووفقنا

إلى انجاز هذا العمل

المتواضع

أتقدم بجزيل الشكر والامتنان

إلى من ساعدتنا في انجاز

المذكرة

الأستاذ المشرف" عبد القادر

دشاش " الذي لم يبخل علينا

بتوجيهاته

ونصائحه القيمة وحرصه على

إنهاء العمل في الوقت

المناسب.





كما لا يفوتنا أن نشكر  
الأستاذ المحترم " عبد الباقي  
بضياف " الشكر  
الجزيل على مساهمته في  
إرشادنا .

وأوجه بالشكر إلى كل  
أساتذة كلية العلوم  
الاقتصادية والعلوم  
التجارية وعلوم التسيير لما  
قدموه لنا خلال فترة  
الدراسة .





## المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة في المؤسسة الاقتصادية ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين العاملين بولاية ورقلة , توقرت والوادي و، من خلال تصميم استمارة استبيان، حيث تم توزيع 70 استمارة باستخدام أسلوب العينة العشوائية، استرجعت منها 54 استمارة قابلة للتحليل، وتمت معالجة بيانات الدراسة باستخدام برنامج SPSS ، و توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود حاجة ملحة لإستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة ، بالإضافة إلى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة و في ظل هذه النتائج أوصت الدراسة بضرورة العمل على تألية مهنة المراجعة في المؤسسة الاقتصادية .

**الكلمات المفتاحية:** تكنولوجيا المعلومات ، مراجعة خارجية، محافظي حسابات، خبراء محاسبين .

## Summary

This study aims to highlight the impact of the use of information technology on the auditing profession in the economic institution. To achieve this goal, we conducted a field study on a sample of accountants and accountants working in the wilaya of Ouargla, Tougourt and El Oued, by designing a questionnaire, where 70 questionnaires were distributed using the sampling method. The study reached several results, the most important of which is the existence of an urgent need to use information technology in the auditing profession, in addition to the

contribution of information technology to the development of the auditing profession and in light of these results. The study recommended the need to automate the auditing profession in the economic institution.

Keywords: information technology, external audit, accountants, accountants

الصفحة	قائمة المحتويات
	الإهداء
	شكر و عرفان
	الملخص
	المقدمة
	الجداول و الأشكال
	الفصل الأول : الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات والمراجعة
	المبحث الأول : مفاهيم عامة عن المراجعة
	المطلب الاول مفهوم المراجعة
	المطلب الثاني أهداف المراجعة
	المطلب الثالث مبادئ المراجعة
	المطلب الرابع أنواع المراجعة
	المطلب الخامس أهمية المراجعة
	المبحث الثاني : مفهوم وخصائص ومكونات تكنولوجيا المعلومات
	المطلب الأول تعريف تكنولوجيا المعلومات
	المطلب الثاني التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات
	المطلب الثالث وظائف تكنولوجيا المعلومات
	المطلب الرابع مكونات تكنولوجيا المعلومات
	المطلب الخامس خصائص تكنولوجيا المعلومات
	المبحث الثالث: تكنولوجيا المعلومات وعملية المراجعة
	المطلب الأول مفهوم تكنولوجيا المعلومات في المراجعة
	المطلب الثاني مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة
	المطلب الثالث مظاهر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المحاسبة وتدقيق في المؤسسات
	المطلب الرابع أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة



	المطلب الخامس أسلوب المراجعة من خلال المحاسبة
	<b>المبحث الرابع : الدراسات السابقة</b>
	<b>الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية</b>
	المبحث الأول :الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة
	المطلب الاول الطريقة المتبعة في الدراسة
	المطلب الثاني متغيرات الدراسة و أدوات التحليل الإحصائي
	المبحث الثاني : نتائج الدراسة الميدانية و تفسيرها ومناقشتها
	المطلب الاول تحليل نتائج الدراسة الميدانية
	المطلب الثاني دراسة الفروق و عرض النتائج
	<b>الخاتمة</b>
	<b>النتائج</b>
	<b>التوصيات</b>



## قائمة الجداول و الأشكال

### الجدول

البيان	الرقم
إحصائيات عينة الدراسة	01
أوزان مقياس ليكارت الثلاثي	02
أوزان متوسطات المرجحة	03
قياس ثبات الاستبيان	04
متغيرات الدراسة	05
توزيع العينة حسب متغير المهنة الممارسة	06
توزيع العينة حسب متغير المستوى التعليمي	07
توزيع العينة حسب متغير الخبرة العلمية	08
نتائج أفراد العينة حول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	09
نتائج أفراد العينة حول ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	10
نتائج أفراد العينة حول تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة	11
اختبار التوزيع الطبيعي	12
اختبار كروسكال واليس للمتغير المستوى التعليمي	13
اختبار كريسكال والاس للمتغير الخبرة المهنية	14
اختبار كريسكال والاس للمهنة	15
معامل الارتباط بين المحاور	16

### الأشكال

البيان	الرقم
مكونات تكنولوجيا المعلومات	01
التمثيل البياني لتوزيع العينة حسب المهنة الممارسة	02
توزيع العينة حسب المستوى	03
توزيع العينة حسب الخبرة المهنية	04



## مقدمة

شهد العالم ثورة تكنولوجية إلكترونية في العقود الأخيرة متسارعة ومتجددة ومستحدثة باستمرار، خاصة خلال الأربع سنوات الأخيرة التي تزامنت مع جائحة كورونا (كوفيد19) والتي مست مختلف الجوانب الاقتصادية، السياسية والاجتماعية، أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وشبكات الانترنت وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات حيث أصبحت هذه الأخيرة ضرورة حتمية تحتاجها كافة المؤسسات لإنجاز مختلف الأعمال بكفاءة وفعالية، بهدف التحكم في الكم الكبير من البيانات والمعلومات بطريقة منظمة سريعة ودقيقة، وتعتبر تكنولوجيا المعلومات والاتصال مورد أساسي للمؤسسة الاقتصادية إلى جانب باقي مواردها سواء كانت البشرية أو المالية أو المحاسبية الأمر الذي أدى بالمؤسسات إلى اقتناء تكنولوجيا جديدة وتقنيات حديثة لتحقيق ما يسمى بالميزة التنافسية مقارنة بالمؤسسات المنافسة خاصة الناشطة في نفس المجال.

ومع الاستخدام المتزايد لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية وانتشار استعمال تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية في كل المجالات وعلى أعلى المستويات، ظهرت الحاجة لاستعمال هذه التكنولوجيا في عملية التدقيق الأمر الذي أدى بمدققي الحسابات في ظل التزايد المستمر في حجم العمليات المالية والمحاسبية التي تقوم بها المنشآت والتطور التكنولوجي إلى تغيير أساليبهم التقليدية نظم المعلومات المحاسبية البدوية بأساليب أخرى تعتمد على استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية المراجعة لما تتميز به من قدرات عالية في الفحص والتحقق بالإضافة إلى الدقة والسرعة في إنهاء المهمة في وقتها المتفق عليه، مما أوجب على المدققين اكتساب مهارات وخبرات متعددة في استخدام البرامج المحوسبة. كما اهتمت الهيئات والمنظمات الدولية بتوفير معايير وبيانات من شأنها أن تنظم عملية التدقيق الخارجي في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتي تم صدورها من قبل الإتحاد الدولي للمحاسبين .

## إشكالية الدراسة :

بناء على ما سبق يتم طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

ما هي فاعلية استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة؟

للإجابة على هذه الإشكالية يمكن تقسيمها إلى الإشكالية الفرعية التالية:

✓ مامدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ؟

✓ مامدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات لعملية المراجعة ؟

✓ مامدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة ؟

## فرضيات الدراسة:

للإجابة على الإشكاليات الفرعية ننتقل من الفرضيات التالية:

- يوجد استخدام لتكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة.
- تتوفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة .
- يوجد تأثير لتكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة .

## أهمية الدراسة

- توضيح مدى فعالية تكنولوجيا المعلومات في الحصول على أدلة الإثبات وملائمة في عملية المراجعة؛
- معرفة كيفية الاستخدام الأمثل لمختلف الجوانب تكنولوجيا المعلومات في علم المراجعة وذلك من اجل الارتقاء بالمهنة وتحقيق جودتها؛
- التعرف على مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة.

## أهداف الدراسة:

تتمثل أهداف هذه الدراسة فيما يلي:

- التعريف ببعض المفاهيم الضرورية حول المراجعة وتكنولوجيا المعلومات؛
- إبراز الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية المراجعة؛
- التعرف على مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة؛

• التعرف على كيفية تخطيط وتنفيذ مهام عملية المراجعة في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية.

• مامدى حاجة مهنة المراجعة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات .

### **حدود الدراسة :**

تقع حدود هذه الدراسة فيما يلي:

#### **- الحدود الزمنية**

تتمثل الحدود الزمنية للدراسة في فترة الدراسة الميدانية (توزيع واسترداد الاستبيانات ) الممتدة من شهر أفريل إلى غاية شهر جوان 2023.

#### **- الحدود المكانية**

شملت الدراسة عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين الناشطين في ولاية ورقلة وتوقرت والوادي .

#### **متغيرات الدراسة**

تتمثل متغيرات الدراسة في تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل، ومهنة المراجعة كمتغير تابع.

#### **منهج البحث الأدوات المستخدمة :**

من أجل الإحاطة بكل جوانب الموضوع والإجابة على الإشكالية الرئيسية استخدمنا المنهج الوصفي بمراجعة ما جاء في الكتب والأبحاث فيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية، وتحديد موقع هذا البحث من الدراسات السابقة، ولقد استخدمنا أداة الاستبيان للقيام بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين.

#### **هيكلية الدراسة:**



يتكون هيكل الدراسة من مقدمة، فصلين وخاتمة يمكن إبراز محتواها في ما يلي:

- المقدمة: تحتوي المقدمة على العناصر المنهجية التي من المفترض أن تحتويها أي مقدمة بحث

على غرار: الإشكاليات، الفرضيات، الأهداف، حدود البحث... إلخ.

- الفصل الأول: يتضمن الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات والمراجعة والدراسات السابقة، ويتكون من ثلاثة مباحث وهي كالآتي :

• المبحث الأول: مفاهيم عامة عن المراجعة.

• المبحث الثاني: الأدبيات مفهوم وخصائص ومكونات تكنولوجيا المعلومات

• المبحث الثالث : تكنولوجيا المعلومات وعملية المراجعة.

• المبحث الرابع : الدراسات السابقة

- الفصل الثاني: الدراسة الميدانية وتتكون من المبحثين التاليين:

• المبحث الأول : الطريقة الأدوات المستخدمة في الدراسة

• المبحث الثاني: التحليل الإحصائي ومناقشة النتائج.

- الخاتمة: تتضمن ملخص لأهم نتائج الدراسة واختبار الفرضيات

# الفصل الأول

## الدراسة النظرية

## المبحث الاول : مفاهيم عامة عن المراجعة

### المطلب الأول مفهوم المراجعة :

يشير مصطلح المراجعة بمعناه اللفظي AUDIT مشتق من الكلمة اللاتينية AUDIRE ومعناه " يستمتع" لأن الحسابات كانت تتلى على المراجع , حيث يشير التاريخ إلى أن قدماء المصريين, والإغريق والرومان كانوا يسجلون العمليات النقدية على أساس الطريقة المزدوجة التي اكتشفها العالم الإيطالي لوكاباشيلو في القرن الخامس عشر عام 1494 "1-".

وعرفت المراجعة ا بمعناها المهني بأنها: " إختبار تقني صارم مبني بأسلوب منظم من طرف مهني مؤهل ومستقل، بغية إعطاء رأي معلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدى إحترام الواجبات في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف وعلى مدى إحترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها في صورة صادقة على الموجودات والوضعية المالية ونتائج المؤسسة." 2

كما عرفت المراجعة بأنها عملية منظمة تنطوي على إتباع منهج موضوعي في الحصول علي أدلة عن المعلومات مقدمة حول عمليات وتصرفات اقتصادية تهدف إلي التحقيق من درجة التوافق بين هذه العمليات المقدمة ومعايير موضوعية وتوصيل النتائج إلي مستخدمي المعلومات المعنيين ومن هذا التعريف يمكن استعراض العناصر الأساسية :

- (1) - أن المراجعة عملية منظمة تعتمد على الفكر والمنطق .
  - (2) - أن تجميع وتقييم أدلة الإثبات هو أساس عملية المراجعة .
  - (3) - تستخدم الأدلة للتحقق من مدى التطابق بين نتائج العمليات والأحداث الاقتصادية .
  - (4) - يقوم المراجع بتوصيل نتائج المراجعة للمستخدمين المعنيين"3
- وعرفها خالد أمين إنها فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصا إنتقاديا منضما , بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشرع في نهاية فترة زمنية معينة

وعرفتھا الجمعية المحاسبية الأمريكية على أنها عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكيد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن استنتاج أهم خصائص التدقيق التالية:

- ✓ التدقيق عملية منتظمة وذلك يعني أن اختبارات المراجع تعتمد على تخطيط مسبق متمثل في برنامج منهجي اوفق وفقا للمراحل متسلسلة وهذا ما يمثل موضوع عملية التدقيق.
- ✓ ضرورة الحصول على أدلة وقرائن وتقييمها بطريقة موضوعية، نظرا لتعدد هذه الأدلة، وتنوع طرق الحصول عليها والمعايير المستخدمة لتقييمها، ويمثل ذلك جوهر عملية التدقيق.

<sup>1</sup> أحمد حلمي جمعة , المدخل للتدقيق والتأكيد الحديث , الطبعة الأولى سلسلة الكتب التعليمية الكتاب الأول دار صفاء للنشر والتوزيع , عمان الأردن 2009, ص24

<sup>2</sup> Gérard Valin, Lionne Colins, **Audit et Control Interne, Aspects Financiers, Opération et Stratégiques**, Dalloz, 4<sup>eme</sup> Edition, Paris 1992, p17

<sup>3</sup> - لاعبيد سعد شريم, د/لطيف حمود بركات , أصول مراجعة الحسابات , الطبعة الثالثة 2011 , الأمين للنشر والتوزيع جامعة صنعاء , ص 10,11

- ✓ يستخدم المراجع الأدلة لتحقيق من مدى التطابق بين نتائج العمليات والأحداث الاقتصادية التي حدثت خلال الفترة وأثرها على نتائج عمليات المؤسسة ومركزها المالي والتي تعتبر القوائم المالية ملخص له، والتأكد من أن هذه القوائم تم إعدادها وعرضها طبقاً لمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ✓ يشتمل التدقيق على إبداء رأي أو إصدار حكم، ومن ثم فمن الضروري وضع مجموعة من المعايير التي يتم استخدامها كأساس للتقييم وإصدار الحكم الشخصي، ومن جملة هذه المعايير المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- ✓ تستخدم كمعيار للحكم على مدى سلامة البيانات محل الدراسة .
- ✓ إيصال نتائج التدقيق إلى الأطراف المعنية، حيث يعتمد المراجع في عرض نتيجة الفحص والدراسة من أجل إيصالها إلى من يهمله الأمر على شكل تقرير الذي يبدي فيه أريه الفني المحايد.<sup>4</sup>

## المطلب الثاني أهداف المراجعة :

انطلاقاً من التعاريف المقدمة لها يظهر لنا تطور أهداف هذه الأخيرة من حقبة زمنية إلى أخرى نتيجة للتطور الذي عرفته المؤسسة من جهة ونتيجة لتعدد الأطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية من جهة ومن جهة أخرى لذلك سنورد الأهداف المستوحاة من المراجعة في النقاط التالية :

- 1- **الوجود والتحقق :** يسعى مراجع الحسابات في المؤسسة الاقتصادية إلى التأكد من جميع من أن جميع الأصول والخصوم وجميع العناصر الواردة في الميزانية وفي القوائم المالية الختامية موجودة فعلاً .
- 2- **الملكية والمديونية :** وهي التأكد من أن كل عناصر الأصول هي ملك المؤسسة والخصوم التزام عليها
- 3- **الشمولية والكمال :** وهي التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة في دفاتر وسجلات لإعطاء المصدقية لمخرجات نظام المعلومات المحاسبية والعمل على تجهيز هذه البيانات بشكل يسمح من توفير معلومات شاملة ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة والذي يعتبر من أهم أهداف المراجعة
- 4- **التقييم والتخصيص :** تقيم الأحداث المحاسبية وفقاً لطرق المعمول بها ثم تخصيصها باستخدام المبادئ المحاسبية وإن الالتزام الصارم من شأنه أن يضمن ما يلي:
  - 5- تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش.
  - 6- ثبات الطرق المحاسبية من دورة إلى أخرى.<sup>5</sup>
- 7- **العرض والإفصاح :** تسعى الأطراف الطالبة للمعلومات المحاسبية إلى الحصول على معلومات ذات مصداقية من خلال إفصاح هذه الأخيرة على مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وهذه المعلومات تعتبر قابلة للفحص من طرف المراجع ليثبت صحة الخطوات التي تمت داخل النظام .

4 - محمد سمير الصبان، عبد الله هال، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، 8221، ص81  
5 - محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية

## المطلب الثالث مبادئ المراجعة

يمكن تحديد هذه المبادئ من خلال ركنين وهما ركن الفحص وركن التقرير:

1. **المبادئ المرتبطة بركن الفحص:** وتتمثل في المبادئ التالية:
  - أ- **مبدأ تكامل الإدراك الرقابي:** يعني المعرفة التامة بطبيعة أحداث المؤسسة وآثارها الفعلية والمحتملة على كيانها، علاقتها بالأطراف الأخرى من جانب، ومعرفة وتحديد احتياجات مختلف الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية من جانب آخر.
  - ب- **مبدأ الشمول في مدى الفحص الاختباري:** يعني أن يشمل الفحص جميع أهداف المؤسسة سواء كانت الرئيسية أو الفرعية وكذلك جميع التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة المؤسسة، مع مراعاة الأهمية النسبية لهذه الأهداف والتقارير.
  - ت- **مبدأ الموضوعية في الفحص:** أي استخدام العقل إلى حد أقصى ممكن، والابتعاد عن عنصر التقدير الشخصي، وذلك بالاستناد إلى العدد الكافي من أدلة الإثبات التي تؤيد رأي المراجع وتدعمه خصوصاً اتجاه العناصر والمفردات التي تعتبر ذات أهمية كبيرة نسبياً، وتلك التي يكون احتمال حدوث الأخطاء فيها أكبر من غيرها.
  - ث- **مبدأ فحص مدى الكفاية الإنسانية:** بمعنى وجوب فحص مدى الكفاية الإنسانية في المؤسسة بجانب فحص الكفاية الإنتاجية، لَمَّا لَهَا من أهمية كبرى في تكوين الرأي الصحيح لدى المراجع عن أحداث المؤسسة وهذه الكفاية هي مؤشر للمناخ السلوكي لَهَا، وتعبير على ما تحتويه المؤسسة من نظام للقيادة والسلطة والحوافز والاتصال والمشاركة.

2. **المبادئ المرتبطة بركن التقرير:** تتمثل هذه المبادئ في:
  - أ- **مبدأ كفاية الاتصال:** يشير هذا المبدأ إلى مراعاة أن تكون تقارير الشخص القائم بعملية المراجعة أداة لنقل صورة حقيقية وواقعية عن العمليات الاقتصادية للمؤسسة لجميع الأطراف المتعاملة معها، وهذا ما يبعث على الثقة بشكل يحقق الأهداف المرجوة من إعداد هذه التقارير.
  - ب- **مبدأ الإفصاح:** يشير إلى مراعاة توضيح مدى تنفيذ أهداف المؤسسة من خال تقرير المراجع، ومدى التطبيق للمبادئ والإجراءات المحاسبية والتغيير فيها، وإظهار المعلومات التي تؤثر على دلالة التقارير المالية وإبراز جوانب الضعف في أنظمة الرقابة الداخلية، المستندات، الدفاتر والسجلات.
  - ت- **مبدأ الإنصاف:** يشير هذا المبدأ إلى مراعاة أن تكون محتويات تقرير المدقق وكذا التقارير المالية منصفة وعادلة لجميع الأطراف والجهات المرتبطة بالمؤسسة سواء كانت الأطراف الداخلية أو الخارجية.
  - ث- **مبدأ السببية:** و ينص هذا المبدأ على أنه يجب أن يشمل تقرير المراجع على تفسير واضح لكل تصرف غير عادي يواجهه أثناء أداء مهامه، وأن توضح الإقترحات المقدمة على أسباب موضوعية.<sup>6</sup>

## المطلب الرابع : أنواع المراجعة

<sup>6</sup> - أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص ص23

يوجد أنواع متعددة من مراجعة الحسابات كل منها يختلف حسب الزاوية التي ينظر منها إلى عملية مراجعة الحسابات والتنوع المتعدد للمراجعة هو في الحقيقة تنوع وصفي وسوف نميز بين مختلف أنواع المراجعة انطلاقاً من الزاوية والمنظور وكذلك من الزاوية القائم بتا مكاييلي :

1. **من زاوية الإلزام القانوني** : تصنف وتنقسم مراجعة الحسابات من منظور هذه الزاوية إلى مراجعة إلزامية ومراجعة اختيارية  
1-1- **المراجعة الإلزامية** : هي مراجعة الحسابات القانونية بموجب قانون صادر من دولة لما لها من سلطة سيادية وتعين مراجع يقوم بالوظائف المنوط له من خلال القانون المعمول به وهذا بغية الوصول إلى الأهداف المتوخاة من المراجعة .  
1-2- **المراجعة الاختيارية** : وهي المراجعة التي تتم دون إلزام قانوني وتكون فقط للمنشآت الفردية وشركات الأشخاص (التضامن ، التوصية البسيطة والمحاصة) أو ذات الاستعانة بالمراجع الخارجي بغية التأكد من صحة المعلومات حيث أن هذه المعلومات تتخذ كحقوق الشركاء في حالة الانفصال أو انضمام شريك جديد كما نص عليها المشرع الجزائري في المادة 584 .

## 2- **من زاوية مجال ونطاق المراجعة** : ونجد نوعان مراجعة كاملة ومراجعة جزئية .

- 1-2- **المراجعة الكاملة** : وهي عملية المراجعة التي تحول المدقق حق التدقيق دون استثناء وإبداء رأيه الشخصي في تحديد نطاق وحدود إطار ودرجة التفاصيل اللازمة أي هو المسئول عن مراجعة حسابات كاملاً وكانت هذه المراجعة هي السائدة عندما كانت الوحدات الاقتصادية صغيرة وعملياتها المالية محددة ومع كبر حجم الوحدات الاقتصادية تعذر على المدقق القيام بتنفيذ المراجعة الكاملة ولجأ إلى مراجعة حسابات اختباري وهنا يختار عينات من جميع أنواع العمليات وهو المسئول عن أي ضرر ينشأ عن أي تقصير أو إهمال ويكون ملزم بإعداد تقرير فني محايد يوضح فيه مدى دقة وصدق القوائم المالية .  
2-2- **المراجعة الجزئية** : وهي تقتصر على بعض العمليات أو جزء محدد من النشاط داخل الوحدة الاقتصادية وهي عملية فحص فني لغرض خاص ولا يكون فيها المدقق مطالب بتقديم تقرير كما هو الحال في الحسابات الكاملة وإنما ينص تقرير على ما قام به من تدقيق جزئي ومسؤولياته تحدد في إطار مكلف به بواسطة عقد كتابي بينه وبين الوحدة الاقتصادية .

- 3- **من زاوية توقيت المراجعة** : ونميز بين نوعين مراجعة مستمرة ومراجعة نهائية  
1-3- **المراجعة المستمرة** : وهنا يقوم المراجع بفحص وإجراء الاختبارات الضرورية على المفردات المحاسبية على مدار السنة للمؤسسة ولهذا النوع مزايا وعيوب منها :

1-3-1 - مزاياها :

- تتناسب مع الوحدات الاقتصادية كبيرة الحجم .
- اتساع نطاق عملية تدقيق الحسابات.
- إمكانية اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب في وقت مبكر للعمل على تصحيح الأخطاء وتقادي حدوثها .
- تردد المراجع أو مساعديه على المؤسسة يشجع الموظفين والمسؤولين على إنجاز أعمالهم في أوقاتها فيمتنعون عن إكمال الأخطاء والغش

1-3-2- **عيوبها** :



- استمرار تردد المراجع على المؤسسة يجعل عملية مراجعة الحسابات روتيني مما يترتب عنه الملل وعدم العناية المهنية الكافية بعملية المراجعة .

- قد يقوم موظفي الإدارة بإدخال بعض التعديلات أو تغييرات بقصد أو بحسن نية من أجل الغش أو اختلاسات معتمدة .

- كثرة تردد المراجع ومساعديه على الوحدة الاقتصادية قد يؤدي إلى نوع من الصداقة والألفة بين موظفي مما يترتب عنه نوع من المجاملة مما يؤدي إلى حرج المراجع عند اكتشافه الأخطاء أو التلاعب في العمليات المالية<sup>7</sup>.

4- **من زاوية التي تقوم بالمراجعة:** وتقسم إلى نوعين مراجعة خارجية ومراجعة داخلية

4-1- **المراجعة الخارجية :** وهي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة بغية فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت المراجعة فحصاً إنتقادياً منظماً, بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي<sup>8</sup>.

وتعرف أيضاً أنها الأداة الرئيسة المستقلة والحيادية التي تهدف إلى فحص القوائم المالية , كما تساهم بإعطاء الرأي الموضوعي في التقارير والأنظمة والإجراءات المتعلقة بتسيير المؤسسة<sup>9</sup>.

ومن النقاط الأساسية التي تتمحور حولها المراجعة الخارجية هي الفحص والتحقق والتقرير.

- 1- **الفحص :** يقصد به فحص البيانات والسجلات المحاسبية للتأكد من صحة وسلامة العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها.
- 2- **التحقق :** يقصد به الحكم على صلاحية القوائم المالية الختامية كأداة لتغيير السليم لنتيجة أعمال المؤسسة في فترة زمنية معينة
- 3- **التقرير :** ويقصد به نتائج الفحص والتحقق في شكل تقرير إلى أطراف معنية سواء داخل المؤسسة أو خارجها وهو العملية الأخيرة في المراجعة<sup>10</sup>.

ويمكن تحديد أهداف المراجعة المحاسبية الخارجية في أن كل العمليات تم تسجيلها بشكل كامل وكل عملية تم تسجيلها لا بد أن تكون صحيحة التقييم والتسجيل ومسجلة وفق وقوعها وصحيحة التمرکز<sup>11</sup>.

4-2- **المراجعة الداخلية :** عرفها المراجعين الداخليين الأمريكيين أنها نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال لمراجعة العمليات وهي وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية الرقابة الأخرى<sup>12</sup>.

7 -د/محمد فضل مسعد ,د/خالد راغب الخطيب دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات جامعة البتراء الطبعة الأولى 1430 هـ 2009 م ص 27 إلى

34

8 - خالد أمين عبد الله , علم تدقيق الحسابات -الناحية النظرية والعلمية الطبعة الثانية عمان الأردن , دار وائل للطباعة والنشر 2001 ص

13

9 - أحمناش جمال , أهمية تحقيق التكامل بين المراجعة الخارجية والداخلية في المؤسسة الاقتصادية رسالة ماجستير في علوم التسيير جامعة

محمد بوقرة 2012 ، ص 17

10 -نفس المرجع السابق المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ص 11

11 - نفس المرجع السابق المراجعة وتدقيق الحسابات

12 - العمرات أحمد صالح المراجعة الداخلية الإطار النظري والمحتوى السلوكي , دار النشر والتوزيع عمان 1990 ص 35

وعرفها ETIENNE على أنها تكون داخل المؤسسة ,وطبقة مستقلة لتقييم الدوري للعمليات لصالح المديرية العامة.<sup>13</sup>

ومن خلال التعريفين السابقين يقوم بها أطراف داخل المؤسسة على النقاط التالية :

- دقة أنظمة الرقابة الداخلية .
- قياس درجة الكفاءة .
- مراجعة نظام المعلومات المحاسبية بشكل دوري .
- فحص كافة السجلات والبيانات والمستندات المحاسبية وحماية أصول المؤسسة.

### **المطلب الخامس : أهمية المراجعة:**

تظهر أهمية المراجعة من الأطراف العديدة التي تعتمد على تقرير المراجع في تلبية احتياجاتها الواسعة من المعلومات ويمكن تحديد أهم فئات المستخدمين لتقرير المراجع المجموعات التالية :

1. **الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة:** ويتركز الغرض الرئيسي من تقرير المراجع في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من مراجعة أداء وتقييم وإعداد تقارير عن عمليات معقدة .
2. **حملة الأسهم :** ويسعون للحصول على معلومات من مساءلة العاملين وإتخاذ القرارات أو المحافظة على نسبة الاستثمار الحالي.
3. **حملة السندات الحاليون والمحتملون :** وهي الاحتياج إلى معلومات تساعدهم تقييم درجة المخاطرة في المنشأة.
4. **مجموعة الموظفين واتحادات العمال :** وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية وتقدير الأجور المستقبلية .
5. **الاقتصاديون ورجال البحث العلمي :** وحاجاتهم إلى معلومات تساعدهم على تقييم الآثار على القوائم المالية

## المبحث الثاني : مفهوم و خصائص ومكونات تكنولوجيا المعلومات

### المطلب الاول :تعريف تكنولوجيا المعلومات :

خضعت تكنولوجيا المعلومات عموما لعدة تعريفات تذكر منها ما يلي:

- (1) التعريف الأول: هي مختلف أنواع الاكتشافات والمنتجات والاختراعات التي تأثرت بظهور تكنولوجيا الحواسيب والاتصالات الحديثة التي تتعامل مع شتى أنواع المعلومات من حيث جمعها تحليلها تنظيمها، تخزينها واسترجاعها في الوقت المناسب وبالطريقة المناسبة والمتاحة<sup>14</sup>
- (2) التعريف الثاني: هي عبارة عن كل التقنيات المتطورة التي تستخدم في تحويل البيانات بمختلف أشكالها إلى معلومات بمختلف أنواعها والتي تستخدم من المستفيدين في كافة مجالات الحياة
- (3) التعريف الثالث: هي عبارة عن تلك الأنظمة و الأجهزة التي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة لإيصال المعلومات وتقديمها إلى الجهات المستفيدة بأقل جهد وأسرع وقت وأيسر السبل
- (4) هي عبارة عن استخدام التقنيات الحديثة والتي توفر ميزة تنافسية للشركات في مجال المنافسة بالأسواق وإيصال المعلومات وتخزينها ومعالجتها بهدف اتخاذ القرارات الرشيدة
- (5) يعتبر مصطلح تكنولوجيا المعلومات من المصطلحات التي تستخدم بشكل واسع لما لها من قدرات كبيرة في استعمالها في التخزين والاسترجاع للمعلومات
- (6) هي عبارة عن مجموعة الأدوات التي تساعد في استقبال المعلومات ومعالجتها واسترجاعها وطباعتها ونقلها بشكل الكتروني سواء كانت على شكل نص او صورة او صوت او فيديو وذلك باستخدام الحاسوب . ومن هذه الأدوات الحاسوب والطابعة والأقراص وشبكات الاتصال وغيرها الكثير من الأدوات .<sup>15</sup>

مما سبق يمكن تعريف تكنولوجيا المعلومات كما يلي : تتمثل تكنولوجيا المعلومات في استخدام أجهزة الحاسوب والوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات التي يتم الحصول عليها وتحقيق سرعة في معالجتها وتخزينها و استردادها وتحويلها إلى معلومات موثوق بها ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب

### المطلب الثاني :التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات

<sup>14</sup> د. بن البار موسى – التسعير الالكتروني في ظل تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة – ص 81

<sup>15</sup> د.عطا الله احمد سويلم الحسيان – الرقابة الداخلية و التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات –دار الراجحة للنشر والتوزيع عمان 2009، ص

إن وصول تكنولوجيا المعلومات إلى ما هي عليه الآن، لم يكن بمحض الصدفة كما أنه لم يكن وليد يوم أو ليلة، بل كان نتيجة لتعاقب أحداث واختراعات ومراحل انتهت بتكنولوجيا مختلفة وأدوار متنوعة ويمكن إيجاز المراحل التي مرت بها تكنولوجيا المعلومات بما يلي:<sup>16</sup>

1- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الأولى** : وتتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الإنسان لها وقد عمل ظهور الكتابة على إنهاء عهد المعلومات الشفهية التي تنتهي بوفاة الإنسان أو ضعف قدراته الذهنية.

2- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الثانية** : ومما لا شك فيه هو أن التكنولوجيا صاحبها التطور في المعلومات والاتصالات فقد شهد العالم منذ حوالي 3600 سنة قبل الميلاد تم اختراع الكتابة ومختلف وسائط حفظ المعلومات، فقد استطاع السوماريون الكتابة على الطين اللين.

3- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الثالثة** : وفي عام 1447 اخترعت تقنية الطباعة الحديثة بالأحرف المعدنية المتحركة على يد جوهانس جوتبرج، ولأنها طريقة أقل كلفة، فقد لاقت انتشاراً واسعاً بين الناس وهو ما ساهم في نشر المعرفة، إلا أن التطور الكبير الذي عرفته تكنولوجيا المعلومات اقترن بظهور وتطور الحاسب الآلي.

4- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الرابعة** : بدأت هذه المرحلة خلال القرن التاسع عشر، واكتمل نموها في النصف الأول من القرن العشرين، حيث عرفت هذه المرحلة ظهور عدد كبير من وسائل الاتصال، وتمثلت في اكتشافات في الاتصالات السلكية واللاسلكية، ففي عام 1876 تمكن جراهام بل من اكتشاف الهاتف، ثم استخدمت تكنولوجيا أخرى وهي الكاميرا خاصة في مجال السينما، وفي عام 1941 قامت الولايات المتحدة بتجارب التلفزيون إذ بدأت خدمات التلفزيون التجاري فيها، فشهدت تكنولوجيا التلفزيون منذ الحرب العالمية الثانية تحسناً في تقديم صور أكثر دقة ووضوحاً.

5- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الخامسة** : شهدت هذه المرحلة أبرز مظاهر التكنولوجيا المتمثلة في اختراع الحاسب الإلكتروني في الأربعينيات من القرن العشرين على أيدي العالمين فودنيومان ووليام شوكلي، إذ تطورت جيلاً بعد جيل إلى أن وصلت إلى الجيل الخامس، فاستخدمت في تخزين واسترجاع المعلومات في أقل حيز متاح وبأسرع وقت ممكن، كما تجسدت هذه الثورة في استخدام الأقمار الصناعية ونقل الأنباء والبيانات والصور عبر الدول والقارات لحظة وقوع الحدث على شاشة

---

مرورة شنتوان /نجاه بالمحنوف " متطلبات فاعلية التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات " مذكرة ماستر-جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير قسم المحاسبة و المالية -2021.2022- ص 45

16 عطا الله احمد سويلم الحسيان ، مرجع سابق

التلفزيون من أي مكان وإلى مكان في العالم، فتمكن الأفراد في كل عصرهم من تطبيقها بطرق عصرية تتناسب مع حل مشكلات حياتهم العملية .

6- **مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات السادسة:** أحدثت هذه المرحلة ثورة في نظم الاتصال والإعلام وحولت العالم إلى قرية عالمية إلكترونية، يعرف الفرد فيها بالصوت والصورة، وبالكلمة المطبوعة كل ما يحدث فور وقوعه، فأدى امتزاج الحاسبات الإلكترونية بالاتصالات السلكية واللاسلكية إلى ظهور شبكات المعلومات المحلية الدولية، التي غيرت كمية ضخمة من النشاط الاقتصادي الاجتماعي عن الواقع الطبيعي الراهن إلى شبكات تفاعلية ورقمية منمية على المعايير المفتوحة كما هو الحال في شبكة الإنترنت وبعض خدمات المعلومات على الخط المباشر، التي مكنت من تناقل كمية هائلة من المعلومات بسرعة كبيرة بغض النظر عن المكان والزمان، لذلك أجمع علماء الاتصال والإعلام أن انجاز الثورة الاتصالية تعتبر أهم انجاز في أواخر القرن العشرين<sup>17</sup>.

### **المطلب الثالث: وظائف تكنولوجيا المعلومات :**

تتمثل وظائف تكنولوجيا المعلومات فيما يلي :<sup>18</sup>

1. تقوم على جمع تفاصيل قيود أو سجلات النشاطات.
2. تحول وتحلل وتحسب جميع البيانات أو المعلومات.
3. توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحد.
4. تسهل استرجاع المعلومات لإنجاز عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد آخر.
5. تنقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر.
6. توفر فرص عديدة للاستفادة منها من قبل الناس بشكل عام ومتميز وتكون هذه الفرص في صنفين عامين هما: مساعدة الناس، و حل المشاكل.
7. تحقق تكنولوجيا المعلومات منافع منها السرعة، والثبات، والموثوقية، والدقة.

### **المطلب الرابع: مكونات تكنولوجيا المعلومات :**

<sup>17</sup>-مرودة شنوان /نجاه بالمحونف " متطلبات فاعلية التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات " مذكرة ماستر-جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير قسم المحاسبة و المالية -2021.2022- ص 45

<sup>18</sup> عطا الله احمد سويلم الحسيان ، مرجع سابق

بقي تفسير مفهوم تكنولوجيا المعلومات يركز على كونه خليطاً في استخدام المعلومات والبيانات مع الحواسيب والاتصالات كمكونات لهذه المفهوم ومنه يمكن حصر مكونات تكنولوجيا المعلومات كالآتي:

1. **المكونات المادية** هي جميع الأدوات التي تشترك في معالجة البيانات كالحواسيب بمختلف أنواعها فضلاً عن جميع الأجهزة الملحقة بها ومحطات العمل، وشبكات الاتصال وأدوات النقل، ومخزن البيانات. أما المكونات البرمجية فهي تعليمات رمزية يضعها المبرمجون أو المستخدمون لإبلاغ النظام الحاسوبي عن العمليات المرغوب القيام فيها، ويمكن وصف المكونات المادية باختصار، إذ أنها تمثل أربعة مكونات رئيسية هي أدوات ( الإدخال والمعالجة، والإخراج، والخزن).

2. **البيانات** : هي الوعاء الذي يحتوي على الملفات المخزنة على أجهزة الحاسوب، والتي تشكل الأداة الأولية التي تتم معالجتها وتحديثها واسترجاعها للوصول إلى المعلومات وهي مجموعة البيانات مهيكلة ومسجلة على وسط تخزين يمكن الحصول منها على المعلومات بسهولة ويسر.<sup>19</sup>

### 3. **الاتصالات والشبكات** :<sup>20</sup>

● **الشبكات** : يعني سلسلة تشابك وترابط مجموعة أو نظام، والأمثلة على الشبكات في عالمنا تكاد لا تنتهي، ومثال على ذلك شبكات الكمبيوتر،

● **الاتصالات السلكية واللاسلكية** : هو تبادل المعلومات في أي شكل (صوت) وبيانات نص صورة فيديو عبر الشبكات والشبكات هو الشكل الأكثر انتشاراً للاتصالات في الحياة اليومية والاتجاهات الرئيسية التي تحدث في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية لديها تأثير مهم على قرارات الإدارة في هذه المنطقة، ولهذا يجب أن تكون على علم بالاتجاهات الرئيسية لصناعة الاتصالات التكنولوجيات والتطبيقات التي تزيد بشكل كبير من بدائل القرارات التي تواجه مديري الأعمال والمهنيين.<sup>21</sup>

4. **الإجراءات التنظيمية** : هي مجموع الأنظمة القوانين الموضوعة لحماية البيانات المخزنة في أجهزة الحاسوب إضافة إلى الأجهزة الملحقة بالاتصالات والتصدي للمحاولات الرامية إلى الدخول غير المشروع إلى القواعد البيانات المخزنة.<sup>22</sup>

<sup>19</sup> الطاهر بن عمارة ،نوال بن عمارة – اثر تكنولوجيا المعلومات و الاتصال على إبداع العملية ، مجلة ايليزا للبحوث و الدراسات /2021/ص 16

<sup>20</sup> الدلاهمة سليمان مصطفى، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، مؤسسة الورق للنشر والتوزيع، ص 327، الأردن، 2007.

<sup>21</sup> عماري عمي، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تنمية الكفاءات –دراسة حالة مطاحن الأوراس باتنة-، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة-، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، تخصص: إدارة المنظمات، ص2018،28-2017

<sup>22</sup> - فضيلة عزازية ، تكنولوجيا المعلومات والاتصال وتأثيرها على الأداء في المؤسسة الاقتصادية .دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية – قالمة، جامعة 8 ماي 1945 قالمة، 2020/2019، صفحة 5



5. **الموارد البشرية** : وهم الأفراد الذين يقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات من إداريين ومتخصصين ومستخدمين نهائيين للنظام، ويكاد يتفق أغلب المتخصصين في مجال نظم المعلومات على أهمية العنصر البشري في إدارة وتشغيل نظام المعلومات تفوق أهمية المستلزمات المادية على نحو كبير، وكذلك يعزى إليهم أسباب أغلب حالات الفشل في النظام، ويمكن تصنيفهم إلى:

• **المتخصصون** : من محلي ومصممي النظم المبرمجين مختصي تشغيل الأجهزة وصيانتها، والمتخصصون في تقنيات الاتصالات، وهؤلاء يطلق عليهم برأس المال الفكري في النظام.

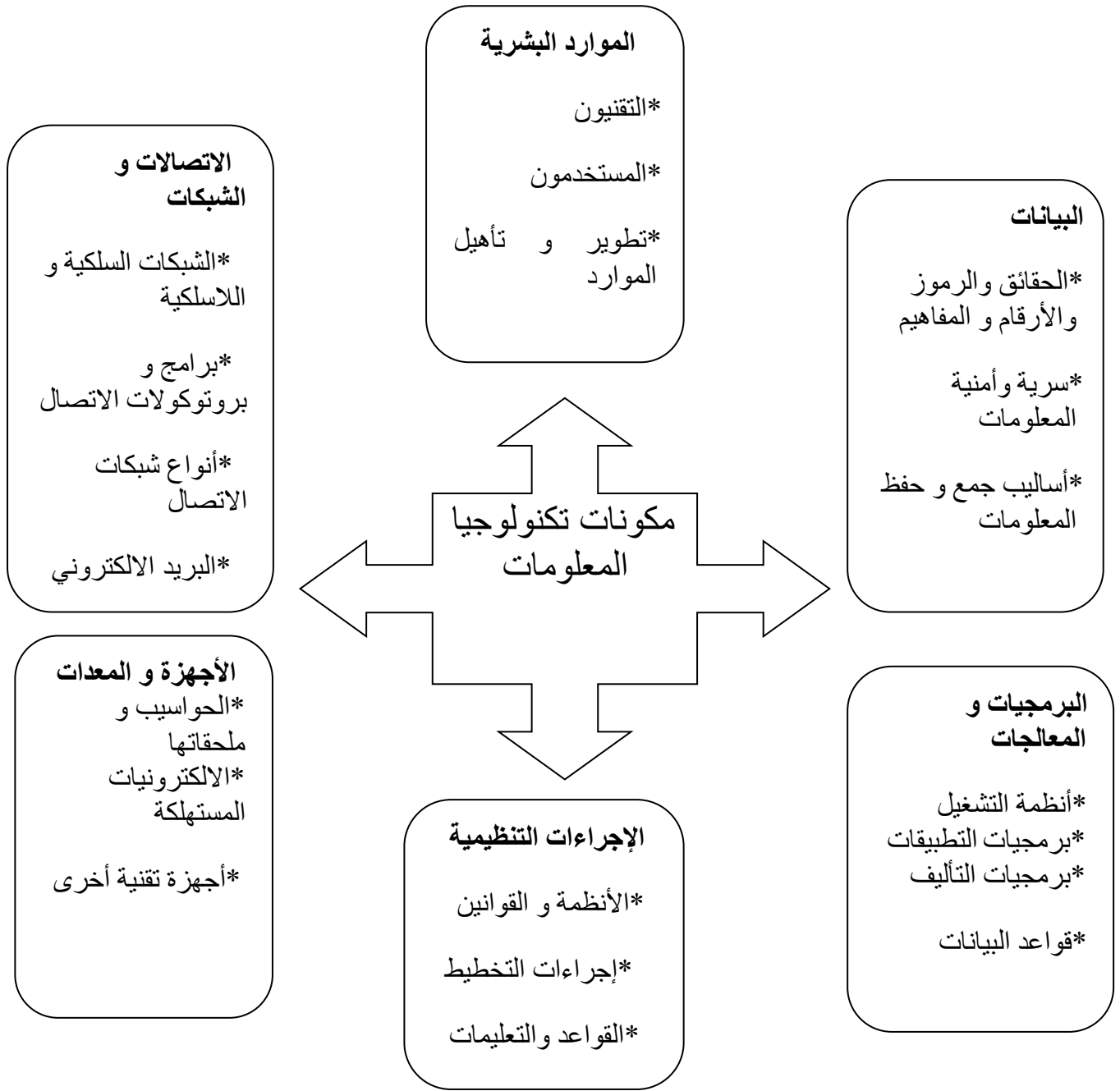
• **الإداريون** : يشارك في إدارة النظام، مسؤول قاعدة المعلومات الموظفون المستخدمون الأنظمة المعلومات كمستفيدين لمنتجات النظام من المحاسبين رجال البيع، مهندسين كاتبي الحسابات، مدراء مستهلكين).<sup>23</sup>

وتوضح أكثر مكونات تكنولوجيا المعلومات في الشكل التالي:

---

23 نوربان قرون و آخرون، تكنولوجيا المعلومات والاتصال كركيزة أساسية لعملية التدريب الإلكتروني: عرض مجموعة من الأسئلة والتجارب،

مجلة التعليم عن بعد والتعليم المفتوح، جامعة بني سويف، اتحاد الجامعات العربية، مج 8، ع 15، ديسمبر 2020، ص 43



الشكل رقم 01 يمثل مكونات تكنولوجيا المعلومات  
 • من اعداد الطالبتين

## المطلب الخامس أهمية تكنولوجيا المعلومات

يمكن استعراض أهمية تكنولوجيا المعلومات على النحو التالي:

- توفير المعلومات من مصادرها الأصلية المختلفة، فيإمكان المنظمة اللجوء إلى مصادر المعلومات الخارجية والمصادر الداخلية بكل سهولة وبالتالي فاتخاذ قراراتها يبنى على ظروفها الداخلية
- تعد تكنولوجيا المعلومات سلاحا استراتيجيا يساعد في بناء وتعزيز استراتيجية أي مؤسسة من خلال توفير البيانات والمعلومات من داخل وخارج المؤسسة، مما يساعدها في دعم علاقاتها مع الزبائن والموردين والمؤسسات الأخرى
- زيادة القدر المتاح من الموارد الطبيعية الموجودة، عن طريق اكتشاف وإضافة موارد جديدة، أو من خلال ابتكار وسائل فعالة وأكثر قدرة على الكشف عما هو جديد من هذه الموارد؛
- اكتشاف طرق ووسائل إنتاج جديدة، ومن خلال التطور التكنولوجي وبشكل الذي يتيح زيادة الإنتاج وتحسين نوعيته، إضافة إلى تقليل التكلفة لتحقيق الكفاءة
- إضافة استخدامات جديدة للموارد الاقتصادية تسمح بزيادة القيمة الاقتصادية للموارد أي زيادة درجة الانتفاع الاقتصادي من هذه الموارد .
- التوظيف الداخلي للمؤسسة مع العمل على أدوات الإدارة العليا من خلال تنظيم كفاءات المستخدمين
- العمل على تقليص الأعمال الإدارية والتركيز على المهام الأساسية
- خفض المصاريف مع تحسين الإنتاجية والكفاءة وتطوير الخدمات والمنتجات
- المساعدة على الابتكار والتجديد والتفاعل مع تحركات المنافسين بمسيرة التطورات الحديثة التي تمس طرق الإنتاج والتوزيع
- المساهمة في تقديم عروض ملائمة لاحتياجات العملاء لإحداث الميزة التنافسية، وإيجاد أسواق جديدة ملائمة السماح بتقديم أحسن الخدمات للزبون؛
- المساهمة في الانفتاح الكبير على المحيط من خلال إنشاء علاقات مثالية مع الموردين؛
- المساهمة في تجميع المؤسسات فيما بينها بتسهيل تسويق المنتجات وتوفير المواد الأولية اللازمة
- توسيع التجارة الالكترونية والسماح بالخروج من الأسواق المحلية إلى الأسواق العالمية
- ان ما تلعبه تكنولوجيا المعلومات من دور مهم جدا في تطور البلدان وتطور نمو اقتصادها ورفع مستوى الدخل فيها يجعلها في غاية الأهمية مما يجعل الدول تصب عليها جل اهتمامها
- تمثل الوسيلة الأمثل لإدارة المؤسسات الكبيرة ذات الفروع<sup>24</sup>.

## المطلب السادس خصائص تكنولوجيا المعلومات

<sup>24</sup> لشلح عبد الباسط سايح هاجرة -باشي سعيدة -سلطانة هناء، دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الداخلي، جامعة حمه

لقد تميزت تكنولوجيا المعلومات عن غيرها من التكنولوجيات الأخرى بمجموعة من الخصائص هي<sup>25</sup>:

- **تقليل الوقت** : فالتكنولوجيا جعلت كل الأماكن إلكترونيا متجاوزة.
- **تقليل المكان** : تتيح وسائل التخزين التي تستوعب حجما هائلا من المعلومات المخزنة والتي يمكن الوصول إليها بسهولة .
- **اقتسام المهام الفكرية مع الآلة** : نتيجة للتفاعل بين الباحث والنظام. المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في عملية الإنتاج.
- **النمنمة** : بمعنى آخر أسرع أرخص ... الخ، وتلك هي وتيرة تطور منتجات تكنولوجيا المعلومات.
- **الذكاء الاصطناعي** : أهم ما يميز تكنولوجيا المعلومات هو تطوير المعرفة وتقوية فرص تكوين المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في عملية الإنتاج.
- **تكوين شبكات الاتصال** : تتوحد مجموعة التجهيزات المستندة على تكنولوجيا المعلومات من أجل تشكيل شبكات الاتصال، وهذا ما يزيد من تدفق المعلومات بين المستخدمين والصناعيين، وكذا منتجي الآلات، ويسمح بتبادل المعلومات مع باقي النشاطات الأخرى.
- **التفاعلية** : أي أن المستعمل لهذه التكنولوجيا يمكن أن يكون مستقبل ومرسل في نفس الوقت، فالمشاركين في عملية الاتصال يستطيعون تبادل الأدوار وهو ما يسمح بخلق موع من التفاعل بين الأنشطة.
- **اللاتزامنية** : وتعني إمكانية استقبال الرسالة في أي وقت يناسب المستخدم، فالمشاركين غير مطالبين باستخدام النظام في أي وقت.
- **اللامركزية** : وهي خاصية تسمح باستقلالية تكنولوجية المعلومات والاتصالات، فالانترنت مثلا تتمتع باستمرارية عملها في كل الأحوال، فلا يمكن لأي جهة أن تعطلها على مستوى العالم.
- **قابلية التوصيل**: وتعني إمكانية الربط بين الأجهزة الاتصالية المتنوعة الصنع، أي بغض النظر عن الشركة أو البلد الذي تم فيه الصنع
- **قابلية التحرك والحركية**: أي أنه يمكن للمستخدم أن يستفيد من خدماتها أثناء تنقلاته، أي من أي مكان عن طريق وسائل اتصال كثيرة مثل الحاسوب الآلي النقال، الهاتف الناقل... إلخ
- **قابلية التحويل** وهي إمكانية نقل المعلومات من وسيط إلى آخر، كتحويل الرسالة المسموعة إلى رسالة مطبوعة أو مقروءة مع إمكانية التحكم في نظام الاتصال.
- **اللاجماهيرية** : وتعني إمكانية توجيه الرسالة الاتصالية إلى فرد واحد أو جماعة معينة بدل توجيهها بالضرورة إلى جماهير ضخمة وهذا يعني إمكانية التحكم فيها حيث تصل مباشرة من المنتج إلى المستهلك، كما أنها تسمح بالجمع بين الأنواع المختلفة للاتصالات سواء من شخص واحد إلى شخص واحد، أو من جهة واحدة إلى مجموعات أو من مجموعة إلى مجموعة.
- **الشيوع والانتشار**: وهو قابلية هذه الشبكة للتوسع لتشمل أكثر فأكثر مساحات غير محدودة من العالم بحيث تكتسب قوتها من هذا الانتشار المنهجي لنمطها المرن .
- **العالمية** : وهو المحيط الذي تنشط فيه هذه التكنولوجيات، حيث تأخذ المعلومات مسارات مختلفة ومعقدة تنتشر عبر مختلف مناطق العالم، وهي تسمح لرأس المال بان يتدفق إلكترونيا

25 هناء عبداوي، مساهمة في تحديد دور تكنولوجيا المعلومات و الاتصالات في اكتساب المؤسسة ميزة تنافسية- دراسة حالة الشركة الجزائرية للهاتف النقال موبيليس-، رسالة مكممة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في عموم التسيير، جامعة محمد خيضر-بسكرة-، كمية العموم الاقتصادية

خاصة بالنظر إلى سهولة المعاملات التجارية التي يحركها رأس المال المعلوماتي فيسمح لها بتخطي عائق المكان والانتقال عبر حدود الدولية<sup>26</sup>.

## المبحث الثالث : تكنولوجيا المعلومات و عملية المراجعة

### المطلب الأول : مفهوم تكنولوجيا معلومات في المراجعة

بعد الدراسة المختصرة لمفهوم تكنولوجيا المعلومات بشكل عام، لا بد من التطرق إلى تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالمراجعة ، والتي كما ذكرنا سابقا من الصعب إيجاد تعريف دقيق لها، ولكن يمكن وضع التعارف التالية لمفهوم تكنولوجيا معلومات التدقيق :

- (1) هي سلاح ذو حدين، حيث يمثل الجانب الأول منها أنها أداة من أدوات المدقق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، وأما الجانب الثاني منها فيكمن في سرعة التطور في التقنية الحديثة وما تسببه من استمرارية مخاطر التدقيق
- (2) هي التي تقوم على استخدام أجهزة وشبكات الحاسوب من أجل توفير المعلومات المطلوبة للتدقيق واستخدامها كأداة فيها، وتساعد في فهم الهدف من العمل بالأنظمة المحاسبية المؤلفة، إضافة إلى فهم البيئة التي تعمل بها التكنولوجيا الحديثة وضرورة مواكبة الاكتشافات الحديثة للقدرة على التعامل معها .
- (3) هي التي تعالج المعرفة والمهارات والقدرة على مراجعة وتقييم التطور، وتشغيل مكونات أنظمة المعلومات وذلك سواء للمدقق الداخلي أم المدقق الخارجي وهي أيضا تهتم باستخدام وسائل الحاسوب ووسائل الاتصال وشبكات الحاسوب والبيانات والمعلومات ووسائل حفظها وتخزينها بالوسائل الحديثة والمتطورة

ومما سبق يمكن استنتاج المفهوم التالي لتكنولوجيا معلومات التدقيق أنها تقوم على استخدام التقنيات الحديثة في مجال التدقيق بهدف استخدامها كأداة للتدقيق، وكذلك بهدف مساعدة إدارة المنشأة في فهم البيئة التي تعمل بها الشركة من أجل تقييم مخاطر وفرص

26 هناء عبداوي، نفس المرجع السابق

تلك التقنيات الحديثة وأثرها على التحقيق أهداف الشركة وتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

### المطلب الثاني : مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات :

وتختلف أنواع المخاطر حسب درجة تعقيد استخدام التكنولوجيا، و يمكن تلخيص هذه المخاطر، مهما اختلفت درجة استخدام التكنولوجيا، إلى: <sup>27</sup>

- ❖ لمخاطر البشرية وهي الناتجة عن:
    - خطأ إدارة النظام؛
    - خطأ تشغيل الحاسوب؛
    - خطأ البرمجة وتحليل الأنظمة والبرامج؛
    - الإفصاح غير المفوض عن المعلومات ؛
    - الاستخدام غير المصرح به للأنظمة البرامج ؛
    - الاحتيال والتلاعب وإساءة الاستخدام.
  - ❖ مخاطر الفيروسات التي تؤدي إلى تدمير المعلومات أو تحريفها.
  - ❖ المخاطر المادية الناتجة عن عدم توافر الظروف البيئية الملائمة كتعطل الكهرباء، أو تعطل الأجهزة بسبب الرطوبة، والحرارة، والمياه.
  - ❖ مخاطر التعرض:
    - الوصول إلى الملفات والبرامج والشبكة؛
    - الصيانة الخاطئة للأجهزة والبرامج؛
    - اختراقات الحاسوب؛
- ويظهر تأثير مهنة التدقيق من خلال دورها في تخفيض خطر المعلومات، وهو السبب الاقتصادي الرئيسي للطلب على المهنة، مما يتطلب من المدقق العمل المتواصل لتحسين أهليته لضمان جودة الخدمات التي يقدمها.

### المطلب الثالث : مظاهر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المحاسبة والتدقيق بالمؤسسات

- تحقق الدخول إلى سوق العمل في قطاع الخدمات المحاسبية والتدقيق لدى الدول الأخرى بدون قيود.
- توفر عناصر التأهيل المحاسبي الدولي الذي يسمح بممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق دولياً.

<sup>27</sup> خلايفية ايمان ، جاوحدو رضا، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي

- دراسة على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة- مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد الثالث، العدد الأول مارس 2019



- تركز على حاجة المتعلم وميوله وقدراته وإعادة تنظيم الدورات التدريبية والتعليمية بما يستجد من مظاهر التكنولوجيا الحديثة.
- تؤثر على عناصر تأهيل المحاسبين القانونيين لتغطية دور تكنولوجيا المعلومات وكيفية استخدامها وتوظيفها للتعلم وما بعد عملية التعلم.
- توفر بيئة تنافسية كبيرة للشركات أو مؤسسات تعليم المحاسبين إذا تم تطوير برامج شبكات الاتصال.

### المطلب الرابع أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

تتمثل أهم أسباب استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة فيما يلي: 28

- 1) مساعدة المراجع في جمع و تقييم أدلة الإثبات الكافية لعملية المراجعة.
- 2) عدم إمكانية أداء مهمة المراجعة بدون استخدام الحاسب الالكتروني ، نظرا لان مكونات النظام المحاسبي نفسه و البيانات المحاسبية التي يراجعها موجودة في النظام الالكتروني
- 3) أداء اختبارات التحقق الأساسية ، حيث يمكن إجراء المراجعة التحليلية و تحليل الاتجاه و تحليل المؤشرات بالمقارنة مع متوسطات الصناعة بدقة .
- 4) زيادة فعالية عملية المراجعة من خلال تحديد حجم العينة ، بالإضافة إلى سحب العينات و تقييم النتائج التي تم الحصول عليها من فحص العينات
- 5) يجب أن يتوافر للمراجع عدد من برامج المراجعة التي تمكن من خلالها جمع أدلة الإثبات بواسطة الحاسب الالكتروني

### المطلب الخامس أساليب المراجعة باستخدام الحاسوب

هناك ثلاثة مداخل مختلفة لمدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق الحسابات أبسطها هو التدقيق حول الحاسوب وأكثرها عمقاً وتركيزاً هو التدقيق باستخدام الحاسوب، وكذلك التدقيق خلال الحاسوب ويمكن التعرض للمداخل الثلاث كالآتي: 29

#### 1. أسلوب المراجعة حول الحاسوب

يقوم التدقيق حول الحاسوب على اهتمام وتدقيق المدقق للمدخلات والمخرجات فقط، دون النظر إلى ما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيل للبيانات، بإفتراض أن أنظمة الرقابة على التشغيل فعالة، وبعد هذا المدخل من أبسط مداخل التدقيق الإلكتروني، ولا يحتاج لتكاليف عالية كما أنه لا يحتاج لخبرات ومهارات عالية بالحاسوب، إلا أنه لا يعد فعالاً في ظل ازدياد اعتماد المنشآت على استخدام الأنظمة المحوسبة، وتعقد طرق تشغيل ومعالجة البيانات، وتنوع طرق الاحتيال وعدم مقدرة هذا المدخل على ضبطها.

#### 2. أسلوب المراجعة خلال الحاسوب

28 د. جيهان عبد المعز الجمال، المراجعة في البيئة الالكترونية ، دار الكتاب الجامعي ط1/ 2014/ ص 256

29 د. طلال حمدونة ،علام حمدان، مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في فلسطين ،مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) ، المجلد 06، العدد الاول ص 913، ص958 يناير 2008

في هذا المدخل فإن إجراءات التدقيق تشمل التدقيق على عملية تشغيل البيانات داخل الحاسوب بالإضافة إلى تدقيق المدخلات والمخرجات حيث يقوم المنفق التأكد من صحة إدخال وتشغيل البيانات لدى العميل وصحة المخرجات.

### 3. أسلوب المراجعة من خلال الحاسب

مع تزايد خبرة المراجعين بأنظمة التشغيل الإلكتروني للبيانات أمكن تطوير أساليب أكثر تقدماً لاختبار صحة برامج التشغيل نفسها بدلاً من النظر إلى الحاسب على أنه صندوق أسود معلق، وهو ما يعرف بأسلوب المراجعة من خلال الحاسب ويقوم هذا الأسلوب على فرض مؤداة أنه إذا تم التحقق من نظام التشغيل وكانت إجراءات الرقابة الخاصة به على درجة عالية من الكفاءة فلا بد وأن يتولد عن هذا النظام نتائج على درجة عالية من الصحة والثقة، وبالتالي تزداد إمكانية اعتماد المراجع على هذا النظام ولا شك أن كفاءة النظام من حيث التشغيل والرقابة تتوقف إلى حد كبير على جودة ورقة البرامج التي يقوم عليها النظام المحاسبي ككل، وبالتالي يتطلب فحص واختيار هذه البرامج، ومن ثم لا بد من استخدام الحاسب في عملية المراجعة وتتم المراجعة من خلال الحاسب عن طريق عدة أساليب يمكن استخدامها أو مجموعة منها ومن أهم هذه الأساليب:<sup>30</sup>

- ✓ أسلوب البيانات الاختيارية
- ✓ أسلوب البيانات الاختبارية المتكاملة
- ✓ أسلوب تتبع البيانات ذات العلامات المميزة
- ✓ أسلوب التشغيل المتزامن
- ✓ أسلوب المحاكاة الموازية

#### أ- أسلوب البيانات الاختبارية :

يستخدم المراجع أسلوب البيانات الاختبارية في التأكد من كفاءة ومدى الثقة في البرامج المختلفة المستخدمة في التشغيل، مثل برنامج تحديث الحسابات تحت التحصيل (المدين) وبرنامج الأجور، وكذلك التأكد من سلامة الإجراءات الرقابية.

#### ب- أسلوب البيانات الاختبارية المتكاملة :

يعتبر هذا الأسلوب تطويراً لأسلوب البيانات الاختبارية ، وذلك للتغلب على مشكلة إمكانية اختلاف البرامج المستخدمة في الاختبار عن البرامج المستخدمة في عمليات التشغيل على مدار السنة

#### ت- أسلوب تتبع البيانات ذات العلامات المميزة :

يعتبر هذا الأسلوب تطويراً للأسلوب السابق ، حيث يتم اختيار بيانات الاختبار من ضمن البيانات الأصلية للعمليات ، مع وضع علامات مميزة لهذه البيانات و تتبع خطوات التشغيل التي تجرى على عملية معينة محل الاختبار من خلال برامج التطبيق المستخدمة

#### ث- أسلوب التشغيل المتزامن :

وهو أسلوب أكثر تطوراً من الناحية الفنية، حيث يتم تصميم برامج لها صفة الإشراف على عمليات التشغيل، ووظيفتها ضبط العمليات غير العادية، وطبع تقارير عن هذه العمليات والبيانات الخاصة بهاء ومن ثم يمكن أن يسمى هذا الأسلوب بالمراجعة المستمرة

<sup>30</sup> عبيد سعد شريم ، لطف حمود بركات ، أصول مراجعة الحسابات ، الأمين للنشر و التوزيع ، ط 3 ، 2011 ص 324

### ج- أسلوب المحاكاة الموازية :

ينطلب استخدام أسلوب المحاكاة الموازية من المراجع إنشاء مجموعة من برامج التطبيقات التي تحاكي وتمثل نظام التشغيل بالمنشأة محل المراجعة، ويلى ذلك مقارنة مخرجات النظام الذي يستخدم فيه العميل برامجه الخاصة مع مخرجات النظام الذي استخدم فيه المراجع البرامج المماثلة ومن ثم يكتشف المراجع أي اختلافات بين مخرجات النظامين وفحص أسباب حدوثها.

### المبحث الرابع الدراسات السابقة :

#### 1. دراسة (Okba Ryme سنة 2013) بعنوان:

#### **Electronic Audit Role in Achieving Competitive Advantages and Support the Strategy of the External Audit in Auditing Offices in the Hashemite Kingdom of Jordan**

"التدقيق الإلكتروني - دور في تحقيق المزايا التنافسية ودعم إستراتيجية التدقيق الخارجي في مكاتب التدقيق بالمملكة الأردنية الهاشمية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الإلكتروني في تحقيق المزايا التنافسية، ودعم إستراتيجية المراجعة الخارجية التي تستخدمها مكاتب التدقيق في الأردن، وقد حددت الدراسة العقبات التي تعوق الاستفادة من استخدام التدقيق الإلكتروني الذي يهدف إلى تحقيق المزايا التنافسية ودعم إستراتيجية التدقيق التي تتبعها مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها إن استخدام التدقيق الإلكتروني يساهم في تحقيق المزايا التنافسية في الأردن بما في ذلك خفض التكلفة والجودة والمرونة وحصصة السوق، يساهم التدقيق الإلكتروني في دعم إستراتيجية المراجعة الخارجية، وأشارت الدراسة إلى أن هناك عقبات تؤثر على استخدام التدقيق الإلكتروني بما في ذلك تكلفة برنامج التدقيق المتخصص، وزيادة في أسعار البرامج، وعدم ملاءمتها لجميع المؤسسات، بالإضافة إلى ضرورة التأهيل العملي لمدقق الحسابات المتخصص في تكنولوجيا المعلومات.

#### 2. دراسة بعنوان: (Dowling and Leech سنة 2014)

## A Big 4 Firm's use of Information Technology to Control the Audit process: how an Audit system is changing Auditor Behavior

"استخدام شركات التدقيق الأربعة لتكنولوجيا المعلومات للسيطرة على عملية المراجعة وكيفية مساهمة نظام دعم التدقيق في تغيير سلوك المراجع"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على شركات التدقيق الأربعة الكبرى حول العالم وهي (برايس وتر هاوس، دي لويت، آرنست يونغ، وكيه بي إم جي) في استخدامها لتكنولوجيا المعلومات للسيطرة على عملية المراجعة ومساهمة نظام دعم التدقيق في تغيير سلوك المراجع، حيث إن نظام ورقة العمل عنصرا هاما من عملية إدارة المخاطر في شركة الإلكتروني هو أداة تكنولوجيا المعلومات والذي يعتبر التدقيق، وعلى النقيض من الأنظمة الإلكترونية الأولى التي تستخدم فيها النظم الورقية، حيث وضعت ر نظم لدعم عملية التدقيق حيث توفر هذه النظم الميزة التنافسية و استخدامها كوسيلة شركات التدقيق مؤخرا لمراقبة عملية التدقيق من خلال تعزيز مبدأ كفاءة وفعالية عملية التدقيق لدى الشركة من خلال استخدامها نظام دعم التدقيق الإلكتروني كعنصر تحكم في العملية. حيث خلصت نتائج هذه الدراسة إلى أن استخدام نظم دعم التدقيق الإلكتروني كوسيلة لمراقبة العملية يؤدي إلى مواجهة الشركة إلى تحدي كبير متمثل في تصميم نظام يوازن بين الميزات التي تضمن الالتزام مع الميزات التي تمكنه من الحكم الذاتي للمراجع والحد من الاعتماد المفرط على النظام وأوصت الدراسة بضرورة إجراء بحوث تتعلق بنظم دعم التدقيق الإلكتروني ودورها في التأثير على عملية المراجعة لما له من أهمية في دعم كفاءة وفعالية عملية التدقيق.

### 3. محمود يحيى زقوت /2016/مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة (دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق، ولتحقيق هذا الهدف تم طرح عدة إشكاليات فرعية وهي هل استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق؟ هل استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إختبارات الرقابة و الإختبارات الأساسية للعمليات يساعد في تحسين جودة عملية التدقيق؟ هل استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والإختبارات التفصيلية للأرصدة يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق؟ هل استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية التدقيق و إصدار تقرير المدقق يعمل على تحسين جودة عملية التدقيق؟ و هل لاستخدام تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها؟<sup>31</sup>

<sup>31</sup> محمود يحيى زقوت ،مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة (دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة) ، الجامعة الإسلامية غزة ،2016

وللإجابة على هذه الإشكاليات تمت الدراسة عن طريق دراسة تطبيقية حيث تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة الدراسة، وتم استخدام البرنامج الإحصائي ( SPSS ) لتحليل البيانات واختبار الفرضيات. خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان من أهمها:

ان أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات، من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق.

- الدور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية أو لاختبارات التفصيلية للأرصدة، وذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار، ومقارنة النتائج الفعلية مع ما هو مخطط لتحديد الانحرافات الجوهرية.

- إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية التدقيق وإصدار تقرير المدقق يؤدي إلى تحسين جودة عملية التدقيق، بالإضافة إلى تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها، وذلك من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقاً بالبند المراد تدقيقه، والوصول إلى نتائج موضوعية.

#### 4. الدراسة حبشي أسماء بعنوان اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية. دراسة حالة شركة التمور للجنوب ولاية بسكرة 2019

تولي هذه الدراسة أهمية اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية، لترشيد اتخاذ القرارات و ضمان التنافسية و الاستمرارية للمؤسسة و دعم أداء المراجع و تحسينه , كما تهدف هذه الدراسة إلى معرفة واقع أهداف المراجعة في بيئة المعالجة الآلية بالإضافة إلى تسليط الضوء على العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية ,حيث تساءل الباحث عن اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وهل أحدثت تكنولوجيا المعلومات تغيير جوهرى في إجراءات و أساليب المراجعة الخارجية و هل لتدريب المراجعين على استخدام التكنولوجيا المعلومات اثر على عملية المراجعة الخارجية, حيث أسفرت الدراسة عن أن الشركة تعتمد على أجهزة الكترونية من كمبيوتر و طابعات وشبكة انترنت كما تستعمل الشركة برنامج خاص للمحاسبة وشبه برنامج لإعداد الفواتير كما تستخدم تكنولوجيا المعلومات في مختلف العمليات اليومية.<sup>32</sup>

#### 5. أحمد حريز عبد القادر و آخرون. 2019. تأثير مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة

تتجلى أهمية البحث من خلال تسليط الضوء على تكنولوجيا المعلومات كونها تقنية تمكن المدقق من معالجة البيانات أليا ومعرفة تأثير مخاطرها على عملية جودة المراجعة. كما تنبع أهمية هذه الدراسة من حاجة المؤسسات إلى معرفة كيفية استخدام الأمثل لمختلف الجوانب تكنولوجيا المعلومات في علم المراجعة وذلك من أجل الارتقاء بالمهنة وتحقيق جودتها ,ويهدف البحث إلى دراسة المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات وبيان إجراءات ومخاطر الناجمة عنها حيث تساءل الباحث عن ما مدى تأثير مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة؟ بالإضافة إلى فيما تتمثل تكنولوجيا المعلومات؟ وما هي مقوماتها وما المقصود بجودة المراجعة؟ وما هي العوامل المؤثرة فيها؟ وللإجابة عن هذه الإشكاليات ، قام الباحث بدراسة ميدانية عن طريق استبيان، وهذا لمعرفة مدى تأثير مخاطر

<sup>32</sup> حبشي أسماء، اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية. دراسة حالة شركة التمور للجنوب ولاية بسكرة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016/2015

تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجع الخارجي وجودة المراجعة وذلك بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي .

وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: وجود اثر لمخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة وتعتبر المخاطر المتعلقة بالأشخاص هي الأكثر تأثيراً، كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات أدى إلى تحسين إجراءات وأساليب المراجعة الخارجية، بالإضافة إلى أنها مكنت المراجع بالاستفادة من إمكانيات تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة أكبر، كما أنها سهلت للمراجع عملية المراجعة والتأكد من صحة العمليات وبتكلفة وجهد أقل ، ومع ذلك لا بد أن تكون لدى المراجع المحاسبي مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية ودورات التدريبية لتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا والحد من تلك المخاطر.<sup>33</sup>

## 6. عبد الرؤوف بوزيدي- مصطفى عوادي /2020/ أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر

تتبع أهمية هذه الدراسة من خلال التعرف على مدى مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات على مسيرة مهنة المراجعة وملائمتها لها، وما تبع ذلك من تغيرات في أساليب المراجعة وجمع المعلومات والبيانات المحاسبية الخاصة بعمل المراجع وكذلك ظهور نقاط رقابية جديدة في المهنة لانتقالها من الطرق اليدوية التقليدية إلى الطرق الإلكترونية الحديثة، حيث تبين هذه الدراسة اثر تكنولوجيا المعلومات في التحسين من جودة المراجعة الخارجية، من خلال تعميق المعرفة حول جوانب الاستخدام الأمثل لتكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة وذلك من أجل الارتقاء بالمهنة إلى المستوى الذي تخدم فيه كافة الأطراف المستفيدة. كما تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق عدة أهداف تتمثل في ما يلي : التعريف بدور تكنولوجيا المعلومات في مجال المراجعة الخارجية؛ دراسة دور تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة وفعالية أداء المراجع الخارجي. الوقوف على واقع ممارسة مهنة مراجعة الحسابات، ومدى توظيفها لتكنولوجيا المعلومات؛ دراسة طبيعة العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات من جهة والمراجعة الخارجية من جهة أخرى؛ ولتحقيق هذه الأهداف تم طرح الإشكاليات التالية ما هي ضوابط جودة المراجعة الخارجية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات؟ ما أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات بالنسبة للمراجع الخارجي؟ ما هي أساليب استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة؟ وللإجابة عليها قام الباحثين ببناء وتصميم استبانة وتوزيعها وخلصت الدراسة إلى مجموعة النتائج التالية:

- تعتمد المراجعة الالكترونية على استعمال المكونات المادية من أجهزة الحاسوب ومعدات مختلفة وبرامج إعلام آلي والشبكات الأخرى، وهي متطلبات أساسية تمكن المراجع من القيام بأعماله بكفاءة وفعالية أكبر؛

- استخدام الحاسوب والبرامج المختلفة يحتاج إلى بيئة تدريبية متخصصة؛

- من المعوقات الأساسية في عملية المراجعة الالكترونية عدم إلمام المراجع بالمعلومات والدراية الكافية بمتطلبات المراجعة الالكترونية؛

<sup>33</sup> أحمد حريز عبد القادر ،أحمد بوتـه ،عمار مسعي محمد ،عبد الحميد طويل، تأثير مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة، جامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي،2018/2019

- مخرجات عملية المراجعة الالكترونية تؤثر بشكل مباشر على جودة عملية المراجعة كونها مرتبطة بالوضع المالي للمؤسسة محل المراجعة.<sup>34</sup>

## 7. دراسة سهى الكنيدري و مها الصانع 2020 : اثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية وتطبيقها من قبل موظفي مكاتب المراجعة الخارجية في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية، ولتحقيق هدف الدراسة تم طرح الإشكاليات التالية ما مدى إدراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية؟ هل يؤثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق؟ هل تؤثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المراجع الخارجي؟ هل تؤثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في أداء أعمال التدقيق وتوثيقها؟ ما أبرز معوقات استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية؟ وتم تصميم استمارة استبيان وتوزيعها على عينة عشوائية من مكاتب المراجعة ، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن هناك وعي و إدراك عالي جداً من المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية. كما اتضح أن استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات يؤثر بدرجة عالية جداً على تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق. بالإضافة إلى انه تبين أن استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات يؤثر بدرجة عالية جداً على جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المراجع الخارجي. واتضح أن استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات يؤثر بدرجة عالية جداً في أداء أعمال التدقيق وتوثيقها.<sup>35</sup>

## 8. العيد حومدي و رياض دادة موسى /2020/ دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي (دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات)

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على تحسين أداء التدقيق الخارجي، تكمن أهمية هذا البحث في المكانة الكبرى والأهمية البالغة التي أصبحت تحظى بها تكنولوجيا المعلومات، فقد عرفت هذه التكنولوجيا تطوراً هائلاً وأصبحت تستخدم في مختلف الميادين والمهن من بينها مهنة تدقيق الحسابات، وعليه جاءت هذه الدراسة لمعالجة دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المدقق الخارجي وأثرها على خبرة وكفاءة المدقق الخارجي، وعلى فعالية التدقيق. ولتحقيق هدف الدراسة تم طرح الإشكاليات التالية: هل تستخدم المؤسسات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية؟ هل يتمتع المدقق الخارجي بمستوى أداء عالي في استخدام تكنولوجيا المعلومات؟ من أجل الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة ومحاولة الإجابة عن التساؤلات وإثبات فرضيات الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وخلصت الدراسة إلى ان المؤسسات

<sup>34</sup> عبد الرؤوف بوزيدي- مصطفى عوادي أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية المجلد: 14 ،العدد: 05 ،السنة: 2020 ،ص 532-254

<sup>35</sup> سهى الكنيدري ،مها الصانع، اثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة ، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية و الادارية ، المجلد 07/جوان 2020

التي تعتمد في أداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات التي تتلاءم مع حجمها وطبيعة نشاطها ومواكبة للتطورات الحديثة.

- يتمتع المدقق الخارجي بمستوى أداء عالي في استخدامه لتكنولوجيا المعلومات. كما انه يوجد علاقة طردية قوية بين استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية وأداء المدقق الخارجي حيث يزداد أداء المدقق الخارجي بزيادة استخدامه لتكنولوجيا المعلومات.<sup>36</sup>

## 9. د. يخلف صفية و د.طرشي محمد /2020/ دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وأثرها على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حكومة الشركات

تهدف هذه الدراسة إلى التعريف بمختلف المفاهيم المتعلقة بالتدقيق الالكتروني، حكومة الشركات وجودة التدقيق الداخلي؛ محاولة إبراز أهمية استخدام التدقيق الالكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي؛ إبراز دور تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي في تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حكومة الشركات. وتبرز أهمية الدراسة إلى تطوير أداء المدققين الداخليين للتحقق والارتقاء بجودة التدقيق الداخلي ولتحقيق هدف الدراسة تم طرح الإشكاليات كيف يساهم التدقيق الالكتروني في تحسين جودة التدقيق الداخلي؟ وكيف تساهم جودة التدقيق الداخلي في تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حكومة الشركات؟

وخلصت الدراسة إلى عدة نتائج منها :

إن جودة مهنة التدقيق تعني استقلالية المدقق في الإفصاح والتقرير عن الأخطاء والغش مع ضرورة الالتزام بالمعايير المهنية وقواعد سلوك المهنة من أجل تحقيق المصلحة لجميع مستخدمي القوائم المالية؛ ضرورة القيام بعملية التدقيق بأعلى مستوى من الجودة من أجل تأكيد تمتع القوائم المالية للشركة بالموثوقية والمصداقية؛ تتحدد جودة التدقيق الداخلي من خلال موضوعية واستقلال المراجعين الداخليين، ومن خلال كفاءة العمل المنجز ومدته، وأيضا كبر حجم إدارة التدقيق الداخلي وعدد المدققين؛<sup>37</sup>

## 10. زروقي علي عبد حجار – حجاج رضوان /2020/أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية (دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين بولاية ورقلة )

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى حاجة مهنة المراجعة الخارجية استخدام تكنولوجيا المعلومات. و معرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية بالإضافة إلى دراسة تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية. و تتمثل أهمية هذه الدراسة في الإجابات التي يضيفها استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة الخارجية من خلال

<sup>36</sup> العبد حومدي و رياض دادة موسى ، دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي (دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين

ومحافظي الحسابات)،كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة غرداية ،2020/2019

<sup>37</sup> يخلف صفية و طرشى محمد ، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وأثرها على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حكومة الشركات، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد06، العدد 02،ديسمبر 2020



تحسين عملية التخطيط والإشراف وكذا تحسين جودة المراجعة الخارجية، وذلك بخفض التكاليف وتوفير الوقت و لتحقيق هدف الدراسة تم طرح الإشكاليات التالية ما حاجة مهنة المراجعة الخارجية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات؟ ما هو مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية؟ ما تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية؟ من أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية استخدم الطالب أداة الاستبيان للقيام بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين. حيث توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: حتم استخدام أساليب تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية الجزئية على المراجع الخارجي ضرورة مواكبة هذا الاستخدام علميا ومهنيا؛ تتفق العينة المدروسة على الحاجة الملحة الاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية؛ يوجد استخدام كبير لأساليب تكنولوجيا المعلومات من قبل المراجعين الخارجيين بولاية ورقلة عند أدائهم لمهنة المراجعة الخارجية؛ تساهم أساليب تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية.<sup>38</sup>

## 11. نسيل مروة – قراش حنان /2020/ اثر تكنولوجيا المعلومات على تحسين أداء عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية

تكم أهمية الموضوع في توضيح مدى فعالية تكنولوجيا المعلومات في الحصول على أدلة الإثبات وملائمة في عملية المراجعة؛ بالإضافة الى معرفة كيفية استخدام الأمثل لمختلف الجوانب تكنولوجيا المعلومات في علم المراجعة وذلك من اجل الارتقاء بالمهنة وتحقيق جودتها؛ و التعرف على مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة. كما تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية المراجعة الداخلية، لأن تكنولوجيا المعلومات أصبحت تستخدم في كل المجالات بكل مكوناتها وهذا لما تحققه من سرعة ودقة، ويهدف البحث إلى دراسة المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات وبيان إجراءاتها و أساليبها كما تساءل الباحث عدة تساؤلات لدراسة الموضوع أهمها هل تتوفر شركة سونلغاز ورقلة على مقومات تكنولوجيا المعلومات؟ هل تتوفر شركة سونلغاز ورقلة على إجراءات المراجعة الداخلية بشكل فعال؟ هل تساهم تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء المراجعة الداخلية بشركة سونلغاز ورقلة؟ وللإجابة على الإشكاليات تمت الدراسة عن طريق الدراسة التطبيقية باستخدام الاستبيان، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تعتبر وسائل تكنولوجيا المعلومات والاتصال نتاج ثورة المعلوماتية التي شهدها العالم؛ كما تتوفر شركة سونلغاز على برامج معلوماتية حديثة ومتطورة في مجال المعلوماتية يتم استخدامها في مجالات المحاسبة والمراجعة بالإضافة إلى أنها تتوفر الشركة على برامج تكنولوجيا المعلومات خاصة بوظيفة الاتصال سواء كان داخليا و خارجيا و تقوم بمسك محاسبتها بواسطة أنظمة الإعلام الآلي و إضافة إلى نتائج أخرى<sup>39</sup>

## 12. زياني عبد الحق /2021/ تأثيرات تكنولوجيا المعلومات على تحسين مهنة المدقق الداخلي دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

<sup>38</sup> زروقي علي عبد حجار – حجاج رضوان، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية (دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين بولاية ورقلة)، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2020.

<sup>39</sup> نسيل مروة – قراش حنان، اثر تكنولوجيا المعلومات على تحسين اداء عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، جامعة،

تظهر أهمية هذه الدراسة من خلال حداثة الموضوع بمختلف جوانبه وهذا نظرا إلى المزايا العديدة التي يمنحها الاستغلال الجيد لتكنولوجيا المعلومات من خلال مسانيرة المدقق الداخلي لأهم التطورات الحاصلة في التكنولوجيا، مما استوجب تسليط الضوء على مدى التأثير المتبادل والعلاقة التي تتحكم في دور التكنولوجيا الحديثة في تحسين الأداء والرفع من جودة الخدمات. يهدف البحث إلى الإجابة على التساؤلات المطروحة واختبار الفرضيات المقدمة بإثباتها أو نفيها من خلال هذه التطرق إلى بعض المفاهيم النظرية المتعلقة بطرفي الدراسة والمتمثلة في تكنولوجيا المعلومات ومهنة التدقيق الداخلي ومعرفة تأثير هذه التكنولوجيا من حيث تقسيم وقياس مدى فعاليتها على مستوى أداء التدقيق الداخلي والعوامل التي تتدخل في ذلك . تمت الدراسة عبر إشكاليات هي ماذا نقصد بتكنولوجيا المعلومات وما هي أوجه تطبيقاتها؟ ما دور المدقق الداخلي في المؤسسة؟ وما هي مهامه؟ ما مدى جدوى وفعالية تكنولوجيا المعلومات عند استخدامها من طرف المدقق الداخلي؟. لقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- إن تطبيق تكنولوجيا المعلومات يزيد من درجة الشفافية في الأداء الوظيفي الخاص بالوظيفة التدقيق الداخلي؛

- لتكنولوجيا المعلومات مزايا إيجابية غير أنها لا تخلو من سلبيات نشأت نتيجة لقصور معارف الأفراد اتجاهها وكيفية استخدامها أو لقصور في تصميم البرامج المعلوماتية؛

- ساهمت تكنولوجيا المعلومات في عصرنة وتطوير عمل المدقق الداخلي عن طريق إلغاء العمل بالنظام الكلاسيكي في إعداد التقارير وذلك بالتقليل من الأوراق والرفوف وبحفظها في جهاز الإعلام الآلي وبالتالي التسهيل في إنتقال المعلومة الكترونيا داخل المؤسسة وتقليل التكاليف.<sup>40</sup>

### 13. الأستاذ المساعد الدكتور أيمن محمد نمر الشنطي /2021/دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في الأردن

تتبع أهمية هذه الدراسة من مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات على هذا الصعيد وعلى مسانيرة ومواكبة مهنة تدقيق الحسابات على صعيد آخر وما تبع ذلك من تغييرات في أساليب التدقيق وجمع المعلومات والبيانات المحاسبية الخاصة بعمل التدقيق وكذلك ظهور نقاط رقابية جديدة في المهنة لانقالتها من الطرق اليدوية التقليدية إلى الطرق الإلكترونية الحديثة , تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق عدة أهداف منها بيان أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بيان الأثر و التغييرات المترتبة على استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بالإضافة إلى معرفة مدى استخدام التدقيق الإلكتروني في الأردن ولتحقيق هدف الدراسة تساءل الباحث عدة تساؤلات وهي :

ما أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة وعملية تدقيق الحسابات . ما هي الآثار المترتبة على استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة وعملية تدقيق الحسابات.ما مدى تأثير الخبرة العملية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة وتدقيق الحسابات .ما هي أهم المعوقات من جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن. وكانت نتائج هذه الدراسة ما يلي :

<sup>40</sup> زياني عبد الحق /تأثيرات تكنولوجيا المعلومات على تحسين مهنة المدقق الداخلي دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية/جامعة ابن خلدون تيارت / ديسمبر 2021

أن تكنولوجيا المعلومات ساهمت في تطوير مهنة تدقيق الحسابات . أن استخدامها يساهم ايجابيا في عمليات التدقيق . غير أنه هناك بعض المشاكل والمعوقات جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق . كما انه من الضرورة أن يتمتع مدقق الحسابات بالخبرة والكفاءة العملية مما يؤدي إلى زيادة ورفع كفاءة مهنة التدقيق . و أن يكون مدقق الحسابات ذو تأهيل وكفاءة علمية الأمر الذي يترتب عليه الاستخدام الأوسع والأشمل لتكنولوجيا المعلومات <sup>41</sup>.

#### 14. علاوي كريمة- عماري منى صبرين /2021/ دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي دراسة حالة (ملبنة سيدي خالد تيارت)

لهذه الدراسة أهمية بارزة في إضافة قيمة علمية تتمثل في معرفة مستوى أداء المدقق الخارجي في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يعول على المدقق لخارجي اعتماده خلال عملية مسار تدقيق.

حيث تهدف دراسة أيضا إلى إبراز أثر علاقة بتكنولوجيا المعلومات و مهنة تدقيق لخارجي في لمؤسسة لجزائرية، و استخلاص ايجابياتها، وضرورة استخدامها ضمان كفاءة و دقة و سرعة لأداء . ما مدى استخدام جودة تدقيق لخارجي ؟ ما مدى استخدام لمؤسسة لاقتصادية تكنولوجيا لمعلومات ؟

للإجابة على الإشكالية تمت معالجة موضوع دراسة باستخدام أسلوب وصفي تحليلي يعد المنهج الأنسب نظرا طبيعة دراسة، و الذي يستهدف جمع مختلف بيانات و المعلومات نظرية المتعلقة بالموضوع محل الدراسة، وكذا محاولة تحليل أهم تأثيرات المباشرة وغير المباشرة تلك تطبيقات على واقع استخدامها في تدقيق الخارجي . بالإضافة إلى أسلوب دراسة لحالة و الاستبيان: كلاهما تم اعتمادهم في فصل ثالث من هذا المبحث وذلك للتعلم و تشخيص ظاهرة معينة وكشف كافة جوانبها ودراسة أبعاد الموضوع من خلال زيارة ميدانية لمؤسسة محل الدراسة وتوزيع استبيان لحصول على نتائج المبتغاة بكل موضوعية وحيادية . و توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

تكنولوجيا المعلومات هي استخدام أجهزة الحاسوب و برامج الإلكترونية وشبكات الإنترنت تكنولوجيا لمعلومات هي تقنية متطورة نظام المعلومات ؛ مؤسسة "ملبنة سيدي خالد - تيارت" تستخدم تكنولوجيا المعلومات بكل مكوناتها المادية و برامج وشبكات في كل وظائفها ؛ تكنولوجيا المعلومات تسهل عمل المدقق الخارجي من خلال سرعة و دقة في الأداء وبتكلفة أقل ؛ واستخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف الممارسات التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية يجعلها متميزة عن باقي لمؤسسات <sup>42</sup>.

---

<sup>41</sup> أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في الأردن، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد 27، 2011،

<sup>42</sup> علاوي كريمة- عماري منى صبرين ، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي دراسة حالة (ملبنة سيدي خالد تيارت) ، جامعة ابن خلدون -تيارت -كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير ، 2021،

## 15. دراسة أ/ سفيان أزر عبد الكريم. 2022. أثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية . مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية

يهدف هذا البحث إلى التعرف على تأثير استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في ظل بيئة الأعمال الإلكترونية في الوحدات الحكومية، والتعرف على التطور الهائل لتكنولوجيا المعلومات في القطاعات العامة مثل الحكومة الإلكترونية التي تم تطويرها لدعم تكنولوجيا المعلومات الوطنية، حيث تساءل الباحث عن هل يؤثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية؟ وهل يختلف تأثير استخدام تقنية المعلومات باختلاف التأهيل العلمي للمراجع الداخلي على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية؟

ولتحقيق هذا الهدف انتهج البحث منهجاً استقرائياً حيث تم استقراء وتحليل الإصدارات المهنية والدراسات السابقة ذات الصلة بمجال المراجعة الداخلية في ظل بيئة تقنية المعلومات، وقد كشفت النتائج الأثر الإيجابي لاستخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية، كما توصلت لوجود أثر إيجابي للتأهيل العلمي للمراجع الداخلي في ظل بيئة تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية.<sup>43</sup>

## 16. دراسة آمنة عبد السويسي /2022/أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي

تتبع أهمية البحث من خلال مواكبة المدققين الخارجيين للتطورات التكنولوجية المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات، واستخدام المدققين الخارجيين لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتحسين أدائهم واكتسابهم المعرفة والمهارات المناسبة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، كما أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة له عدة مزايا إذا استغلها المدققين الخارجيين فإنها تؤدي إلى أداء مهامهم بكفاءة وفاعلية عالية. كما تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بالنسبة للمدققين الخارجيين والتعرف على دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، والتعرف على مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، حيث طرحت الدراسة الإشكاليات التالية ما هو دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي؟ ما هو تأثير مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي؟ ومن أجل تحقيق أهداف البحث فقد تم تصميم استبيان خاصة بهذا الغرض و توزيعه على عينة من مكاتب المحاسبة والتدقيق في قطاع غزة وأظهر البحث عدة نتائج منها، يعد استخدام المدقق الخارجي لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة من الوسائل الأساسية التي ساعدت على رفع مستوى كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، يوجد دور مهم لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة سواء كانت من حيث (مصدرها، المتسبب في حدوثها، العمدية، الآثار الناتجة عنها، أو علاقتها بمراحل النظام) على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، إن التسارع في بيئة

<sup>43</sup> أ/ سفيان أزر عبد الكريم .أثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية . مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، العدد 3 ، سبتمبر 2022

تكنولوجيا المعلومات أوجبت على المدقق توظيف أساليب وإجراءات جديدة تسير بيئة التدقيق في فلسطين.<sup>44</sup>

## 17. شارف ياسمين سالمى بختة /2022/التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات في الجزائر (دراسة ميدانية)

تتمثل أهمية البحث في توضيح أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، بالإضافة إلى التطرق إلى التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، كما تنبع أهمية هذه الدراسة من حاجة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية إلى التطبيق الفعال لتكنولوجيا المعلومات لكونها تساعد في أداء عمليا بصورة دقيقة من أجل تحقيق أهدافها المرجوة. تهدف هذه الدراسة إلى الوقوف على مدى أهمية التدقيق المحاسبي، والتعرف على تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق عليه والوقوف على مختلف السياسات والإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي لتفادي المخاطر والسيطرة عمليا في ظل تكنولوجيا المعلومات. و لتحقيق أهداف هذه الدراسة طرح الباحث مجموعة من الإشكاليات والمتمثلة فيما يلي:<sup>45</sup>

ماهية تكنولوجيا المعلومات ؟ ما مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على إجراءات عملية التدقيق المحاسبي؟

بغية الإلمام والإحاطة بمختلف جوانب البحث والإجابة على الإشكالية واختبار صحة الفرضيات، تعتمد الدراسة بصورة أساسية على المنهج الوصفي التحليلي الذي يمكن من الوصف وتحليل الجوانب النظرية للموضوع بغرض التعرف على تكنولوجيا المعلومات و تأثيرها على المراجعة الخارجية ومن خلال الدراسة تم الوصول إلى النتائج التالية:

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق تساعد على فحص أكبر قدر ممكن من العمليات المحاسبية.

بالإضافة إلى أن التدقيق هو عبارة عن فحص مهني مستقل للقوائم والبيانات المالية وإبداء رأي فني مستقل ومحاييد حول عدالة القوائم المالية، حيث يمكن من اكتشاف الأخطاء والغش.

ضرورة أن يكون مدقق الحسابات ذو تأهيل وكفاءة عملية وعلمية.

## 18. خلود احمد عبد القادر الرفاعي /2022/ اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق و أثره على تأهيل مدقق الحسابات

<sup>44</sup> آمنة عبد السويسي، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي المجلة الجزائرية للدراسات

المحاسبية و المالية، المجلد 08 العدد 02، 2022، ص 13-73

<sup>45</sup> شارف ياسمين سالمى بختة، التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات في الجزائر (دراسة ميدانية)، جامعة يحي فارس – المدينة - كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، 2022

تهدف هذه الدراسة إلى قياس دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات حيث تساءل الباحث عدة تساؤلات وطرح الإشكالية التالية كيف يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وما اثر ذلك على تكوين وتأهيل مدقق الحسابات؟ وتمت الإجابة على هذه الإشكالية من خلال عدة محاور أهمها مفهوم وأهمية وأهداف تكنولوجيا المعلومات ومجالات استخدامها في عملية التدقيق بالإضافة إلى معايير التدقيق وأساليبه في ظل بيئة التدقيق وماهي مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات

وخلصت الدراسة إلى إن تكنولوجيا المعلومات ساهمت في تطوير مهنة التدقيق وساهمت ايجابيا فيها، غير انه يجب على المدقق إن يتمتع بالخبرة و التأهيل و الكفاءة العملية و العلمية مما يؤدي إلى زيادة ورفع كفاءة مهنة التدقيق.<sup>46</sup>

---

<sup>46</sup> خلود احمد عبد القادر الرفاعي ، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق و أثره على تأهيل مدقق الحسابات ، رماح للبحوث و الدراسات العدد 68 ، تموز 2022

# الفصل الثاني

## الدراسة الميدانية

## الفصل الثاني :

تضمن هذا الفصل ثلاث مباحث رئيسية تعرضنا في المبحث الأول فقد اعتمدنا على الاستبيان والإجراءات المتبعة لإعداده وتحليل نتائجه أما المبحث الثاني إلى دراسة اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

### المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

تعتبر منهجية الدراسة وأدواتها الخطوات التي يعتمدها البحث لإنجاز الجانب التطبيقي من الدراسة بغرض الوصول إلى النتائج والأهداف المرجوة، حيث يتم استخدام منهجية الدراسات الميدانية والتي تعرف بأنها طريقة في البحث تتناول أحداث ظواهر وممارسات موجودة متاحة للدراسة والقياس كما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، ويستطيع الباحث أن يتفاعل معها فيحللها ويفسرها وذلك بواسطة الحاسوب وبرامج التحليل الإحصائي لاسيما SPSS.

### المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة

يتناول هذا المطلب الطريقة المتبعة في الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة، وأهم مصادر البيانات بالإضافة إلى أدوات جمع البيانات.

#### الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

##### 1. مجتمع الدراسة :

يتمثل مجتمع الدراسة في كل من محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين مع مراعاة أن يكون أفراد العينة مختارين عشوائيا من بين الأشخاص الذين تتوفر لديهم أهلية تجاه مهنة المحاسبة والمراجعة تتمثل هذه العينة تم توزيع 70 استمارة استبيان على عينة الدراسة، اعتمدنا التسليم الإلكتروني فقط كوسيلة لتوزيع الاستبيان باستخدام نماذج GOOGLE، وبعد عملية الفرز تم استلام 54 استمارة قابلة للفرز

##### 2. عينة الدراسة :

وزعت استمارة الدراسة على 70 خبير محاسب ومحافظ حسابات في ولايات ورقلة تقرت و الوادي الكثرونيا ، تم جمع 56 رد صالح للدراسة كما هو موضح في الجدول التالي:



الجدول رقم 01 إحصائيات عينة الدراسة

البيان	الاستبيان	النسبة
عدد الاستثمارات الموزعة	70	%100
عدد الاستثمارات غير مسترجعة	18	%13
عدد الاستثمارات المسترجعة	56	%77

من إعداد الطالبتين اعتمادا على الاستبيانات الموزعة

### الفرع الثاني: أدوات جمع البيانات

من خلال هذا الفرع سنتعرف على بيانات الدراسة والأدوات المستخدمة في جمعها

البيانات الأولية والثانوية: تم الاعتماد على مجموعة من البيانات الأولية والثانوية ذات الصلة بموضوع الدراسة وتتمثل في:

1. المصادر الأولية تم تصميم استبيان وتوزيعه على عينة من المتعاملين لدراسة مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة ، وقد قسمت أسئلة الاستبيان إلى ثلاثة محاور متماشية مع فرضيات الدراسة بالإضافة إلى محور البيانات الشخصية.
2. المصادر الثانوية: تم الاعتماد على مجموعة كبيرة من الكتب المراجع النشرات العلمية، المجالات المحكمة والدراسات السابقة.

### الفرع الثالث: تصميم أداة الدراسة

#### أولا - خطوات إعداد الاستبيان

تم تقسيم الاستبيان الى ثلاثة محاور أساسية كما يلي:  
 الجزء الأول: خاص بالمعلومات العامة الشخصية الأفراد العينة.  
 المحور الأول: مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة، ويتكون هذا المحور من 12 فقرة.  
 المحور الثاني : مامدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، ويتكون هذا المحور من 10 فقرات.  
 المحور الثالث: تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة، ويتكون هذا المحور من 11 فقرة.

وقد تم إعداد الاستبيان على أساس مقياس ليكارت ثلاثي.

جدول 02: أوزان مقياس ليكارت الثلاثي

الرأي	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3

وبعد استخدام المتوسط المرجح لحساب المحاور يتحول السلم الى المجالات التالية:

جدول 3: أوزان متوسطات المرجحة

الاستجابة	المجال	المستوى
غير موافق	1-1.66	منخفض
محايد	1.67-2.32	متوسط
موافق	2.33-3	مرتفع

ثانيا - صدق وثبات الاستبيان

#### 1. صدق الاستبيان

لأجل التحقق من صدق أداة الدراسة من طرف المحكمين، وقبل توزيع الاستبيان تم عرضه للتحكيم على الأستاذ المشرف ومجموعة من الأساتذة المختصين من جامعة ورقلة وهذا بغية التأكد من سلامة الاستبيان من مختلف الجوانب خاصة فيما يتعلق ب:

- دقة صياغة الأسئلة وصحتها من الناحية اللغوية.

- توزيع خيارات الإجابة لضمان ملاءمتها لعملية التحليل الإحصائي المناسب لإشكالية دراستنا.

- التصميم الدقيق والمتوافق مع منهجية تحليل الاستبيان.  
في الأخير، بعد أخذ آراء المحكمين مثلما هي موضحة أسماؤهم في الملاحق، تم صياغة الاستبيان بشكله النهائي.

## 2. ثبات الاستبيان

قد تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لقياس اختبار مصداقية وثبات الاستبيان حيث أن معامل ألفا كرونباخ يأخذ قيمة بين الصفر والواحد (0,1) فإذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فإن قيمة المعامل تكون مساوية للصفر، وعلى العكس فإذا كان هناك ثبات تام في البيانات فإن قيمة المعامل تكون مقاربة للواحد أي أن زيادة قيمة معامل ألفا كرونباخ تعني زيادة مصداقية البيانات. يقيس معامل الثبات نسبة أفراد العينة الذين يعيدون نفس الإجابة عند إعادة توزيع الاستبيان من جديد عند تطبيقنا لاختبار المصدقية والثبات ألفا كرونباخ على إجابات عينة الدراسة وجدنا أن نسبة ألفا كرونباخ بلغت 0.916 وهذه النسبة مقبولة إحصائياً أي أنه إذا أعيد توزيع الاستبيان على نفس العينة فإن 91% من الخبراء سيعيدون نفس إجاباتهم والجدول التالي يبين ألفا كرونباخ للعينة و محاور الدراسة .

الجدول 04: قياس ثبات الاستبيان

المعامل الثبات	عدد الفقرات	ترقيم الفقرات	البعد
المحور الأول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة			
,944	12	12-01	
المحور الثاني مامدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة			
,707	10	10-01	
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة			
,965	11	11-01	
,914	33		البعد العام

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يتضح من الجدول ان معامل الثبات بالنسبة للمحور الأول قد بلغ 94%، وبالنسبة للمحور الثاني 70% و المحور الثالث 96.5%، هذه النتائج جيدة عموماً لأنها تجاوزت نسبة 70% و عليه فان المحاور تتمتع بدرجة جيدة من الثبات و و يمكن الاعتماد عليه في الدراسة .

## المطلب الثاني: متغيرات الدراسة و أدوات التحليل الإحصائي

### الفرع الأول: متغيرات الدراسة

#### جدول 05 : متغيرات الدراسة

أنواع المتغيرات	متغيرات الدراسة
المتغير التابع	عملية المراجعة
المتغير المستقل	تكنولوجيا المعلومات

من إعداد الطالبين

### الفرع الثاني: أدوات التحليل الإحصائي

تم تفرغ وتحليل الاستبيان واسطة تطبيق (EXCEL2021) أما بالنسبة لمعالجة البيانات وتحليلها فقد تم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS25) ولتحقيق أهداف الدراسة قمنا بتحليل البيانات باستخدام أهم الاختبارات الإحصائية التالية:

-اختيار ألفا كرونباخ لمعرفة إثبات فقرات الاستبيان.

-النسب المئوية والتكرارات لكل عبارات الاستبيان والبيانات الشخصية

-حساب المتوسطات الحسابية لكل محور من محاور الاستبيان.

-حساب المتوسط الحسابي المرجح لإجابات العينة المدروسة.

-حساب التوزيع الطبيعي للمتغيرات الدراسة.

-حساب الفروق بالطريقة كريسكال والاس

## المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية، تفسيرها ومناقشتها:

يتضمن هذا المبحث مطلبين المطلب الأول تعرض فيه نتائج الدراسة مع القيام بتحليلها، أما المطلب الثاني فسناول فيه تفسير النتائج ثم التحقق من فرضيات الدراسة ومناقشتها.

### المطلب الأول: تحليل نتائج الدراسة الميدانية:

تعرض من خلال هذا المطلب النتائج المتوصل إليها باستخدام الأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة في معالجة البيانات التي تم جمعها عن طريق الاستبيان.

#### أولا الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة :

سيتم في هذه الفقرة عرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الديمغرافية للمؤسسات عينة الدراسة وتحليلها:

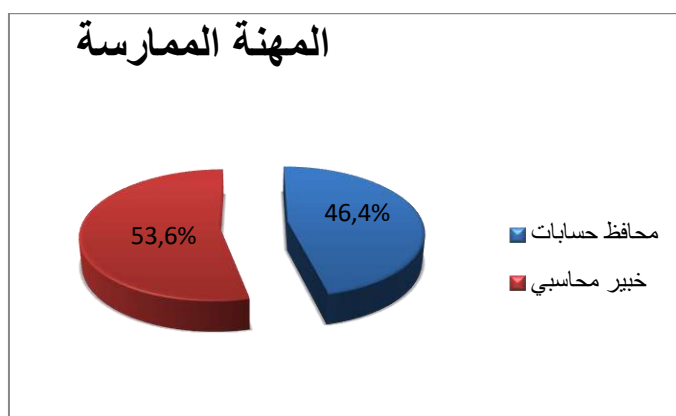
(1) التوزيعات التكرارية لأفراد العينة المدروسة حسب المهنة الممارسة :

جدول 06 : توزيع العينة حسب متغير المهنة الممارسة

الصفة	التكرار	النسبة المئوية
محافظ حسابات	48	%46.4
خبير محاسبي	8	%53.6
المجموع	56	%100

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات spss

الشكل 02: التمثيل البياني لتوزيع العينة حسب المهنة الممارسة



من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

نرى أن نسب أفراد العينة تتوزع مناصفة تقريبا ويمكن القول أن العينة متوازنة وهذا راجع لتوسع دائرة الدراسة بين 3 ولايات مما يضيف مصداقية للنتائج .

## (2) التوزيعات التكرارية لأفراد العينة المدروسة حسب المستوى التعليمي:

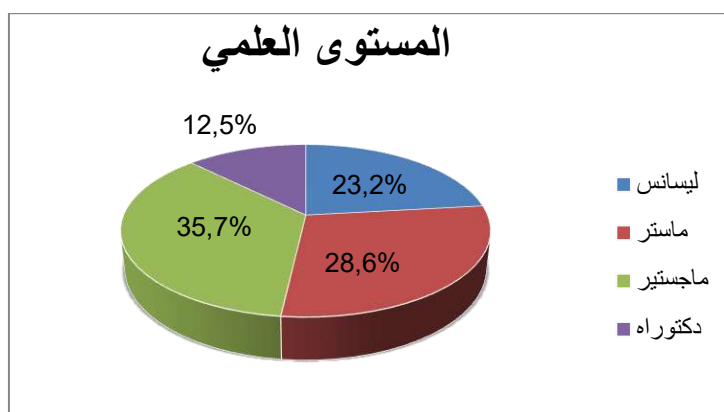
جدول 07 توزيع العينة حسب متغير المستوى التعليمي

المستوى التعليمي	التكرار	النسبة المئوية
ليسانس	13	23.2
ماستر	16	28.6
ماجستير	20	35.7
دكتوراه	7	12.5
المجموع	56	100

الجدول من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق نلاحظ ان نسبة 35.7 % وهي النسبة الأكبر كانت لحملة ماجستير من مجموع أفراد العينة ثم تليها نسبة حملة الماستر بنسبة 28.6 % .

الشكل 03 : توزيع العينة حسب المستوى



من أعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

(3) التوزيعات التكرارية لأفراد العينة المدروسة حسب الخبرة العلمية

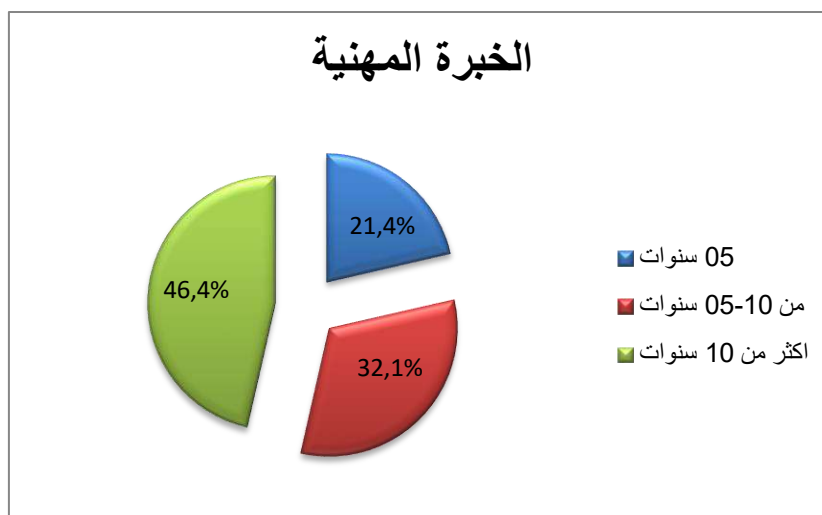
الجدول 08 : توزيع العينة حسب متغير الخبرة العلمية

الخبرة العلمية	التكرار	النسبة المئوية
من 05 سنوات	12	21,4
من 05-10 سنوات	18	32,1
أكثر من 10 سنوات	26	46,4
المجموع	56	100,0

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من الجدول السابق و الشكل التالي انه نسبة أفراد العينة الذين يتمتعون بخبرة تفوق 10 سنوات هي الأكبر بقيمة 46.4% وهذا راجع حسب المهنة الممارسة الغالبة و هي محافظ الحسابات التي تتطلب خبرة كبيرة ، و بلغت نسبة 05-10 سنوات 32.1% لتليها اقل من 05 سنوات بنسبة 21.4% .

الشكل 04 توزيع العينة حسب الخبرة المهنية



من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

#### ثانيا : تحليل وتفسير اتجاهات آراء المستجوبين

توضح الجداول التالية النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة محاور الاستبيان المتعلقة بدراستنا .

#### (1) آراء المستجوبين حول فقرات المحور الأول :

يوضح الجدول التالي نتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الأول من الاستبيان المتعلقة بمستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

الجدول 09: نتائج أفراد العينة حول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

العبارات	المتوسط	الانحراف	الترتيب	المستوى
تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من أجل القيام بأعمالها المالية والمحاسبية.	2,45	0,872	7	مرتفع



مرتفع	3	0,761	2,55	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء مهامها المالية والمحاسبية لمواكبة التطورات الحديثة .
متوسط	9	0,885	2,37	تعتمد المؤسسة على نظام أمني خاص لإدارة المخاطر المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات
مرتفع	8	0,91	2,41	تقوم المؤسسات بتحديث أجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية بما يساير التطورات الحديثة المتعلقة بالتقنيات المحدثه
مرتفع	4	0,601	2,55	تقوم المؤسسة بدورات تكوينية لتحديث معارف المستخدمين في تطوراتها الحديثة لتكنولوجيا المعلومات .
متوسط	10	0,906	2,37	تعتمد المؤسسة على إطار تنظيمي خاص يبين كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات .
مرتفع	1	0,624	2,71	تعتمد المؤسسة في عملية المصادقات مع العملاء و الموردون على شبكة الانترنت و البريد الالكتروني لجمع المعلومات .
متوسط	11	0,883	2,36	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات على التخطيط الشامل لعملية المراجعة
متوسط	12	0,883	2,36	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في فهم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية.
مرتفع	5	0,894	2,46	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة نظام المعلومات المحاسبي و عناصر القوائم
مرتفع	2	0,524	2,63	تقوم المؤسسة بالاستعانة بخبير في تكنولوجيا المعلومات إذا اقتضى الأمر أثناء عملية المراجعة
مرتفع	6	0,872	2,45	يوجد تكامل بين الأنظمة والبرمجيات التكنولوجية المستخدمة في مختلف عمليات المراجعة
مرتفع		<b>0,63923</b>	<b>2,4732</b>	<b>مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة</b>

### التحليل :

يشير الجدول إلى أن المتوسطات الحسابية لفقرات المحور الأول الذي يقيس مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، قد تراوحت بين 2.36-2.71 بانحرافات معيارية تراوحت بين 0.52-0.91 ، يعني هذا أن الاتحاد العام لأراء أفراد العينة اتجهت نحو

الموافقة المرتفعة على فقرات مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، تأتي في مقدمة الفقرات المتجهة نحو الموافقة المرتفعة الفقرة السابعة ، الحادية عشر ، الثانية و الخامسة بنفس القيمة معا ثم العاشرة على الترتيب، بمتوسطات حسابية 2.70،2.63،2.55، 2.46 على التوالي. أما باقي الفقرات الثامنة و التاسعة و الثالثة فاتجهت هي الأخرى نحو الموافقة المتوسطة على مواضيع أسئلتها بمتوسطات حسابية بلغت 2.36 2.35 على التوالي. بالإضافة إلى ذلك يتبين لنا من الجدول الموافقة المرتفعة لعينة الدراسة على المحور ككل، إذ بلغ المتوسط العام للمحور 2.473 بانحراف معياري عام أقل من الواحد بقيمة بلغت 0.639، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات، وهذا يدل على درجة التجانس الكبيرة بين فقرات المحور الأول.

### التفسير

من خلال التحليل السابق يلاحظ أن أفراد العينة يعتقدون بالدرجة الأولى أن تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها. كما أنه يوجد تكامل بين الأنظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة، يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في فهم طبيعة عمل المؤسسة والبيئة المحيطة بها و يساعد استخدام التقنيات الإلكترونية في عملية تدقيق الحسابات في إعداد موازنة الوقت اللازم للقيام بعمليات ومراحل التدقيق . كما يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات يساهم في تحسين جودة عملية المراجعة .

### (2) آراء المستجوبين حول أسئلة المحور الثاني :

يوضح الجدول التالي نتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثاني من الاستبيان المتعلقة بتوفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات

الجدول 10: نتائج أفراد العينة حول ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

المستوى	الترتيب	الانحراف	متوسط	البيان
مرتفع	5	0,705	2,61	تقوم المنظمات المهنية بتوفير دورات تدريبية للمراجعين في استخدام تكنولوجيا المعلومات
مرتفع	6	0,757	2,59	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على معدات وبرامج ذات الجودة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة
مرتفع	4	0,676	2,62	تحوي بيئة المراجعة في الجزائر على إطارات ذوي كفاءة وخبرة في عملية المراجعة .
متوسط	7	0,653	2,29	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على برامج أمن وحماية ذات جودة عالية متعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات

لعملية المراجعة				
متوسط	9	0,996	2,09	تقوم المؤسسة بتقسيم الواجبات و فصل السلطات بناء على استخدام تكنولوجيا المعلومات
مرتفع	2	0,618	2,73	سهولة الوصول إلى قاعدة المعطيات و البيانات تولد مخاطر متعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات
متوسط	8	0,974	2,13	تتوفر بيئة المراجعة على إطارات ذوي شهادات مختصين و محترفين في مجال المراجعة
مرتفع	2	0,653	2,71	يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات في جمع الأدلة الكافية في عملية المراجعة
مرتفع	1	0,618	2,73	استخدام تكنولوجيا المعلومات أثناء عملية المراجعة يقلل من فرص ارتكاب الأخطاء
مرتفع	3	0,695	2,66	استخدام تكنولوجيا المعلومات يقلل من زيادة الانحرافات في عملية المراجعة
مرتفع		<b>0,39116</b>	<b>2,5161</b>	<b>ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة</b>

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

## التحليل

يشير الجدول إلى أن المتوسطات الحسابية لفقرات المحور الثاني الذي يقيس مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، قد تراوحت بين 2.09-2.73 بانحرافات معيارية تراوحت بين 0.618-0.996 ، يعني هذا أن الاتحاد العام لأراء أفراد العينة اتجهت نحو الموافقة المرتفعة على فقرات مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، تأتي في مقدمة الفقرات المتجهة نحو الموافقة المرتفعة الفقرة التاسعة ، الثامنة و السادسة بنفس القيمة ثم العاشرة والثالثة على الترتيب، بمتوسطات حسابية 2.62، 2.66، 2.71، 2.73 على التوالي. أما باقي الفقرات السابعة والثامنة و التاسعة فاتجهت هي الأخرى نحو الموافقة المتوسطة على مواضيع أسئلتها بمتوسطات حسابية بلغت 2.09، 2.13، 2.29 على التوالي. بالإضافة إلى ذلك يتبين لنا من الجدول الموافقة المرتفعة لعينة الدراسة على المحور ككل، إذ بلغ المتوسط العام للمحور 2.516 بالانحراف معياري عام أقل من الواحد بقيمة بلغت 0.391، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات، وهذا يدل على درجة التجانس الكبيرة بين فقرات المحور الأول.

## التفسير

من خلال التحليل السابق يلاحظ أن أفراد العينة يعتقدون بالدرجة الأولى أنه يساعد استخدام التقنيات الإلكترونية في مراجعة أرصدة الحسابات المختلفة بشكل أدق وأفضل تساعد البيئة الخارجية لتكنولوجيا المعلومات المراجع على تحقيق الجودة من خلال كفاية المعلومات وحدائتها. إنه أيضا تساعد مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات عدم قدرة المراجع على التقليل من خطر وجود الأخطاء في القوائم المالية للتعامل. كما تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية على جودة عمل المدقق الخارجي .

### (3) آراء المستجوبين حول أسئلة المحور الثالث :

يوضح الجدول التالي نتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثالث من الاستبيان المتعلقة تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة

الجدول 11 آراء أفراد العينة حول تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء المراجعة

البيان	متوسط	الانحراف	الترتيب	المستوى
من خلال استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية أصبحت قادرا على تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق .	2,7	0,658	6	مرتفع
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق على جمع الأدلة الملائمة والكافية .	2,66	0,64	7	مرتفع
يساهم وجود إطار تنظيمي على تبسيط استعمال و تسيير تكنولوجيا المعلومات	2,14	0,554	11	متوسط
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في الوصول المباشر للبيانات والملفات و السجلات الإلكترونية المراد مراجعتها	2,7	0,658	5	مرتفع
يساعد تكامل مخرجات أنظمة المراجعة على استخدامها بشكل موحد في مختلف البرامج .	2,63	0,702	8	مرتفع
يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة	2,7	0,658	4	مرتفع
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحديد مهام الموظفين على عملية المراجعة	2,61	0,731	10	مرتفع
تساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في القيام بعملية المراجعة المستمرة .	2,7	0,63	3	مرتفع

مرتفع	2	0,653	2,71	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحديث الوصول إلى المعلومات .
مرتفع	9	0,728	2,62	يساهم تكنولوجيا المعلومات في مدى كفاية المصادقات والتأكدات في عملية المراجعة .
مرتفع	1	0,653	2,71	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحقيق أهداف عملية المراجعة
		<b>0,57025</b>	<b>2,625</b>	<b>تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة</b>

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

### التحليل

يشير الجدول إلى أن المتوسطات الحسابية لفقرات المحور الثالث الذي يقيس تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة قد تراوحت بين 2.14-2.71 بانحرافات معيارية تراوحت بين 0.554-0.731، يعني هذا أن الاتحاد العام لأراء أفراد العينة اتجهت نحو الموافقة المرتفعة على فقرات تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة تأتي في مقدمة الفقرات المتجهة نحو الموافقة المرتفعة الفقرة الحادية عشر والتاسعة معا ثم الثامنة والرابعة و السادسة و الأولى بنفس القيم على الترتيب، بمتوسطات حسابية 2.70، 2.71 على التوالي. أما الفقرة فاتجهت هي الأخرى نحو الموافقة المتوسطة على مواضيع أسئلتها بمتوسطات حسابية بلغت 2.14. بالإضافة إلى ذلك يتبين لنا من الجدول الموافقة المرتفعة لعينة الدراسة على المحور ككل، إذ بلغ المتوسط العام للمحور 2.625 بانحراف معياري عام أقل من الواحد بقيمة بلغت 0.570، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات، وهذا يدل على درجة التجانس الكبيرة بين فقرات المحور الثالث.

### التفسير:

من خلال التحليل السابق يلاحظ أن أفراد العينة يعتقدون بالدرجة الأولى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية يقلل من الجهد و الوقت المستغرق في إجراءات التدقيق ، كما انه يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تقليل تكاليف عملية التدقيق و إن استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية يسهل الرقابة على المساعدين و مهامهم و مستويات انجازهم ، بالإضافة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد المراجع الخارجي في وضع خطة شاملة و دقيقة و ذات فعالية لبرنامج المراجعة و متابعة تنفيذها.

### المطلب الثاني دراسة الفروق و عرض النتائج

أولاً : دراسة الفروق بخصوص تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

قبل دراسة الفروق نتحقق من شروط اعتدالية بيانات المتغير المستهدف وهو تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

- اختبار التوزيع الطبيعي للمتغيرات المستهدف  
جدول 12 اختبار التوزيع الطبيعي

Tests de normalité						
البيان	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
جميع المحاور	,160	56	,001	,876	56	,000

من إعداد الطالبتين اعتماداً على مخرجات برنامج spss

من الجدول أعلاه تلاحظ أن قيمة اختبار سميرونوف تساوي 0.160 بمستوى دلالة 0.001 وهو أقل من مستوى الدلالة المعنوية 5% ومنه بيانات المتغير غير معدلة ولا تتوزع طبيعياً، نتيجة لذلك لا بد من القيام بالاختبارات اللام علمية.

إذن، نقوم بدراسة الفروق بين المستجوبين حول متغير تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة التي يمكن أن تعزى إلى المتغيرات الشخصية وذلك باستخدام البديل اللامعلمي الاختبار ANOVA وهو اختبار كروسكال والاس.

- اختبار كروسكال والاس  
1. المستوى التعليمي

الجدول 13 اختبار كروسكال واليس للمتغير المستوى التعليمي

Tests statistiques <sup>a,b</sup>	
	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة
H de Kruskal-Wallis	1,143
ddl	2

Sig. asymptotique

,565

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

تضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي 565.0 وهي أكبر من مستوى المعنوية 5% وبالتالي لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المهنة الممارسة بالنسبة لمتغير اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة أي انه لا يوجد دلالة إحصائية للفروق الموجودة في إجابات العينة حول اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

## 2. الخبرة المهنية

الجدول 14 اختبار كريسكال والاس للمتغير الخبرة المهنية

Tests statistiques <sup>a,b</sup>	
	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة
H de Kruskal-Wallis	,976
ddl	2
Sig. asymptotique	,614

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

تضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي 614.0 وهي أكبر من مستوى المعنوية 5% وبالتالي لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المهنة الممارسة بالنسبة لمتغير اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

## 3. المهنة الممارسة

الجدول 15 اختبار كريسكال والاس للمهنة

Tests statistiques <sup>a,b</sup>	
	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة
H de Kruskal-Wallis	,043
ddl	1
Sig. asymptotique	,836

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

تضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي 0.836 وهي أكبر من مستوى المعنوية 5% وبالتالي لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المهنة الممارسة بالنسبة لمتغير اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة



4. معامل الارتباط بيرسون

الجدول 16 معامل الارتباط بين المحاور

Corrélations			
	المحور الاول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	المحور الثاني ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	المحور الثالث تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	1	,388**
	Sig. (bilatérale)		,003
	N	56	56
ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	,388**	1
	Sig. (bilatérale)	,003	,005
	N	56	56
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	,069	,370**
	Sig. (bilatérale)	,615	,005
	N	56	56

من إعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يظهر الجدول أو تبين مصفوفة الارتباط معاملات ارتباط بيرسون بين المحاور المدرجة في الاستبيان حيث نلاحظ ان :

✓ العلاقة بين المحور الأول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة و بين المحور الثاني ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة علاقة طردية و الارتباط بينهما متوسط بالنظر إلى قيمة معامل الارتباط التي

تبلغ 38.8% وهذا يدل على ان مستوى الاستخدام للتكنولوجيا المعلومات مرتبط بمدى توفر متطلبات الاستخدام في بيئة المراجعة أي انه كلما توفرت متطلبات الاستخدام تكنولوجيا المعلومات مثل برامج التدقيق ومعدات واجهزة و تكوينات دورية زاد مستوى استخدام هذه التكنولوجيا في عملية المراجعة

✓ العلاقة بين المحور الثالث تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة و بين المحور الأول مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة علاقة طردية و الارتباط بينهما ضعيف جدا بالنظر إلى قيمة معامل الارتباط التي تبلغ 9.6% لان عملية المراجعة لا تتأثر تأثيرا كبيرا بمستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات بل هي عامل من العوامل الأخرى مثل مدى تمكن المراجع و حجم العمليات و حجم الملفات المراد مراجعتها و مدى توفر أدلة الإثبات بالإضافة إلى عناصر أخرى تؤثر على عملية المراجعة و عليه يمكن القول أن تكنولوجيا المعلومات إنما هو عنصر من مجموعة من العناصر المؤثرة

✓ العلاقة بين المحور الثالث تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة و بين المحور الثاني ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة علاقة طردية و الارتباط بينهما متوسط بالنظر إلى قيمة معامل الارتباط التي تبلغ 37% يمكن القول ان توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة يؤثر على اداء عملية المراجعة وذلك بتسهيل الوصول الى المعلومات بالإضافة الى السرعة التحقق وبعض الاثار الأخرى

#### ثانيا : عرض وتفسير نتائج الفرضيات:

1الفرضية الأولى: التي تنص على "مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة". قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممثلة للمحور الأول، والتي مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 4732.2 بانحراف معياري 0.63923 أي مستوى مرتفع للاستخدام مما يؤدي إلى قبول الفرضية الأولى.

2الفرضية الثانية: التي تنص على "ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة". قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممثلة للمحور الثاني، والتي تقيس مدى توفر المتطلبات للاستخدام ، حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 2.5161 بانحراف معياري 0.39116 أي مستوى متطلبات الاستخدام متوسط مما يؤدي إلى رفض الفرضية الثانية.

**3الفرضية الثالثة:** التي تنص على "يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة ".  
قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممثلة للمحور الثالث، والتي تقيس تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة ، حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 2.625 بانحراف معياري 0.57025 أي مستوى تأثير مرتفع استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة مما يؤدي إلى قبول الفرضية الثالثة.



## الخاتمة:

وفي الختام، نقول أن تكنولوجيا المعلومات الحديثة تحدث ثورة في مجال المراجعة من خلال توفير أدوات وتقنيات متقدمة. هذه التقنيات تساهم في تحسين دقة وكفاءة عملية التدقيق وتسريعها، وتمكن المراجعين من استخدام البيانات الكبيرة وتحليلها بشكل أفضل لاكتشاف الأخطاء والاحتمالات المحتملة. توفر التكنولوجيا المعلوماتية أيضاً طرقاً أكثر أماناً لحفظ ومشاركة المعلومات المالية والمراجعات، مما يساهم في حماية البيانات وضمان سرية وسلامة المعلومات. فضلاً عن ذلك، تكنولوجيا المعلومات تساهم في تحسين العمليات وتبسيط الإجراءات من خلال التدقيق الإلكتروني والتحقق الذكي، مما يساعد على تحقيق كفاءة أكبر

وتوفير التكاليف. في النهاية، يمكن القول أن تكنولوجيا المعلومات الحديثة تعد إضافة هامة لمجال التدقيق، حيث تعزز دقة وفعالية العملية وتساعد المدققين على تحقيق مزيد من الفاعلية والثقة في النتائج .

## النتائج :

ومن دراستنا للموضوع نستخلص النتائج التالية :

تكنولوجيا المعلومات الحديثة تعد عاملاً محورياً في تحويل وتحسين عملية التدقيق.

تمكن تلك التكنولوجيا المدققين من التعامل مع كميات ضخمة من البيانات بشكل أسرع وأكثر فعالية، وتوفر لهم أدوات تحليل متقدمة لكشف الاختلالات والاحتمالات المحتملة.

تساهم أيضاً في تسريع وتبسيط عملية التدقيق وتحسين جودة التقارير المقدمة ، بالإضافة إلى ذلك، تكنولوجيا المعلومات الحديثة تعزز الأمان وتقدم آليات للكشف عن ثغرات الأمان والحفاظ على سلامة البيانات المالية والمعلومات المهمة.

في المجمل، تتيح تلك التكنولوجيا للمدققين تحقيق أداء متميز وتقديم قيمة مضافة للشركات والمؤسسات من خلال ضمان الالتزام بالمعايير المهنية والتشريعات القانونية.

يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تقليل تكاليف عملية التدقيق ،يسهل استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الرقابة على المساعدين و مهامهم و مستويات انجازهم

كما يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي في وضع خطة شاملة و دقيقة و ذات فعالية لبرنامج المراجعة و متابعة تنفيذها.

استخدام تكنولوجيا المعلومات أدى إلى تطوير الأساليب التي يتبعها المراجع الخارجي في ممارسة مهنته ، إن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم في تحسين جودة عملية المراجعة الخارجية

يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى إصدار تقارير المراجعة في الوقت المناسب بالإضافة إلى إن لاستخدام تكنولوجيا المعلومات دورا مهما و كبيرا في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات

ساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة و فاعلية المدقق تزويد وسائل تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن

## التوصيات :

1. يجب إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة وذلك من خلال تفعيلها بالمؤتمرات و المحاضرات و الندوات والدورات التدريبية
2. ضرورة مواكبة التطورات و ملاحقة الأنظمة الحديثة و خاصة في مجالات تدقيق الحسابات و أنظمة الرقابة الداخلية وتدريب القائمين و العاملين عليها

3. ضرورة التركيز على عقد دورات تدريبية متخصصة للمدققين حول استخدامات تكنولوجيا المعلومات و آخر مستجداتها
4. ضرورة تسهيل حصول مدققي الحسابات على وسائل تكنولوجيا المعلومات بهدف استخدامها في عمليات التدقيق

## قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية :

### أ- الكتب:

1. د.أحمد حلمي جمعة , المدخل للتدقيق والتأكيد الحديث , الطبعة الأولى سلسلة الكتب التعليمية الكتاب الأول دار صفاء للنشر والتوزيع , عمان الأردن 2009.
2. -د. عبيد سعد شريم, د/لطيف حمود بركات , أصول مراجعة الحسابات , الطبعة الثالثة 2011 , الأمين للنشر والتوزيع جامعة صنعاء.
3. د.محمد سمير الصبان، د.عبد الله هال، الأسس العلمية والعملية لمراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية.
4. د.محمد التهامي طواهر ,د.مسعود صديقي , المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ,ديوان المطبوعات الجامعية.
5. د/محمد فضل مسعد ,د/خالد راغب الخطيب دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات ,جامعة البتراء الطبعة الأولى 1430هـ 2009.
6. د.خالد أمين عبد الله , علم تدقيق الحسابات -الناحية النظرية والعلمية الطبعة الثانية عمان الأردن ,دار وائل للطباعة والنشر 2001.
7. د.العمرات أحمد صالح ,المراجعة الداخلية الإطار النظري والمحتوى السلوكي ,دار النشر والتوزيع عمان 1990.
8. د. بن البار موسى – التسعير الالكتروني في ظل تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الصغيرة و المتوسطة.
9. د.عطا الله احمد سويلم الحسبان – الرقابة الداخلية و التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات –دار الراجية للنشر والتوزيع عمان 2009.
10. الدلاهمة سليمان مصطفى، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن 2007.
11. د. جيهان عبد المعز الجمال ،المراجعة في البيئة الإلكترونية ، دار الكتاب الجامعي الطبعة الأولى 2014 .

### ب- الأطروحات والرسائل العلمية:

1. أحمناش جمال , أهمية تحقيق التكامل بين المراجعة الخارجية والداخلية في المؤسسة الاقتصادية رسالة ماجستير في علوم التسيير جامعة محمد بوقرة 2012 .
2. مروة شتوان /نجاه بالمحنوف " متطلبات فاعلية التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات " مذكرة ماستر-جامعة محمد الصديق بن يحيى بكلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير قسم المحاسبة و المالية -2021.2022.
3. الطاهر بن عمارة ،نوال بن عمارة – اثر تكنولوجيا المعلومات و الاتصال على ابداع العملية ، مجلة ايليزا للبحوث و الدراسات 2021 .



4. عماري عمي، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تنمية الكفاءات -دراسة حالة مطاحن الأوراس باتنة-، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر -بسكرة-، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية علوم التسيير، قسم علوم التسيير، تخصص: إدارة المنظمات .
5. فضيلة عزازية ، تكنولوجيا المعلومات والاتصال وتأثيرها على الأداء في المؤسسة الاقتصادية . دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية – قالمة ،جامعة 8 ماي 1945 قالمة ،2019-2020.
6. نوربان قرون و آخرون، تكنولوجيا المعلومات والاتصال كركيزة أساسية لعملية التدريب الإلكتروني: عرض مجموعة من الأسئلة والتجارب،مجمة التعميم عن بعد والتعميم المفتوح، جامعة بني سويف، اتحاد الجامعات العربية، مج 8 ، ع 15 ،ديسمبر 2020 .
7. هناء عبداوي، مساهمة في تحديد دور تكنولوجيا المعلومات و الاتصالات في اكتساب المؤسسة ميزة تنافسية- دراسة حالة الشركة الجزائرية للهاتف النقال موبيليس-، رسالة مكممة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في عموم التسيير، جامعة محمد خيضر-بسكرة-، كمية العموم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم عموم التسيير، تخصص: تسيير المنظمات، 2015-2016 .
8. خلايفية ايمان ، جاوحدو رضا، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي - دراسة على عينة من مدقي الحسابات بولاية عنابة- مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية،المجلد الثالث،العدد الأول مارس 2019.
9. سهى الكنديري ، مها الصائغ ،أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية (دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في مدينة جدة كلية الإقتصاد والإدارة، جامعة الملك عبد العزيز2020).
10. حبشي أسماء، اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية .دراسة حالة شركة التمور للجنوب جامعة محمد خيضر – بسكرة2019 .
11. أ/ سفيان آزر عبد الكريم .أثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية . مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، العدد 3 ، سبتمبر2022.
12. أحمد حريز عبد القادر ،أحمد بوتة ،عمار مسعي محمد ،عبد الحميد طويل، تأثير مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة، جامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي،2018/2019.
13. آمنة عبد السويسي ،أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية و المالية،المجلد 08 العدد 02، 2022
14. عبد الرؤوف بوزيدي- مصطفى عوادي أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية المجلد: 14 ،العدد: 05 ،السنة: 2020
15. محمود يحيى زقوت ،مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة (دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة) ، الجامعة الإسلامية غزة ،2016.
16. شارف ياسمين سالمي بختة ،التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات في الجزائر (دراسة ميدانية) ،جامعة يحي فارس – المدينة - كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير،2022.
17. العيد حومدي و رياض دادة موسى ، دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي (دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات)،كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير جامعة غرداية ،2019/2020.

18. د. يخلف صفية و د.طرشي محمد ، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق الداخلي وأثرها على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حوكمة الشركات، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 06، العدد 02، ديسمبر 2020 .
19. د. أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في الاردن، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد 27، 2011.
20. علاوي كريمة- عماري منى صبرين ، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي دراسة حالة (ملبنة سيدي خالد تيارت) ، جامعة ابن خلدون -تيارت -كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، 2021.
21. زروقي علي عبد حجار – حجاج رضوان ،أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية (دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين بولاية ورقلة ) ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2020.
22. نسيل مروة – قراش حنان ،اثر تكنولوجيا المعلومات على تحسين اداء عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ،جامعة قاصدي قاصدي مرباح ورقلة، 2019/2020.
23. خلايفية إيمان ، جاوحدو رضا، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي - دراسة على عينة من مدققي الحسابات بولاية عنابة- مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد الثالث، العدد الأول 2019.

ثانيا: باللغة الأجنبية :

1. Gérard Vallin, Lionne Colins, **Audit et Control Interne, Aspects Financiers, Opération et Stratégiques**, Dalloz, 4eme Edition, Paris 1992.
- .ETIENNE.B **Lauditinterne pourquoi et cominent** .les editions dorganisation  
2.france 1989
3. Dowling and Leech A Big 4 Firm's use of Information Technology to Control the Audit process: how an Audit system is changing Auditor Behavior system 2014.
- 4.AHMED **Re-Engineering Audit Profession in the Context of" Information Technology - Study Pilot to Demonstrate the "Views of a Sample Selection of Auditors in Iraq**

الملاحق



جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم : علوم المالية و المحاسبة

التخصص : تدقيق و مراقبة التسيير

## استبيان المذكرة

السلام عليكم ورحمة الله و بركاته .... تحية طيبة ....

سيدي الكريم / سيدتي الكريمة نضع بين أيديكم استمارة الاستبيان الذي يدخل في إطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر , حول :

**اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة في المؤسسة الاقتصادية**

لذا نرجو من سيادتكم المحترمة التكرم بتعبئة استمارة الاستبيان من اجل مساعدتنا في إجراء البحث , ونعلمكم أن النتائج تستخدم لإغراض البحث العلمي فقط .

**و نشكركم على حسن تعاونكم ...وتفضلوا منا فائق الاحترام .....**

- 1- ضع علامة (x) أمام الخانة التي تراها مناسبة.
- 2- يرجى الإجابة على جميع الأسئلة لان ترك أي سؤال يعني عدم صلاحية الاستمارة للتحليل .

أولا : المعلومات الشخصية عن عينة الدراسة :

<input type="checkbox"/> ليسانس <input type="checkbox"/> ماستر <input type="checkbox"/> ماجستير <input type="checkbox"/> دكتوراه	01-المستوى العلمي
<input type="checkbox"/> محافظ حسابات <input type="checkbox"/> خبير محاسبي	02-المهنة الممارسة
<input type="checkbox"/> اقل من 05 سنوات <input type="checkbox"/> من 5-10 سنوات <input type="checkbox"/> أكثر من 10 سنوات	03-الخبرة المهنية

## المحور الأول : مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

الرقم	العبارات	غير موافق	محايد	موافق
1	تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من أجل القيام بأعمالها المالية والمحاسبية.			
2	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء مهامها المالية والمحاسبية لمواكبة التطورات الحديثة .			
3	تعتمد المؤسسة على نظام أمني خاص لإدارة المخاطر المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات			
4	تقوم المؤسسات بتحديث أجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية بما يساير التطورات الحديثة المتعلقة بالتقنيات المحدثه			
5	تقوم المؤسسة بدورات تكوينية لتحديث معارف المستخدمين في تطوراتها الحديثة لتكنولوجيا المعلومات .			
6	تعتمد المؤسسة على إطار تنظيمي خاص يبين كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات .			
7	تعتمد المؤسسة في عملية المصادقات مع العملاء والموردون على شبكة الانترنت والبريد الإلكتروني لجمع المعلومات			
8	تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات على التخطيط الشامل لعملية المراجعة			
9	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في فهم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية.			
10	تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة نظام المعلومات المحاسبي و عناصر القوائم			
11	تقوم المؤسسة بالاستعانة بخبير في تكنولوجيا المعلومات إذا اقتضى الأمر أثناء عملية المراجعة			
12	يوجد تكامل بين الأنظمة والبرمجيات التكنولوجية المستخدمة في مختلف عمليات المراجعة			

## المحور الثاني: ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

الرقم	العبارات	غير موافق	محايد	موافق
1	تتأثر عملية جمع المعلومات والأدلة الكافية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات بمخاطر استخدامها			
2	لا تؤثر مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات أثناء عملية المراجعة في التقليل من فرص ارتكاب الأخطاء			
3	تؤثر مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على زيادة الانحرافات في عملية المراجعة			
4	تقوم المنظمات المهنية بتوفير دورات تدريبية للمراجعين في استخدام تكنولوجيا المعلومات .			
5	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على معدات وبرامج ذات الجودة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة			
6	تحوي بيئة المراجعة في الجزائر على إطارات ذوي كفاءة وخبرة في عملية المراجعة .			
7	تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على برامج أمن وحماية ذات جودة عالية متعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لعملية المراجعة .			
8	يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تقسيم الواجبات و فصل السلطات و المسؤوليات			
9	تؤثر سهولة الوصول إلى قاعدة المعطيات والبيانات على زيادة المخاطر على استخدام تكنولوجيا المعلومات .			
10	تتوفر بيئة المراجعة على إطارات ذوي شهادات مختصين و محترفين في مجال المراجعة			

## المحور الثالث: تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة

الرقم	العبارات	غير موافق	محايد	موافق
1	من خلال استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية أصبحت قادرا على تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق .			
2	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق على جمع الأدلة الملائمة والكافية .			
3	يساهم وجود إطار تنظيمي على تبسيط استعمال و تسيير تكنولوجيا المعلومات			
4	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في الوصول المباشر للبيانات والملفات و السجلات الالكترونية المراد مراجعتها			
5	يساعد تكامل مخرجات أنظمة المراجعة على استخدامها بشكل موحد في مختلف البرامج .			
6	يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة .			
7	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحديد مهام الموظفين على عملية المراجعة			
8	تساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في القيام بعملية المراجعة المستمرة .			
9	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحديث الوصول إلى المعلومات .			
10	يساهم تكنولوجيا المعلومات في مدى كفاية المصادقات والتأكيدات في عملية المراجعة .			
11	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحقيق أهداف عملية المراجعة .			

## Tests non paramétriques

### Test de Kruskal-Wallis

Rangs		N	Rang moyen :
المهنة الممارسة	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على	26	28,94
محاظف حسابات	أداء عملية المراجعة	30	28,12
خبير محاسبي			
Total		56	

### Tests statistiques<sup>a,b</sup>

تأثير استخدام تكنولوجيا

المعلومات على أداء

عملية المراجعة

H de Kruskal-Wallis	,043
ddl	1
Sig. asymptotique	,836

a. Test de Kruskal Wallis

b. Variable de regroupement : المهنة الممارسة

## Tests non paramétriques

### Test de Kruskal-Wallis

Rangs		N	Rang moyen :
المستوى العلمي	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على	13	22,58
ليسانس	أداء عملية المراجعة	16	24,03
ماستر		20	27,35
ماجستير			
Total		49	



## Tests statistiques<sup>a,b</sup>

تأثير استخدام تكنولوجيا  
المعلومات على أداء  
عملية المراجعة

H de Kruskal-Wallis	1,143
ddl	2
Sig. asymptotique	,565

a. Test de Kruskal Wallis

b. Variable de regroupement : المستوى العلمي

## Tests non paramétriques Test de Kruskal-Wallis

### Rangs

	الخبرة المهنية	N	Rang moyen :
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على	سنوات 05	12	32,25
	من 10-05 سنوات	18	27,39
أداء عملية المراجعة	أكثر من 10 سنوات	26	27,54
	Total	56	

## Tests statistiques<sup>a,b</sup>

تأثير استخدام تكنولوجيا  
المعلومات على أداء  
عملية المراجعة

H de Kruskal-Wallis	,976
ddl	2
Sig. asymptotique	,614

a. Test de Kruskal Wallis

b. Variable de regroupement : الخبرة المهنية

المستوى العلمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	13	23,2	23,2	23,2
ماستر	16	28,6	28,6	51,8
ماجستير	20	35,7	35,7	87,5
دكتوراه	7	12,5	12,5	100,0
Total	56	100,0	100,0	

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من أجل القيام بأعمالها المالية والمحاسبية.	56	2,45	,872	,761
تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات في أداء مهامها المالية والمحاسبية لمواكبة التطورات الحديثة .	56	2,55	,761	,579
تعتمد المؤسسة على نظام أمني خاص لإدارة المخاطر المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات	56	2,37	,885	,784
تقوم المؤسسات بتحديث أجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية بما يساير التطورات الحديثة المتعلقة بالتقنيات المحدثة	56	2,41	,910	,828
تقوم المؤسسة بدورات تكوينية لتحديث معارف المستخدمين في تطوراتها الحديثة . لتكنولوجيا المعلومات	56	2,55	,601	,361
تعتمد المؤسسة على إطار تنظيمي خاص يبين كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات .	56	2,37	,906	,820
تعتمد المؤسسة في عملية المصادقات مع العملاء و الموردون على شبكة الانترنت . و البريد الالكتروني لجمع المعلومات	56	2,71	,624	,390
تعتمد المؤسسة على تكنولوجيا المعلومات على التخطيط الشامل لعملية المراجعة	56	2,36	,883	,779
تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في فهم وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية	56	2,36	,883	,779
تعتمدون على تكنولوجيا المعلومات في مراجعة نظام المعلومات المحاسبي و عناصر القوائم	56	2,46	,894	,799

تقوم المؤسسة بالاستعانة بخبير في تكنولوجيا المعلومات إذا اقتضى الأمر أثناء عملية المراجعة	56	2,63	,524	,275
يوجد تكامل بين الأنظمة والبرمجيات التكنولوجية المستخدمة في مختلف عمليات المراجعة	56	2,45	,872	,761
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	2,4732	,63923	,409
N valide (liste)	56			

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
تقوم المنظمات المهنية بتوفير دورات تدريبية للمراجعين في استخدام تكنولوجيا المعلومات	56	2,61	,705	,497
تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على معدات وبرامج ذات الجودة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	2,59	,757	,574
تحوي بيئة المراجعة في الجزائر على إطارات ذوي كفاءة وخبرة في عملية المراجعة .	56	2,62	,676	,457
تتوفر بيئة الأعمال الجزائرية على برامج أمن وحماية ذات جودة عالية متعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لعملية المراجعة	56	2,29	,653	,426
تقوم المؤسسة بتقسيم الواجبات و فصل السلطات بناء على استخدام تكنولوجيا المعلومات	56	2,09	,996	,992
سهولة الوصول الى قاعدة المعطيات و البيانات تولد مخاطر متعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات	56	2,73	,618	,381
تتوفر بيئة المراجعة على إطارات ذوي شهادات مختصين و محترفين في مجال المراجعة	56	2,13	,974	,948
يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات في جمع الأدلة الكافية في عملية المراجعة	56	2,71	,653	,426
استخدام تكنولوجيا المعلومات أثناء عملية المراجعة يقلل من فرص ارتكاب الاخطاء	56	2,73	,618	,381
استخدام تكنولوجيا المعلومات يقلل من زيادة الانحرافات في عملية المراجعة	56	2,66	,695	,483

ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	2,5161	,39116	,153
N valide (liste)	56			

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type	Variance
من خلال استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية أصبحت قادرا على تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق .	56	2,70	,658	,433
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق على جمع الأدلة الملائمة والكافية .	56	2,66	,640	,410
يساهم وجود إطار تنظيمي على تبسيط استعمال و تسيير تكنولوجيا المعلومات	56	2,14	,554	,306
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في الوصول المباشر للبيانات والملفات و السجلات الالكترونية المراد مراجعتها	56	2,70	,658	,433
يساعد تكامل مخرجات أنظمة المراجعة على استخدامها بشكل موحد في مختلف البرامج .	56	2,63	,702	,493
يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع الخارجي من دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة	56	2,70	,658	,433
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحديد مهام الموظفين على عملية المراجعة	56	2,61	,731	,534
تساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في القيام بعملية المراجعة المستمرة .	56	2,70	,630	,397
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحديث الوصول إلى المعلومات	56	2,71	,653	,426
يساهم تكنولوجيا المعلومات في مدى كفاية المصادقات والتأكدات في عملية المراجعة .	56	2,62	,728	,530
يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحقيق أهداف عملية المراجعة	56	2,71	,653	,426
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	56	2,6250	,57025	,325
N valide (liste)	56			

## Récapitulatif de traitement des observations

	Valide		Observations Manquant		Total N
	N	Pourcentage	N	Pourcentage	
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	100,0%	0	0,0%	56
ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	100,0%	0	0,0%	56
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	56	100,0%	0	0,0%	56

## Récapitulatif de traitement des observations

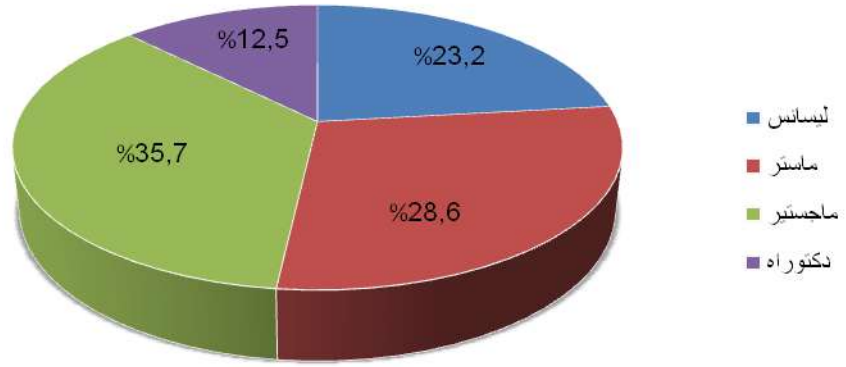
	Observations	
	Total	Pourcentage
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	100,0%
ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	56	100,0%
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	56	100,0%

## Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	,241	56	,000	,754	56	,000
ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	,216	56	,000	,849	56	,000
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	,352	56	,000	,619	56	,000

a. Correction de signification de Lilliefors

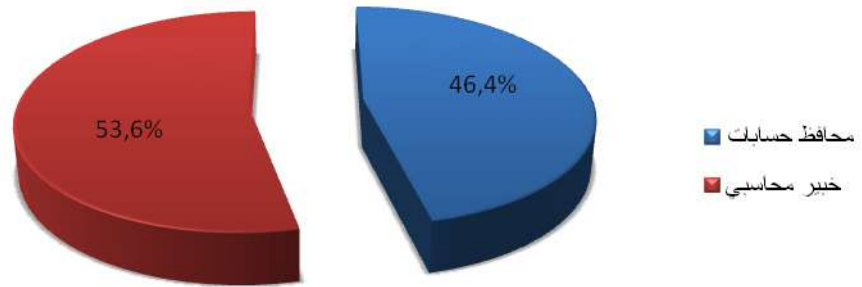
## المستوى العلمي

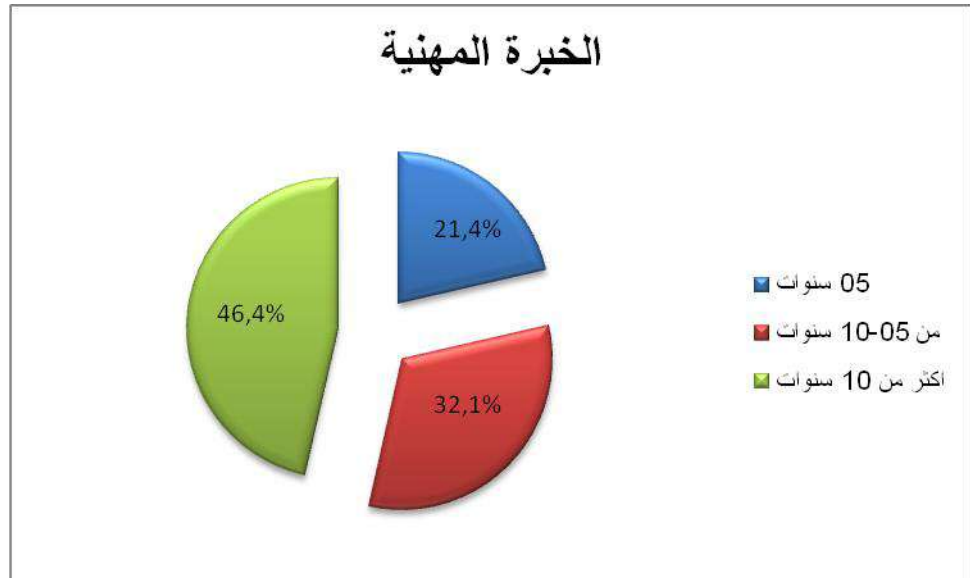


## المستوى العلمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	13	23,2	23,2	23,2
ماستر	16	28,6	28,6	51,8
ماجستير	20	35,7	35,7	87,5
دكتوراه	7	12,5	12,5	100,0
Total	56	100,0	100,0	

## المهنة الممارسة





**Scale: ALL VARIABLES**

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	56	100,0
	Excluded <sup>a</sup>	0	,0
	Total	56	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
,914	33

NPARTESTS  
 /K-S(NORMAL)=M1 M2 M3  
 /MISSING ANALYSIS.

## Corrélations

		تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة
تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	1	,069	,370**
	Sig. (bilatérale)		,615	,005
	N	56	56	56
مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	,069	1	,388**
	Sig. (bilatérale)	,615		,003
	N	56	56	56
ما مدى توفر متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة	Corrélation de Pearson	,370**	,388**	1
	Sig. (bilatérale)	,005	,003	
	N	56	56	56

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).