



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم التجارية
فرع علوم المالية والمحاسبة، تخصص: محاسبة وتدقيق
بعنوان:

دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

دراسة ميدانية: شركة سونلغاز في الفترة الممتدة من:

2024/04/29 إلى 2024/05/19

إشراف الاستاذ :

دشاش عبد القادر

من إعداد الطالبتين :

- صفاء حنونة

- جواهر خوخة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2024/06/08

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/قريشي صالح
مشرفا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/دشاش عبد القادر
مناقشا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/خالدي عصام

السنة الجامعية 2023 / 2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم التجارية
فرع علوم المالية والمحاسبة، تخصص: محاسبة وتدقيق
بعنوان:

دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

دراسة ميدانية: شركة سونلغاز في الفترة الممتدة من:
2024/04/29 إلى 2024/05/19

إشراف الاستاذ:
دشاش عبد القادر

من إعداد الطالبتين:
- صفاء حنونة
- جواهر خوخة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2024/06/08
أمام اللجنة المكونة من 03 السادة:

رئيسا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/قريشي صالح
مشرفا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/دشاش عبد القادر
مناقشا	(أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	الدكتور/خالدي عصام

السنة الجامعية 2023 / 2024

الاهداء

بسم الله والذي بفضلہ تتم الصالحات و طلي اللهم وسلم على سيدنا محمد إما بعد أحببت ان اهدي هذا

العمل المتواضع إلى

حبيبتي وبنيتي إلى التي و مازالت ترافقني بدعواتها والتي سهرت وجاهدت من اجل راحتي والتي
أرشدتني ونصحتني فكانت سببا لما أنا عليه الآن إلى أمي فلكي حبيبتي كل الحب والتقدير والاحترام
وبارك الله في عمرك

والى الذي اعترز وافتخر أن احمل اسمه إلى أبي وسندي والذي بدوره ساندني ودعمني والو بكلمات
بسيطة أدامك الله فخرا وبارك الله في عمرك

والى الذين هم قطعة من روعي الذين تقاسموا معي حلو الحياة ومرها أخواتي وأخي لا يسعني أن
أشكركم على ما قدمتموه فلكم أحبتي كل حب والاعتراز أدامكم الله لي وبارك في الأعماركم

الى روح اختي حابرين الذي افتقدتما رحمة الله

عائلتي ثابرة " شرفه الدين " التي واقفت بجانبني وسندتني خاصة اختي الصبري فاطمة الزهراء و
صديقتي روعي خديجة رحاهم الله وحفظهم

الى زميلتي في العمل واختي التي تشاركنا فيما الجماد والاجتهاد اختي فوخة جواهر

الى صديقاتي : خديجة شرفه الدين ، مروة الشيخ ، عبير معراف ، منى بالحسن

الى كل من ذكرهم قلبي ونيهم قلبي ...

صفاء حنونة



الأهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات والسلام على أشرف المرسلين أهدي هذا الجهد والعمل المتواضع الى :

الى من لا يمكن للكلمات أن توفي حقها ، الى من حملتني وهن على وهن وشقى وتعبدت في تربيتي وتعليمي وأمانتني بدعواتها، الى التي مهما قلت فيها ولو أهديت حياتي لن تكفيها أمي ثم أمي ثم أمي

" الغالية " حسينة "

الى من أحمل اسمه بكل فخر ومن كان مرشدي في هذه الحياة أبي .

" الغالي " العلمي "

الى أحبائي قلبي وأشقاء روحي أخواتي العزيزات " سهام ، شمسة ، ممدية "

الى من علمتني الحياة ومعنى الكفاح والمسؤولية الى أئمتي وأعمز انسان علمي قلبي اطل الله في عمرها

" جدتي "

الى من هم سندي في الحياة " أخوالي وخالتي " حفظاهما الله .

الى من شاركتني في أحداث هذه المذكرة صديقتي صفاء حنون

والى كل صديقاتي ورفقاء الدراسة (هناء ، وصال ، زهور ، سميرة ، رومياء ، نصيرة)

الى كل من ساعدنا في إنجاز هذه المذكرة ولم يبخل علينا بالنصح والتوجيه .

الى كل من جمعني به الكلمة الطيبة والى كل من هو جدير بالذكرى ولم يذكر الى كل هؤلاء أهدي هذا العمل المتواضع.

خوخة جواهر

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين الذي أعانني على إنجاز هذا العمل والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد .
أتقدم بجزيل الشكر والعرفان الى الأستاذ المشرف " دشاش عبد القادر " على توجيهاته ونصائحه التي قدمها لي حتى أنجز هذا العمل ، وكل الشكر للمؤطر "لعمودي محمد الطاهر " .
كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى " فاطمة الزهراء شرف الدين " لما قدمته من نصائح و مساعدة في سبيل إنجاز المذكرة
كما أتقدم بخالص الشكر الى جميع الأساتذة الذين ساهموا في تدريسي منذ الطور الابتدائي الى الجامعي.
كما أتوجه بالتحية والشكر الى كافة الموظفين والعمال في مؤسسة سونلغاز على معاملتهم الحسنة لي وتقديرهم لي واحترامهم وعدم بخلهم علي بأي معلومة.
وأتوجه بخالص الشكر الى العائلة الكريمة وجميع الأصدقاء والزملاء .

الملخص :

تهدف هذه الدراسة الى ابراز دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة في مؤسسة سونلغاز -تقريت- ، ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية بمؤسسة سونلغاز ، و الدراسة على عينة من محاسبين رئيسيين و اطار محاسب و غير ذلك من موظفين في المؤسسات الاقتصادية ، وذلك من خلال تصميم استمارة استبيان الكتروني، وتم الاجابة عليه من طرف (65) من العينة ، وتمت المعالجة البيانات الدراسة من خلال برنامج SPSS.

وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج من أهمها وجود مستوى مرتفع لتكنولوجيا المعلومات في مؤسسة سونلغاز و المؤسسات الاقتصادية ، وكذلك يوجد تأثير لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة في مؤسسة سونلغاز-تقريت- والمؤسسات الاقتصادية .

الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا المعلومات ، المراجعة ، المؤسسات الاقتصادية ، المراجع

Abstract:

This study aims to highlight the role of information technology in improving the performance of the audit process at the Sonelgaz Touggourt Foundation. To achieve this goal, we conducted a field study at the Sonelgaz Foundation, and the study was conducted on a sample of chief accountants, accountants, and other employees in economic institutions, through designing An electronic questionnaire form was answered by (65) of the sample, and the data was processed Study through SPSS program The study reached several results, the most important of which is the presence of a high level of information technology in the Sonelgaz Corporation and economic institutions, and there is also an impact of information technology in improving the performance of the process. Auditing in the Sonelgaz Foundation – Touggourt – and economic institutions

Keywords : Information Technology , Review ,Economic institutions ,the reviewer

قائمة المحتويات

I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
XI	قائمة الملاحق
أ-هـ	المقدمة
الفصل الأول: لتكنولوجيا المعلومات والمراجعة	
03	تمهيد
03	المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات
10	المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات
14	المطلب الثاني: مكونات ووظائف ومؤشرات تكنولوجيا المعلومات
16	المطلب الثالث: أهمية ومزايا تكنولوجيا المعلومات ومخاطرها
16	المبحث الثاني: المراجعة
16	المطلب الأول: لمحة تاريخية وتعريف واهداف المراجعة
20	المطلب الثاني: فروض وأنواع ومعايير المراجعة
29	المطلب الثالث: محالات واجراءات واساليب المراجعة
33	المطلب الرابع: اهداف واهمية المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
34	المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة
34	المطلب الأول: استخدام تكنولوجيا المعلومات عملية المراجعة
39	المطلب الثاني: دور وأثر تكنولوجيا المعلومات على حودة وعملية المراجعة
45	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية	
50	تمهيد
51	المبحث الأول: الطريقة والادوات المستخدمة في الدراسة
51	المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة
61	المطلب الثاني: الادوات المستخدمة في الدراسة
64	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
64	المطلب الأول: عرض تحليل نتائج الدراسة

66	المطلب الثاني: أدوات التحليل الإحصائي
76	خلاصة الفصل
78	الخاتمة
81	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1-1)	التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات	06
(2-1)	مؤشرات تكنولوجيا المعلومات	13
(3-1)	التطور التاريخي للمراجعة	16
(4-1)	التمييز بين المراجعة الداخلية والخارجية	22
(5-1)	اوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	45
(6-1)	اوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة	46
(1-2)	احصائيات الاستبيانات الموزعة والمسترجعة على العينة	51
(2-2)	مقياس لكارث الثلاثي	62
(3-2)	يوضح مجالات عبارات سلم لكارث الثلاثي	62
(4-2)	معامل الفا كرونباخ لعينة الدراسة	63
(5-2)	يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي	64
(6-2)	يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل	65
(7-2)	يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة	66
(8-2)	يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة	67
(9-2)	قياس ثبات وصدق عبارات الاستبيان	68
(10-2)	يوضح نتائج تحديد الاتجاه	69
(11-2)	يوضح نتائج اجابة المستجوبين المحور الثاني	70
(12-2)	يوضح نتائج اجابة المستجوبين المحور الثالث	72
(13-2)	يوضح معامل الارتباط بين تكنولوجيا المعلومات وتحسين اداء عملية المراجعة	74
(14-2)	يوضح علاقة الانحدار	74

قائمة الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
52	الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز "المديرية"	01
55	الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة	02
58	يوضح العلاقة بين المدخلات ومعالجة المخرجات	03
65	يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي	04
66	يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل	05
67	يوضح توزيع افراد العينة حسب متغيرالوظيفة	06
68	يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة	07

قائمة الملاحق

رقم	عنوان الملحق
2	الأساتذة المحكمين
4	الاستبيان
5	مخرجات SPSS

مقدمة

توطئة:

في ظل التطور الرهيب لعصر المعلوماتية وتكنولوجيا المعلومات ، اضحت هذه الأخيرة من اهم الوسائل التي تستخدمها مختلف انواع مؤسسات الاعمال الهادفة وغير الهادفة الى الربح في عملياتها المختلفة سواء كان ذلك في عمليات التخطيط او التوثيق او الشؤون الادارية او المحاسبية او غيرها من اوجه النشاط ، وفي نفس الوقت شهدت عمليات المراجعة تطورا متزايدا ضمن مواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات لدى تلك المؤسسات والشركات و نتيجة لذلك ظهر بما يسمى تدقيق الانظمة الحاسوبية او مراجعة الحاسوب ، وشهد هذا المجال تطورات مسترة وازداد اهتمام مهنة المراجعة به . كما يجب على المؤسسات الاقتصادية ادخال تكنولوجيا المعلومات الى انشأتها بشكل عام، ان تساير هذه التغيرات او لكي تكون قادرة على ذلك فإن يجب توفر مجموعة من المقومات الاساسية، والتي اهمها وجود معايير مراجعة واضحة ومقبولة قبولا عاما وتطور حتى تواكب هذه التغيرات الجديدة.

1- الإشكالية الرئيسية:

في ظل تحديات عصر التكنولوجيا أصبح على المؤسسات إتباع أساليب حديثة لمواجهة الظروف الغامضة والمعقدة، وذلك بالاعتماد على. أهمية الجودة في عملية المراجعة، وبالتالي تحقيق الميزة التنافسية بين المؤسسات لضمان البقاء والاستمرار في ظل التغيرات البيئية المتلاحقة.

لهذا أردنا صياغة الاشكالية التالية لموضوع بحثنا الا وهي كالتالي:

ما مدى دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة؟

2-الاسئلة الفرعية: ومن خلال هذه الإشكالية يمكننا طرح الاسئلة الفرعية الآتية:

ما مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة سونلغاز _ تقرت _؟

ما تأثير تكنولوجيا المعلومات على تحسين أداء عملية المراجعة؟

3-الفرضيات:

للإجابة على الأسئلة المذكورة أعلاه تم صياغة

فرضيتين رئيسيتين:

1- يوجد مستوى مقبول لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة سونلغاز _ تقرت _

2- تؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحسين أداء عملية المراجعة

4-دوافع اختيار الموضوع:

1.4.المبررات الموضوعية:

- ✓ تماشي الموضوع مع طبيعة التخصص، حيث يعتبر من المواضيع المواكبة للتطور الاقتصادي والتوجه العالمي؛
- ✓ يعتبر موضوع تكنولوجيا المعلومات من المواضيع المتداولة حديثا وكذا سابقا في جامعة قاصدي مرباح ورقلة لذلك جاءت هذه الدراسة لتقديم إضافة بسيطة حول الموضوع وإثراء المكتبة الجامعية بهذه المواضيع؛
- ✓ تزايد الاهتمام بموضوع تكنولوجيا المعلومات نظرا لدوره في نجاح عملية المراجعة وتحسين أدائها.

2.4. المبررات الشخصية:

الميل الشخصي لدراسة تكنولوجيا المعلومات والرغبة في الاطلاع على الاداء المراجعة بالمنطقة وولاية تقرت عموما وفي مؤسسة سونلغاز خصوصا.

5- أهداف الدراسة:

- ✓ تشخيص العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والمراجعة؛
- ✓ تسليط الضوء على اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في المجال المحاسبي؛
- ✓ تقديم توصيات حول طرق واساليب الاستخدام الذكي في عملية المراجعة؛
- ✓ إلقاء الضوء على أثر تكنولوجيا المعلومات في مجال عموما.

6- أهمية الدراسة:

جاءت هذه الدراسة لتبين مدى اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة سونلغاز _تقرت_ ومعرفة مدى تميزها في المنطقة وكذلك لتساعد على دراسة وتحديد العوامل المهمة في تحسين اداء عملية المراجعة ودراسة مدى تحقيق الجودة فيها، وتأتي أهمية الدراسة الراهنة أيضا من أهمية الاداء الاحترافي الذي يشكل أحد المفاهيم الأساسية التي حظيت باهتمام العديد من الباحثين في المجال، لأنه يعتبر من أساليب تحسين ورفع كفاءة وتحقيق الميزة التنافسية في المؤسسة.

7- حدود الدراسة:

وتتمثل في الحدود الزمنية والمكانية كالتالي:

-الحدود الزمنية: امتدت هذه الدراسة من 2024/04/29 الى 2024/05/19.

-الحدود المكانية: مؤسسة سونلغاز _تقرت_.

-الحدود البشرية: تم اختيار محاسبي وموظفي سونلغاز.

-الحدود الموضوعية: لقد تم التركيز في دراستنا على ابعاد تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل من خلال الأبعاد التالية: (الشبكات، الأجهزة، الموارد البشرية، البرمجيات، أمن المعلومات)

(واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية وأثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة) وهو ما تناوله عديد الباحثين، أما المتغير التابع وهو تحسين اداء عملية المراجعة.

8- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

من أجل الإجابة على التساؤلات المطروحة واختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي لدراسة الموضوع أما الفصل الثاني فقد تم الاعتماد على دراسة الحالة من خلال: ملحقات من مؤسسة سونلغاز، والاستبيان ومعالجته الإحصائية عن طريق برنامج SPSS.

9- مرجعية البحث:

وتمثلت في الكتب والمذكرات السابقة في الموضوع، وكذا بعض المواقع الالكترونية التي لها علاقة واهتمام بالموضوع.

10- صعوبات الدراسة:

من أهم هذه الصعوبات نذكر ما يلي:

- صعوبة فرز المعطيات كون الموضوع جد مطروح وجد مهم.
- صعوبة استهداف عينة الدراسة للحصول على نتائج دقيقة وانية.
- كما لا ننسى جانب الوقت، إذ أردنا استيفاء الموضوع حقه في الدراسة ومعالجة اهم الجوانب فيه.

11- نموذج الدراسة:

يوضح الشكل الآتي نموذج لمتغيرات الدراسة حيث أن المتغير المستقل هو تكنولوجيا المعلومات والمتغير التابع هو تحسين اداء عملية المراجعة.

13- هيكل الدراسة:

تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين حيث يتضمن كل فصل مبحثين كما يلي:

الفصل الأول تمثل في الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات والمراجعة، المبحث الاول تناولنا فيه تكنولوجيا المعلومات بدوره كان مقسما الى ثلاثة مطالب. اما المبحث الثاني فقد كان حول المراجعة وقد تم تقسيمه ايضا الى اربعة مطالب، اما بالنسبة للمبحث الثالث فقد كان حول الدراسات السابقة التي تطرقت لنفس متغيرات الدراسة منها الاجنبية واخرى باللغة العربية، كما تم هنا استعراض لمقارنة بين الدراسة الحالية وبين السابقة.

الفصل الثاني تضمن الدراسة الميدانية تقييم استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين اداء عملية المراجعة في مؤسسة سونلغاز _نقرت_، وفي المبحث الأول تطرقنا إلى تصميم الدراسة وخطواتها الميدانية أما المبحث الثاني فكان لعرض نتائج الدراسة والمناقشة، أما الخاتمة فقد تطرقنا من خلالها لأهم النتائج والتوصيات المتوصل إليها في الدراسة.

الفصل الأول:
تكنولوجيا المعلومات
والمراجعة

تمهيد:

تواجه المؤسسات الاقتصادية في الوقت الحاضر العديد من التطورات، والتي تعود بالأساس الى التغيرات الحاصلة في المحيط، ومن أبرز هذه التحولات هو زيادة درجة اعتماد المؤسسات على تكنولوجيا المعلومات وفي مجالات عديدة من نشاطها، وذلك نظرا لتوفير حواسيب اقل حجم وتكلفة وأكثر فعالية، برامج سهلة الاستعمال والتكيف، حيث ان تطور الحسابات والبرامج جعل عملية المراجعة تعتمد عليها بشكل اوسع، وبذلك اصبحت عملية المراجعة اليدوية من الماضي،

ومن هنا ارتأينا أن نقسم الفصل ثلاث مباحث:

المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات

المبحث الثاني: المراجعة

المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة

المبحث الاول: تكنولوجيا المعلومات

من خلال هذا المبحث سنتطرق الى الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات

المطلب الاول: ماهية تكنولوجيا المعلومات

لقد لعب ظهور تكنولوجيا المعلومات دورا مهما في إحدى تغيير جذري في مجتمعنا، مما جعلها جزءا رئيسيا وأساسيا في العمليات المختلفة التي أدت الى تطور هذا المجتمع وتعتبر إحدى الأدوات التي تساهم بشكل مباشر في بناء مجتمع جديد يعتمد على التقنيات الجديدة

الفرع الاول: أهم مفاهيم تكنولوجيا المعلومات

أولا: التكنولوجيا

- " يرجع أصل التكنولوجيا الى الكلمة اليونانية التي تتكون من مقطعين هما (Techno) تعني التشغيل الصناعي، والثاني (Logos) أي العلم أو المنهج، لذا تكون بكلمة واحدة هي علم التشغيل الصناعي".¹
- وعرفها التحليل الاقتصادي بأنها " مجموعة المعارف والمهارات والخبرات الجديدة التي يمكن تحويلها الى طرف إنتاج أو استعمالها في إنتاج سلع وخدمات وتسويقها وتوزيعها، أو استخدامها في توليد هياكل تنظيمية إنتاجية".²
- وتعرف بأنها " عبارة عن أشياء مادية تشمل المنتجات والأدوات والأجهزة المستخدمة في إنتاج الأنشطة أو العمليات وهي تشمل طرق وأساليب الإنتاج والمعرفة اللازمة لتطوير واستعمال المعدات والأدوات والأساليب للحصول على مخرجات محددة".³
- وعليه التكنولوجيا: " هي الاستخدام العلمي للمعرفة والأدوات لحل المشاكل وتحقيق الأهداف، تشمل التكنولوجيا الآلات والاجهزة والبرمجيات والانظمة التي تستخدم في مختلف المجالات".

ثانيا: المعلومات

- المعلومات " تعرف المعلومات على انها نتائج التي نحصل عليها من عملية المعالجة مثل التوبيخ والتحليل والعرض في التقارير تناسب عرض استخدام الذي طلبت من اجله وفي الوقت المناسب وبذلك تتحول البيانات الى معلومات " ¹

¹د. جلاب مصباح، د. بدوش الهاشمي، مفاهيم حول تكنولوجيا الاعلام والاتصال الحديثة، مجلة جودة الخدمة العمومية للدراسات السيولوجية والتنمية الادارية، المجلد 02، العدد 02، 2019، ص10.

²نوفيل حديد، تكنولوجيا الانترنت وتأهيل المؤسسة للإندماج في الاقتصاد العالمي، أطروحة دكتوراه، (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2006/2007، ص51.52.

³أشرف السعيد أحمد، تكنولوجيا المعلومات في مجال الأمني، ط1، 2013، ص12.

- وتعرف المعلومات كذلك انها البيانات التي تمت معالجتها في شكل اكثر نفعا للفرد مستقبلا والتي لها قيمة محركة في الاستخدام لحالي أو المتوقع أو في القرارات التي تم اتخاذها².
- وعليه المعلومات" هي البيانات أو الحقائق التي تمثل المعرفة حول موضوع معين. يمكن ان تكون المعلومات مكتسبة من مصادر مختلفة مثل الكتب، والابحاث، والدراسات والتجارب، والخبرات الشخصية."

الفرع الثاني: مراحل تطور وتعريف تكنولوجيا المعلومات وخصائصها

1) - مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:³

لم تكن تكنولوجيا المعلومات وليدة الصدفة بل انها مرت بتراكمات معرفية على مر العصور، وترجع الكثير من الباحثين الى ان البدايات الاولى تعود الى اختراع الكتابة والواح الطين في العهد البابلي. ومرت بعد ذلك بتطورات حتى وصلت الى ماهي عليه الآن، اما بعضهم الاخر فيرجع نشأة تكنولوجيا المعلومات الى نحو 2000 سنة ق.م وخصوصا عند اختراع الصينيين آلة لمحسب (المعداد) المعرفة باسم (abacus) الذي مازال يستخدم من قبل البائعين في الصين واليابان، اما القسم الاخر فيرجع نشأة تكنولوجيا المعلومات بمراحل تطور مترابطة تتحصر بثلاث مراحل أساسية وهي:

أ) المرحلة الاولى لتطور تكنولوجيا المعلومات: تتمثل بثورة المعلومات والاتصالات بدءا من اختراع الكتابة والطباعة ومختلف انواع مصادر المعلومات المسموعة والمرئية اذ كانت الاستخدامات الاولى تستند الى كفاءة الماكينة أي أن الأعمال تنجز باستخدام الحاسوب الذي كانت امكانياته محدودة فظهرت نظم يطلق عليها نظم معالجة المعاملات اليومية المنظمة مثل ايداع الصكوك في البنوك.

¹بروبه الهام " تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية "، رسالة مقدمة لنيل شهادة

الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد خيضر بسكرة ،

2015-2014

²إسماعيل محمد السيد، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث، اسكندرية، مصر، ص

³قوادرية عبد السلام، بن براهيم عبد الحق، تأثير تكنولوجيا المعلومات في تحسين الإفصاح المحاسبي للمؤسسة (دراسة ميدانية لعينة من المهنيين بالمؤسسات الجزائرية)، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2020/2019، ص 10-12.

ب) المرحلة الثانية لتطور تكنولوجيا المعلومات: أصبحت تكنولوجيا موردا للعمل من خلال استعمال نظم المعلومات الادارية ونظم دعم القرار ونظم المعلومات الخاصة، والذي ساعد على هذا التقدم تطور نظم الحواسيب التي صارت لها امكانات تخزين كبيرة جدا فضلا عن ظهور برمجيات متقدمة.

ت) المرحلة الثالثة لتطور تكنولوجيا المعلومات: تميزت هذه المرحلة بالتطورات الكبيرة للمكونات المادية والبرمجيات وظهور المعالجات المايكروية، اذ أصبحت تكنولوجيا المعلومات سلاحا استراتيجيا من خلال تطبيقاتها المختلفة متمثلة بالانترنت والاكسترانت والتطورات الأخرى.

ث) المرحلة الرابعة لتطور تكنولوجيا المعلومات: وتمتد من أوائل محاولات بناء الحاسوب والأجيال الأولى للحسابات، وبدايات عمليات تنقل المعلومات عبر الأقمار الاصطناعية، والجيل الثاني للحسابات، ومراحل مخرجات الحواسيب الصغيرة. computer output microforms.

ج) المرحلة الخامسة لتطور تكنولوجيا المعلومات: وتنقسم هذه المرحلة في الحقيقة على ثلاثة اقسام توصف جميعها بمرحلة الحداثة وهي:

- مرحلة تبدأ بالجيل الثالث للحواسيب: اذ بناء النظم المحلية والتي تسمى الدوائر الالكترونية المتكاملة
- مرحلة تبدأ بالجيل الرابع للحسابات: تتميز بالتطورات الكبيرة في المكونات المادية والبرمجيات المعالجات المصغرة micro processors ونظم البحث بالاتصال المباشرة.
- مرحلة تبدأ بالجيل الخامس للحسابات: والذي يتميز بظهور الحاسبات المصغرة ونظم الاقراص المكتنزة compact disk فضلا عن ظهور الانترنت، وغيرها من التطورات ويمكن اجمال فيها (it) منذ التركيز القوي عليها في الأدبيات الفكرية والإدارية أي من المدة (1950) حتى وقتنا الحالي:

-المدة من 1950-1960: اذ تميزت هذه المدة بظهور الحاسبات الألية وظهور الطباعة بأنواعها المختلفة وتطوراتها، كما تمتاز بسرعة عالية وفي معالجة وتشغيل البيانات، ولكنها لم تحض بالاهتمام الكبير في اعمال المنظمات بسبب ارتفاع تكاليفها. فضلا من قلة الموارد البشرية المخصصة فيها، فضلا عن محدودية البرامج التطبيقية.

- المدة من 1970-1980: تميزت بسرعة الحواسيب وزيادة امكانياتها، اذ ظهرت نظم التشغيل وأنظمة معالجة المعلومات، واهتمام منظمات الاعمال بها، وظهور نظم المعلومات الادارية التي ساعدت على رفع مستوى الأداء وتحسين الانتاج والجودة والقدرة والامكانيات الكبيرة في التنافس.

- المدة من 1980-1995: تطورت تكنولوجيا المعلومات بشكل كبير، واعتمدت على الشبكات المحلية وأنظمة الاتصالات (استخدمت الشبكات والاتصالات في أوروبا وأمريكا قبل هذا التاريخ) التي ساعدت في تبادل المعلومات بين المعنيين، فضلا عن تطور أئمنه المكاتب.

المدة من 1995- الى الآن: تطورت التكنولوجيا المعلوماتية في هذه المدة، وبخاصة في مجال الأجهزة والبرمجيات ونظم الاتصالات والشبكات، وامتازت تطبيقات الحاسوب الى تحليل المشاكل ووضع الحلول والتطبيقات المعقدة كنظم دعم القرار، ونظم المعلومات التنفيذية، والنظم الخبيرة، والشبكات العصبية الصناعية، وتطبيقات التصنيع المتكامل حاسوبيا إلخ.

وتشهد تكنولوجيا المعلومات تطورات هائلة وواضحة، وترتبط ارتباطا مباشرا بتطور الحاسبات ووسائل الاتصال، وتتمثل في اتجاه التقريب والتجميع convergence أي التقريب والدمج بين المنظمات والأفراد من خلال لغة الحاسوب، وامكانية النقل والحمل portability اي الاستخدام في أي مكان يختاره المستفيد ويلاءم تنقلاته، فضلا عن خصوصية personalization أي الحرية الفردية التي يتعامل فيها المستفيد مع المعلومات المطلوب

جدول رقم (1-1): التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات

التاريخ	نوع التطور في مجال تكنولوجيا المعلومات
3500-2000 ق.م	اختراع الكتابة المسمارية في بلاد الرافدين باستخدام ألواح الطين
667-628 ق.م	أول مجموعة لمصادر المعلومات في العالم في مكتبة أشور بانيبال المكتوبة على ألواح الطين.
650 ق.م	صناعة أول أداة حسابية من قبل الصينيين المسماة (الأب اكسم) واستخدام من قبل قدماء الرومان واليونانيين والمصريين.
450 م	ابتكار الطبع على ألواح الخشب من قبل الصينيين.
1450 م	اكتشاف الآلة المعدنية لطباعة بالحروف المتحركة من قبل يوحنا جوتنبرغ في ألمانيا.
1617 م	اختراع العالم الرياضي الأسكتلندي جون نابير (آلة نابير) للعد والحساب.

1632م	تقديم المسطرة الحسابية من قبل عالم الرياضيات انكليزي وليام اوتورد.
1642م	اختراع العالم الفرنسي بليز باسكال أول حاسبة ميكانيكية
1671م	ابتكر (جوتفريد وليام ليبنز) حاسبة ليبنز أكثر تطورا.
1805م	ابتكار نول الذي يعمل بطريقة الية باستخدام البطاقات المثقبة بالتحكم بالعمليات النسيج من قبل جوزيف جاكارد.
1823م	اختراع التلغراف من قبل SAMUEL_MORSE هو أول نظام اتصال رقمي بعيد المدى.
1839م	اختراع JON BENGamin آلة تصوير وإنتاج أول مصغر فلمي.
1840م	اختراع الأسكتلندي alexander bian الفاكس ميل.
1876م	اختراع الهاتف من قبل ألكسندر جراهام بيل.
1906م	ولادة المذياع
1926م	ظهور التلفاز على الوجود على يد جون بيرد
1929م	اختراع أشرطة الفيديو المرئية على يد رينالد فيريوس.
	نوع التطور في مجال تكنولوجيا المعلومات.
1947	اكتشاف الترانزستو في أمريكا.
1962م	بدء أول بث مباشر بالأقمار الصناعية.
1964م	عرض معالجة word processor.
1969م	إنشاء أول شبكة معلومات محسوبة باسم arpa net.
1970م	ميلاد أول حاسوب شخصي
1979م	ميلاد تقنية الأقراص الليزرية التي تطورت فيما بعد
1982م	أول عرض الحاسوب المحمول او النقل، وإرسال بريد الكتروني على يد اري توم لينسون.
1993م	عرض الحواسيب المنضدية للوسائط المتعددة.
1995م	طرحت ماكرو سوفت نظام 95 ويندوز وبنفس الوقت تم تأسيس اتحاد شبكة العالمية www.
2007م	طرحت مايكروسوفت نظام word2007 ومازالت التطورات مستمرة الى وقتنا الحالي

(02) تعريف تكنولوجيا المعلومات:

- تختلف تعريفات تكنولوجيا المعلومات لذلك سوف نذكر منها ما يلي:
- عرفها الكاتب ROBBEY " بأنها كافة أنواع البرمجيات والاجهزة والمعدات المتعلقة بالحاسب والاتصال سواء كان حاسوب شخصي أو هاتف أو عرض طريق نظم المعلومات الادارية."¹
 - وتعرف تكنولوجيا المعلومات " بأنها التكنولوجيا التي تركز على استخدام المعلومات في أداء العمل وتتمثل في المعدات والبرامج والشبكات وقواعد البيانات وغيرها"²
 - وتعني أيضا " تلك الانظمة والاجهزة التي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة لإيصال المعلومات، وتقديمها الى الجهات المستفيدة بأقل جهد، وأسرع وقت، وأيسر السبل."³
 - تكنولوجيا المعلومات " تمثل الاجهزة والبرمجيات والأدوات والوسائل والطرق ونظم البرمجة التي تحتاجها المنظمة لتحقيق أهدافها وتساعد في تدوين وتسجيل وتخزين ومعالجة باستخدام واسترجاع المعلومات التي تستخدم من قبل نظم المعلومات."

(03) خصائص تكنولوجيا المعلومات:⁴

- تتميز تكنولوجيا المعلومات بعدة خصائص أهمها:
- **تقليل الوقت:** فالتكنولوجيا تجعل كل الأماكن إلكترونياً_ متجاوزة؛
 - **تقليل المكان:** تتيح وسائل التخزين التي تستوعب حجما هائلا من المعلومات المخزنة والتي يمكن الوصول اليها بسهولة؛
 - **اقتسام المهام الفكرية مع الآلة:** نتيجة حدوث التفاعل والحوار بين الباحث والنظام؛
 - **النممة:** بمعنى اخر، أسرع، أرخص... إلخ، وتلك هي وتيرة تطور منتجات تكنولوجيا المعلومات؛

¹ PDF created with pdf factory pro trial version. www.pdffactort.com

² كردودي سهام، دور المراجعة في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة دكتوراه غير منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015، ص 61.

³ عطا الله أحمد سويلم الحسيان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، ط1، بدون دار نشر، 2009، ص88.

⁴ رايس مراد، أثر تكنولوجيا المعلومات على الموارد البشرية في المؤسسة، رسالة ماجستير في علوم التسيير فرع إدارة الأعمال، جامعة الجزائر 2005/2006، ص 28

- **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 المستعملين والصناعيين، وكذا منتجي الألات، ويسمح بتبادل المعلومات مع بقية النشاطات الأخرى؛
- **التفاعلية:** أي أن المستعمل لهذه التكنولوجيا يمكن أن يكون مستقبلاً ومرسلاً في نفس الوقت، فالمشاركين في عملية الاتصال يستطيعون تبادل الأدوار وهو ما يسمح بخلق نوع من التفاعل بين الأنشطة؛
- **اللاتزامنية:** وتعني إمكانية استقبال الرسالة في أي وقت يناسب المستخدم، فالمشاركين غير مطالبين باستخدام النظام في نفس الوقت؛
- **اللامركزية:** وهي خاصية تسمح باستقلالية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، فالإنترنت مثلاً تتمتع باستمرارية عملها في كل الأحوال، فلا يمكن لأي جهة أن تعطل الإنترنت على مستوى العالم بأكمله؛
- **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 الحاسب الآلي النقال، الهاتف النقال... إلخ؛
- **قابلية التحويل:** وهي إمكانية نقل المعلومات من وسيط إلى آخر، كتحويل الرسالة المسموعة إلى مطبوعة أو مقروءة؛
- **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 الكل إلى الكل أي 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 لنمط المرن؛
- **العالمية والكونية:** وهو المحيط الذي تنشط فيه هذه التكنولوجيات، حيث تأخذ المعلومات مسارات مختلفة ومعقدة تنتشر عبر مختلف مناطق العالم، وهي تسمح لرأس المال بأن يتدفق إلكترونياً خاصة بالنظر إلى سهولة

المعاملات التجارية التي يحركها رأس المال المعلوماتي فيسمح لها بتخطي عائق المكان والانتقال عبر الحدود الدولية.

المطلب الثاني: مكونات ووظائف ومؤشرات تكنولوجيا المعلومات

وفي هذا المطلب سنتناول مكونات ووظائف ومؤشرات تكنولوجيا المعلومات

01 مكونات تكنولوجيا المعلومات:¹

تتكون تكنولوجيا المعلومات من مجموعة من العناصر والمكونات منها (الأجهزة، الشبكات، البرمجيات، قواعد البيانات الانترنت)، التي تعمل معا لتحقيق هذه الوظائف معالجة ونقل وتخزين المعلومات، تشمل هذه لمكونات:

أ- **الأجهزة (Hardware):** وتعرف على أنها الجزء المادي لتكنولوجيا المعلومات المتمثل بالحواسيب والأجهزة الملحقة بها لتنفيذ المهام المطلوبة.

ب- **البرمجيات (Software):** هي عبارة عن مجموعة من المكونات المعنوية لنظام الحاسب من تعليمات إجراءات وبرامج وأنظمة التشغيل ولغات برمجة وتقوم هذه البرمجيات بعدة وظائف أساسية أهمها إدارة عمليات الحاسوب واسترجاع البيانات ودعم تطبيقات الأعمال.

ت- **الشبكات (Networks):** وهي عبارة عن مجموعة من الحواسيب تنظم معا وترتبط بخطوط اتصال بحيث يمكن لمستخدميها المشاركة في الموارد المتاحة ونقل وتبادل المعلومات فيما بينهم، وتستخدم هذه الشبكات لتحقيق مجموعة من الأغراض مثل: توفير الاتصال بين الأشخاص والوصول للمعلومات عن بعد والتجارة الالكترونية وتخفيض المصروفات ومشاركة الموارد وغيرها، وهناك عدة أنواع من الشبكات منها:

- **الشبكات المحلية (Local Area Networks (LAN):** يستخدم هذا النوع من الشبكات لربط أجهزة الحاسب وملحقاتها ضمن مبنى واحد أو مكتب واحد باستخدام ما يسمى بالخدّام (client-serveur)؛

- **شبكة المنطقة (Metropolitan Area Network (MAN):** تستخدم مثل هذه الشبكات لتغطية مجموعة مباني أو مدينة بأكملها وقد تتكون من مجموعة من الشبكات المحلية وتستخدم عادة كابلات الألياف الضوئية لربط محاور هذه الشبكة؛

¹إحمانى فاطمة، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة التصريحات الجبائية في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، محاسبة وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح

- الشبكات الواسعة: **Wide Area Networks (WAN)** وتستخدم هذه الشبكات لتغطية منطقة جغرافية واسعة وقد تشمل الدول والقارات بحيث تمكن المستخدمين من قبل تبادل المعلومات والاتصالات دولياً؛

ث- **الانترنت (internet):** تمثل شبكة الانترنت لشبكات الحاسب والتي تنتشر في معظم أنحاء العالم وهي كلمة مشتقة من (Inter National Network) وهذه الشبكة تعتبر أكبر أداة للاتصال والمعلوماتية وتقدم هذه الشبكة المعلومات في كل أو معظم الأنشطة المختلفة

ج- **قواعد البيانات (Data Base):** وهي مجموعة من البيانات تجمع بينها علاقات منطقية يسهل تخزينها واسترجاعها بغرض استخدامها أو تعديلها أو الإضافة عليها لتكون جاهزة للاستخدام من قبل المستخدمين عند الحاجة، ويؤدي استخدام قواعد البيانات الى تحقيق مجموعة من المزايا مثل عدم تكرار البيانات وزيادة إمكانيات اقتسام البيانات وتحقيق رقابة أكثر فاعلية والمحافظة على ثبات وتناسق البيانات وتوحيد المعايير المتعلقة بالبيانات

02 وظائف تكنولوجيا المعلومات:

- 1) **الحصول على البيانات:** وتكون من خلال تخزين البيانات للتعامل معها لاحقاً؛
- 2) **المعالجة:** وهي تحويل أشكال البيانات والمعلومات وتحليلها ارتباطها مع الحاسوب وتشمل المعالجة على عدة عمليات ومنها:
 - ✓ **معالجة البيانات:** (رموز، أرقام، رسائل، إلخ) وتحويلها الى معلومات ذات فائدة؛
 - ✓ **معالجة المعلومات:** وهي تحويل أي من المعلومات الى أشكال مختلفة أكثر تفصيلاً وتنوعاً ودقة، إذ تكون معلومات نهائية واضحة وهادفة.
 - ✓ **معالجة النصوص:** وتعمل نظم المعلومات معالجة، وتعني صياغة وثائق نصية مثل التقارير والنشرات الإخبارية والمراسلات النصوص بالمساعدة في إدخال البيانات والنصوص والأشكال وعرضها بصورة جذابة.
 - ✓ **معالجة الأصوات:** ويعني معالجة المعلومات الضوئية، إذ شهدت هذه المعالجات تطوراً نوعياً فقد وجدت نظماً تسمح للأفراد بالتحدث مباشرة الى نظام الحاسوب لتوجيهه وتنفيذ إجراءات محددة.
 - ✓ **معالجة الصور:** تحويل المعلومات المرئية والرسوم والصور الى أشكال يمكن إدارتها ضمن الحاسوب أو تحويلها بين الأفراد والحواسيب الأخرى.

- (3) خلق وتوليد المعلومات: تستخدم تكنولوجيا دائما لخلق المعلومات من خلال المعالجة، وخلق المعلومات يعني معالجة البيانات وتنظيم المعلومات بشكل مفيد سواء على شكل أرقام، أو نصوص أو صور أو أصوات، وأحيانا إعادة توليد المعلومات بشكل أصلي وفي أحيان أخرى يجري توليدها بشكل جديد.
- (4) خزن البيانات والمعلومات: من خلال خزن البيانات والمعلومات تحافظ الحواسيب أو الأجهزة الأخرى إن البيانات والمعلومات المخزونة توضع في الوسط للخن، لتكنولوجيا المعلومات لاستخدامها في الوقت لاحق مثل (الأقراص الممغنطة أو الأقراص المدمجة) التي لا يستطيع الحاسوب قراءتها عند الحاجة اليها ويقوم الحاسوب بتحويل البيانات والمعلومات الى صيغة تأخذ حيزا أصغر من المصدر الأصلي، فمثلا المعلومات الصوتية لا تخزن بشكل أصوات كالتى نعرفها ولكن بصيغة شفرة تأخذ حيز أقل ويستطيع الحاسوب التعامل معها.
- (5) الاسترجاع: ويعني وضع واستنساخ البيانات والمعلومات من أجل معالجة مستقبلية أو لنقلها الى مستخدم اخر ولهذا يجب على مستخدم الحاسوب أن يحتفظ بعناوين الأوساط التي خزنت المعلومات عليها وجعلها جاهزة للاسترجاع والمعالجة.
- (6) النقل: وهي إرسال المعلومات من موقع الى اخر فعلى سبيل المثال يقوم جهاز الهاتف أو الحاسوب المربوط مع الشبكة بنقل المحادثات والمعلومات من موقع الى اخر ويتم ذلك من خلال اعتماد أوساط مختلفة كالأقمار الصناعية والألياف الضوئية ...

03 مؤشرات قياس تكنولوجيا المعلومات

إن المؤشرات المتصلة بانتشار تكنولوجيا المعلومات وحسب مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية (الاونيكتاد) يمكن تصنيف القدرة الوطنية في تكنولوجيا المعلومات على النحو التالي:¹

- التوصيل؛
- النفاذ؛
- السياسة؛
- الاستخدام؛

والجدول التالي يبين تفاصيل المؤشرات التي وضعتها الأونيكتاد لتكنولوجيا المعلومات.

إفانوق حريزي، دور التكنولوجيا الحديث للاتصالات في تحقيق أهداف استراتيجية التنمية البشرية المستدامة في الجزائر، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة أعمال، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف، 2010-2011، ص16،17.

جدول رقم (1-2): مؤشرات تكنولوجيا المعلومات

المصادر	المؤشرات	الدليل / البعد
الاتحاد الدولي.	عدد مضيفي الانترنت لكل فرد. عدد الحواسيب الشخصية لكل فرد. عدد الخطوط الهاتفية الرئيسية لكل فرد. عدد المشتركين في الهاتف النقال لكل فرد.	1- التوصيل
الاتحاد الدولي للاتصالات السلكية واللاسلكية. الشعبة الاحصائية للأمم المتحدة.	عدد مستعملي الانترنت لكل فرد. الأمية (النسبة المئوية لعدد السكان). نصيب الفرد من الناتج المحلي.	2- النفاذ
مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية. التحاد الدولي للاتصالات السلكية واللاسلكية.	وجود بديلة للانترنت. التنافس في اتصالات العروة المحلية. التنافس في الخطوط البعيدة المحلية. التنافس في سوق مزودي خدمة الانترنت	3- السياسة
الاتحاد الدولي للاتصالات السلكية واللاسلكية.	الحركة الدولية الداخلة. حركة الاتصالات الدولية الخارجية.	4- الاستخدام: حركة الاتصالات

المصدر: تقرير اللجنة الاقتصادية والاجتماعية في غرب آسيا، مؤشرات العلم والتكنولوجيا والابتكار في المجتمع
المبني على المعرفة، نيويورك، الأمم المتحدة، 2003، ص 49.

المطلب الثالث: أهمية ومزايا تكنولوجيا المعلومات ومخاطرها.

01 أهمية ومزايا تكنولوجيا المعلومات

أ- أهمية تكنولوجيا المعلومات¹

نذكر منها ما يلي:

- اعتماد الأعمال المختلفة في عصر المعلومات على تكنولوجيا المعلومات.
- مساهمة تكنولوجيا المعلومات في زيادة الخدمات والانتاج.
- تأثير تكنولوجيا المعلومات في إنجاح مختلف الأنشطة والمهن.
- تعد القاعدة الأساسية التي تبنى في ضوءها المنظمات الادارية لما تحتله من دور فعال في إنجاح مختلف الأعمال في المنظمة.
- تساعد المنظمات في الحصول على المطلوبة لأداء الأعمال بشكل مناسب.
- تضمن دقة اكتمال السجلات واعداد قوائم مالية.

ب- مزايا تكنولوجيا المعلومات²

تتمثل مزايا تكنولوجيا المعلومات فيما يلي:

- 1- رفع مستوى الأداء: يؤثر تطبيق أدوات تكنولوجيا المعلومات تأثيرا إيجابيا على مستويات الأداء بالمؤسسات بشرط وجود درجة من التوافق بين ظروف المؤسسة واستراتيجيات تطبيق تكنولوجيا المعلومات.
- 2- زيادة قيمة المؤسسة: تلعب التكنولوجيا المعلومات دورا بارزا في خلق القيمة للمؤسسة بالإضافة الى معاونتها في تنفيذ استراتيجياتها، خاصة في ظل زيادة حدة المنافسة بين المؤسسات؛

¹سراج طلعت عبد النبي الوحيدي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، مذكرة ماجستير، جامعة الاسلامية، غزة، 2017، ص 47

²تومي يعقوب، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، مالية مؤسسة كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2013، ص من 9 الى 11.

3- فعالية اتخاذ القرارات: تسير تكنولوجيا المعلومات مهمة المديرين في اتخاذ القرارات التنظيمية ويبدو ذلك واضحا من خلال توفير البيانات والمعلومات الدقيقة والملائمة في التوقيت الملائم وبالشروط المطلوبة؛

4- تنمية العمل: وفق نظم واضحة وطرق عمل محددة: تعمل تكنولوجيا المعلومات على توفير النظام والانضباط بالوحدات الإدارية، كما تهتم بتعريف الأفراد بما يدور حولهم وإمدادهم بصورة مستمرة بالتطورات التي تحيط بهم.

02) المخاطر الناجمة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات:¹

+ مخاطر داخلية:

المصدر الرئيسي للمخاطر الداخلية يتمثل في موظفي المنشأة لأنهم الأكثر دراية ومعرفة بنقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ولما لهم من صلاحيات في الدخول الى النظام حيث ساعد الاستخدام الواسع لتكنولوجيا المعلومات على زيادة المخاطر المعروفة في جرائم الحاسوب ويؤثر هذا النوع من المخاطر على مراحل النظام المختلفة (مرحلة ادخال البيانات ومرحلة معالجة البيانات ومرحلة مخرجات النظام) ومن بين المخاطر الداخلية:

- دخول الموظفين غير المسموح لهم للنظام والاطلاع على البيانات.
- الاستخدام غير مصرح به لنظام التشغيل.
- ادخال فيروسات للنظام.

+ مخاطر خارجية:

تمثل الفيروسات وقراصنة المعلومات أهم مصادر المخاطر الخارجية لتكنولوجيا المعلومات.

¹ مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد 04، العدد 02، اكتوبر 2021 ، ص 421- 432، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي جزائر

المبحث الثاني: المراجعة

إن ظهور المراجعة ووصولها الى مستوى من التطور كان أمر حتميا، وذلك لكبر حجم المؤسسات وتنوع وظائفها مع تزايد تداخل الفروع، مما زاد من صعوبة مراقبة أصحاب المؤسسة لإدارتها من حيث التدفقات الحقيقية والمالية

المطلب الاول: لمحة تاريخية وتعريف المراجعة والاهداف

سننظر في هذا المطلب الى لمحة تاريخية وتعريف واهداف المراجعة

اولا: لمحة تاريخية عن المراجعة

ان المتتبع لأثر المراجعة عبر التاريخ يدرك بان هذه الاخيرة جاءت نتيجة الحاجة الماسة لها بغية بسط الرقابة من طرف رؤساء القبائل او المجتمعات او اصحاب المال و الحكومات عل الذين يقومون بعملية التحصيل ، الدفع والاحتفاظ بالمواد في المخزونات نيابة عنهم ، فعلى حسب خالد امين فإن المراجعة ترجع ال حكومات قداماء المصريين و اليونان الذين استخدموا المراجعين بغية التأكد من صحة الحسابات العامة ، وكان المراجع وقتها يستمع الى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات الموقوف على مدى سلامتها من كل التلاعبات والاطفاء ، وبالتالي صحتها¹.

المراجعة " AUDIT " مشتقة من الكلمة اللاتينية " AUDIRE " ومعناها يستمع.

ان التطورات المتلاحقة للمراجعة كانت رهينة الاهداف المتوخاة منها من جهة ومن جهة اخرى كانت نتيجة البحث المستمر لتطوير هذه الاخيرة من الجانب النظري بغية جعلها تتماشى والتغيرات الكبيرة التي عرفتها حركة التجارة العالمية والاقتصاد العالمي بشكل عام، والتي شهدتها المؤسسة الاقتصادية على وجه الخصوص، لذلك سنورد جدول نميز فيه بين مختلف مراحل التاريخية للمراجعة

الجدول رقم: (1-2) التطور التاريخي للمراجعة

المدة	الامر بالمراجعة	المرجع	اهداف المراجعة
من 2000 قبل المسيح الى 1700 ميلادي	الملك، إمبراطور، الكنيسة، الحكومة	رجل الدين، كاتب	معاينة السراق على اختلاس الاموال، حماية الاموال
من 1700 الى 1850	الحكومة، المحاكم التجارية والمساهمين	المحاسب.	منع الغش، ومعاينة فاعلية، حماية الاصول
من 1850 الى 1900	الحكومة والمساهمين	شخص مهني في المحاسبة او قانوني	تجنب الغش وتأكيد مصداقية الميزانية

¹محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، " المراجعة وتدقيق الحسابات " الاطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية

تجنب الغش والاخطاء، الشهادة عل مصداقية القوائم المالية التاريخية	شخص مهني في المراجعة والمحاسبة	الحكومة والمساهمين	من 1900 الى 1940
الشهادة على صدق وسلامة انتظام القوائم المالية التاريخية	شخص مهني في المراجعة والمحاسبة	الحكومة، البنوك والمساهمين	من 1940 الى 1970
الشهادة على نوعية نظام الرقابة الداخلية واحترام المعايير المحاسبية ومعايير المراجعة	شخص مهني في المراجعة والمحاسبة والاستشارة	الحكومة، هيئات اخرى والمساهمين	1970 الى 1990
الشهادة على الصورة الصادقة للحسابات ونوعية نظام الرقابة الداخلية في ضل احترام المعايير ضد الغش العالمي	شخص مهني في المراجعة والمحاسبة والاستشارة	الحكومة، هيئات اخرى والمساهمين	ابتداء من 1990

LIONNEL.C ET GERQRD.V : audit et control interne ; aspects financiers ;
opération et stratégiques 4^{eme} editio ; Dalloze ; paris 1992 ; page 17

ثانيا: تعريف المراجعة

سنحاول في هذا البند تقديم أهم التعاريف التي قدمت للمراجعة و التي هي :

أ- عرفت الجمعية المحاسبية الامريكية المراجعة على انها " عملية منتظمة للحصول على
القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الاحداث الاقتصادية في تقييمها بطريقة موضوعية ،
ثم توصيل نتائج ذلك ال الاطراف معينة "

ب- عرف "BONNAULT" ET "GERMOND" المراجعة على انها " اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب من طرف مهني مؤهل ومستقل، بغية اعطاء رأي معلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها، في الصور الصادقة على الموجودات وفي الوضعية المالية ونتائج المؤسسة "

ت- كما عرف " خالد أمين " المراجعة على انها " فحص انظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصا انتقاديا منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية الفتر زمنية معلوم ومدى تصويرها لنتائج اعماله من ربح وخسارة عن تلك الفترة "

ث- وعرفت منظمة العمل الفرنسي المراجعة على انها " مسعى او طريقة منهجية مقدم بشكل منسق من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم بغية اصدار حكم معلل ومستقل، استنادا على معايير التقييم، وتقدير مصداقية وفعالية النظام والاجراءات المتعلقة بالتنظيم "

لم تكشف المنظمة بالتعريف السابق وازافت توضيح ينظر من خلاله للمراجعة من منظورين تبعا للأهداف المتوخاة منها:

- تقدير نوعية المعلومات: اي تشكيل رأي حول المعلومات المنتجة داخل المؤسسة؛
- تقدير النجاعة وفعالية النظام المعلوماتي في التنظيم

استنادا الى ما تم سرده في التعاريف السابقة، نلاحظ بان هذه التعاريف ركزت على النقاط التي تتمحور حولها المراجعة وهي:

✓ الفحص؛

✓ التحقيق؛

✓ التقرير؛

1. الفحص:

يقصد به فحص البيانات والسجلات المحاسبية للتأكد من صحة وسلامة العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها، اي فحص القياس المحاسبي وهو القياس الكمي والنقدي للأحداث الاقتصادية الخاصة بنشاط المؤسسة

2. التحقيق:

يقصد به الحكم على صلاحية القوائم المالية الختامية كأداة للتعبير السليم لنتيجة اعمال المؤسسة، وعلى مدى تمثيل المركز المالي الموضوعية الحقيقية للمؤسسة في فترة زمنية معينة.

وبما ان مخرجات نظام المعلومات المحاسبية تتواجد بالقوائم المالية الختامية بصفة اوتوماتكية، لذلك فالمراجعة بإمكانها اكتشاف الخلل من خلال تقويم نظام المعلومات المحاسبية والمحافظة على استمراريته في ضل التقيد بمعايير المراجعة المتفق عليها ليسمح لهذا الاخير بتوليد معلومات تكمن ممثل للوضع الحقيقية للمؤسسة تشير الى ان الفحص والتحقيق عمليتان مترابطتان ينتظر من خلالهما تمكين المراجع من ابداء راي فني محايد إذا كنت عملية القياس للأحداث المالي ادت الى انعكاس صور صحيحة وسليم لنتيجة ومركز المؤسسة الحقيقي

3. التقرير:

يقصد به بلورة نتائج الفحص والتحقيق في شكل تقرير يقدم الى الاطراف المعين سواء كانت داخل المؤسسة او خارجها، نستطيع ان نقول بان التقرير هو العملي الاخير من المراجعة وثمرتها

ثالثا: اهداف المراجعة

انطلاقا من التطور التاريخي للمراجعة والتعارف المقدمة لها يظهر لنا جليا تطور اهداف هذه الاخيرة من حقبة زمنية الى اخرى نتيجة لتطور الذي عرفته المؤسسة من جهة ونتيجة لتعدد الاطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية من جهة اخرى، لذلك سنورد الاهداف المتوخاة من المراجعة في النقاط التالية¹:

1. **الوجود والتحقيق:** حيث يسعى المراجع في المؤسسة الاقتصادية إلى التأكد من أجل جميع الأصول

والخصوم وجميع العناصر الواردة في الميزانية والقوائم المالية الختامية الأخرى موجودة فعلا؟

2. **الملكية والمديونية:** هذا الهدف هو مكمل للهدف السابق من خلال التأكد من أن كل عناصر الأصول

هي ملك للمؤسسة وأن الخصوم هي التزام عليها؛

3. **الشمولية:** بهدف الوصول إلى الشمولية يتطلب علينا التأكد من صحة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر

والسجلات؛

4. **التقييم والتخصيص:** تهدف المراجعة من خلال هذا العنصر إلى ضرورة تقييم الأحداث المحاسبية وفقا

لطرق المحاسبة المعمول بها.

1 وليد عيساني، نادبة دقيش، " أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الداخلية"، لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، 2022

5. العرض والإفصاح: إن الأطراف المستعملة للمعلومة المالية تسعى إلى الحصول على معلومات ذات

مصدقية ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة الاقتصادية من خلال إفصاح هذه الأخيرة على مخرجات نظام المعلومات المحاسبية والمتمثلة في المعلومات التي أعدت وفقا لمعايير الممارسة المهنية ثم تقديمها بشكل سليم يتماشى مع المبادئ المحاسبية.

6. إبداء رأي فني: يسعى المراجع من خلال عملية المراجعة التي قام بها إلى إبداء رأي فني محايد حول المعلومات المالية الناتجة عن النظام المولد لها.

المطلب الثاني: فروضها انواعها ومعاييرها

اولا: فروض المراجعة

تقوم المراجع على جملة من الفروض يتخذ منها إطار نظري يمكن الرجوع اليه من عمليات المراجعة المختلفة، لذلك سنورد اهم الفروض التجريبية لها في الاتي¹:

- قابلي البيانات للفحص؛
- عدم وجود تعارض حتمي بين مصلحة كل من مراقب الحسابات والادارة؛
- خلو القوائم المالية واية معلومات تقدم للفحص من اية اخطاء غير عادية او تواطئية؛
- وجود نظام سليم للرقاب الداخلية يبعد احتمال حدوث الاخطاء؛
- التطبيق المناسب للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛

ثانيا: انواع المراجعة

ان تبني نوع معين من المراجعة وملاتم للمؤسسة ولنظام المعلومات المحاسبية داخلها من شأنه ان يسمح بتحقيق الاهداف المتوخاة منها، وبالتالي المساهمة المباشرة في تقويم النظام المراجعة والمحافظة على استمراريته. وسوف نميز بين مختلف انواع المراجعة انطلاقا من الزاوية المنظور من خلالها الى المراجعة، وكذلك من الزاوية القائم بها²:

- من حيث الالتزام القانوني: المراجعة الالزامية، المراجعة الاختيارية؛
- من حيث مجال او نطاق المراجعة: المراجعة الكاملة، المراجعة الجزئية؛
- من حيث توقيت المراجعة: المراجعة المستمرة، المراجعة النهائية؛
- من حيث مدى الفحص او حجم الاختبارات: المراجعة الشاملة، المراجعة الاختبارية؛

¹مجلة الاقتصاد المال والاعمال، المجلد الثالث، العدد الثاني، ديسمبر 2018، جامعة الشهيد حمه لخصر، الوادي، الجزائر.

² محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، " المراجعة وتدقيق الحسابات " الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية

▪ من حيث الجهة التي تقوم بالمراجعة: المراجعة الخارجية، المراجعة الداخلية؛

- أ- المراجعة الخارجية: هي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية من اجل ابداء رأي فني محايد حول صحة وصدق المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية المولد لها، وذلك لإعطائها المصدقية حتى تتال القبول والرضى لدى مستعملي هذه المعلومات من الاطراف الخارجية خاصة (المساهمون، المستثمرين، البنوك)
- ب- المراجعة الداخلية:

نشأ هذا النوع من المراجعة بناء على الاحتياجات المتزايدة للجهة المسيرة للمؤسسة من اجل فحص البيانات والسجلات المحاسبية وتقييم نظام الرقابة الداخلية بغية الحصول على معلومات تعكس الوضعية الحقيقية ويتخذ على اساسها القرارات. يمكن سرد التعريفين الآتيين للمراجعة الداخلية:

عرف جميع المراجعين الداخليين الأمريكيين المراجعة الداخلية على انها نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الاعمال لمراجعة العمليات فخدمة للإدارة، وهي وسيلة رقابة ادارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الاخرى

وعرف كذلك "ETIENNE" المراجعة الداخلية على انها تكون داخل المؤسسة، وظيفة مستقلة لتقييم الداوري للعمليات لصالح المديرية العامة

ومن خلال التعريفين السابقين يظهر لنا بان المراجعة الداخلية يقوم بها أطراف داخل المؤسسة من اجل الوقوف على النقاط الاتية:

- دقة انظمة الرقابة الداخلية؛
- قياس درجة الكفاءة التي يتم بها تنفيذ الوظائف؛
- مراجعة نظام المعلومات المحاسبية المولد الاساسي للمعلومات المحاسبية بشكل دوري؛
- فحص كافة السجلات والبيانات والمستندات المحاسبية؛
- حماية اصول المؤسسة؛

في الاخير سنمز بين النوعين السابقين من المراجعة في الجدول الاتي

الجدول رقم (1-3): التمييز بين المراجعة الداخلية والخارجية

البيان	المراجع الخارجي	المراجع الداخلي
1- الهدف او الاهداف	1- الهدف الرئيسي: خدمة طرف ثالث (لمالك) عن طريق ابداء الرأي في سلامة وصدق تمثيل القوائم المالية التي تعدها الادارة عن نتيجة الاعمال والمركز المالي 2- الهدف الثانوي: اكتشاف الاخطاء والغش في حدود ما تتأثر به التقارير والقوائم المالية	الهدف الرئيسي: خدمة الادارة، عن طريق التأكد من ان نظام المعلومات المحاسبية كفاء ويقدم بيانات سليمة ودقيقة للإدارة، وبذلك ينصب الهدف الرئيسي على اكتشاف ومنع الاخطاء والغش والانحراف عن السياسات الموضوعية
3- نوعية من يقوم بالمراجعة	شخص مهني مستقل من خارج المشروع يعين بواسطة المالك	موظف من داخل الهيكل التنظيمي للمشروع ويعين بواسطة الادارة
4- درجة الاستقلال في اداء العمل وابداء الرأي	يتمتع باستقلال كامل عن الادارة في عملية الفحص والتقييم وابداء الرأي	يتمتع باستقلال جزئي، فهو مستقل عن بعض الادارات ولكنه يخضع لرغبات وحاجات الادارات الاخرى
5- المسؤولية	مسؤول امام المالك، ومن ثم يقدم تقريره عن نتائج الفحص ورايه الفني عن القوائم المالية إليهم	مسؤول امام الادارة ومن ثم يقدم تقرير بنتائج الفحص والدراسة الى المستويات الادارية العليا
6- نطاق العملي	يحدد ذلك امر التعيين والعرف السائدة ومعايير المراجعة المتعارف عليها، وما تنص	تحدد الادارة نطاق عمل المراجع الداخلي فيقدر المسؤوليات التي تعهد بها

الادارة للمراجع الداخلي، يكون نطاق عمله	عليه القوانين المنظمة لأعمال المراجعة الخارجية	
يتم الفحص بصورة مستمرة على مدار ايام السنة	يتم الفحص غالبا مرة واحدة في نهاية السنة المالية وقد يكون في بعض الاحيان على فترات منقطعة خلال السنة	7- توقيت الاداء

ثالثا: معايير المراجعة

تعتبر معايير المراجعة كمقاييس واضحة نستطيع من خلالها تقييم عملية المراجعة والحكم على الجدوى منها. نص المجمع الامريكي للمحاسبين القانونيين على معايير المراجعة المتعارف عليها في المجموعات الثلاثة الاتية¹:

المجموعة الاولى: المعايير العامة

- يجب ان يقول بالفحص وباقي الخطوات الاجرائية الاخرى شخص او اشخاص على درجة كافية من التأهيل العلمي والمهني في مجال خدمات المراجعة؛
- يجب على المراجع ان يكون مستقلا في شخصيته وتفكيره في كل ما يتعلق بإجراءات العمل؛
- يجب على المراجع ان يبذل العناية المهنية المعقولة عند القيام بالفحص وباقي الخطوات الاخرى وكذلك عند اعداد تقرير ابداء الرأي

المجموعة الثانية: معايير العمل الميداني

- يجب ان تخطط خطوات العمل الميداني تخطيطا مناسباً وكافياً ويجب ان يتم الاشراف على اعمال المساعدين ان وجدوا بطريقة مناسبة وفعالة؛
- يجب دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل مفصل وواف حتى يمكن تقرير الاعتماد عليه وتحديد نوعية الاختبارات اللازمة عند تطبيق اجراءات المراجعة؛
- يجب الحصول على ادلة وبراهين كافية ومقنعة عن طريق الفحص والملاحظة الشخصية والاستفسارات والمصادقات بغرض تكوين اساس مناسب لأبداء الراي على القوائم المالية الخاضعة لعملية المراجعة؛

المجموعة الثالثة معايير ابداء الرأي

¹احمد حلمي جمعه، "المدخل الحديث لتدقيق الحسابات"، ط 2 ، عمان (الاردن)، دار الصفاء للنشر والتوزيع، 2005 ، ص26

- يجب ان ينص تقرير ابداء الرأي عما إذا كانت القوائم المالية قد تم اعدادها وتصويرها طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها؛
- يجب ان ينص تقرير ابداء الرأي عما إذا كان
- ت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تم استخدامها في اعداد وتصوير القوائم المالية الخاضعة للمراجعة تتماثل مع نفس المبادئ التي استخدمت عند اعداد وتصوير القوائم المالية الخاصة بالفترة السابقة؛
- يفترض ان القوائم المالية تحتوي على كافة المعلومات والايضاحات التي يجب اعلام القارئ بها ما لم يرد في تقرير ابداء الرأي ما يخالف ذلك؛
- يجب ان يحتوي التقرير على رأي المراجع في القوائم المالية باعتبارها وحدة واحدة، وفي الاحوال التي لا يمكن ابداء الرأي على القوائم المالية كوحدة واحدة، يجب الإشارة الى الاسباب التي ادت الى ذلك، ويجب ان يوضح التقرير في جميع الاحوال، خصائص وطبيعة الخدمة التي يقوم بها المراجع مع الإشارة الى مدى المسؤولية التي تقع على عاتقه نتيجة اداء هذه الخدمة

1. المعايير العامة

1- معيار التأهيل العلمي والعملية والكفاءة المهنية

بحكم المهام المنوطة للمراجع ايان عملية المراجعة، بات من الاجدر على هذا الاخير ان يكون في مستوى هذه المهمة سواء من ناحية التأهيل العلمي او المؤهلات العملية والكفاءة المهنية المطلوبة للبقاء التام والكفاء بهذه المهمة، فعلى حسب النصوص الجزائية المنظمة لهذه المهنة تشترط على الشخص الراغب في الحصول على الاعتماد كمراجع للحسابات الاتي:¹

أ- من ناحية التأهيل العلمي:

ان يكون حاصلا على شهادة ليسانس في المالية او في العلوم التجارية تخصص محاسبة او مالية او في فروع اخرى زائد شهادة ميدانية في المحاسبة؛

ب- من ناحية التأهيل العملية والكفاءة المهنية:

ان يكون قد أنهى التبرص كخبير محاسب لدى مكتب للخبرة المحاسبية او لديه (10) عشرة سنوات خبرة فعلية في ميدان التخصص.

¹شركس م.و، مراجعة المفاهيم والاجراءات في النظم المحاسبية والالكترونية، الطبعة 1، دار ذات السلاسل الكويت 1978.

وفي الاخير نشير الى هذه الشروط قد لا تكون كافية للحكم على المراجع بالكفاءة المهنية المطلوبة، لذلك ينبغي ان تنظم ملتقيات دورية او ندوات وتربصات ميدانية على حد سواء، وتمكنه من الايفاء بمتطلبات معيار التأهيل العلمي، العملي والكفاءة المهنية.

2- معيار الاستقلال

يسعى مستعملو المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية المولد لها الحصول على المعلومات ذات مصداقية للاعتماد عليها في سن قرارات مستقبلية، اذ ان تحديد مدى الاعتماد على هذه المعلومات يكون على اساس مدى استقلالية المراجع، لذا ينبغي توافر النقطتين التاليتين لتحديد مدى استقلالية المراجع:

أ- عدم وجود مصالح مادية للمراجع

ب- وجود استقلال ذاتي

3- معيار العناية المهنية

ان قياس درجة العناية المهنية للمراجع بغية تحديد مسؤوليته المهنية اتجاه رأيه الفني المحايد حول المعلومات المالية والمحاسبية الناتجة عن النظام المولد لها، تكون من خلال تحديد واداء الاختبارات المطلوبة واللازمة ومحتوى وشكل التقرير الناتج عن عملية الفحص للبيانات والسجلات المحاسبية. ويمكن تحديد شروط عامة يجب توافرها في المراجع بغية الوصول الى العناية المهنية المطلوبة هي:

- محاولة الحصول على انواع المعرفة المتاحة بغية التنبؤ بالأخطاء غير المنتظرة؛
- أحد بعين الاعتبار الظروف غير العادية في برنامج المراجعة من اجل الحذر عند فحص العناصر المرتبطة بها؛
- التقييم العميق لنظام الرقابة الداخلية بغية تحديد مواطن القوة والضعف، الذي قد يستغل لحدوث تلاعبات وغش ولا يمنع حدوث اخطاء؛
- العمل على ازالة الشكوك او الاستفسارات المتعلقة بالمفردات ذات الاهمية في ابداء الرأي؛
- العمل باستمرار من اجل تطوير مجال خبرته المهنية؛

في نهاية المعايير العامة نشير الى ان معيار الاستقلال من معياري بذل العناية المهنية وتوافر التأهيل العلمي والعملي تعتبر من اهم معايير المراجعة المتعارف عليها، حيث ان اي خلل في هذا المعايير الثلاثة سيؤثر على المعايير الاخرى للمراجعة فعندها يكون المراجع مثلا غير مستقل ولم يبذل العناية المهنية اللازمة وليس مؤهلا علميا او عمليا، فلن يكون هناك حاجة الى ضرورة تحقيق المعايير الاخرى من اجل الوصول الى الاهداف المتوخاة من المراجعة.

II. معايير العمل الميداني

1) التخطيط السليم لعملية المراجعة

يعتبر التخطيط السليم لأي عملية العمود الفقري لها كونه يحدد الاهداف المتوخاة منها ويأخذ في الحسبان الامكانيات المتاحة والوقت المستغرق لتحقيق ذلك، اذ يقوم المراجع في هذا الإطار بتوزيع الوقت المتاح لعملية المراجعة على الاختبارات المطلوبة. تقوم عملية المراجعة على النقاط الاتية:

- ✓ دراسة نظام المعلومات المحاسبية والاجراءات المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية للمؤسسة؛
- ✓ تقييم درجة الثقة المتبقية من نظام الرقابة الداخلية المفروض؛
- ✓ تحديد طبيعة ووزنامة عملية المراجعة والاجراءات المطبقة في ظلها؛
- ✓ تنسيق العمل المراد تنفيذه؛

(2) معيار تقييم نظام الرقابة الداخلية

يعتبر نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة اهم محدد لنوعية المراجعة المتبناة ولحجم المفردات المراد اختبارها، اعتمادا على درجة أثره على نوعية ومصداقية المعلومات الناتجة عن النظام المولد لها، فاحترام مقوماته والالتزام بإجراءاته يعطى المعلومات مصداقية كبيرة لدى الاطراف الطالبة لها، لذا وبغية تقييم نظام الرقابة الداخلية الذي تحتاج الى خبرات ومهارات عالية لتقييمها من طرف المراجع والحكم عليها من خلال تجميع المعلومات عن المؤسسة بالوسائل التالية:

✓ الوصف الكتابي لنظام الرقابة الداخلية؛

✓ استخدام خرائط التدفق لوصف نظام الرقابة الداخلية؛

✓ اعداد قوائم استقصاء عن نظام الرقابة الداخلية؛

وبعدها يقوم مراجع الحسابات بإعداد ورقة عمل تتضمن نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية ونقاط القوة في نظام الرقابة الداخلية التوصيات المقترحة للمؤسسة محل المراجعة ويترتب اما توسيع او تضيق اجراءات المراجعة او الاعتماد على اعمال المراجعين الداخليين.

(3) معيار كفاية الادلة

في إطار مسعى المراجع الهادف الى ابداء رأي فني محايد حول مدى صحة المعلومات المحاسبية، يقوم هذا الاخير بالبحث عن الادلة الكافية المدعمة لهذا الرأي اعتمادا على التأكد من سلامة المعالجة المحاسبية للبيانات وعرض المعلومات، وكذا من خلال الفحص والملاحظة الاستفسارات والمصادقات التي توفر للمراجع اساسا معقولا وقاعدة مثبتة يستطيع على ضوءها من ابداء رأي فني محايد حول القوائم المالية الختامية موضوع المراجعة. يمكن تقييم الادلة بوجه عام الى نوعين هما:

داخلية: تشتمل على كل الدفاتر والسجلات المحاسبية والشبكات والمستندات واوامر الشحن وطلبات الشراء وكل ما يتم اعداده داخل المؤسسة

خارجية: تشتمل على المصادقات من العملاء والموردين والملاحظات والاستفسارات التي تجري خارج المؤسسة في البنوك ووكالات التأمين وإدارة الضرائب والى غير ذلك من الاطراف الخارجية
 نشير في الاخير الى انه يجب ان تكون الادلة التي يقوم بجمعها المراجع ملائمة، من حيث ان تكون مرتبطة ارتباطا وثيقا بموضوع المراجعة وكافية من حيث جمع كل البيانات المتعلقة بموضوع الفحص

III. معيار ابداء الرأي

- يعتبر معيار ابداء الرأي من طرف المراجع القائم بعملية المراجعة اخر معيار يجب الالتزام به، اذ ينبغي ان يوضح ويشير في التقرير المقدم والمركز المالي الحقيقي للمؤسسة، وذلك من خلال العناصر الاتية:
- مدى سلامة مسار المعالجة المحاسبية للبيانات؛
 - مدى احترام المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما؛
 - الالتزام بالاستمرار في تطبيق الطرق المحاسبية المطبقة من سنة الى اخرى، وفي حالة العكس يجب على الادارة تقديم الحسابات والقوائم الاخرى طبقا للطرق السالفة التطبيق والجديدة من جهة، ومن جهة اخرى تحديد الفرق الناتج عن هذا التغيير؛
 - تقديم ايضاحات كافية من المسيرين حول القوائم المالية وكل الوثائق المتضمنة للمعلومات المحاسبية في نهاية كل دورة
 - على المراجع تقليل الخطر خاصة ما يتعلق منه بعنصر ذا اهمية كبيرة، اذ يكون ذلك باستعمال برنامج للرقابة موجه لكشف مواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة
 - والواقع ان يقوم المراجع بإبداء رأيه الفني حول المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية كوحدة، و ذلك باستعمال أحد انواع التقارير التالية:
 - التقرير النظيف؛
 - التقرير التحفظي؛
 - التقرير السالب؛
 - تقرير عدم ابداء الرأي؛
- 1. التقرير النظيف**

يعتبر التقرير النظيف الموضح لرأي المراجع الايجابي حول المعلومات المحاسبية احد الانواع القليلة، كونه يعبر عن تمثيل القوائم المالية لنتيجة اعمال المؤسسة و مركزها المالي تمثيلا عادلا طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، اذ يقوم هذا التقرير على اساس تبنى نظام سليم للرقابة الداخلية بكل مقوماته واجراءاته ، و كذا على

اساس سلامة المعالجة المحاسبية . ان هذا التقرير يدل على تبني المراجع لمعايير المراجعة المتعارف عليها والسالف ذكرها من جهة ومن جهة اخرى سلامة الممارسة المحاسبية داخل المؤسسة، قد يتمتع المراجع عن اصدار التقرير النظيف نظرا للاعتبارات التالية:

- ✓ عدم تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها كليا او جزئيا؛
- ✓ عدم تماثل الطرق المحاسبية من فترة الى اخرى؛
- ✓ عدم كفاية الادلة والايضاحات الضرورية للمعالجة المحاسبية؛
- ✓ غياب معايير المراجعة المتعارف عليها كعدم استقلالية المراجع بالنسبة للمؤسسة او عدم سلامة نظام الرقابة الداخلية بالشكل الذي يسمح للمراجع باداء مهمته في حدود الوقت المناسب، او عدم امكانية تطبيق اجراءات المراجعة كالمصادقات التي تؤكد صحة ارصدة حسابات الزبائن و الموردين او حساب البنك والى غير ذلك ، او في حالات اخرى كعدم توفر السجلات والدفاتر و المستندات او عدم التأكد من مبالغ التعويضات التي يجب ان تلتزم بها المؤسسة

2. التقرير التحفظي

يعتبر التقرير التحفظي امتداد معدل للتقرير النظيف، كونه يشير الى بعض التحفظات يراها المراجع ضرورية للوصول الى معلومات معبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة، في هذا الاطار يشير المراجع الى هذه التحفظات بكل وضوح وصراحة ويحدد تأثيرها على الوضعية الحقيقية وعلى القوائم المالية للمؤسسة والمركز المالي لها. يرتبط التقرير النظيف بالأهمية النسبية لهذه التحفظات ويمد تأثيرها على صحة المعلومات المحاسبية والمالية، اذ يشترط ان لا تؤثر هذه التحفظات الى حد التظليل على المركز المالي الحقيقي للمؤسسة وعلى القوائم المالية الختامية لها.

3. التقرير السالب

يصدر المراجع هذا التقرير، اذا قام بعملية المراجعة وفقا لمعاييرها و رأي بأن المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظام المولد لها لم يتم اعدادها وفقا لمعالجة سليمة ولم يراع في معالجتها و عرضها تطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة قولا عاما، كأن يقيم ويسجل جزءا كبيرا من الاصول الثابتة على اساس قيمة مقدرة بدلا عن التكلفة الحقيقية لها، او يسجل جزء كبير من المصروفات الإيرادية على انها مصروفات رأسمالية.

بحكم التأثير السلبي الذي يتركه الرأي العكسي على قراء القوائم المالية فإنه ينبغي على المراجع ان يصدر هذا الرأي، الا إذا اعتقد فعلا ان هناك خروجا خطيرا جدا عن تطبيق المبادئ المحاسبية.

4. تقرير عدم ابداء الرأي

ان تقرير عدم ابداء الرأي يكون عادة عند استحالة تطبيق اجراءات المراجعة التي يرى المراجع ضرورة استخدامها، كاستحالة حصوله على الادلة والبراهين التي تساعده على ابداء رأيه او عدم كفاية نطاق الفحص

بسبب القيود التي تضعها ادارة المؤسسة على نطاق عملية المراجعة او بسبب ظروف خارجة عن ارادة هذه الاخيرة والمراجع على حد سواء .

المطلب الثالث: مجالات والاجراءات والاساليب استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة

سنحدث في هذا المطلب كل ما يخص الاجراءات والاساليب استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة
اولا: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة:¹

في الوقت الحالي أصبح المراجع يلجأ الى تكنولوجيا المعلومات الحاسوب من خلال ما يسمى بتقنيات المراجعة باستخدام الحاسوب وأوراق العمل الالكترونية، وبرامج المعاينة الإحصائية، الجداول الالكترونية، الأنظمة الخبيرة.

حيث أصبح الاتجاه العام اليوم في مجال المراجع بشكل عام هو إذن الاستخدام المتزايد لتكنولوجيا المعلومات من خلال اعتماد على البرامج والأنظمة الخبيرة وأنظمة الاتصال التي تفيد في نقل المعلومة، أدوات الكترونية تساعد على تخزين المكثف للوثائق التي يحتاجها المراجع، وهذا ما سوف نتطرق له من خلال ذكر بعض الأنظمة الخبيرة وأنظمة الاتصال التي يستخدمها المراجع.

• البرامج والأنظمة الخبيرة:

- أ- البرامج: يمكن تقسيم البرامج المستخدمة في المراجعة الى نوعين رئيسين: البرامج ذات الاستخدام العام) برامج معالج النصوص، برامج رسم الأشكال البيانية، برامج المعاينة الاحصائية) والبرامج المعدة خصيصا للمراجعة (البرامج التي يعدها العميل، البرامج التي يعدها المراجع، برامج التدقيق العامة)
- ب- الأنظمة الخبيرة: لاحظ المراجع صعوبة في اتخاذ القرار التقويمي، لذلك فإنه يلجأ الى استخدام النظم الخبيرة لتطوير عملية اتخاذ القرار، حيث هذا النظام هو عبارة عن برامج تجمع فيها مختلف المعارف التي قد يتوفر عليها مراجع خبير بما في ذلك التوصيات والأحكام التي قد يعطيها هذا المدقق الخبير حول فعالية نظام الرقابة في المؤسسة، كما يمكن للمراجع أن يستعين بالأنظمة الخبيرة في تكوين رأيه.

• أنظمة الاتصال

التطورات المستمرة لتكنولوجيا المعلومات والتقارب بين الحاسوب والاتصالات عن بعد سمحت ب بروز تطبيقات جديدة استطاعت التطور بفضل شبكات نقل المعلومات.

مع ظهور تكنولوجيا المعلومات الشبكات أصبح بالإمكان إجراء اتصالات داخل المؤسسة الاقتصادية (بين مختلف أقسام المؤسسة الأم وفروعها) وهذا من خلال شبكة الانترنت، بفضل الشبكات المعلوماتية الانترنت وشبكة الاكسترانت التي تتضمن تبادل المعلومات داخل المؤسسة وبينها وبين الجهات التي تتعامل معها، حيث

¹ثناء علي القباني، مراجعة نظم تشغيل البيانات إلكترونيا، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2007، ص 475

تعتبر الاتصالات من الأمور الهامة سواء من خلال وظيفة المراجع ام من خلال مناطق العمل الممكن خدمتها من قبل المدققين لأنها تطور بشكل كبير أداء المراجع وهذا من خلال أدوات التحكم عن بعد الأنظمة والبريد الالكتروني، تحويل الملفات، ويستطيع المراجعين استخدام الاتصالات الالكترونية لتوزيعها على الجهات المطلوبة بشكل فعال ، وتكون المفاجأة خفيفة في نهاية عمل المدقق، وهذا بدوره يسمح للمدراء باتخاذ القرارات التصحيحية بوقت كافي أكثر ملائمة، وإيجاد سرعة أكبر للاستجابة الى التوصيات المراجع، ويمكن بعد ذلك إعدادها مبكرا و إعطاء تصريح بنشر تقرير المراجع، بحيث يكون التقرير أكثر ايجابية بدلا من احتوائه على المشاكل .

ثانيا : إجراءات المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات: ¹

لا توجد اختلافات جوهرية بين إجراءات المراجعة في النظم اليدوية والنظم الحاسوبية سوى أن الأخيرة تمكن من الاستفادة من قدرات الحاسب في أداء معظم مهام المراجعة لذلك فإن المراجعة في ظل المعالجة الالية للمعلومات يجب أن تشمل جميع مكونات نظام المعلومات المحاسبي مثل العاملين، البرمجيات وقواعد البيانات ولا بد للمراجع في بيئة الحاسوب من أن يستخدم إجراءات المراجعة مختلفة عن تلك المطبقة في ظل النظم اليدوية وذلك للأسباب التالية:

- عدم توفر جميع الأدلة المستندية الورقية الملموسة والتي يمكن قراءتها للتحقق من تنفيذ إجراءات الرقابية المستخدمة في النظم الحاسوبية مما يضطر المراجع الى استخدام أساليب بديلة معتمدة على الحاسوب كليا أو جزئيا بحسب تطور مستوى النظام في إجراءات اختبارات الالتزام بالسياسات والإجراءات الرقابية.
- لا يمكن للمراجع قراءة الملفات والسجلات إلا بواسطة الحاسوب مما يتطلب استخدام جهاز الحاسوب في جمع أدلة المراجعة .
- هناك احتمال كبير لوجود تلاعب وإخفائه في ظل المعالجة الالية للمعلومات لذلك فإنه يجب الاهتمام بجودة أساليب الرقابة على التطبيقات نظرا لأهميتها في التحكم على المدى الاعتماد على أدلة إثبات المراجعة.
- تتميز معالجة البيانات بالحاسوب بالسرعة والدقة والفعالية مما يؤدي الى انخفاض احتمال حدوث أخطاء والإهمال.

ثالثا : أساليب المراجعة في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات: ²

1 لطيفة الفرحاني، المراجعة في ظل المعالجة الالية للمعلومات، متاح على : [Http://www.kantakji.com/media/2468/207.do](http://www.kantakji.com/media/2468/207.do)

2صالح بوقريفة، مزار علاء الدين، دور تكنولوجيا المعلومات و الاتصال في تحسين جودة المراجعة في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة،

يقوم المراجع في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات باستخدام بعض او كل الطرق والاساليب المعروفة في هذا المجال، وبصفة عامة يمكن القول أن هناك ثلاث أساليب لمراجعة تكنولوجيا المعلومات والتي سوف نتطرق لها في هذا العنصر

1. المراجعة حول الحاسوب

بواسطة هذه الطريقة يقوم مراجع الحسابات بفهم ودراسة الرقابة الداخلية والقيام بالمراجعة اليدوي وتجاهل الحاسوب، وبعبارة أخرى كأن الحاسوب غير موجود والقيام بالمراجعة بالطريقة الاعتيادية ومقارنة النتائج مع مخرجات الحاسوب، بالنسبة للمراجعة حول الحاسوب هو معالجة المدخلات والمخرجات بالطريقة اليدوية ومقارنتها مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجتها أليا

ومن مزايا وعيوب هذه الطريقة نذكر ما يلي:

➤ مزايا أسلوب المراجعة حول الحاسوب:

- بساطة الإجراءات المتبعة من قبل مراجع الحسابات وذلك لاهتمامه فقط بالمدخلات والمخرجات المطبوعة من النظام المحاسبي الالكتروني

- لا يحتاج من مراجع الحسابات معرفة مهنية عالية بعلم الحاسوب وتطبيقاته المحسوبة.

- انخفاض التكلفة، حيث لا يتطلب من مراجع الحسابات استخدام برامج المراجعة العامة عالية التكلفة أو البرامج يعدها هو بمكتبه لهذا الغرض

➤ عيوب أسلوب المراجعة حول الحاسوب

- تجاهل مراجع الحسابات فحص الرقابة الداخلية على التطبيقات والبرامج المحاسبي وطرق معالجة البيانات

- عدم بذل مجهود العناية المهنية اللازمة وذلك لمحدودية الاختبارات التي يؤمن بها

II. المراجعة من خلال الحاسوب

يقوم هذا الأسلوب على أساس تتبع الخطوات المراجعة من خلال الحاسوب الالكتروني في مرحلة من عملياته الداخلية لتشغيل البيانات الكترونيا بالإضافة الى مراجعة كل من عمليات بالمدخلات و المخرجات الخاصة بنظم المعلومات الالكترونية، وفحص ومراجعة أساليب الرقابة على معالجة وتشغيل البيانات والتأكد من صحة أدائها محاسبيا

➤ مزايا أسلوب المراجعة من خلال الحاسوب:

- يمكن المراجع من اختيار وسائل الرقابة على الحاسوب

- يمكن المراجع من اختيار برامج الحاسوب

- يمكن المراجع من تقديم خدمة أفضل لعملائه أو لمؤسسة إذا كان المراجع داخليا

➤ عيوب أسلوب المراجعة من خلال الحاسوب:

- يتطلب جهدا كبيرا من موظفي معالجة البيانات المحاسبية
- يتطلب إلهام المدقق بالمهارات ودراية كافية بعمليات الحاسوب
- محدودية نطاق المعلومات الالكترونية عند الفحص حيث أن الفحص لا يتضمن كل الحالات المحتمل

- حدوثها معالجة البيانات

III. المراجعة باستخدام الحاسوب

يقوم المراجع تبعا لهذه الطريقة بمراجعة الأنظمة الالكترونية، وهذه البرامج مصممة لتنفيذ عملية المراجعة، قد تكون هذه البرامج عامة ، أي يمكن استخدامها غي إي عملية مراجعة، أو خاصة تكون خصيصا لعملية مراجعة معينة، حيث أن الحاسب وبرامجه في هذا الأسلوب تستخدم كأداة للمراجعة ان استخدام طريقة المراجعة بواسطة الحاسوب يحقق عدة مزايا ولا يخلو بنفس الوقت من بعض العيوب والتي تتمثل فيما يلي:

➤ مزايا أسلوب المراجعة باستخدام الحاسوب:

- استخدام البرامج العامة في المراجعة تحقق الفعالية والدقة و توفر الوقت الكثير لمراجع الحسابات في بيئة المحاسبة الالكترونية .
- إن استخدام برامج المراجعة الجاهزة من قبل مراجع الحسابات يجعله يبدي رأيا فنيا سليما بالقوائم المالية المعدة بواسطة الحاسوب.

➤ عيوب أسلوب المراجعة بواسطة الحاسوب:

- ارتفاع تكلفة هذه البرامج مما يضطر بمراجعي الحسابات الى اللجوء نحو أسلوب المراجعة حول الحاسوب.
- تتميز برامج المراجعة الخاصة بصعوبة استخدامها حيث تتطلب مراجع الحسابات معرفة عالية بمهارات الحاسوب ولغات البرمجة والبرامج المحاسبية المحسوبة.

المطلب الرابع : اهداف و اهمية المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات

اولا : أهداف المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات ¹

¹محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، مذكرة ماجستير في برنامج المحاسبة والتمويل، كلية التجارة في الجامعة الاسلامية بغزة، 2016 .

تتمثل أهداف المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات فيما يلي:

1. التأكد من فعالية الرقابة الداخلية للبيانات و أجهزة الحاسب الإلكتروني وشبكات توصيل الاجهزة من وصول غير المصرح لهم، بهدف النسخ أو التعديل أو التدمير.
2. التأكد من أن امتلاك البرامج وتطويرها يتم بموجب تفويض الإدارة.
3. التأكد من أن معالجة العمليات المالية والملفات والتقارير وأي سجلات إلكترونية أخرى تتم بدقة وبشكل كامل.
4. التأكد من أن ملفات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تتميز بالدقة و الاكتمال والسرية.

ثانيا : أهمية المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:¹

لا يمكن للمدقق أداء مهمته في تدقيق العمليات المحاسبية الالكترونية دون استخدام الحاسوب وذلك للأسباب التالية :

- ✓ التطور المستمر في مهام وإجراءات التدقيق نتيجة التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية.
- ✓ الوقت اللازم لأداء عملية التدقيق لما يترتب عن التدقيق من اثار على المركز المالي للعديد من المنشآت.

وبالتالي فان استخدام الحاسوب في مجالات التدقيق المختلفة يساعد في تقليل الوقت المبذول على العمليات الكتابية وعلى العمليات الحسابية وتقليل تكاليف عملية التدقيق بشكل عام وتتبع أهمية استخدامه في مجالات المراجعة في أنه يساعد على تحقيق الأمور التالية :

- ✓ تحسين عملية اتخاذ القرار وعملية ممارسة الحكم الشخصي.
- ✓ تحسين جودة عملية التدقيق بشكل عام.
- ✓ زيادة شهرة مكاتب المراجعة بسبب استخدامها الحاسوب في عملية التدقيق.
- ✓ زيادة النظرة المتفائلة لدى العملاء إزاء عملية التدقيق.
- ✓ الحصول على العملاء جدد نتيجة استخدام الحاسوب في التدقيق.
- ✓ امكانية استخدام أساليب حديثة في التدقيق بسبب استخدام الحاسوب.
- ✓ امكانية إنجاز بعض عمليات التدقيق المعقدة بدرجة أكثر سهولة.
- ✓ امكانية استخدام اساليب حديثة في التدقيق بسبب استخدام الحاسوب.
- ✓ تسهيل عملية تدقيق أعمال المدققين من قبل الشركاء أو المديرين.

المبحث الثالث : عرض الدراسات السابقة

1 نفس المرجع السابق

سوف نتناول في هذا المبحث اهم الدراسات السابقة ذات الصلة المباشرة بمتغيرات الدراسة ، وسوف نعرض هذه الدراسات السابقة، وذلك لمعرفة موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة.

المطلب الاول : استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة

- طلال حمودة . اعلام حمدان¹ " مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية

التدقيق "

هدفت هذه الدراسة الى توضيح استخدام التكنولوجيا الالكترونية في عملية التدقيق ، وذلك من خلال محاولة تعميق المعرفة في هذا المجال وكذلك قياس مدى استخدامات هذا الاسلوب من قبل المدققين في فلسطين اذ تعيش المهنة هنالك مراحلها الاولى ، وكذلك تحديد اهم الصعوبات التي تحاول دون هذا الاستخدام ، ومدى فاعلية هذه الوسائل في الحصول على ادلة ذات جودة عالية ، حيث تساءل الباحث عن مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المدقق في فلسطين من التخطيط والرقابة والتوثيق؟ واهم الصعوبات التي تواجه ذلك ؟ وهل هناك اثر لتدقيق الالكتروني على جودة الادلة ؟ وللاجابة عن هذه التساؤلات تم التطرق الى بعض المفاهيم وهي تدقيق الحسابات والتدقيق وتكنولوجيا المعلومات والتدقيق الالكتروني ، بالإضافة الى توزيع الاستبانة على مكاتب التدقيق في فلسطين وتمحورت حول مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق في كافة مراحلها (مرحلة التخطيط ، مرحلة الرقابة ، مرحلة التوثيق) ، و اثر تكنولوجيا المعلومات على جودة الادلة ، صعوبات التي تواجه مهنة التدقيق لاستخدام تكنولوجيا لمعلومات .

حيث توصلت الدراسة الى المدققين في فلسطين يستخدمون التدقيق الالكتروني في التخطيط والرقابة والتوثيق الى حد دون المتوسط وفي الوقت نفسه اظهرت الدراسة ان استخدام التدقيق الالكتروني يساعد في تحسين جودة ادلة التدقيق وانه اهم المعوقات هي فقدان الثقة بالأعمال الالكترونية ، وارتفاع كلفة التطبيق ، وفقدان الدافعية نحو التطوير لانخفاض العائد بالإضافة الى نقص الخبرات والكفاءات في هذا المجال ، و اخير عدم وجود تشريعات منظمة ومشجعة للمهنة . اما فيما يتعلق بقياس اثر التدقيق الالكتروني على جودة التدقيق فقد تبين من خلال التحليل ان استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يساعد في بعض الجوانب على تحسين جودة الادلة التي جمعت من خلالها ، فقد اتضح ن له اثرا متوسطا على تحسين ملائمة الدليل ، وان اكثر مراحلها تأثيرا هي مرحلة التوثيق والتسجيل ، وكذلك تبين ان له اثرا منخفضا على كل من كفاية واهلية ادلة التدقيق ، بينما لم يجد له اثر على تحسين التوقيت الجيد للحصول على الادلة .

1 طلال حمودة ، اعلام حمدان ، " مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الالكتروني في فلسطين " ، مجلة الجامعة الاسلامية ، المجلد 16 العدد الاول ، سنة 2008

- ايمان الهيني¹ " دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن "

هدفت هذه الدراسة الى معرفة دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن، وذلك من خلال معرفة بيان مدى ادراك المدقق الخارجي لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجية والتعرف على دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق وتحسين جودة القيام بالإجراءات التحليلية من قبل المدقق و ايضا تحسين اداء اعمال التدقيق وتوثيقها والتعرف على معوقات استخدام

تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق في الاردن، حيث تساءل الباحث عن مدى ادراك المدقق الخارجي اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي؟ و ماهي اثار استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق؟ وماهي مزايا استخدام تكنولوجيا المعلومات في اداء اعمال التدقيق وتوثيقها؟ وماهي معوقات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق في الاردن؟ ولتحقيق ذلك والاجابة على هذه التساؤلات وتحقيق اهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة حول تكنولوجيا المعلومات وكذا جودة التدقيق، وزعت استبيان على عينة من مدققين ولقد توصلت هذه الدراسة الى وجود ادراك لدى مدققي الحسابات في الاردن ان استخدام تكنولوجيا المعلومات تعمل على تحسين قيام المدقق بالإجراءات التحليلية، وان استخدام تكنولوجيا المعلومات يحسن من جودة اداء اعمال التدقيق وتوثيقها، كما توصلت ايضا الى وجود معوقات تواجهه في عملية التدقيق تتمثل في عدم وجود خبرة كافية لدى معظم مدققي الحسابات في الاردن لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

- بروبة الهام² " تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية "

هدفت هذه الدراسة الى ابراز دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين سير المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال التنبيه الى ضرورة الاهتمام لعمليتي المحاسبة والتدقيق والعمل على تطويرهما من خلال توفير الاساليب الحديثة بما فيها تكنولوجيا المعلومات و من خلال تحسين اداء المحاسب وتسهيل مهمة المدقق في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية حيث تسأل الباحثة عن ما مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية؟ ماهية تكنولوجيا المعلومات؟ وماهية التدقيق المحاسبي بالمؤسسة

1 ايمان الهيني، " دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن " مجلة جامعة النجاح لأبحاث، الجامعة البلقاء التطبيقية الاردن، المجلد 25، العدد 8، سنة 2011، ص 2200-2230

2 بروبة الهام، " تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية " شهادة دكتوراه في العلوم التجارية تخصص محاسبة بسكرة 2015

الاقتصادية ؟ ما هو واقع تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة الاقتصادية وما اثره على التدقيق المحاسبي ؟ وماهية المخاطر التي قد تتجم عن استعمال تكنولوجيا المعلومات ؟ وللاجابة عن هذه التساؤلات تم تسليط الضوء على تكنولوجيا المعلومات كونها تقنية تمكن المحاسب والمدقق من معالجة البيانات اليا ومعرفة اثرها على عملية التدقيق المحاسبي ، و قيام بدراسة حالة التي تمكن من التعمق وفهم مختلف جوانب الموضوع وكشف ابعاده من خلال الزيارات الميدانية للمؤسسة محل الدراسة اضافة الى الملاحظة والمقابلات مع دراسة وتحليل مختلف الوثائق والبيانات والمعطيات الفعلية

لقد توصلت الدراسة الى ان نتائج تكنولوجيا المعلومات مكنت المدقق بالاستفادة من امكانيات تنفيذ هذه الاعمال بسرعة وبدقة اكبر كما انها سهلت تكنولوجيا المعلومات للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات وبتكلفة اقل من تكلفة الاداء اليدوي لكن لا بد ان تكون لدى المدقق المحاسبي مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية لتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا

بوقفة سرين¹ " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على مهنة المراجعة في بيئة الاعمال الجزائرية "

هدفت هذه الدراسة الى ابراز ما اثر تطور تكنولوجيا المعلومات والاتصال على مهنة المراجعة في بيئة الاعمال الجزائرية وذلك من خلال التعرف على المفاهيم الاساسية لتكنولوجيا المعلومات ومهنة المراجعة ، وبيان اهمية واثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة ومعرفة مدى حاجة مهنة المراجعة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات و الاتصال حيث تساءل الباحث عن ما مدى حاجة مهنة المراجعة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال ؟ ومستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة ؟ و ما تأثير تطور تكنولوجيا المعلومات والاتصال على مهنة المراجعة ؟ والاجابة عن هذه التساؤلات قامت الدراسة الى التطرق على مفاهيم عن تكنولوجيا المعلومات والاتصال وعن مهنة المراجعة وكذلك دراسة ميدانية وتوزيع استبانة على مجموعة من المهنيين والأكاديميين العاملين في بيئة الاعمال الجزائرية حيث تمحورت عن حاجة مهنة المراجعة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في بيئة الاعمال الجزائرية و عن مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة وفي الاخير عن اثر تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات عن مهنة المراجعة .

حيث توصلت هذه الدراسة الى ان حاجة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال ملحة في ظل ظهور المراجعة المستمرة ، وان مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في بيئة الاعمال الجزائرية متوسط وعلى انه يؤثر تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة مهنة المراجعة .

¹ بوقفة سيرين " اثر تطور تكنولوجيا المعلومات والاتصال على مهنة المراجعة في بيئة الاعمال الجزائرية " ورقة 2022

- كردودي سهام ¹ " دور المراجعة التحليلية في تحسين اداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات "

هدفت هذه الدراسة الى توضيح دور المراجعة التحليلية في تحسين اداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات وذلك من خلال الفاء الضوء على المراجعة التحليلية والتعرف عليها عن قرب وتقديم الاقتراحات اللازمة لتشجيع المراجع سواء المراجع الداخلي او الخارجي على استخدام المراجعة التحليلية عند تأدية مهامه ، و ابراز اهمية المراجعة التحليلية في ظل المعالجة الآلية للمعلومات في تحسين الاداء الاقتصادي للمؤسسة ، و كذلك محاولة لأحداث الوعي لأصحاب القرار في المؤسسات والمسيرين لأهمية وجدوى المراجعة التحليلية في ظل تكنولوجيا المعلومات بصفة عامة ، واهميته في مجال تحسين اداء عملية التدقيق بصفة خاصة و لفت انظار الباحثين لأهمية الموضوع والتخصص في البحث، وفي الاخير تشخيص واقع الاعتماد على المراجعة

التحليلية في ظل تطبيق تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. حيث تساءل الباحث عن مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق ؟ و للإجابة عن تساؤلات وتحقيق الاهداف تم عرض المفاهيم العامة حول التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات ، كما قام الباحث بتوزيع استمارة استبانة الى محافظي حسابات والمحاسبين المعتمدين واستاذة جامعيين متخصصين في المحاسبة ومحاسبين رئيسيين بولاية بسكرة - الجزائر ، حيث تمحورت هذه الاستبانة على مستوى تكنولوجيا المعلومات في نكاتب التدقيق ، والفائدة المدركة من استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق ، وكذا معوقات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق .

وتوصلت هذه الدراسة الى ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم ايجابيا في عملية التدقيق ، واستخدام تكنولوجيا المعلومات تساعد في تحسين كفاءة وفاعلية عملية التدقيق حيث تقلل تكنولوجيا المعلومات من الوقت المطلوب لإنجاز المهم المختلفة وبالتالي التكاليف والعمل على تحسين الجودة ، وان المراجعة التحليلية تحقق وتنجز العديد من الاهداف ، ومن اهمها المحصول على المزيد من المعلومات التي تتعلق بنشاطات المؤسسة ، فهم عمليات عميل ، وكذلك تحيد التغيرات الهامة في القوائم المالية ، والتي تحتاج الى عناية اضافية ، خفض تكلفة ووقت وجهد عملية التدقيق ، وايضا الحصول على ادلة وبراهين لمعقولة بعض الارصدة لدعم تقرير المدقق وعدم وجود ارصدة غير عادية وايضا الى اختلاف فاعلية المراجعة التحليلية باختلاف اسلوب الفحص المستخدم لتطبيقها وكلما اعتمدنا على الاساليب المتطورة

¹ كردودي سهام ، " دور المراجعة التحليلية في تحسين اداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات "، اطروحة دكتوراه في علوم التسيير ، الجزائر جامعة محمد خيضر- بسكرة 2014 ص ص دو

كلما كانت الفعالية اكثر ، حيث اكدت الدراسات السابقة على ان اسلوب تحليل الانحدار اكثر فعالية من الاساليب الكمية البسيطة في اكتشاف الاخطاء .

- محمود يحيى زقوت "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة " ¹

هدفت هذه الدراسة الى ابراز مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق وذلك من خلال تسليط الضوء على مدى فاعلية استخدام مكاتب التدقيق لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات والبرامج التطبيقية المحوسبة في مراحل عملية التدقيق ، وذلك في اثر تحسين جودة عملية التدقيق ، حيث تساءل الباحث عن ما مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق ؟ هل استخدام تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في تحسين جودة اداء اعمال التدقيق وتوثيقها ؟ وهل استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ، مرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة ، ومرحلة تنفيذ اجراءات التدقيق التحليلية والتفصيلية للأرصدة يساهم في تحسين جودة عملية المراجعة ؟ والاجابة عن هذه التساؤلات تم التطرق الى اهم المفاهيم المرتبطة بالتدقيق واهدافه واهميته ومزاياه ، وجودة عملية التدقيق في ظل استخدام التقنيات الالكترونية ، كذلك اهم المفاهيم المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات و كذا الوقوف على مزاياه واهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق ، والتعرف على المخاطر الناتجة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق ، بيان معايير التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات وفي الاخير التعرف على متطلبات الاساسية للرقابة على جودة عملية التدقيق وتوزيع الاستبانة على مكاتب وشركات التدقيق العاملة في قطاع غزة ، حيث تمحورت الاستبانة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق ، و استخدام تكنولوجيا المعلومات في

مرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الاساسية للعمليات يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق ، و استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ اجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق ، و استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال التدقيق واصدار تقرير المدقق يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق ، و اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة اداء اعمال التدقيق وتوثيقها .

حيث توصل الدراسة وجود حاجة ملحة لدى المدققين ومكاتب التدقيق لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق ، وذلك لما تساهمه من تحسين في جودة عملية التدقيق ، وان اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في التخطيط لقدرتها على تقييم نتائج الاعمال التدقيق بشكل اكثر جودة

¹ محمود يحيى زقوت "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة " 2016

ومصادقية ، و ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد في تحليل وفهم بيئة الرقابة واجراءاتها ، بالإضافة الى تقييم كفاءة وفعالية الرقابة وجودة ادائها ، دور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ اجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة وذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار، ومدى دالة القوائم المالية وقدرتها على التفسير بعدالة عن المركز المالي للمنشأة ، وفي الاخير ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يعمل على تحسين اداء اعمال التدقيق وتوثيقها يلعب دورا مميزا من خلال حصول المدقق على ادلة اكثر تعلقا بالبند المراد تدقيقه ، وتدقيق ارصدة الحسابات المختلفة بشكل ادق واسرع .

المطلب الثاني : دور واثر تكنولوجيا المعلومات على جودة وعملية المراجعة

- صالح بوقريفة - علاء الدين مزوار " دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة

المراجعة في المؤسسات الاقتصادية"¹

هدفت هذه الدراسة الى توضيح دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة المراجعة من خلال تسليط الضوء على معرفة مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات ، ومعرفة كذلك متطلبات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في بيئة الاعمال الجزائرية ومعرفة تأثيرها في تحسين جودة المراجعة حيث تساءل الباحث عن ما مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في بيئة الاعمال الجزائرية ؟ وما متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في بيئة الجزائرية ؟ وهل يوجد تأثير لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المراجعة ؟ وللإجابة عن هذه التساؤلات تطرق الدراسة الى مفاهيم عامة حول تكنولوجيا المعلومات والاتصال وجودة المراجعة و كذا توزيع استمارة استبانة حيث تمحورت عن مستوى استخدام تكنولوجيا المعلومات و متطلبات استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في بيئة الجزائرية و اخر تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المراجعة . حيث توصلت هذه الدراسة الى ان تكنولوجيا المعلومات والاتصال مهمة بدرجة كبيرة في بناء جودة المراجعة خاصة مع تطور وتعدد العمليات وصعوبة مراقبتها فأصبح من الضروري لاعتماد على تكنولوجيا المعلومات والاتصال لتسهيل وتسريع عملية المراجعة كما ان لها تأثير كبير في فعالية جودة المراجعة للمؤسسة هذا من خلال الجودة السرعة والكفاءة في المعلومات المقدمة و وجود علاقة طردية بين تكنولوجيا وجودة المراجعة

-بدري عشي " جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال واثرها في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الوطنية

للأشغال في الابار ENTP"²

¹صالح بوقريفة ، علاء الدين مزوار ، " دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة المراجعة في المؤسسة الاقتصادية "

² بدري عشي ، " جودة تكنولوجيا المعلومات واثرها في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الوطنية للأشغال في الابار ENTP"

تهدف هذه الدراسة الى معرفة اثر جودة تكنولوجيا المعلومات و الاتصال على كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسات الجزائرية - المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار - وذلك من خلال الوقوف على واقع جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة محل الدراسة، و التعرف على مستوى كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة ، و تسليط الضوء على جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال وتأثيرها على كفاءة التدقيق الداخلي حيث تساءل الباحث عن ما مدى تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال على كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسات الوطنية للأشغال في الابار؟ ما واقع تطبيق المؤسسة محل الدراسة لجودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال بأبعدها المختلفة وتحديد المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار ؟ ماهي تصورات المدققين الداخليين في المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار لكفاءة التدقيق الداخلي ؟ كيف تؤثر جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال على كفاءة التدقيق في المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار ؟ هل هناك فروق ذات دلالة احصائية في كفاءة التدقيق الداخلي تعزى للمتغيرات الشخصية والوظيفية ؟ وللإجابة عن هذه التساؤلات تم التطرق الى بعض المفاهيم العامة لجودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال والتدقيق الداخلي و، وتوزيع استمارة استبانة على مدققين بالمؤسسة الوطنية للأشغال في الابار وتمحورت على جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة ، وكفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسة .

توصلت الدراسة الى ان هناك مستويات مرتفعة من جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار وان هذه الاخيرة تطبق جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال بأبعدها المختلفة لكن بنسب متفاوتة ، هناك تصور واضح لدى المدققين الداخليين في المؤسسة محل الدراسة لأهمية كفاءة التدقيق الداخلي ، هناك تأثير قوي لجودة المعلومات والاتصال على كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسة الوطنية للأشغال في الابار ، توجد فروق ذات دلالة احصائية في كفاءة التدقيق الداخلي تعزى للمتغيرات الشخصية والوظيفية .

- سبيع علاء الدين " تأثير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المراجعة " بولاية بسكرة¹

هدفت هذه الدراسة الى براز حاجة المؤسسات الملحة لمواكبة التطورات الحادثة في الجهات محل المراجعة التي تعتمد على الحساب الالي في جمع بياناتها و معاملاتها الاقتصادية و المالية ، وذلك من خلال التعرف على المفاهيم عامة حول المراجعة نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني ، التعرف على اثر استخدام نظام التشغيل الالكتروني على اهداف واساليب المراجعة و الوقوف على اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني على نطاق ومنهجية المراجعة و التعرف على اثر استخدام انظمة الالكتروني على اداء المراجع ، محاولة معرفة واقع استخدام نظام المحاسبي الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وكيفية تأثيره على المراجعة حيث تساءل الباحث عن ما اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني على المراجعة ؟ هل يتوافر جميع الشروط و المقومات الاساسية للمراجعة ونظام الرقابة الداخلية تكون المؤسسات قادرة على بلوغ

¹ سبيع علاء الدين ، " تأثير نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني على المراجعة " بولاية بسكرة ، لنيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبة 2017

الاهداف المرجوة منها ؟ ماهي المزايا التي حققه تغيير طبيعة نظام المعلومات المحاسبي من اليدوي الى نظام معتمد على تكنولوجيا المعلومات ؟ ما تأثير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني المطبق بالمؤسسات الجزائرية على مهنة المراجعة ؟ وللإجابة عن هذه التساؤلات تم التطرق الى محاولة توضيح الجانب النظري والعلمي لأثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ونظام الرقابة الداخلية المطبق في هذه البيئة ، وعلى كل من اهداف ، اساليب ، نطاق ، منهجية المراجعة من جهة واداء المراجع من جهة اخرى كما تم توزيع استمارة استبانة على المهنيين والاستاذة الجامعيين المتخصصين في المحاسبة والمراجعة في ولاية بسكرة حيث تمحورت حول اهمية المراجعة ونظام الرقابة الداخلية للمؤسسات و طبيعة ومميزات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ، وتأثير التشغيل الالكتروني على مقومات المراجعة.

حيث توصلت الدراسة ان يعتبر نظام المعلومات المحاسبي مهم و ضروري في كل مؤسسة ، وتعمل المراجعة على تحديد مواطن حدوث الضياع والاسراف في موارد المؤسسات وذلك لتحقيق اقصى كفاية انتاجية ممكنة وتساعد كذلك على التأكد من صحة وسلامة التوجيه المحاسبي والمعلومات المحاسبية المعروضة في القوائم المالية ، واستخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسمح بزيادة القدرة على معالجة كم هائل من البيانات المحاسبية و استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يؤدي الى تخفيض المستمر في تكاليف الحصول على المعلومات ، ويتوجب على المراجع عند التخطيط لعملية المراجعة نظام التشغيل الالكتروني ان يتحصل على فهم لأهمية وتعقيد أنشطة هذا النظام وهيكل الرقابة الداخلية من جهة كيما يجب ان يكون على دراية حول طريقة استخدام الحاسوب والبرامج المستخدمة للمراجعة والنظم وتشغيلها من جهة اخرى .

- الشيخ عبد القادر ، زعرور نعيمة ، العيفة رحيمة " تأثير نظام المعلومات الالكتروني على المراجعة " بولاية بسكرة¹

هدفت هذه الدراسة الى ابراز الى ابراز تأثير استخدام نظام المعلومات على مهنة المراجعة على اعتبار مهنة المراجعة اداة رقابية قانونية تهدف الى المصادقة على عدالة المعلومات المحاسبية التي تفصح عليها المؤسسات الاقتصادية وتقييم جملة الاجراءات والسياسات التي من خلالها تم اعداد تلك المعلومات المحاسبية ، حيث تساؤل الباحث عن ما اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المراجعة ؟ وللإجابة عن هذا التساؤل تم التطرق الى بعض المفاهيم العامة لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني والمراجعة في الاخير تطرق الى علاقة النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بالمراجعة ، بالإضافة الى توزيع استمارة استبانة على عينة من المهنيين واستاذة جامعيين في مجال المحاسبة و المراجعة حيث تمحور حول اهمية المراجعة ونظام الرقابة الداخلية للمؤسسات ، وحول طبيعة ومميزات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وفي الاخير عن تأثير التشغيل الالكتروني للبيانات على مقومات المراجعة .

¹ الشيخ عبد القادر ، زعرور نعيمة ، العيفة رحيمة ، " تأثير نظام المعلومات الالكترونية على المراجعة بولاية بسكرة " ، مجلة اقتصاد المال والاعمال ، المجلد الثالث العدد الثاني ، ديسمبر 2018 ، جامعة الشهيد حمه لخضر ، الوادي ، الجزائر

حيث توصلت الدراسة ان من خلال مراجعة التوجيه المحاسبي المقيد في الدفاتر وتقييم نظم الرقابة الداخلية والتي تعتبر جملة من الطرق الاجراءات والاساليب المصممة من طرف المؤسسات التي تنظم مختلف معاملاتها المالية والاقتصادية ، وان استخدام البرامج في نظام المعلومات المحاسبية عن طريق ما توفره هذه البرامج من مزايا العمل المحاسبي زاد من تفعيل هذا النظام عن طريق اعداد قراءة البيانات المالية في الوقت المناسب والشكل الذي في تحقيق فائدة للمستخدمين زيادة اهمية تقليل في التلاعب و الوقوع بالخطاء لذلك يستدعي وجود نظام داخلي فعال للرقابة لمواكبة ما يحدث في البيئة قائمة من معلومات عن المراجع عند تحديد القوائم المالية في المؤسسات التي تستخدم الحاسب الالكتروني والتي تأخذ في الاعتبار الخصائص الالكترونية المحاسبية و الطرق التي تتولى من قبل مؤسسة في معاينة البيانات المحاسبية .

- حبشي اسماء " اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية " بولاية بسكرة¹

هدفت هذه الدراسة الى ابراز اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية ، لترشيد اتخاذ القرارات وضمان التنافسية والاستمرارية للمؤسسة ، ودعم اداء المراجع وتحسينه وتسهيل الضوء على مدى فاعلية تكنولوجيا المعلومات في الحصول على ادلة كفاية وملائمة لعملية المراجعة ، حيث تساؤل الباحث عن ما هو اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية ؟ وهل احدثت تكنولوجيا المعلومات تغيير جوهرى في اجراءات واساليب المراجعة الخارجية ؟ هل لتدريب المراجعين على استخدام تكنولوجيا المعلومات اثر على عملية المراجعة الخارجية ؟ هل انخفضت مخاطر المراجعة في بيئة تكنولوجيا المعلومات ؟ هل لاستخدام تكنولوجيا المعلومات مزايا ومشاكل على عملية المراجعة الخارجية ؟ وللإجابة على هذه التساؤلات تم تحديد معرفة واقع اهداف المراجعة في بيئة المعالجة الالية ، وتسهيل الضوء على العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية ، ومعرفة الفرق بين المراجعة الخارجية في بيئة تكنولوجيا المعلومات والبيئة الخالية منها ، وفي الاخير التعرف مزايا وعيوب استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية ، ودراسة حالة في شركة التمور للجنوب .

حيث توصلت الدراسة الى ان استخدام تكنولوجيا المعلومات ادى الى تحسين اجراءات واساليب عملية المراجعة الخارجية ، واثرت على سرعة ودقة تنفيذ العملية مع التقليل للجهد والتكلفة المرتبطة بها ، لكنها لم تؤثر على اهداف المراجعة مع ضرورة تقييم الاجراءات الرقابية بشكل دوري .

1. دراسة M. Krishna Moorthy et al

The impact of information technology on internal auditing¹

¹ حبشي اسماء ، " اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية " بولاية بسكرة ، لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير 2016

اثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على اثر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي حيث تؤكد الدراسة على التعرف على اسباب عدم وجود ارشادات متاحة لأفضل الممارسات و لمعالجة واقتراح المعايير المحاسبية لتتقيف ومساعدة المراجعين المعنيين في اداء مهمة التدقيق والتخفيف من المخاطر التنظيمية بالإضافة الى اقتراح الدور التفصيلي للمدقق الداخلي والمهارات والكفاءات المطلوبة في مجال التدقيق المتعلق بتكنولوجيا المعلومات لمعالجة وتفصيل نظام تكنولوجيا المعلومات (البرامج/الاجهزة) للتدقيق المستمر حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي من خلال جمع بيانات الدراسة من مختلف مصادر البيانات الثانوية .توصلت الدراسة الى انه لا يوجد نموذج عام لأدوات التكنولوجيا تنطبق على جميع المنظمات . ومن المهم ايضا ان الاعتراف بالاعتماد المتزايد على تكنولوجيا ، ولدعم جميع أنشطة التدقيق تقريبا تشكل موضوعات

التكنولوجيا اهتماما متزايدا باستمرار نسبة المعرفة والمهارات المهنية للمدقق . في حين ان الخلفية التكنولوجية مهمة في ظل التطورات والاتجاهات الجديدة تقف فهي قليلة استخدامها دون اكتساب مستمر للمعرفة جديدة . الاستخدام الفعال لأدوات التكنولوجيا التدقيق امر بالغ الاهمية لنجاح نشاط التدقيق ، ولكن مجرد خطوة واحدة نحو ذلك فهم التغيرات التي تحدثها التكنولوجيا في مجال الاعمال ومهنة التدقيق .

2. دراسة Heba Abou–El–Sood , Amr Kotb and Amir Allam

Exploring Auditor's Perceptions of the Usage and Importance of Audit Information Technology²

استكشاف تصورات المدقق حول استخدام واهمية تكنولوجيا معلومات التدقيق

هدفت هذه الدراسة الى فحص تصورات المراجعين فيما يتعلق باستخدام واهمية تكنولوجيا المراجعة في سوق المراجعة المصري ، مع التركيز على الشركات العالمية وعلى وجه التحديد تهدف الدراسة الى تقييم الاستخدام المتصور لتكنولوجيا المراجعة واهميتها من قبل المراجعين في شركات المراجعة المصرية الدولية، واستكشاف انواع ادوات تكنولوجيا المراجعة المستخدمة في عملية المراجعة ، وكذلك تحديد العوامل المؤثرة على استخدام تكنولوجيا

¹ M. Krishna Moorthy et al ,The impact of information technology on internal auditing, African Journal of Business Management , Vol.5 (9) , pp . 4 May , 2011

² Heba Abou-El-Sood , Amr Kotb and Amir Allam , Exploring Auditor's Perceptions of the Usage and Importance of Audit Information Technology 2015, Lord Ashcroft International Business School , Anglia Ruskin University , doi :10.1111/ijau.12039

المراجعة في عملية المراجعة ، و التحقق ما اذا كان استخدام تكنولوجيا المراجعة في اجراءات المراجعة مرتبطا بخصائص الشركة حيث اعتمدت الدراسة بناء على ست (06) مقابلات هاتفية قصيرة تم تصميم الاستبيان لجمع البيانات من 116 مدققا في الشركات الاربع الكبرى وشركات التدقيق الدولية .

حيث توصلت الدراسة الى ان تكنولوجيا التدقيق غير مستغلة بشكل كافي في سوق التدقيق الخارجي المصري . على الرغم من التصور الاستخدام المنخفض نسبيا لتكنولوجيا التدقيق الا العام لاستخداما في عملية التدقيق ، سواء كانت تقنية او ادارية ، امر غاية في الاهمية . ويشير هذا الى امكانية تعزيز جودة التدقيق في بيئة الاسواق الناشئة

3. دراسة James Bierstaker

An Examination of Audit Information Technology Usage and Perceived Importance ¹

فحص استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق والاهمية المدركة

هدفت هذه الدراسة الى ابراز ما اذا كان استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وإدراكه تختلف اهمية تكنولوجيا المعلومات حسب حجم الشركة وتوفر دراسة كيفية توظيف واستخدام المدققين لدى مجموعة واسعة من الشركات ذات الاحجام المتنوعة المعلومات الخاصة بالمراجعة واهمية المتصورة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالمراجعة وتم استخدام الاستبيان من مدققا يمثلون الشركات الاربع الكبرى وتمثل في 181 مدقق حيث توصلت الدراسة ان تطبيقات المراجعة (مثل الاجراءات التحليلية ، وكتابة تقارير المراجعة ، و اوراق العمل ، وادوات البحث على الانترنت ، واخذ العينات) تستخدم على نطاق الواسع ، لقد وجدو ايضا ان المدققين العاملين في الشركات الاربع الكبرى هم اكثر عرضة لاستخدام وايلاء اهمية اكبر للعديد من تطبيقات تدقيق تكنولوجيا المعلومات وبعض ادوات الإنتاجية ، ومن المرجح ان يستخدم المدققون من الشركات الاربع الكبرى اساليب مراجعة اوراق العمل عبر البريد الالكتروني والهاتف

4. دراسة Dian Indudewi and Yosi Feronika

The Role of Information Technology as Mediating Variable of Professionalism and Competence in Auditor Performance ²

دور تكنولوجيا المعلومات كمتغير وسيط الاحتراف والكفاءة في اداء المراجعين

1

² Dian Indudewi and Yosi Feronika ,The Role of Information Technology as Mediating Variable of Professionalism and Competence in Auditor Performance , semarang university ,Soekarno Hatta , 50196,Indonesia , QEMS, Vol.4 NO . 1 (2023) , ISSN:2722-6247 (online)

هدفت هذه الدراسة الى تقديم مساهمة تجريبية من خلال تطوير نموذج بحثي تتوسط فيه تكنولوجيا المعلومات الاحتراف والكفاءة في تحقيق اداء المراجع من خلال تحديد تأثير تكنولوجيا المعلومات في الوساطة المهنية والكفاءة على اداء المراجعين خلال جائحة كوفيد-19 في مكتب المحاسبة العامة بمدينة سيمارانج في اندونيسيا وايضا تحقيق اداء المراجع خلال الجائحة المليئة بالقيود استخدمت هذه الدراسة البيانات الاولية من الاستبيانات تم توزيع 119 استبيانا على 17 شركة محاسبة عامة في سيمارانج ويمكن معالجة 91 استبيانا ، واستخدمت SEM PLS 3.0 لحساب وتحليل البيانات .

حيث توصلت الدراسة الى ان تكنولوجيا المعلومات يمكن ان تتوسط في تأثير الاحتراف والكفاءة على اداء المدقق وحتى بالنسبة لمتغير الكفاءة ، فان تكنولوجيا المعلومات تتوسط بشكل كامل تاثير الكفاءة على اداء المراجع ويشير هذا الى ان الكفاءة يمكن ان تحسن اداء المراجع اذا استخدم المراجع تكنولوجيا المعلومات . لا تشير نتائج الدراسة بالضرورة الى ان الكفاءة لا يمكن ان تحسن اداء المدققين ، ولكن المدققون بمساحة محدودة والوصول الى الجهات الخاضعة يتمتع حيث في ظل ظروف جائحة للتدقيق ، فان تكنولوجيا المعلومات يساعد بشكل كبير

المطلب الثالث : مقارنة دراسات السابقة بدراسة الحالية

سنحاول في هذا المطلب تقديم مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة واستخراج أوجه التشابه والاختلاف بينهما

أولا: أوجه الاختلاف

بالرغم من أوجه التشابه إلا أنه لا تخلى من الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسة السابقة من حيث المكان ، والزمان ، العينة ، المتغيرات، الهدف والاهمية

جدول رقم (2-5) اوجه الاختلاف بين دراسة الحالية والدراسات السابقة

البيان	الدراسة الحالية	الدراسات السابقة
من حيث الزمان والمكان	تمت الدراسة الميدانية في شركة سونلغاز -تقرت- سنة 2024	تمت الدراسة في بيئة عربية و اجنبية وكانت في السنوات ما بين 2011-2023
من حيث العينة	الدراسة الحالية تناولت لعدد 65 من محاسبين رئيسيين و اطار محاسب وموظفين في المؤسسات الاقتصادية .	تناولت الدراسات السابقة عينات مختلفة من أكاديميين و مهنيين و محاسبين الى الخ .

<p>اما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة منها: (جودة المراجعة ، عملية التدقيق ، تحسين جودة خدمات التدقيق، التدقيق المحاسبي ، مهنة المراجعة في بيئة الاعمال الجزائرية،...الخ).</p>	<p>هدفت هذه الدراسة الى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أدى عملية المراجعة .</p>	<p>من حيث المتغيرات</p>
<p>ومن خلال استعراضنا للدراسات السابقة تبين أن دور تكنولوجيا المعلومات له تأثير على عملية المراجعة، مع التطور الكبير الذي شهده مجال تكنولوجيا المعلومات والتوسع في استخدامها من قبل المؤسسات الاقتصادية .</p>	<p>هدفت الدراسة الى تشخيص العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات و المراجعة و تسليط الضوء على أهمية الدراسة والتي تمثلت في مدى أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة .</p>	<p>من حيث الهدف والاهمية</p>

ثانيا : أوجه التشابه

جدول (2-6) أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسة الحالية و الدراسات السابقة	البيان
<p>تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لكلا الدراسات (الحالية و السابقة)</p>	<p>من حيث المنهج</p>
<p>اعتمدت كل من الدراسة الحالية و الدراسات السابقة على الاستبيان كأداة لجمع المعلومات .</p>	<p>أداة جمع البيانات</p>
<p>تم اعتماد على برنامج الاحصائي SPSS كأداة لتحليل المعلومات كل من الدراسات الحالية والسابقة .</p>	<p>أداة تحليل البيانات</p>

ثالثا: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة

- ✓ تعتبر الدراسات السابقة نقطة قوة وقاعدة أساسية في البحث وانطلاقة جيدة للبحث لاعداد الدراسة الحالية وخاصة عند تحديد المشكلة .
- ✓ ساهمت في الإثراء الفكري و الاداري للجانب النظري للدراسة وصياغة واعداد الجانب التطبيقي
- ✓ ساعدت في إعطاء صورة أولية ونظرة شاملة و كاملة لموضوع الدراسة مما سهل في الانطلاق في الدراسة الحالية
- ✓ ساهمت بشكل كبير في تصميم الاستبيان لمتغيري الدراسة وايضا تحديد المنهجية الملائمة مما فتح المجال في اعداد المنهجية المتبعة .

✓ ساعدت البحث في صياغة الفرضيات المساعدة في الاطلاع على الاساليب والاداة الاحصائية المستخدمة في الدراسة السابقة مما ساعد على تحديد الاداة المناسبة لاختبار صحة فرضيات الدارسة الحالية، كذلك الاستفادة من المراجع الهامة للبحث مما يوفر عليه الكثير من الجهد و الوقت .

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل نتناولنا بعض المفاهيم العامة حول تكنولوجيا المعلومات و المراجعة ، حيث تضمن المبحث الاول تعريف ومراحل واهمية تكنولوجيا المعلومات وغير ذلك من عناصر ، وتضمن المبحث الثاني معايير وأنواع المراجعة غيرها من عناصر . وفي المبحث الثالث تطرقنا الى الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة أو البحث مع مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة .

الفصل الثاني: دراسة ميدانية
لدور تكنولوجيا المعلومات في
تحسين اداء عملية المراجعة

تمهيد:

بعد استيفاءنا للأدبيات النظرية للموضوع في الفصل السابق و ذلك من خلال التطرق للجانب النظري للمفاهيم العامة لتكنولوجيا المعلومات و عملية المراجعة ، كما تم ربط ذلك ببعض الدراسات السابقة التي تطرقت لنفس موضوع الدراسة في فهم متغيرات الدراسة و اهم الامور المتعلقة بها ، هنا تأتي الدراسة الميدانية لتأكيد ما تم طرحه في الدراسة النظرية .

حيث سيتم في هذا الفصل دراسة واقع تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة في مؤسسة سونلغاز حيث قمنا بالتقديم مؤسسة سونلغاز _تقرت_ ومصلحة المالية ومحاسبة ، و التعريف بمجتمع و عينة الدراسة، و بعد ذلك سنقوم بتوضيح اداة الدراسة المتمثلة في الاستبيان و تحليل البيانات التي تم جمعها بواسطة برنامج ال SPSS و في الاخير سنقوم بدراسة باختبار صحة فرضيات الدراسة و تحليل النتائج المتواصل اليها. ولهذا تضمن هذا الفصل مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: الطريقة و الادوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الاول: الطريقة والادوات المستخدمة في الدراسة

سنعتمد في هذا المبحث الطريقة المعتمدة في الدراسة الميدانية، بما في ذلك تقديم العينة وعرض منهج الدراسة، كذلك محاولة معرفة الأدوات التي تم استخدامها في جمع البيانات وأثناء المعالجة من أدوات إحصائية وبرامج.

المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة

الفرع الاول : مجتمع وعينة الدراسة

1- مجتمع الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من مجموعة من محاسبين رئيسين و أطار محاسب و غير ذلك من الموظفين في المؤسسات الاقتصادية .

2- عينة الدراسة :

قمنا بتوزيع مجموعة من استمارات الاستبيان المعد مسبقا على مجموعة من محاسبين رئيسين و اطار محاسب وغير ذلك من موظفين في

المؤسسات الاقتصادية ، وذلك من خلال اعتمادنا في عملية توزيع طريقة الاستمارات الالكترونية ، التي كانت كما يأتي :

جدول رقم (1-2) احصائيات الاستبيانات الموزعة و المسترجعة على العينة

البيان	العدد	نسبة المئوية
الاستمارات الموزعة	70	100%
الاستمارات المفقودة أو غير مسترجعة	00	00
الاستمارات الملغاة	02	2.9%
الاستمارات الصالحة للدراسة	68	97.1%

المصدر : من اعداد الطالبتين بناء نتائج الاستبيان

يمثل الجدول رقم ، ؟ أن عدد الاستمارات الموزعة على عينة الدراسة بلغت (70) استمارة من بينها (00) استمارات لم تستلم و (02)

ملغاة ، اما الاستمارات الصالحة للتحليل قد بلغت (68) استمارة ، وهي حجم عينة الدراسة .

الفرع الثاني : تقديم المؤسسة الوطنية لتوزيع الكهرباء والغاز - تقرت -

تعتبر مؤسسة سونلغاز من المؤسسات الهامة اقتصاديا وتجاريا نظرا لتميزها في مجال نشاطها وستتناول في هذه المؤسسة من

خلال التطرق الى تقديم مديرية التوزيع وهيكلها التنظيمي ،

اولا : تقديم الشركة محل الدراسة

تأسست مديرية التوزيع تقرت في مطلع السبعينيات واصحاب منذ اعادة الهيكلة سنة 2005 تابعة الى المديرية

العامة للتوزيع بالوسط (البلدية) شكلها ذات اسهم ويقدر رأسمالها ب : 5.500.000.000.00 دج ، اما

بالنسبة لحقل نشاطها فإن الشركة تنشط عبر وكاليتين تجارية لتوزيع الكهرباء و الغاز العمومي ، وكالة تجارية للتوزيع

بدائر تقرت واخرى بالزواية العابدية ، واخر احصائية لقسم الموارد البشرية فإن الشركة يشتغل بها من 298 عامل

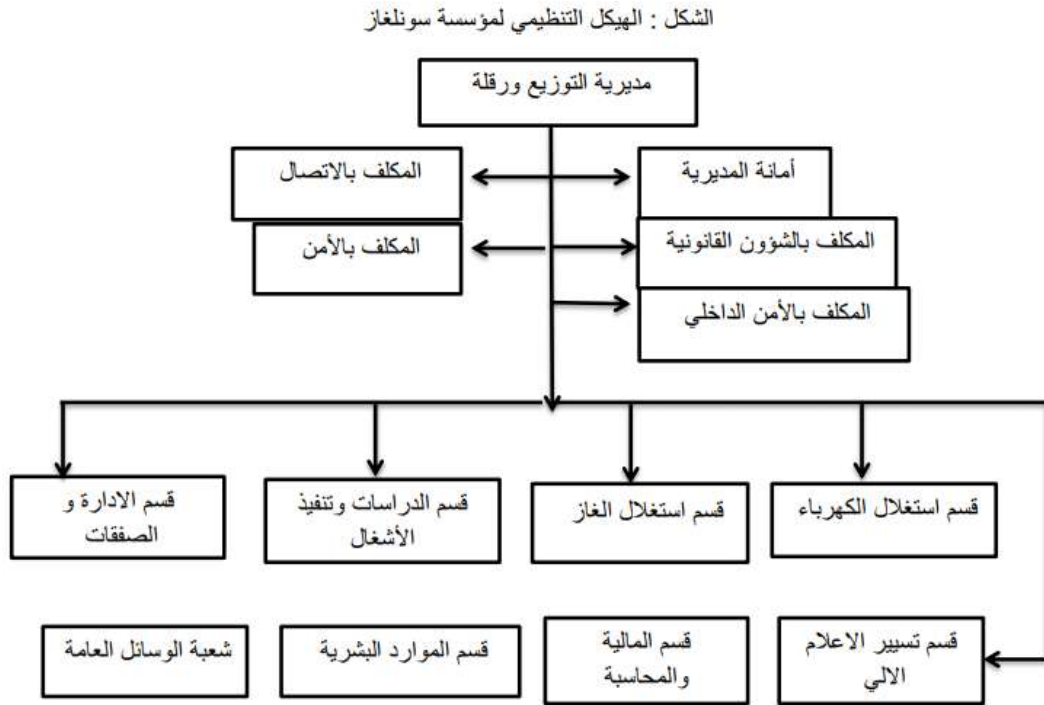
، يتوزعون على ثلاثة اصناف : اطارات ، مهارة تنفيذيين ، اما بالنسبة للموقع فإن مقر الشركة تبسبت

➤ الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع الكهرباء و الغاز

الفصل الثاني دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة

يعتبر الهيكل التنظيمي الطريقة التي يتم من خلالها تقسيم أنشطة الشركة و تنظيمها ، وهو الذي يحدد العلاقات بين الاتجاهات الاربعة (الأعلى ، الاسفل ، الجانبين) ، وقد يظهر على اساس التسلسل القيادي وقد يكون على اساس الوظيفي حيث يحدد مجال مختلف المناصب ، حيث يمثل الشكل التالي الهيكل التنظيمي لشركة التوزيع الكهرباء والغاز -تقرت-

الشكل(01): الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز "المديرية":



المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على ملاحق من المؤسسة

يتم عرض محتوى الهيكل التنظيمي بالشكل التالي :

1. المدير : وتتمثل مهامه في ادارة شؤون المؤسسة واصدار الاوامر كما يقوم بالمصادقة على الملفات

✓ الامانة : الامانة والسرية التامة في العمل وتسجيل البريد الوارد والصادر ، اذ يتم على مستواها تنظيم العلاقات بين المديرية والفرع

✓ المكلف بالشؤون القانونية : حيث يقوم بمختلف الشؤون القانونية لهياكل المديرية ويمثل الشركة امام الجهات القضائية بتفويض من المدير العام ، كما يقوم بتشكيل ومراقبة ملفات المنازعات العالقة بالشركة .

✓ المكلف بالاتصال : ويقوم المكلف بالاتصالات بتنظيم المعلومات الموجهة الى العملاء و المشاركة مع مديرية التوزيع في تنشيط المبيعات واقتراح برامج الاشهار والاعلام ، كما يعمل على توطيد العلاقات بين التلفزيون والصحافة المكتوبة و الاذاعة .

✓ المكلف بالأمن الصناعي : القيام ببرمجة الزيارات وتحضير الاجتماعات لمركز الوقاية و الأمن الخاصة بالمديرية والعمل على جلب الوسائل الأمنية الحديثة ، كما يقوم بمتابعة الاحتياطات الأمنية أثناء القيام بأشغال الإنجاز أو صيانة شبكات الكهرباء وقنوات الغاز

- ✓ المكلف بالأمن الداخلي : يقوم بمتابعة دائمة لكل هيئات الأمن الداخلي بالتنسيق مع مهندس الأمن للفرع المحلي .
2. قسم الاستغلال الغاز : يهتم بالصيانة الدورية والمتابعة المستمرة لشبكة قنوات الغاز ، كما يشرف على عمليات إصلاح الأعصاب والخلل الذي يصيب قنوات الغاز عرضيا ، نتيجة لأشغال الحفر التي تقوم بها جهات أخرى في إنجاز مشاريع بناء أو تهيئة .
3. قسم الاستغلال الكهربائي : يهتم بالصيانة الدورية والمتابعة المستمرة لشبكة الكهرباء، كما يشرف على عمليات إصلاح الأعطاب والخلل الذي يصيب شبكة الكهرباء الذي غالبا ما ينتج عن سوء الأحوال الجوية بالإضافة إلى تنفيذ برامج دعم وتقوية الشبكة كالرفع من قوة المحولات الكهربائية عند زيادة الطلب
4. قسم الدراسات وتنفيذ أشغال الغاز والكهرباء : يشرف هذا القسم على عمليات إنجاز ومتابعة المشاريع الجديدة سواء كانت تتعلق بالكهرباء أو الغاز ، من الدراسة التقنية للمشروع إلى الإشراف على عمليات المناقصة ثم اختيار المقاول المنجز ومتابعة إنجازه من خلال مراقبي الأشغال إلى غاية استلام المشروع .
5. قسم العلاقات التجارية : يتابع هذا القسم طلبات الزبائن الخاصة بربط الزبائن الجدد بشبكة الكهرباء والغاز من خلال القيام بالدراسات التقنية لمواقع هذه الطلبات ثم الشروع في عمليات التحصيل لمستحقات الربط بالشبكة ومتابعة خدمات ما بعد الربط المتمثلة فيرصد كمية الاستهلاك الدوري من خلال ما هو مسجل في العداد ، ثم القيام بعمليات الفوترة و التحصيل وتصنيف زبائنهم بحسب قوة الاستهلاك المطلوبة وهم كالاتي (ضغط منخفض ، ضغط متوسط ، ضغط عالي بالنسبة للكهرباء ، و ضح منخفض ، ضح متوسط ، ضح عالي بالنسبة للغاز) كما تصنف المؤسسات والشركات ب (الزبائن الإداريين) كما يشرف على استقبال طلبات الزبائن المتعلقة بخدمات استمرار التمويل وحل المشاكل التقنية التي تعيق التنمية وللإشارة فإن كل هذه المهام تنفذ على مستوى الوكالة التجارية للتوزيع التابعة لقسم العلاقات التجارية .
- الوكالات التجارية: وهي تابعة لقسم العلاقات التجارية ، تتواجد بها صناديق تحصيل مستحقات الشركة من الزبائن واستقبال ودراسة و متابعة انشغالات الزبائن فيما يخص التسديد والتمويل بالكهرباء والغاز
6. قسم الاعلام الالي : يشرف هذا القسم على المعالجة الآلية للمعلومات التي ترده من جميع أقسام المديرية ، ثم يرسلها الى المديرية العامة بالبلدية كما يستقبل معلومات اخرى وارده من البلدية ليحولها الى القسم المعنى في المديرية ، ايضا من مهامه معالجة ارصدة استهلاك الزبائن الدورية ثم سحب وطباعة تلك الفواتير لترسل للزبائن عبر الوكالة التجارية ، كما يعالج معلومات اجور العمال التي ترده من قسم الموارد البشرية ثم سحب وطباعة تلك الجداول والكشوف التي يستعين بها قسم الموارد البشرية ، كما يعالج المعلومات المالية والمحاسبية الوارد او الصادرة من قسم المحاسبة الى مديرية المالية بالبلدية ، ايضا يقوم بطباعة كل الجداول والكشوف المحاسبية والمالية .
7. قسم المالية ومحاسبة : يعتبر هذا القسم بمثابة المسير الرئيسي للشركة والقائم على التنسيق بين جميع الاقسام واستقبال اعمالهم اليومية في شكل وثائق محاسبية ، وهو الوحيد الذي بإمكانه معرفة المركز المالي للشركة حيث يقوم بالتسجيلات المحاسبية مهما كان نوعها من أجل تحديد نتيجة الدورة ، كما يقوم بإعداد ميزان المراجعة الشهري وجدول حسابات النتائج وكذلك الملاحق بالإضافة إلى متابعة ومراقبة الخزينة المالية للشركة من خلال عمليات المراقبة البنكية ، كما يعمل على المراقبة والتأكد من صحة المعلومات

الفصل الثاني دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة

القادمة من طرف مختلف الأقسام المتواجدة بالشركة ، ايضا يعد هذا القسم التصاريح الشهرية المتعلقة بالضمان الاجتماعي والضرائب ويقوم بتسديد مستحقاتها بالإضافة الى تسديد بعض المصاريف المتعلقة بالمستخدمين

8. قسم الموارد البشرية : يقوم هذا القسم بالإشراف على توظيف المستخدمين واتخاذ كل الاجراءات اللازمة لذلك ، تسيير شؤون العاملين وتأطيرهم ، إعداد الاجور و القيام بعمليات الترقية و التكوين ، اعداد المراسلات لمصالح الضمان الاجتماعي والتنسيق مع الصندوق الوطني للتقاعد فيما يخص العاملين البالغين لسن التقاعد ، اضافة الى اعداد التصاريح الشهرية المتعلقة بالتعاقدية وصندوق الخدمات الاجتماعية .

9. شعبة الوسائل العامة : تقوم بتأمين كل احتياجات الأقسام من اجل السير الحسن لوظائف الشركة وذلك بدءا بتوفير مستلزمات الادوات المكتبية ووسائل النقل لأصحاب المهام و الايواء والاطعام ، كما تشرف على صيانة المباني الادارية وكل ادوات ومعدات الشركة وتسخر كل وسائل الشركة في خدمة اقسام الشركة

10. قسم ادارة الصفقات : يقوم هذا القسم ببرمجة المناقصات واعدادها وبرمجة فتح الاظرفة وتحضير مشروع الصفقة وارساله الى اللجان المختصة من اجل اعطاء لموافقة ، ثم اعداد الصفقة والأمر بالخدمة وتسليمها للمقاول من اجل بداية الاشغال ، كذلك متابعة جميع البرامج والقروض من اجل التسيير الامثل ، كما يقوم هذا القسم بمراقبة ومعالجة ملفات الفواتير ، وارسالها الى قسم المحاسبة المالية والمحاسبة لغرض المعالجة المحاسبية و الدفع

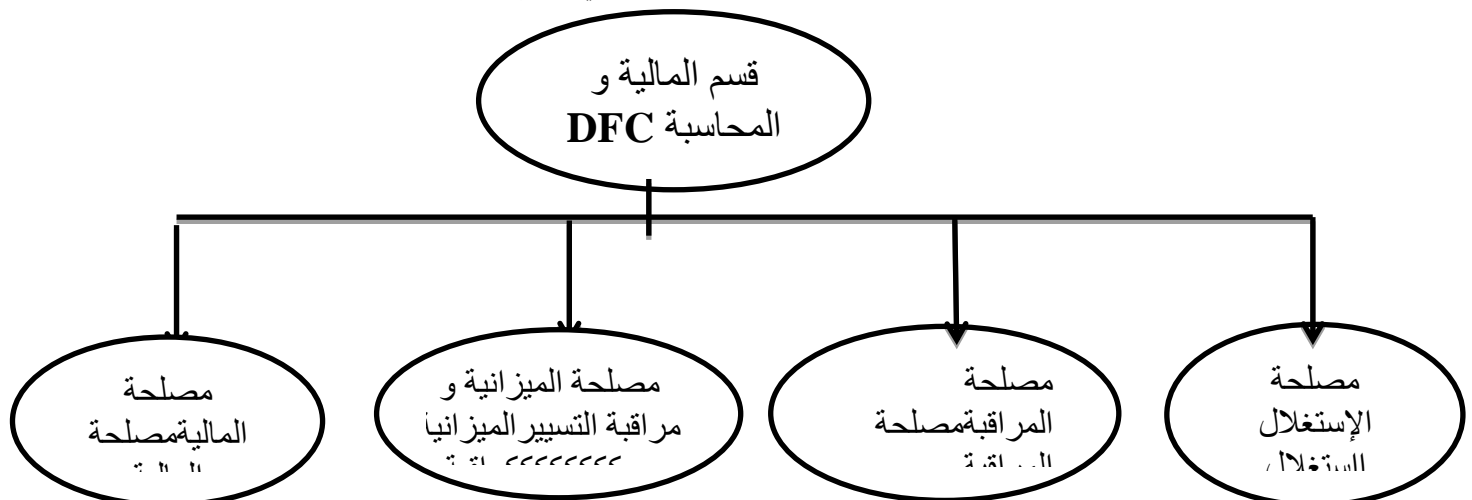
➤ قسم العلوم المالية والمحاسبة

1- التعريف بالمصلحة المالية ومحاسبة

يعتبر هذا القسم بمثابة المسير الرئيسي للشركة والقائم على التنسيق بين جميع الأقسام واستقبال أعمالهم اليومية في شكل وثائق محاسبية، وهو الوحيد الذي بإمكانه معرفة المركز المالي للشركة حيث يقوم بالتسجيلات المحاسبية مهما كان نوعها من أجل تحديد نتيجة الدورة، كما يقوم بإعداد ميزان المراجعة الشهري وجدول حسابات النتائج وكذلك الملاحق بالإضافة إلى متابعة ومراقبة الخزينة المالية للشركة من خلال عمليات المراقبة البنكية، كما يعمل على المراقبة والتأكد من صحة المعلومات القادمة من طرف مختلف الأقسام المتواجدة بالشركة أيضا يعد هذا القسم التصاريح الشهرية المتعلقة بالضمان الاجتماعي والضرائب ويقوم بتسديد مستحقاتها بالإضافة إلى تسديد بعض المصاريف المتعلقة بالمستخدمين.

2- الهيكل التنظيمي الخاص بقسم المالية ومحاسبة

الشكل(02) : الهيكل التنظيمي لقسم المالية ومحاسبة



المصدر : من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

عرض الهيكل التنظيمي للقسم كما يلي :

قسم المالية و محاسبة : تطرقنا إلى تعريف هذا القسم و الآن سنتعرف على المصلحة و نبدأ بـ :

1- مصلحة الإستغلال :

- التسجيل المحاسبي
- دفع الضمان الإجتماعي CNAS
- الجرد المحاسبي
- المقاربة
- دفع الضرائب
- أعمال نهاية السنة

2- مصلحة المالية :

- تقدير الميزانية المالية
- المقاربة الخاصة بالبنك و البريد
- تسديد العمال و الموردين و ذلك بالتحويل من حساب إلى حساب

3- مصلحة الميزانية و مراقبة التسيير :

- إعداد الميزانية التقديرية
- تحديد سعر التكلفة
- حساب الإستغلال
- إعداد جداول المراقبة و التسيير شهريا

مستوى تكنولوجيا المعلومات بمؤسسة سونلغاز :

تستخدم مؤسسة سونلغاز تكنولوجيا المعلومات منذ الألفية إلى يومنا هذا حيث ظلت مواكبة للتطورات التكنولوجية بغرض تحقيق الفعالية ، وكذا الاستفادة من المميزات التقنية لتكنولوجيا المعلومات في تحسين مختلف الوظائف وذلك من خلال استخدام هذه الأداة في كل من التخزين والمعالجة وتبادل المعلومات بسهولة ودقة. وعليه سوف نركز على معرفة واقع استخدام كل من الحواسيب وملحقاتها وكذا استخدام البرامج والشبكات بمؤسسة سونلغاز .

على مستوى إستخدام الحواسيب و ملحقاتها بمؤسسة سونلغاز:

الفصل الثاني دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة

بدأت مؤسسة SONLGAZ استخدام الحاسوب منذ الألفية حيث كانت تخضع لتغيير كلما أصبح تغير صالحة للاستعمال ، إلا أن مؤسسة سونلغاز تستخدم الحاسوب بصفة دائمة في كل معاملاتها اليومية مما يساعدها على قيامها بنشاطاتها بسرعة ودقة، كما أن المؤسسة تستخدم أجهزة أنديلور ONDULEUR وهو الجهاز الذي يسمح ببقاء جهاز الحاسوب مشتتلا لمدة زمنية ، وهذا بغرض أن تحفظ المؤسسة معلوماتها والعمليات التي قامت بها لحظة انقطاع التيار، بكونه جهاز فعال في حماية المعلومات والحفاظ عليها ، كما أنها تستخدم جهاز Data show .

بالإضافة إلى إن مؤسسة سونلغاز تستخدم وحدات تخزين منها :

القرص الفلاش : FLACH DISQUE لا يمكن استخدامه إلا بإذن من مسؤول التنفيذ في تكنولوجيا المعلومات وهذا بغرض منع نقل الفيروسات والبرمجيات الخبيثة.

القرص الصلب: DISQUE DUR: يتميز هذا القرص بسعة كبيرة.

- على مستوى استخدام الشبكات بمؤسسة سونلغاز

تستخدم مؤسسة سونلغاز SONLGAZ شبكة الانترنت منذ الألفية ، وليس هذا فقط بل هي تعتمد على شبكات الانترنت و الإكسترنات في نقل المعلومات داخل المؤسسة بين الموظفين وبين الوحدات أيضا، كما تلجأ مؤسسة سونلغاز إلى استخدام شاشات لنقل الفيديوهات بمعنى أنها تستطيع أن تعقد أي اجتماع مع المؤسسة الأم أو أحد الفروع بالصورة والصوت كأنهم في نفس المكان. علما أن مؤسسة سونلغاز تستخدم الشبكات الداخلية والخارجية لتسهيل عملية الاتصال بين الفروع والأقسام والوظائف ، كما ساهمت الشبكة في نقل المعلومات والملفات من فرع إلى فرع وكذا أدت تكنولوجيا إلى التناقص بين فروعها وسهولة مراقبة أعمالها وكذا التقليل من تكاليف الأوراق.

- على مستوى استخدام البرامج في مؤسسة سونلغاز

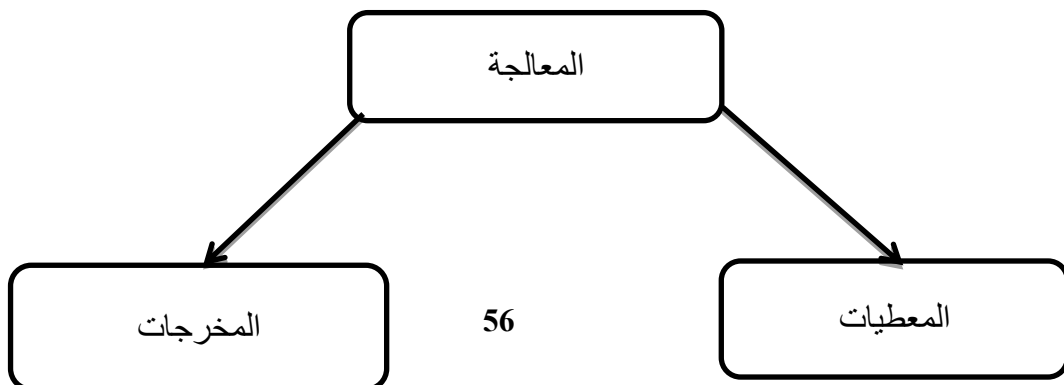
من خلال زيارتنا الى مؤسسة سونلغاز لاحظنا

➤ **برامج ذات الاستغلال:** هي برنامج تستغلها مؤسسة سونلغاز من بينهم برنامج الحساب من بين أهم البرامج المستعملة في مصلحة المالية ومحاسبة ولذلك سوف نتعرف عليه بشكل أدق

➤ **برنامج الحساب SYSTEME DINFORMATION COMPTABILITE:** هو برنامج يسمح بإدخال

البيانات والمخرجات المتعلقة بالنظام المحاسبي التي يمكن الحصول عليها عن طريق هذا البرنامج ويتواجد في مصلحة المالية والمحاسبة يتكون هذا البرنامج من مدخلات والمعالجة ومخرجات ويوضح الشكل التالي ما يلي:

الشكل (03) : يوضح العلاقة بين المدخلات والمعالجة والمخرجات



لمصدر : من اعداد الطالبتين اعتمادا على مقابلة الشخصية

➤ المعطيات أو المدخلات

هي عبارة عن وثائق والسندات الثبوتية المستخدمة في عملية التدقيق المحاسبي مثل : ملف فاتورة الشراء ، كشف حساب البنكي ، ... الخ .
انظر الى الملحق رقم (03)

➤ المعالجة المحاسبية بواسطة النظام الحساب

1- فتح النظام .

2- إدخال الاسم المستخدم والرقم السري ، علما ان كل عامل في هذه المصلحة يخص له اسم ورقم سري

كما هو موضح في الملحق رقم (04)

3- اختيار المحاسبة العامة : بعد إدخال الاسم المستخدم وكلمة السر تظهر لنا أيقونة تحتوي العديد من الخيارات نقوم باختيار المحاسبة العامة ويمكن توضيح ذلك في الملحق رقم (05) ؛

4- نختار سند محاسبي : كما هو موضح في ملاحق رقم (06 ، 07 ، 08 ، 09 ، 10) ؛

➤ المخرجات : بعد انتهاء عملية التقييد المحاسبي يسمح لنا النظام باستخراج مجموعة الجداول نذكر منها ما يلي :

▪ جدول الميزانية

▪ جدول حسابات النتائج

▪ ميزان المراجعة

▪ دفتر الاستاذ

يوضح ذلك دفتر الاستاذ في الملحق رقم (11) ؛

➤ برنامج العتاد :

الملحق رقم (12)

➤ نظام تسيير المستخدمين **NOVA** : يعمل هذا النظام بمعالجة ملفات الموظفين ، ابتداء من عملية التوظيف ، مروراً بعمليات

المسار المهني للموظف الى غاية انتهاء الملحق رقم (13 ، 14 ، 15 ، 16)

➤ برامج الاتصال

○ برنامج الاتصال الداخلي **KERIO**

أن هذا البرنامج خاصة بالمديرية سونلغاز فقط. كما موضح في الملحق (17) :

○ برنامج التنسيق **TENSİK** : هو برنامج يتصف بتواصل مع جميع عمال مؤسسة سونلغاز اي بين عامل وعامل او بين

مصلحة ومصلحة أخرى . كما موضح في الملاحق (18 ، 19 ، 20 ، 21)

➤ نتائج المقابلة الشخصية

بعد المقابلة الشخصية التي قمنا بها في الشركة ، وذلك من خلال طرح الاسئلة توصلنا الى الاجابات التالية :

✓ سؤال : هل تتوفر شركة سونلغاز على برامج معلوماتية حديثة ومتطورة ؟

الاجابة : نعم تحتوى المؤسسة على برامج معلوماتية حديثة و متطورة تتم من خلالها مختلف المعالجات المحاسبية في الشركة، بالإضافة إلى عمليات المراجعة الداخلية، كما توجد برامج لتحليل الأجرور NOVA، ATTAD-STOCK اما بالنسبة للبرامج الملحقه تم خلال سنة 2020 تبديل نظام تسيير الزبائن SGC بالبرامج التالية :

- CRM

- CTO

- GTC

✓ سؤال : هل تحتوى الشركة على مصلحة خاصة بالأعلام ألي؟

الاجابة : نعم تتكون من مهندسين وتقنيين في الإعلام الآلي لهم خبرة وكفاءة عالية في مجال المعلوماتية، حيث يتم توثيق مختلف العمليات والمعالجات الكترونيا، في برامج متطورة وتعمل على حفظ مختلف البيانات والمعلومات، كما تتميز بالموثوقية.

✓ سؤال: هل يوجد تواصل داخلي في الشركة ؟

الاجابة : يوجد KIRIO ايميل بين عمال المديرية يستخدم داخليا و TENSIR بين إطارات وعمال كل الشركة، حيث تعتبر هذه البرامج ذات فعالية في سرعة وعملية الاتصال.

✓ سؤال: كيف تتم عمليات وإجراءات المراجعة الداخلية في الشركة الكترونيا أو يدويا؟

الاجابة : من خلال تبويب وتسجيل مختلف عمليات الرقابة الداخلية، كما تقوم بإصدار مخرجاتها عن تقرير شامل يظم مراحل الرقابة التي تمت من خلالها عملية المراجعة الداخلية في الشركة.

✓ سؤال: تتوفر شركة سونلغاز على مراجع داخلي ذو كفاءة عالية في مهنته؟

الاجابة : نعم تتوفر على كافة المتطلبات العلمية والمهنية لإنجاح مهمته، كما يعمل وينسق على مراجع خارجي ذو كفاءة عالية، ويعمل المراجع الداخلي في شركة سونلغاز باستقلالية وهو تابع لمصلحة المحاسبة والمالية DFC ، هيكليا وعمليا.

✓ سؤال: يعمل المراجع في المؤسسة باستمرارية خلال السنة؟

الاجابة : وذلك بإتباع مراجعة شاملة لكافة العمليات، من خلال مصلحة المراقبة والتفتيش التي تقوم بتصحيح لعملية التسيير وإصدار التقارير، كما يحرص المراجع الداخلي في المؤسسة على التأكد من تنفيذ السياسات والخطط الإدارية الداخلية، من خلال المقارنة بين البرنامج المسطر والمنفذ و محاولة تصحيح الاختلالات.

✓ سؤال: يعمل المراجع الداخلي في الشركة بالتعاون مع الموظفين ذوي الصلة بالإجراءات التي تشملها عملية المراجعة الداخلية؟

الاجابة : وذلك بهدف التعاون والتنسيق إلى تنفيذ تخطيط محكم لإجراءات المراجعة الداخلية في الشركة، كما يعمل على تنفيذ الإجراءات. عملية المراجعة الداخلية ؟

✓ سؤال : يقدم المراجع الداخلي تقرير شامل لعملية المراجعة الداخلية ؟

الاجابة : ذلك من خلال وصف مختلف الإجراءات و تشخيص المشاكل وتقديم التوصيات

المطلب الثاني : الادوات المستخدمة في الدراسة

الفرع الاول : ادوات جمع البيانات

1- تصميم الاستبيان

قمنا بتصميم أسئلة استمارة بهدف شرح الاشكالية وتسهيل استخراج البيانات ، حيث تكون هذه الاسئلة بسيطة سهلة الفهم من قبل المستجوبين ، وقد تم أعداد الاستبيان عبر المراحل التالية :

✓ جمع المعلومات من الدراسات والبحوث العلمية والجامعية السابقة .

✓ اعداد مجموعة من التساؤلات المبدئية وبناء استبيان أولي

✓ تعديل الاستبيان الاولي بالتشاور مع المشرف

✓ عرض الاستبيان للتحكيم على مجموعة من الاساتذة الأكاديميين

✓ اخراج الاستبيان شكله النهائي

✓ الاستبيان ليكون شكل الكتروني

✓ توزيع الاستبيان على افراد عينة

2- هيكل الاستبيان

فقد تم توجيه الاستبيان لمجموعة من محاسبين رئيسيين و اطار محاسب و غير ذلك من موظفين المؤسسات الاقتصادية لغرض معرفة وتقييم الأداء الفعلي لعملية المراجعة وكذا معرفة مستوى تكنولوجيا المعلومات المستخدمة ، بحيث يتكون هذا الاستبيان من ثلاثة 03 أجزاء وهي:

-الجزء الأول:

ويتضمن أسئلة شخصية او الديمغرافية و المتعلقة بالموظفين و يتكون من 04 فقرات (المستوى التعليمي المؤهل ، الوظيفة ،الخبرة)

- الجزء الثاني:

يخص هذا المحور واقع تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية وتضمن 15عبارة

-الجزء الثالث:

وهو متعلق بمحور اثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة وتم ادراج ثلاثة عشر عبارة من 16 الى العبارة 28 تضمنت أوجه واتجاهات عملية المراجعة .

وقد تم عرض جميع العبارات و تقييمها باستخدام مقياس ليكرت الثلاثي (likert Scale) والمتدرج ويعتبر هذا المقياس أكثر

شيوعا، بحيث يعطي خيارات متدرجة و يشير المستجوب الى خيار واحد منها ، ولتحديد طول مجال مقياس ليكرت الثلاثي

ونعني بذلك الحدود الدنيا والعليا، تم حساب المدى وذلك بطرح قيمة (3-1=2) ثم قسمته على أكبر قيمة في المقياس للحصول

على طول المجال (0.66=3/2) ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس بحيث بداية المقياس واحد، وذلك لتحديد الحد

الأعلى لهذا المجال، و يتمثل هذا المقياس في الشكل التالي التالي:

1. جدول رقم (2-2) : يمثل مقياس ليكارت الثلاثي (likert Scale)

التصنيف	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة	3	2	1

المصدر : من اعداد الطالبتين

جدول (3-2) يوضح مجالات عبارات سلم ليكارت الثلاثي :

العبارات	موافق	محايد	غير موافق
المجالات	من 2.34 الى 3	من 1.67 الى 2.33	من 1 الى 1.66

3- توزيع الاستبيان

بهدف نشر وتوزيع أكبر قدر ممكن من الاستمارات الاستبيان اعتمدنا على عدة طرق يمكن توضيحها فيما يلي :
المقابلة الشخصية : والتي تمثلت في التسليم الالكتروني للاستمارة للمستجوب ومحاولة شرح الهدف من توزيعها .
الاستعانة بالغير : تسليم مجموعة من الاستمارات
التسليم غير مباشر :

الفرع الثاني : الادوات و البرامج الاحصائية المستخدمة

للإجابة على أسئلة الدراسة واختبار صحة الفرضيات وبعد استرداد الاستبيانات من العينة المستجوبة ، تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي ، بحيث قمنا بترميز وإدخال المعطيات إلى الحاسوب باستخدام البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS نسخة 25 (SPSS V25) عن طريق تفرغ بيانات قوائم الاستبيان مباشرة في SPSS وهذا بغرض المعالجة الإحصائية للبيانات، والحصول على نتائج تساعدنا في فهم موضوع الدراسة وقد شملت هذه الأساليب على ما يلي:

1. أساليب الإحصاء الوصفي للتعرف على خصائص العينة من خلال التكرارات والنسب المئوية؛
2. معامل الثبات ألفا كرونباخ للتأكد من ثبات أداة الدراسة؛
3. استخدام المتوسط الحسابي المرجح لمعرفة اتجاهات أفراد الدراسة نحو كل فقرة أو بعد من فقرات وأبعاد الدراسة، حيث يقدم لنا ترتيب الفقرات حسب أعلى متوسط مرجح لمعرفة الفقرات أو الأبعاد المهمة؛
4. استخدام الانحراف المعياري لمعرفة مدى انحراف استجابة أفراد الدراسة نحو كل فقرة، وهو أيضا يوضح التشتت الحاصل في إجابات أفراد الدراسة، حيث أنه كلما اقتربت قيمته من الصفر، كلما دل ذلك على تركيز الإجابات وعدم تشتتها، أما إذا كانت قيمته تساوي أو تفوق الواحد الصحيح فإن ذلك يعني عدم تركيز الإجابات وتشتتها؛

5. مصفوفة الارتباط لسبيرمان Spearman لمعرفة العلاقات الارتباطية بين متغيرات الدراسة المستقلة والتابعة؛

6. تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) للاختبار تأثيرات المتغيرات المستقلة على المتغير التابع؛

➤ صدق وثبات أداة الدراسة

لقد تم إجراء العديد من الاختبارات على الاستبيان للتأكد من صحته وثباته ، مستخدمين في ذلك تحكيم الاستبيان من طرف محكمين أساتذة متخصصين في هذا الموضوع ، بالإضافة للاختبارات اللازمة للتحقق من الصدق والثبات.

➤ صدق المحكمين:

كشروط أساسي قبل استخدام الاستبيان قمنا بتقنين الاستبانة قبل توزيعها على عينة الدراسة وذلك للتأكد من مدى صدقها وثباتها، حيث تم عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين تشكلت من ثلاثة أعضاء من أعضاء الهيئة التدريسية في كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح ورقلة متخصصين في مجال المحاسبة والتدقيق و الاقتصاد، وقمنا بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ظل مقترحاتهم.

➤ اختبار ألفا كرونباخ (cronbach s alpha) : يستخدم اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات أداة الدراسة، حيث بلغ معامل

ألفا كرونباخ لموثوقية الدراسة (90.7%) وهي نسبة عالية ومقبولة تعني أنه إذا أعيد توزيع استمارة الاستبيان على نفس العينة المستجوبة فإن (90.7) سيعيدون نفس إجاباتهم الأولى.

الجدول رقم (2-4) : يبين معامل ألفا كرونباخ لعينة الدراسة

عدد الاسئلة	معامل ألفا كرونباخ
28	0.907 %

المصدر : من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات (SPSS)

➤ المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري: تم استخدام المتوسط الحسابي لمعرفة اتجاه إجابات عينة

الدارسة حول الأسئلة و المحاور كما تم استخدام الانحراف المعياري لقياس درجة التشتت حول المتوسط

➤ اختبار ANOVA : تم استخدام اختبار ANOVA لدراسة مدى وجود فروق بين المستجوبين بخصوص

فرضية الدراسة .

المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

بعد أن قمنا بتفريغ الاستبيانات المسترجعة والصالحة للدراسة في برنامج SPSS، سنعرض فيما يلي مختلف النتائج المتحصل عليها والخاصة بالعينة المستجوبة والمتمثلة في محاسبين رئيسيين واطار محاسب وغير ذلك من مواطنين في مؤسسات الاقتصادية

المطلب الأول : عرض و تحليل نتائج الدراسة

الفرع الأول :تحليل نتائج المتغيرات الشخصية

سنعرض خصائص العينة المستجوبة وذلك من خلال متغيرات (المستوى التعليمي ، المؤهل ، الوظيفة ، الخبرة)

• المستوى التعليمي

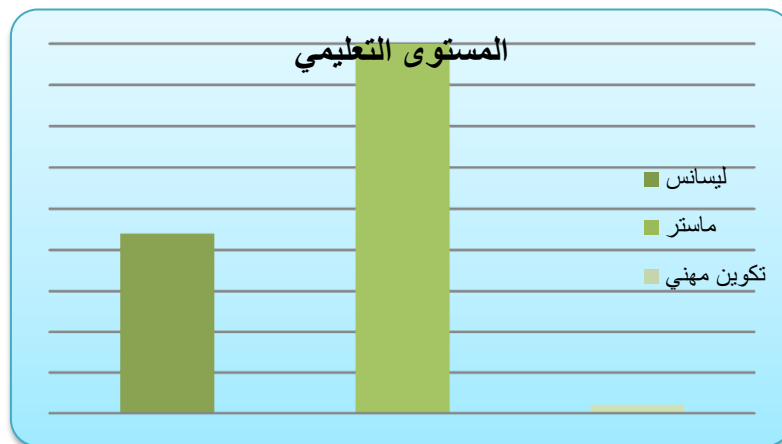
الجدول رقم (2-5) : يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير مستوى التعليمي

النسبة المئوية	التكرار	المستوى التعليمي
32,4	22	ليسانس
66,2	45	ماستر
1,5	1	تكوين مهني
100,0	68	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال بيانات أفراد العينة حول متغير المستوى التعليمي يتضح أن الأفراد الذين إشتملتهم العينة ممن يحملون مستوى تعليمي ماستر أكبر في العينة بنسبة مئوية قدرت بـ 66,2% تليها حملة شهادة الليسانس بنسبة 32,4%، أما مستوى التكوين المهني فكان فرد واحد فقط في هذا المستوى فمثل نسبة 1,5%، مما يدل على أن أفراد العينة غالبيتهم من حملة الشهادات الجامعية، وذلك ما يوضحه الشكل البياني التالي :

الشكل رقم (04): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى العلمي



المصدر: من إعداد الطالبات بالاعتماد على مخرجات نتائج spss

• المؤهل

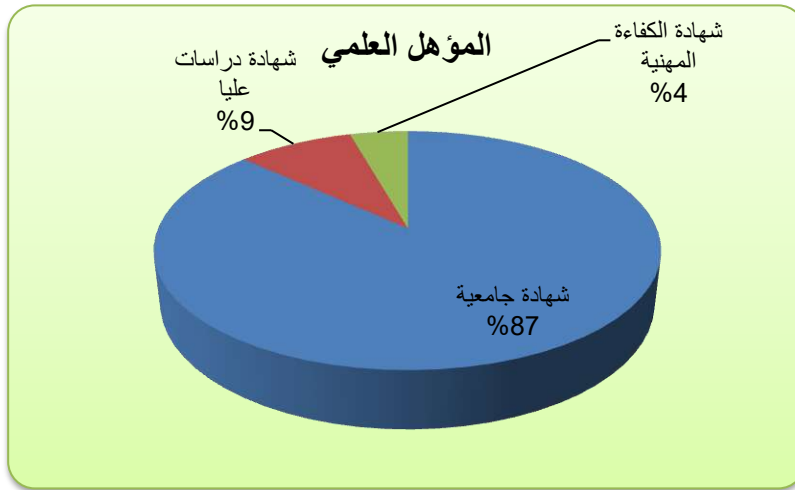
الجدول رقم (2-6) : يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير مؤهل

النسبة المئوية	التكرار	المؤهل العلمي
86,8	59	شهادة جامعية
8,8	6	شهادة دراسات عليا
4,4	3	شهادة الكفاءة المهنية
100,0	68	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال بيانات أفراد العينة حول متغير المؤهل يتضح أن الأفراد الذين إشتملتهم العينة ممن يحملون مؤهل شهادة الجامعية أكبر في العينة بنسبة مئوية قدرت بـ 86.8% تليها حملة شهادة دراسات عليا بنسبة 8.8%، أما مؤهل شهادة الكفاءة المهنية فمثل نسبة 4.4%، مما يدل على أن أفراد العينة غالبيتهم من حملة الشهادات الجامعية، وذلك ما يوضحه الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (05): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات نتائج spss

• الوظيفة

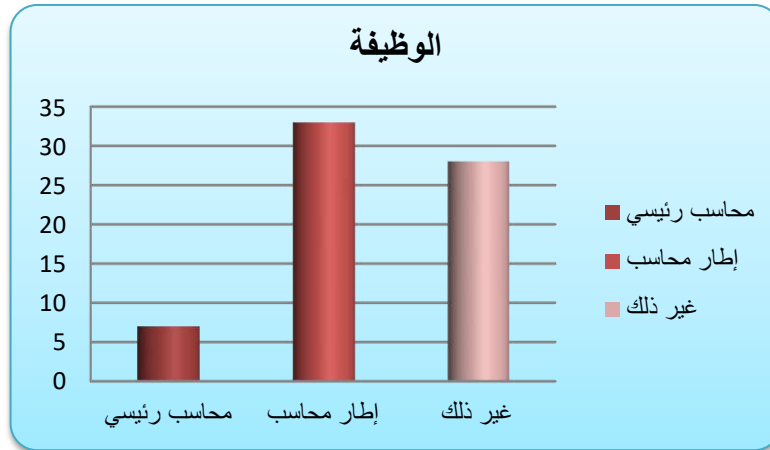
الجدول رقم (2-7) : يوضح توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية
محاسب رئيسي	7	10,3
إطار محاسب	33	48,5
غير ذلك	28	41,2
المجموع	68	100,0

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال بيانات أفراد العينة حول متغير الوظيفة يتضح أن الأفراد الذين إشمطتهم العينة ممن يحملون وظيفة محاسب رئيسي أقل في العينة بنسبة مئوية قدرت بـ 10.3% تليها حملة الوظيفة اطار محاسب بنسبة 48.5% ، أما الوظيفة غير ذلك فمثل نسبة 41.2%، مما يدل على أن أفراد العينة غالبيتهم من حملة اطار محاسب ، وذلك ما يوضحه الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (06): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات نتائج spss

• الخبرة

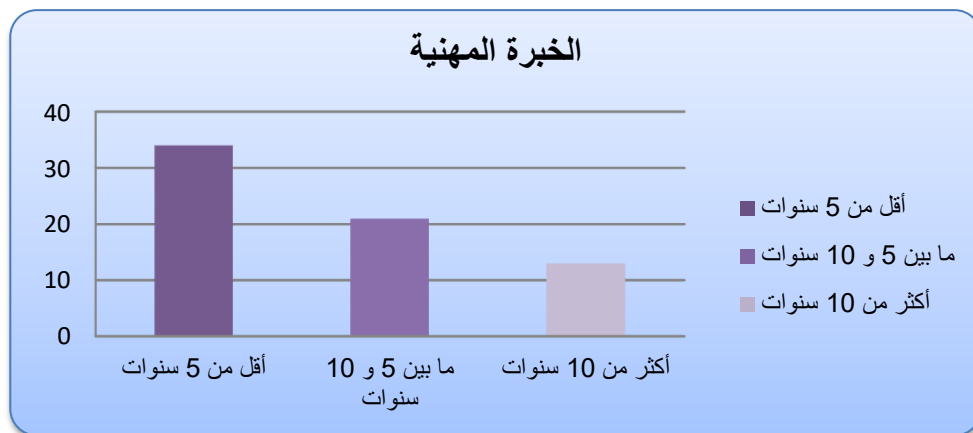
الجدول رقم (2-8) : يوضح توزيع العينة الدراسة حسب عينة الخبرة

الخبرة المهنية	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	34	50,0
ما بين 5 و 10 سنوات	21	30,9
أكثر من 10 سنوات	13	19,1
المجموع	68	100,0

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال بيانات أفراد العينة حول متغير الخبرة يتضح أن الأفراد الذين إشتملتهم العينة ممن يحملون الخبرة (اقل من 5سنوات) أكبر في العينة بنسبة مئوية قدرت بـ 50.0% تليها حملة الخبرة (من 5 الى 10 سنوات) بنسبة 30.9%، أما الافراد الذين يحملون الخبرة (اكثر من 10سنوات) فمثلو نسبة 19.1%، مما يدل على أن أفراد العينة غالبيتهم من حملة الخبرة (اقل من 5 سنوات)، وذلك ما يوضحه الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (07): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبات بالاعتماد على مخرجات نتائج spss

الفرع الثاني : تحليل نتائج المحاور

أولاً: قياس الصدق والثبات لعبارات الاستبيان

الجدول رقم (2-9): قياس الثبات والصدق لعبارات الاستبيان

المحاور	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق
المحور الثاني	15	0,870	0,933
المحور الثالث	13	0,787	0,887
الاستبيان ككل	28	0,907	0,952

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

- من خلال عبارات المحور الثاني الذي يضم 15 عبارة نجد أن قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ بلغت قيمة قدرها 0,87 وهي أكبر قيمة الثبات 0,6 مما يدل على أن هناك ثبات قوي في عبارات المحور الثاني المتمثل في تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية كما نجد أن قيمة الصدق التي هي عبارة عن الجذر التربيعي لقيمة معامل الثبات هي الأخرى عرفت قيمة مرتفعة قدرت بـ 0,933.
- من خلال عبارات المحور الثالث الذي يضم 13 عبارة نجد أن قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ بلغت قيمة قدرها 0,787 وهي أكبر قيمة الثبات 0,6 مما يدل على أن هناك ثبات قوي في عبارات المحور الثالث المتمثل في تحسين أداء عملية المراجعة بينما نجد أن قيمة الصدق التي هي عبارة عن الجذر التربيعي لقيمة معامل الثبات هي الأخرى عرفت قيمة مرتفعة قدرت بـ 0,887.
- عموماً نجد أن الاستبيان ككل الذي ضم 28 عبارة قيمة معامل الثبات ألفا كرومباخ بلغت قيمة قدرها 0,907 وهي أكبر قيمة الثبات 0,6 مما يدل على أن هناك ثبات قوي جداً في عبارات الاستبيان ككل كما نجد أن قيمة الصدق لكل عبارات عرفت قيمة مرتفعة قدرت بـ 0,95.

جدول تحديد الاتجاه

بالنظر إلى متوسط كل عبارة و نحدد أين يقع بالتحديد في مجالات المتوسط المرجح ثم نضع الاتجاه فمثلاً إذا كان متوسط عبارة بلغ 2,30 فنجدها تقع في الخيار الثاني محايد أي داخل المجال (1,67-2,33) ومنه فإن اتجاه العبارة هو متوسط

جدول (2-10) : يوضح نتائج تحديد الاتجاه

الاتجاه	المتوسط المرجح	الدرجات	السلم
منخفض	1,66-1	1	غير موافق
متوسط	2,33-1,67	2	محايد
مرتفع	3-2,34	3	موافق

المصدر: بناء شخصي بالاعتماد على بعض الدراسات السابقة

ثانيا: تحليل اتجاه عبارات المحاور:

سيتم القيام بتحليل عبارات المحور الثاني من خلال حساب التكرارات والنسب المئوية لمعرفة إجابات الأفراد حول كل عبارة من عبارات هذا المحور، بعدها تحديد الاحصاءات الوصفية لكل عبارة ونركز هنا على المؤشري المتوسط الحسابي والانحراف المعياري من أجل تحديد اتجاه كل عبارة على حدى ثم في الأخير نحدد اتجاه المحور ككل من خلال الاتجاه العام الغالب في عبارات هذا المحور وأيضا من خلال قيم الاحصاءات الوصفية لهذا المحور.

المحور الثاني: واقع تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية

عرض وتحليل واقع تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال اختيار الفرضية " يوجد مستوى مقبول لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية "

جدول (2-11) : يوضح نتائج اجابة المستجوبين المحور الثاني

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	موافق	محايد	غير موافق	التكرار والنسبة	العبارات
مرتفع	0,352	2,90	62	5	1	التكرار	تحرص المؤسسة على استقطاب أشخاص دوى تأهيل علمي في مجال المعلوماتية
			91,2	7,4	1,5	النسبة	
مرتفع	0,432	2,81	56	11	1	التكرار	تعتمد المؤسسة على إستراتيجية الحياة على برامج ومعدات إلكترونية متطورة
			82,4	16,2	1,5	النسبة	
مرتفع	0,517	2,82	60	4	4	التكرار	تحرص المؤسسة على إسناد الوظائف اوالمناصب التي تمثل عصب النظام الالكتروني بالمؤسسة إلى الموظفين ذا كفاءة عالية
			88,2	5,9	5,9	النسبة	
مرتفع	0,595	2,72	54	9	5	التكرار	تحرص المؤسسة على تنظيم دورات تكوينية لمواكبة آخر تطورات والتحديات في مجال تكنولوجيا المعلومات
			79,4	13,2	7,4	النسبة	

الفصل الثاني دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة

مرتفع	0,484	2,78	55	11	2	التكرار	يملك مستخدمو الأجهزة التكنولوجية في المؤسسة مهارات كافية لأداء العمل بكفاءة
			80,9	16,2	2,9	النسبة	
مرتفع	0,614	2,66	50	13	5	التكرار	تتفاعل المؤسسة مع مستخدمي البيانات المالية و غير المالية إلكترونيا
			73,5	19,1	7,4	النسبة	
مرتفع	0,529	2,75	54	11	3	التكرار	تتوفر المؤسسة على برامج معلوماتية حديثة و متطورة
			79,4	16,2	4,4	النسبة	
مرتفع	0,609	2,68	51	12	5	التكرار	يتم توثيق مختلف العمليات في المؤسسة إلكترونيا وفق دورة مستندية محكمة
			75	17,6	7,4	النسبة	
مرتفع	0,536	2,74	53	12	3	التكرار	تتوفر المؤسسة على تقنيات حديثة للتواصل الداخلي
			77,9	17,6	4,4	النسبة	
مرتفع	0,487	2,82	59	6	3	التكرار	تمسك المؤسسة بحسابتها المالية عن طريق الاعلام الالي وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي
			86,8	8,8	4,4	النسبة	
مرتفع	0,421	2,82	57	10	1	التكرار	يرتكز النظام الاداري للمؤسسة على بنية متكاملة لتكنولوجيا المعلومات
			83,8	14,7	1,5	النسبة	
مرتفع	0,496	2,81	58	7	3	التكرار	تسمح المؤسسة بمراجعة البيانات عبر كل مراحل النظام المحاسبي
			85,3	10,3	4,4	النسبة	
مرتفع	0,406	2,88	62	4	2	التكرار	تتوفر المؤسسة على استراتيجيات امن الشبكات لغرض حماية البيانات و المعلومات والحفاظ على سريتها
			91,2	5,9	2,9	النسبة	
مرتفع	0,561	2,79	59	4	5	التكرار	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال تربط بين مستويات الادارة
			86,8	5,9	7,4	النسبة	
مرتفع	0,569	2,72	53	11	4	التكرار	تتوفر المؤسسة على نظام المحاسبة الالكترونية يسمح على اتخاذ القرار و تغذية العكسية
			77,9	16,2	5,9	النسبة	
مرتفع	0,30519	2,7804	المحور الثاني: واقع تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية				

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول السابق توصلنا الى ما يلي :

من خلال المحور الثاني المتمثل في واقع تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية الذي ضم 15 عبارة، نجد أن الاتجاه كان في جميع عبارات هذا المحور عرفت اتجاه مرتفع حيث

لا نجد الاتجاه المنخفض والمتوسط أبدا في العبارات، وهذا عموما يدل على ارتفاع قيم المتوسط الحسابي الذي عرف أقل قيمة له 2,66 بالعبرة رقم 6 التي تنص على " تتفاعل المؤسسة مع مستخدمي البيانات المالية وغير المالية الكترونيا " أي عدم موافقة غالبية أفراد العينة حول هذه العبارة لذلك جاء الاتجاه العام لها مرتفع بدرجة ضعيفة مقارنة بباقي العبارات، أما الانحراف المعياري عرف أقل قيمة له 0,35 في العبارة رقم 01 مما يدل على أن هناك تجانس كبير في اجابات الأفراد حول هذه العبارة التي عرفت اتجاه موافق نسبة تفوق 91%، في حين أن أكبر انحراف معياري 0,61 في العبارة 06 مما يدل على تشتت إجابات الأفراد حول هذه العبارة مقارنة بباقي عبارات هذا المحور .

وعموما هناك تقارب كبير في مستوى الاحصاءات الوصفية مما جعل هناك اتجاه واحد لجميع العبارات وهو الاتجاه المرتفع أي بالموافقة ومنه عرف هذا المحور ككل اتجاه عام مرتفع بمتوسط حسابي وانحراف معياري بلغا على التوالي 2,78 و 0,305.

المحور الثالث: أثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

سنقوم باختيار الفرضية " تأثير تكنولوجيا المعلومات على تحسين اداء عملية المراجعة "

جدول (2-12) : يوضح نتائج المستجوبين المحور الثالث

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	موافق	محايد	غير موافق	التكرار والنسبة	العبارات
مرتفع	0,496	2,81	58	7	3	التكرار	ادى استخدام تكنولوجيا المعلومات في سهولة التواصل بين الاطراف المستفيدة من عملية المراجعة
			85,3	10,3	4,4	النسبة	
مرتفع	0,432	2,85	60	6	2	التكرار	يوفر استخدام تكنولوجيا المعلومات قدرة عالية على مراجعة عملية معالجة الاحداث الاقتصادية
			88,2	8,8	2,9	النسبة	
مرتفع	0,409	2,84	58	9	1	التكرار	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع في عملية تدقيق ارصدة الحسابات بشكل جيد
			85,3	13,2	1,5	النسبة	
مرتفع	0,396	2,85	59	8	1	التكرار	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة المستخدمة بالمؤسسة
			86,8	11,8	1,5	النسبة	
مرتفع	0,207	2,96	65	3	0	التكرار	استعمال تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق يساعد المراجع في
			95,6	4,4	0	النسبة	

الفصل الثاني دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

						عملية إعداد خطة العمل و المصادقة بشكل جيد	
مرتفع	0,315	2,93	64	3	1	التكرار	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة يؤدي الى زيادة القدرة على التكيف والتأقلم السريع مع المعطيات
			94,1	4,4	1,5	النسبة	
مرتفع	0,477	2,84	60	5	3	التكرار	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق يساعد المدقق في إعداد الرسائل و التقارير بسرعة و كفاءة عالية
			88,2	7,4	4,4	النسبة	
مرتفع	0,121	2,99	67	1	0	التكرار	تسهل عملية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة من اكتشاف الأخطاء والتلاعبات
			98,5	1,5	0	النسبة	
مرتفع	0,420	2,87	61	5	2	التكرار	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة نوعا من المصادقية و الموثوقية والملائمة على المعلومات المحاسبية
			89,7	7,4	2,9	النسبة	
مرتفع	0,409	2,84	58	9	1	التكرار	انظمة التشغيل الالكتروني ادت لتغيير منهجية و نظرة المراجع و تعديل تفكيره للمتغيرات المحيطة بعملية المراجعة
			85,3	13,2	1,5	النسبة	
مرتفع	0,409	2,84	58	9	1	التكرار	ترتب على استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية اساليب للمراجعة ارتبطت بعدة عوامل كجودة مسار المراجعة
			85,3	13,2	1,5	النسبة	
مرتفع	0,383	2,87	60	7	1	التكرار	حتى يتمكن المراجع من أداء عملية المراجعة بكفاءة يجب ان يكون على دراية حول طريقة استخدام الحاسوب
			88,2	10,3	1,5	النسبة	
مرتفع	0,526	2,81	59	5	4	التكرار	تختلف معايير ابداء الراي في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي و الالي
			86,8	7,4	5,9	النسبة	
مرتفع	0,21175	2,8676	المحور الثالث: أثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة				

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول السابق توصلنا الى ما يلي :

من خلال المحور الثالث اثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة الذي ضم 13 عبارة، نجد أن الاتجاه كان في جميع عبارات هذا المحور عرفت اتجاه مرتفع حيث لا نجد الاتجاه المنخفض والمتوسط أبدا في العبارات، وهذا عموما يدل على ارتفاع قيم المتوسط الحسابي

الذي عرف أقل قيمة له 2,81 بالعبارة رقم 01 ، 13 و التي تنص على " ادى استخدام تكنولوجيا المعلومات في سهولة التواصل بين الاطراف المستفيدة من عملية المراجعة " ، " تختلف معايير ابداء الرأي في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي و الالي " أي عدم موافقة غالبية أفراد العينة حول هذه العبارة لذلك جاء الاتجاه العام لها مرتفع بدرجة ضعيفة مقارنة بباقي العبارات، أما الانحراف المعياري عرف أقل قيمة له 0,121 في العبارة رقم 08 مما يدل على أن هناك تجانس كبير في اجابات الأفراد حول هذه العبارة التي عرفت اتجاه موافق نسبة تفوق 98.5%، في حين أن أكبر انحراف معياري 0.52 % في العبارة 13 مما يدل على تشتت إجابات الأفراد حول هذه العبارة مقارنة بباقي عبارات هذا المحور ،

وعموما هناك تقارب كبير في مستوى الاحصاءات الوصفية مما جعل هناك اتجاه واحد لجميع العبارات وهو الاتجاه المرتفع أي بالموافقة ومنه عرف هذا المحور ككل اتجاه عام مرتفع بمتوسط حسابي وإنحراف معياري بلغا على التوالي 2.86 و 0.211

المطلب الثاني : اختبار الفرضيات

تم تحديد فرضيتين تعكس دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة وحاولنا اجابة عليهم باعتماد على spss statistics v25 وكانت الاسئلة ونتائج كالاتي :

الفرضية الاولى : اذ تمحورت هذه الفرضية حول يوجد مستوى مقبول لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

H0 : لا يوجد مستوى مقبول لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة .

H1 : يوجد مستوى مرتفع لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

علاقة الارتباط بين تكنولوجيا المعلومات وتحسين أداء عملية المراجعة

جدول رقم(2-13): معامل الارتباط بين تكنولوجيا المعلومات وتحسين أداء عملية المراجعة

النتيجة	مستوى المعنوية	قيمة معامل الارتباط	المتغيرين
معنوي (دال)	0,000	0,776	تكنولوجيا المعلومات و تحسين أداء عملية المراجعة

لمصدر : من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال علاقة الارتباط بين متغير تكنولوجيا المعلومات وتحسين أداء عملية المراجعة نجد أن قيمة معامل الارتباط بلغت قيمة قدرها 0,776 وهي تعبر عن العلاقة الطردية بينهما وهي علاقة قوية، وبلغت قيمة مستوى المعنوية 0,000 وهي أقل من مستوى معنوية 5% وهو ما يؤكد معنوية العلاقة بين المتغيرين.

تحليل الانحدار

الفرضية الثانية :

سيتم تطبيق علاقة الانحدار لتحديد أثر تكنولوجيا المعلومات على تحسين أداء عملية المراجعة ، سيتم تحليل العلاقة من خلال تقييم النموذج المقدر من الناحية الإحصائية بالاعتماد على المعنوية الجزئية والمعنوية الكلية والقدرة التفسيرية، حيث ظهرت نتائج تحليل الانحدار ملخصة في الجدول أدناه:

H0: لا يوجد اثر لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

H1: يوجد اثر لتكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

جدول رقم (2-14): تحليل علاقة الانحدار

القدرة التفسيرية		المعنوية الكلية		المعنوية الجزئية		قيم المعالم المقدره	المتغيرات
معامل التحديد	معامل الارتباط	مستوى المعنوية	قيمة اختبار F	مستوى المعنوية	قيمة اختبار T		
0.603	0,776	0,000	100,21	0,000	9,1	1,37	الثابت
				0,000	10,01	0,539	التكنولوجيا المعلومات والاتصال

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

نتيجة الفرضية الثانية :

المعادلة المقدره:

$$Y=1,37+0,539X$$

حيث X تعبر عن المتغير المستقل المتمثل في متغير تكنولوجيا المعلومات و Y تمثل المتغير التابع المتمثل في تحسين أداء عملية المراجعة.

تقييم النموذج المقدر لأثر متغير تكنولوجيا المعلومات على تحسين أداء عملية المراجعة.

- المعنوية الجزئية (معنوية المعالم): يتم التعبير عن المعنوية الجزئية من خلال معنوية المعالم المقدره فنجد:

- الثابت (α): من خلال القيمة المقدره للعنصر الثابت نجد أنها بلغت 1,37، وقيمة مستوى المعنوية لها بلغت 0,000 وهي أقل من مستوى المعنوية 5 % وهذا يدل على أن الثابت معنوي وله دلالة احصائية.
- معلمة المتغير المستقل (متغير تكنولوجيا المعلومات): من خلال النموذج المقدر نجد أن قيمة المعلمة المقدره بلغت 0,539 وبلغت قيمة مستوى المعنوية له 0,000 وهي أقل من مستوى المعنوية 5 % وهذا

يدل على أن المعلمة معنوية و لها دلالة احصائية، أي أن متغير تكنولوجيا المعلومات له تأثير معنوي وذو دلالة إحصائية على متغير تحسين أداء عملية المراجعة.

- المعنوية الكلية (معنوية النموذج): ويقصد بها معنوية النموذج ككل أي الصيغة الدالية التي يفترض أنها تأخذ الشكل الخطي، و يتم ذلك بالاستعانة بجدول تحليل التباين (ANOVA) حيث يتبع توزيع فيشر (F) أين نجد أن قيمته المحسوبة بلغت 100,21 ومستوى معنوية بلغ 0,000 وهو أقل من مستوى معنوي 0,05 مما يدل على أن النموذج كليا معنوي فالعلاقة بين المتغيرين تأخذ الشكل الخطي.
- القدرة التفسيرية (جودة التوفيق): يتم اختبار القدرة التفسيرية للنموذج من خلال قيمة معامل التحديد (R^2) التي تكون عادة محصورة بين 0 و 1 و من خلال التقدير نجد أنها بلغت 0,603 أي أن المتغير المستقل المتمثل في تكنولوجيا المعلومات يساهم في تفسير تباينات المتغير التابع المتمثل في تحسين أداء عملية المراجعة بنسبة قدرها 60,3 % وهي مقبولة والباقي يعود إلى أبعاد أو متغيرات أخرى تساهم في تحسين أداء عملية المراجعة غير مدرجة في النموذج. وعموما يمكن قبول النموذج من الناحية الإحصائية.

خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل التطبيقي إسقاط ما جاء به الفصل السابق من مفاهيم نظرية خاصة بمتغيرات الدراسة وذلك من خلال استبيان الذي قمنا بتوزيعه على عينة من موظفي المؤسسات الاقتصادية حيث بدأنا بفحص بيانات الدراسة من خلال اختبار فرضيات الدراسة، وبالاستعانة بالبرنامج الاحصائي SPSS. وعلى ضوء نتائج التحليل الاحصائي تبين من خلال قياس مستوى تكنولوجيا المعلومات ، انها كانت في مستويات جد مرتفعة ، وشمل تحسين اداء عملية المراجعة . كما بينت النتائج الدراسة أنه لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مستوى تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة ، تعزى إلى الخصائص الشخصية والوظيفية المتمثلة في (المستوى العلمي ، المؤهل ، الوظيفة ، الخبرة).

خاتمة العامة

تطرقنا في هذه المداخلة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة الى ان هذه الاخيرة تحتاج الى اعتماد اساليب متطورة لزيادة الموثوقية في البيانات المالية ومن ضمن هذه الاساليب يلعب استخدام تكنولوجيا المعلومات دورا فعالا في تحسين اداء عملية المراجعة حيث يوفر مزايا اكتساب الوقت مقارنة بالمراجعة اليدوية ، وتقليل التكاليف بالإضافة الى ذلك يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في الحصول على ادلة اثبات ذات مصداقية عالية ، مما يزيد احتمالية اكتشاف الاخطاء والافصاح عنها في تقرير المراجعة ، وبالتالي يعزز مصداقية البيانات المالية .

✓ نتائج اختبار الفرضيات :

- بالنسبة للفرضية الاولى " يوجد مستوى مقبول لتكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية " فقد تم تأكيد الفرضية اي يوجد مستوى مرتفع لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية
- بالنسبة للفرضية الثانية " تؤثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة " فقد تحققت هذه الفرضية وهناك تأثير لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة من خلال علاقة الانحدار

✓ نتائج الدراسة

- من خلال الجمع بين الجانب النظري والجانب التطبيقي توصلنا الى نتائج الدراسة التالية :
- تعتبر وسائل تكنولوجيا المعلومات نتائج ثورة المعلوماتية التي شهدها العالم
- ان تكنولوجيا المعلومات تعتبر كوسيلة مساعدة في عملية المراجعة تسهم في زيادة جودة المراجعة
- تساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة الالية لعملية المراجعة في سهولة الحصول على المعلومات وبالتالي سرعة في اتخاذ القرارات مما يوفر الوقت والجهد
- تتوفر شركة سونلغاز على برامج معلوماتية حديثة ومتطورة في مجال المعلوماتية يتم استخدامها في مجالات المحاسبة والمراجعة
- تتوفر شركة سونلغاز على برامج تكنولوجيا المعلومات خاصة بوظيفة الاتصال سواء كان داخليا أو خارجيا

✓ التوصيات

في ظل النتائج المتواصل اليها توصي الدراسة الى :

- التأهيل العلمي للعمال في مجال تكنولوجيا المعلومات للاستغلال الأمثل للأجهزة والبرمجيات
- من الضروري الاستعانة بالمختصين في مجال تكنولوجيا المعلومات عند الحاجة في جميع مراحل عملية المراجعة
- من الضروري أن يواكب المراجعون جميع متطلبات المعاملات الالكترونية ذات الصلة
- تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحسين جودة المراجعة في المؤسسات الاقتصادية

✓ أفاق الدراسة :

تمحورت دراستنا موضوع دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة لذلك نقترح دراسة المواضيع التالية :

- " استخدام الذكاء الاصطناعي في عمليات المراجعة : تحليل البيانات الضخمة لتحسين فعالية التدقيق "
- تكامل أنظمة إدارة المراجعة (ERM) مع أنظمة تكنولوجيا المعلومات : الفوائد والتحديات "
- مدى أهمية تكنولوجيا المعلومات في مكاتب المراجعة الخارجية

قائمة المراجع

المراجع :

أولاً: باللغة العربية

➤ كتب :

1. احمد حلمي جمعه، "المدخل الحديث لتدقيق الحسابات " ، ط 2 ، عمان (الاردن) ، دار الصفاء للنشر و التوزيع، 2005 ، ص26
2. أشرف السعيد أحمد، تكنولوجيا المعلومات في مجال الأمني، ط1، 2013، ص12.
3. ثناء علي القباني، مراجعة نظم تشغيل البيانات إلكترونيا، الدار الجامعية ، الإسكندرية، 2007، ص 475
4. خالد أمين ، ع : "علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية" ، مطبعة الاعداد عمان 1980 ، صفحة 5 .
5. شركس م.و، مراجعة المفاهيم و الاجراءات في النظم المحاسبية و الاللكترونية، الطبعة 1، دار ذات السلاسل الكويت 1978، صفحة 25-26.
6. عطا الله أحمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، ط1، بدون دار نشر، 2009، ص88.
7. محمود التهامي طواهر مسعود صديقي المراجعة وتدقيق الحسابات الاطار النظري والممارسة التطبيقية 12- 2006 رقم النش 01-4467-4 ص 9
8. اسماعيل محمد السيد، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الادارية، المكتب العربي الحديث، مصر ، ص97

➤ مذكرات

1. قوادرية عبد السلام، بن براهيم عبد الحق، تأثير تكنولوجيا المعلومات في تحسين الإفصاح المحاسبي للمؤسسة (دراسة ميدانية لعينة من المهنيين بالمؤسسات الجزائرية)، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2020/2019، ص 10-12.

2. حماني فاطمة، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة التصريحات الجبائية في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2020، ص 13
3. صالح بوقريفة، مزوار علاء الدين، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين جودة المراجعة في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2021/2020 ، ص 14-15
4. تومي يعقوب، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، مالية مؤسسة كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2013، ص من 9 الى 11.
5. وليد عيساني ، نادية دقيش ، " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الداخلية " ، لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق ، 2022
6. بدري عشيبي ، " جودة تكنولوجيا المعلومات واثرها في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الوطنية للاشغال في الابار ENTP"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة . 2015-2016
7. سبع علاء الدين ، " تأثير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المراجعة "، مذكرة لنيل شهادة الماستر في علوم مالية ومحاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية ، جامعة محمد خيضر - بسكرة، 2017
8. حبشي اسماء ، " اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية "، مذكرة لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية جامعة محمد خيضر - بسكرة ، 2016.

➤ رسائل :

1. نوفيل حديد، تكنولوجيا الانترنت و تأهيل المؤسسة للإندماج في الاقتصاد العالمي، أطروحة دكتوراه، (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2006/2007، ص51.52

2. كردودي سهام، دور المراجعة في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة دكتوراه غير منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015، ص 61.
3. رايس مراد، أثر تكنولوجيا المعلومات على الموارد البشرية في المؤسسة، رسالة ماجستير في علوم التسيير فرع إدارة الأعمال، جامعة الجزائر 2006/2005، ص 28
4. فاروق حريزي، دور التكنولوجيا الحديث للاتصالات في تحقيق أهداف استراتيجية التنمية البشرية المستدامة في الجزائر، مذكرة ماجستير، تخصص إدارة أعمال، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف، 2010-2011، ص 16,17
5. سراج طلعت عبد النبي الوحيدي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الادارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، مذكرة ماجستير، جامعة الاسلامية، غزة، 2017، ص 47
6. بروبة الهام " تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية "، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، 2014-2015.
7. كردودي سهام، دور المراجعة في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات ، مذكرة دكتوراه غير منشورة ، جامعة محمد خيضر بسكرة . 2015
8. محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، مذكرة ماجستير في برنامج المحاسبة والتمويل، كلية التجارة في الجامعة الاسلامية بغزة، 2016 .

➤ مجالات:

- جلاب مصباح، د. بدوش الهاشمي، مفاهيم حول تكنولوجيا الاعلام والاتصال الحديثة، مجلة جودة الخدمة العمومية للدراسات السيسولوجية والتنمية الادارية، المجلد 02، العدد 02، 2019، ص 10.
- الشيخ عبد القادر ، زعرور نعيمة ، العيفة رحيمة ، " تأثير نظام المعلومات الالكترونية على المراجعة بولاية بسكرة " ، مجلة اقتصاد المال والاعمال ، المجلد الثالث العدد الثاني ، ديسمبر 2018 ، جامعة الشهيد حمه لخضر ، الوادي ، الجزائر

- طلال حمودة ، علام حمدان ، " مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الالكتروني في فلسطين " ، مجلة الجامعة الاسلامية ، المجلد 16 العدد الاول ، سنة 2008
- مجلة الاقتصاد المال و الاعمال ، المجلد الثالث ، العدد الثاني ، ديسمبر 2018 ، جامعة الشهيد حمه لخضر ، الوادي ، الجزائر .
- مجلة المنهل الاقتصادي ، المجلد 04 ، العدد 02 ، اكتوبر 2021 ، ص 421 - 432 ، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي جزائر

➤ مواقع الكترونية :

- لطيفة الفرحاني ، "المراجعة في ظل المعالجة الالية للمعلومات"، متاح على :
<Httpm://www.kantakji.com/media/2468/207.do>
- <Https://update.academia.edu/>

ثانيا : بالغة الاجنبية

1. Dian Indudewi and Yosi Feronika , **The Role of Information Technology as Mediating Variable of Professionalism and Competence in Auditor Performance** , semarang university , Soekarno Hatta , 50196, Indonesia , QEMS, Vol.4 NO . 1 (2023) , ISSN:2722-6247 (online).
2. Heba Abou-El-Sood , Amr Kotb and Amir Allam , **Exploring Auditor's Perceptions of the Usage and Importance of Audit Information Technology 2015**, Lord Ashcroft International Business School , Anglia Ruskin University , doi :10.1111/ijau.12039.
3. M. Krishna Moorthy et al ,The impact of information technology on internal auditing, African Journal of Business Management , Vol .5 (9) , pp . 4 May , 2011.
4. PDF created with pdf factory pro trial version. www.pdffactort.com.

ملاحق

الملحق رقم 01: قائمة الاساتذة المحكمين

كويسي محمد	أستاذ التعليم العالي بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح ورقلة
حجاج الهاشمي	أستاذ التعليم العالي بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح ورقلة
تمار عز الدين	أستاذ التعليم العالي بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح ورقلة

الملحق رقم 02: الاستبيان

https://docs.google.com/forms/d/1QfrHKLuaf9RvbHEhxGoTC_YxXMW_ovCQ_BYb96yLqLvA/edit?usp=drivesdk



جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم: المالية و محاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

استبيان البحث

سيدي الفاضل/ سيديتي الفاضلة

تحية طيبة أما بعد:
تتعلق هذه الاستبانة بإعداد دراسة عملية للحصول على شهادة الماستر في العلوم المالية و محاسبة تخصص محاسبة و تدقيق، و المعنونة ب: " دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين اداء عملية المراجعة" ، و تعد قائمة الاستبانة هذه جزء من البحث و ضرورية، و نأمل الاستفادة من نتائجها في ربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي.
لذا نرجو من سيادتكم المحترمة التكرم بالإجابة على الاسئلة الواردة ضمن هذه الاستبانة و نحيطكم علما ان هذه الاستبانة سرية و لن تستخدم نتائجها إلا لأغراض البحث العلمي فقط.
و في الاخير نشكركم على حسن تعاونكم

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

المحور الأول: البيانات الشخصية

01-المستوى العلمي	اليسانس	ماستر	ين مهني
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

شهادة الكفاءة	<input type="checkbox"/>	شهادة دراسات عليا	<input type="checkbox"/>	شهادة جامعية	<input type="checkbox"/>	المهنية	<input type="checkbox"/>	02- المؤهل
غير ذلك	<input type="checkbox"/>	اطار محاسب	<input type="checkbox"/>	محاسب رئيسي	<input type="checkbox"/>			03- الوظيفة
أكثر من 10	<input type="checkbox"/>	من 5-10 سنوات	<input type="checkbox"/>	أقل من 05 سنوات	<input type="checkbox"/>	سنوات	<input type="checkbox"/>	04- الخبرة

المحور الثاني: واقع تكنولوجيا المعلومات في مؤسسات الاقتصادية

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	تحرص المؤسسة على استقطاب أشخاص دوى تأهيل علمي في مجال المعلوماتية			
02	تعتمد المؤسسة على استراتيجية الحيازة على برامج ومعدات إلكترونية متطورة			
03	تحرص المؤسسة على إسناد الوظائف او المناصب التي تمثل عصب النظام الالكتروني بالمؤسسة الى الموظفين ذا كفاءة عالية			
04	تحرص المؤسسة على تنظيم دورات تكوينية لمواكبة آخر تطورات والتحديات في مجال تكنولوجيا المعلومات			
05	يمتلك مستخدمو الاجهزة التكنولوجية في المؤسسة مهارات كافية لاداء العمل بكفاءة			
06	تتفاعل المؤسسة مع مستخدمي البيانات المالية و غير المالية الكترونيا			
07	تتوفر المؤسسة على برامج معلوماتية حديثة و متطورة			
08	يتم توثيق مختلف العمليات في المؤسسة الكترونيا وفق دورة مستندية محكمة			
09	تتوفر المؤسسة على تقنيات حديثة للتواصل الداخلي			
10	تمسك المؤسسة محاسبتها المالية عن طريق الاعلام الالي وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي			
11	يرتكز النظام الاداري للمؤسسة على بنية متكاملة لتكنولوجيا المعلومات			

12	تسمح المؤسسة بمراجعة البيانات عبر كل مراحل النظام المحاسبي		
13	تتوفر المؤسسة على استراتيجية امن الشبكات لغرض حماية البيانات و المعلومات والحفاظ على سريتها		
14	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال تربط بين مستويات الادارة		
15	تتوفر المؤسسة على نظام المحاسبة الالكترونية يسمح على اتخاذ القرار و تغذية العكسية		

المحور الثالث : أثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في سهولة التواصل بين أطراف المستفيدة من عملية المراجعة			
02	يوفر استخدام تكنولوجيا المعلومات قدرة على مراجعة عملية معالجة الأحداث الاقتصادية			
03	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع في عملية تدقيق أرصدة الحسابات بشكل جيد			
04	استعمال تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة يعمل على تحسين جودة الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية المستخدمة بالمؤسسة			
05	استعمال تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق يساعد المراجع في عملية إعداد خطة العمل والمصادقة بشكل جيد			
06	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة يؤدي الى زيادة القدرة على التكيف و التأقلم السريع مع معطيات والمستجدات الجديدة في المؤسسة			
07	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق يساعد المدقق في إعداد الرسائل والتقارير بسرعة وكفاءة عالية			
08	تسهيل عملية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة من اكتشاف الأخطاء والتلاعبات			
09	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة نوعا من			

			المصادقية والموثوقية و الملائمة على المعلومات المحاسبية
10			انظمة التشغيل الالكتروني ادت لتغيير منهجية و نظرة المراجع وتعديل تفكيره للمتغيرات المحيطة بعملية المراجعة
11			ترتب على استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبة اساليب للمراجعة ارتبطت بعدة عوامل كجودة مسار المراجعة
12			لا تختلف معايير ابداء الراي في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي و الالي
13			حتى يتمكن المراجع من اداء عملية المراجعة بكفاءة يجب ان يكون على دراية حول طريقة استخدام الحاسوب والبرامج المستخدمة لمراجعة النظم و تشغيلها .

: الملحق (03)

BON DE RECEPTION

MAGASIN B-30

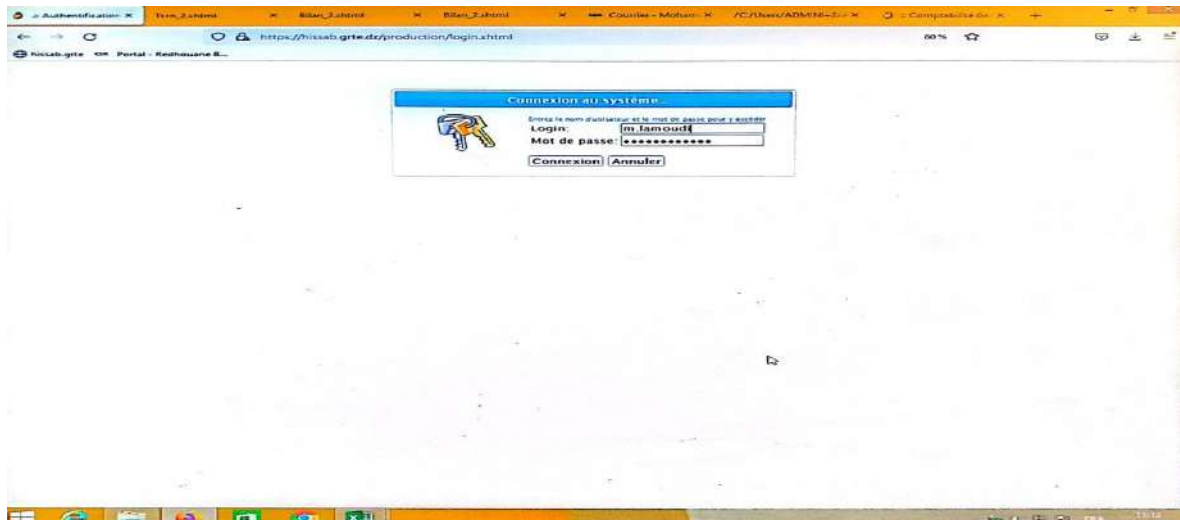
Contrat N° 1419721841
 Commande N° du
 Fournisseur: EDTEL
 Facture N° 00379 du 25/10/2022
 Bon de livraison N° 0510279
 Affectation DAL N° 0940 du 21/10/22

COMPOSTAGE
 MAG B-30 DATE 28/12/2022 NUMERO 22/0409

Jalonnement	Ordonnateur	Réception	Magasin	CONTROLE	
Nom	<u>BENNAOUI</u>	<u>GUYOUD</u>	<u>DEBBA-F</u>	Ligne	Quantité
Date	<u>26/12/2022</u>	<u>26/12/2022</u>	<u>26/12/2022</u>	<u>1011</u>	<u>1111151.10101</u>
signature	<u>[Signature]</u>	<u>[Signature]</u>	<u>[Signature]</u>		

N° Ligne	Désignation	Code article	U.C	Quantité reçue	Quantité acceptée	Prix unitaire H.T
01	Poste Pedest. 3 14	<u>641110300</u>	<u>1411</u>	<u>15</u>	<u>1111151.10101</u>	
02	no c. Pontalin	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>		<u>1111151.10101</u>	
03	20504308	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4374</u>	<u>1111151.10101</u>	
04	4395	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4390</u>	<u>1111151.10101</u>	
05	4395	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4380</u>	<u>1111151.10101</u>	
06	3980	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4389</u>	<u>1111151.10101</u>	
07	89574	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4381</u>	<u>1111151.10101</u>	
08	43328	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4372</u>	<u>1111151.10101</u>	
09	4326	<u>1111101</u>	<u>ADWAL</u>	<u>4391</u>	<u>1111151.10101</u>	

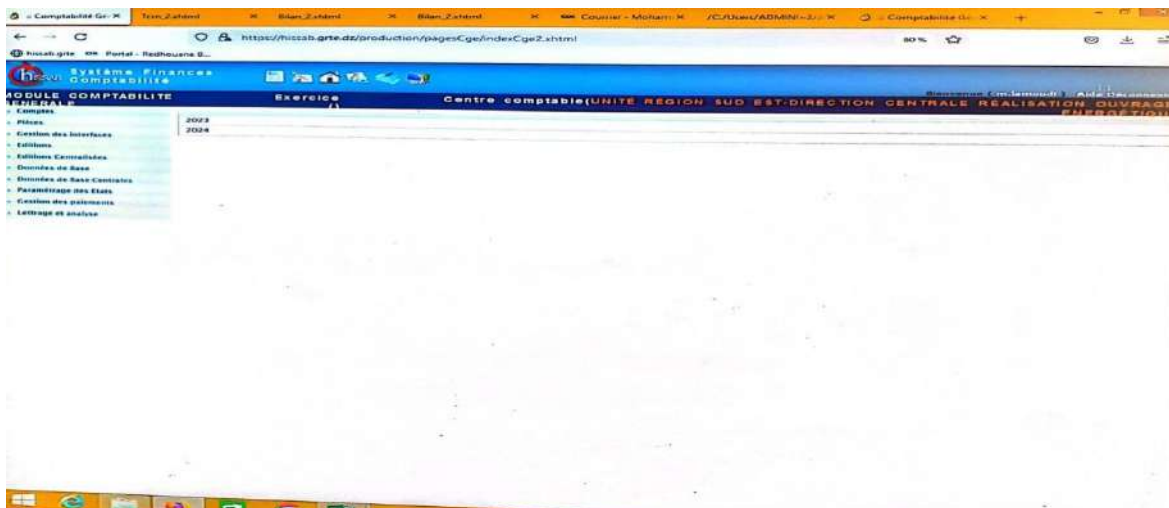
: الملحق (04)



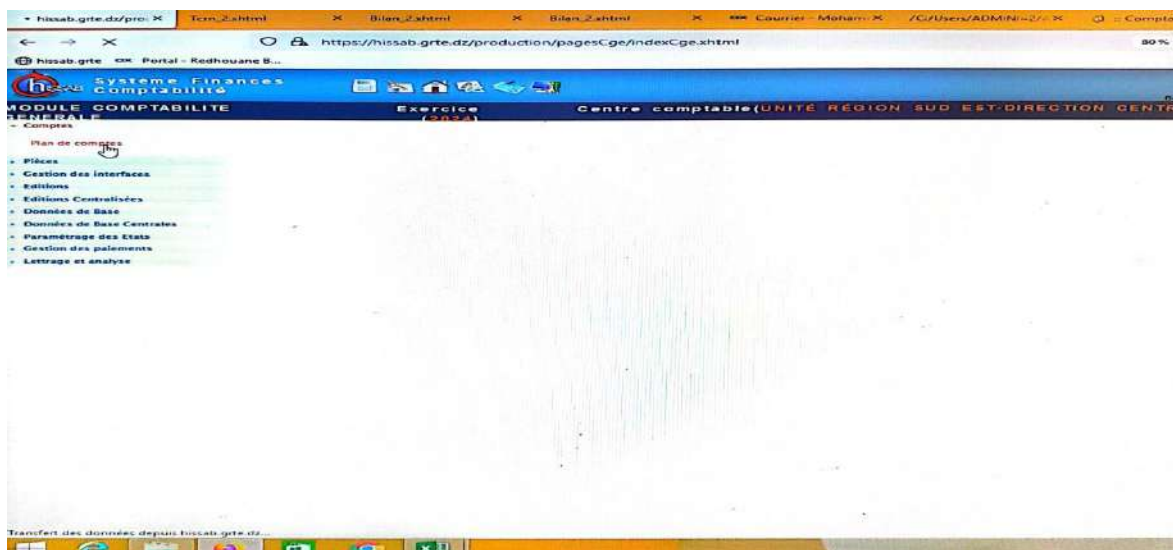
: الملحق (05)



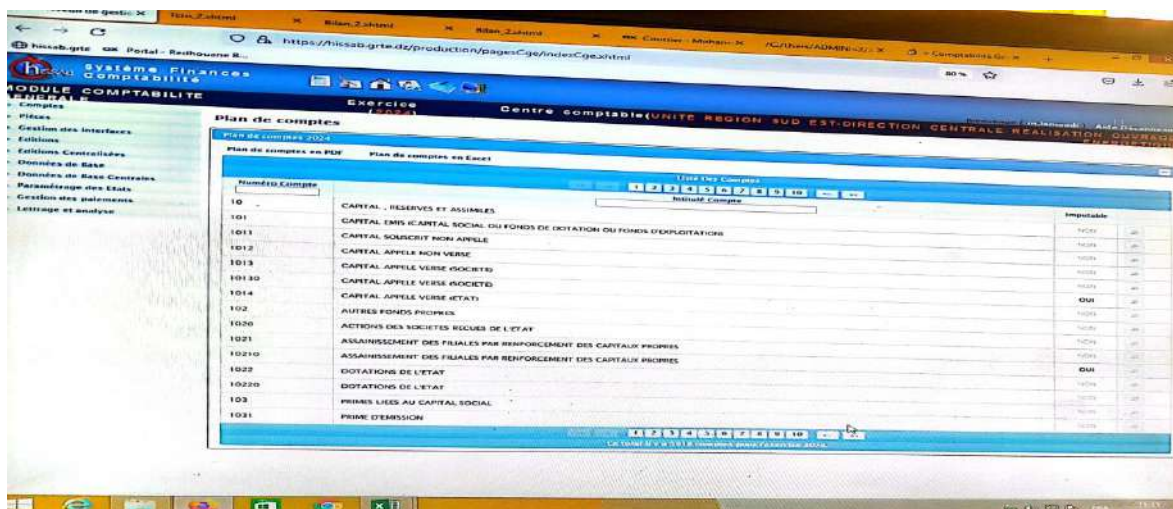
: الملحق (06)



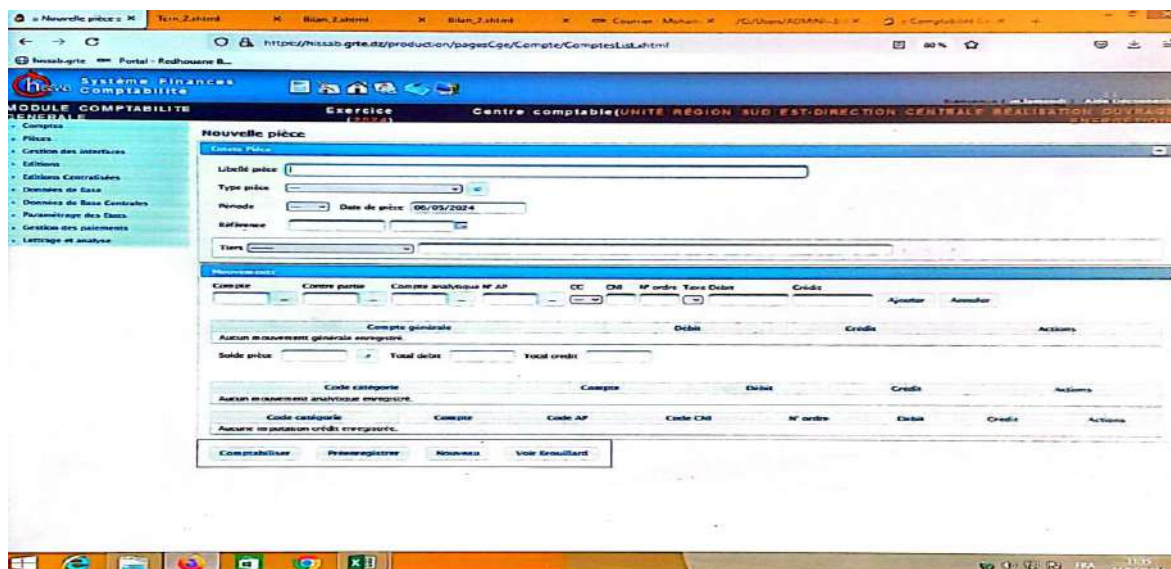
الملحق (07):



الملحق (08):



الملحق (09):



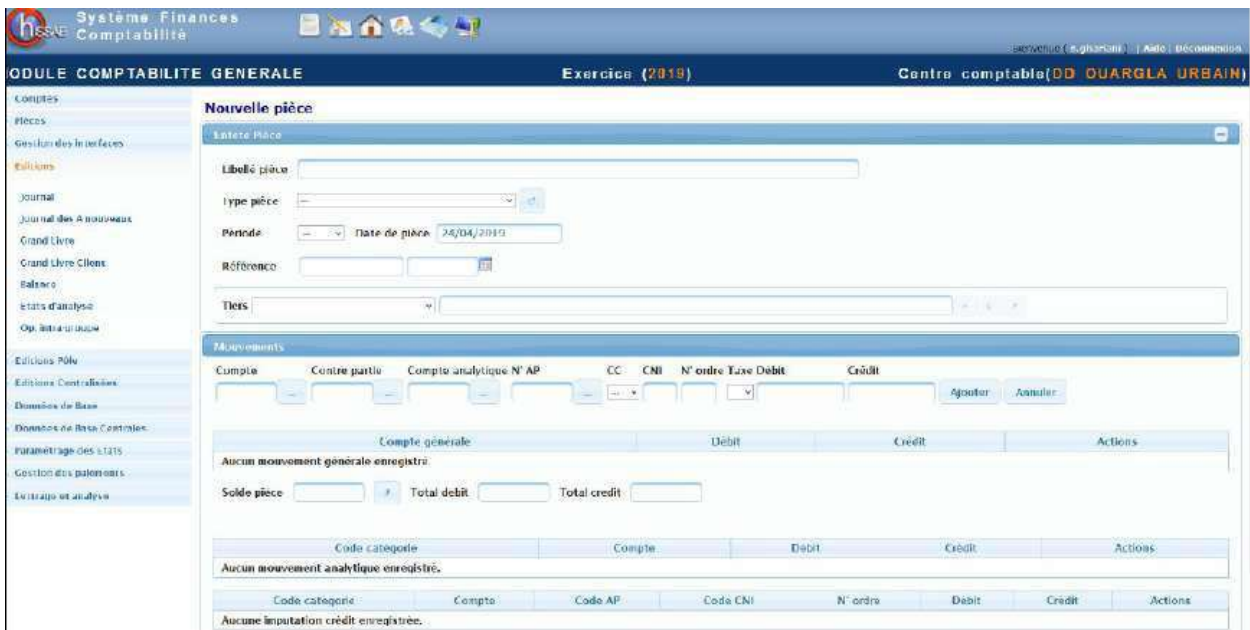
: الملحق (10)



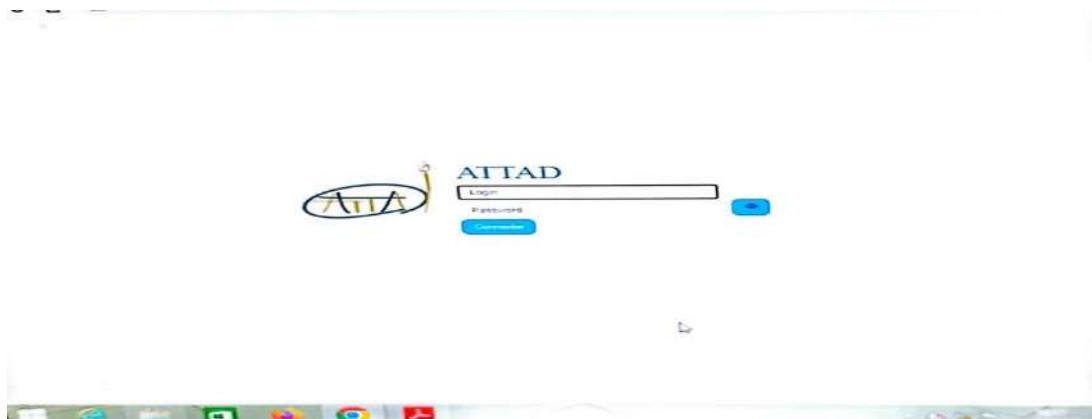
: الملحق (11)



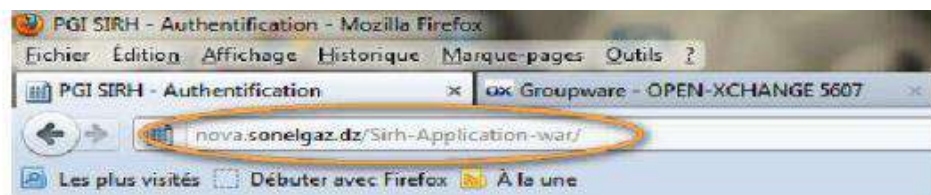
: الملحق (12)



: الملحق (13)



: الملحق (14)



: الملحق (14)

Connectez vous à l'aide de votre compte

Identifiant :

Mot de passe :

Se connecter

Saisir le nom d'utilisateur et le mot de passe de connexion.

: الملحق (15)

Confirmer le changement de mot de passe

Veuillez confirmer le nom d'utilisateur pour lequel vous voulez changer le mot de passe

khadraou.samina

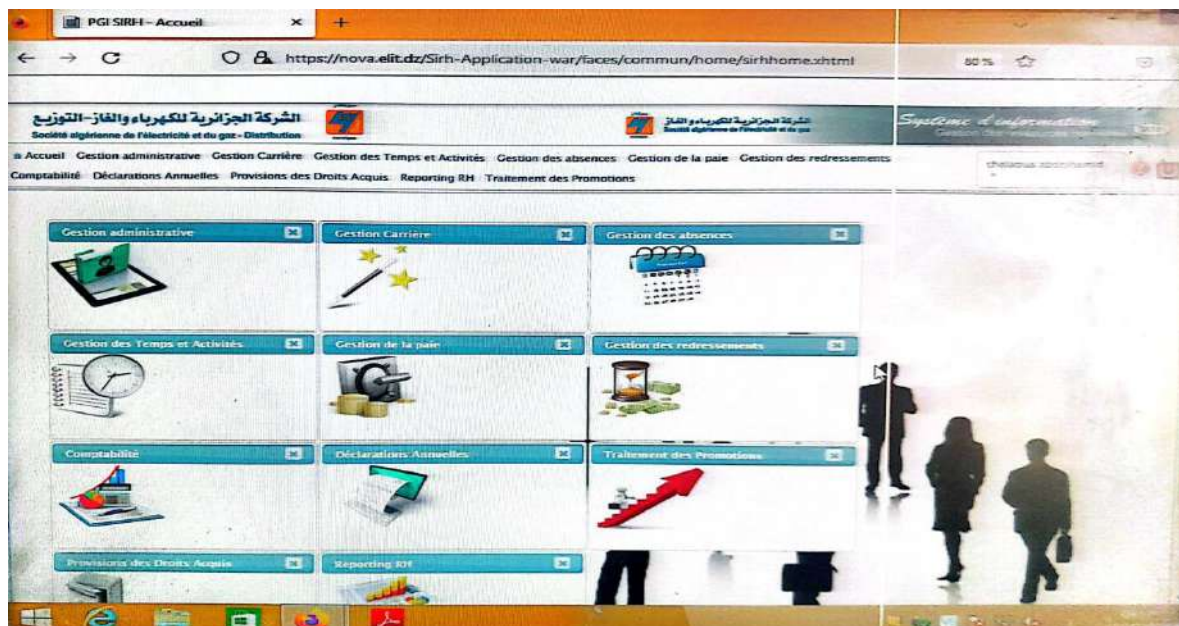
system.system

admin.admin

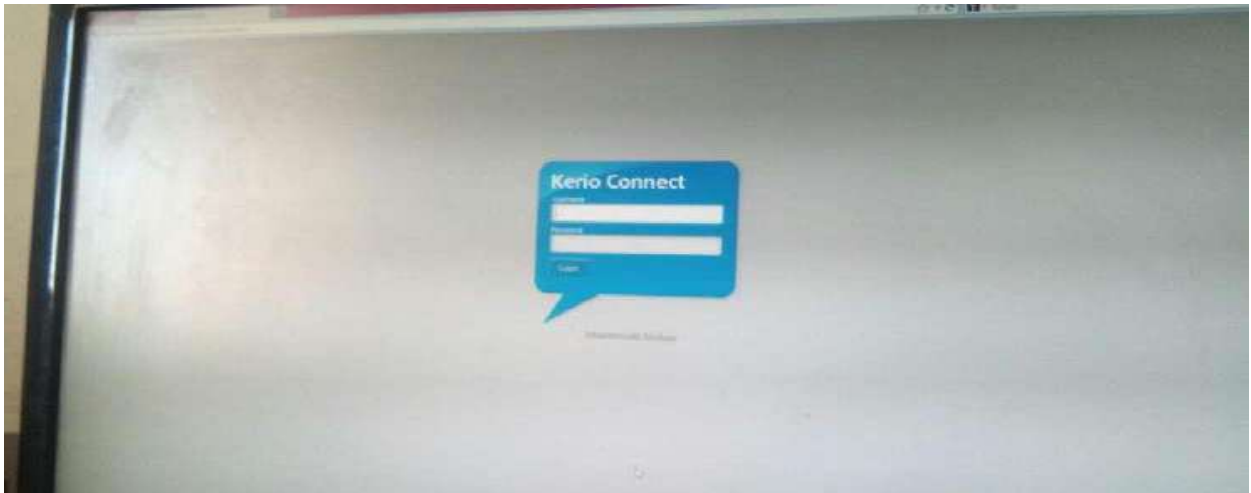
user12.user12

OK Annuler

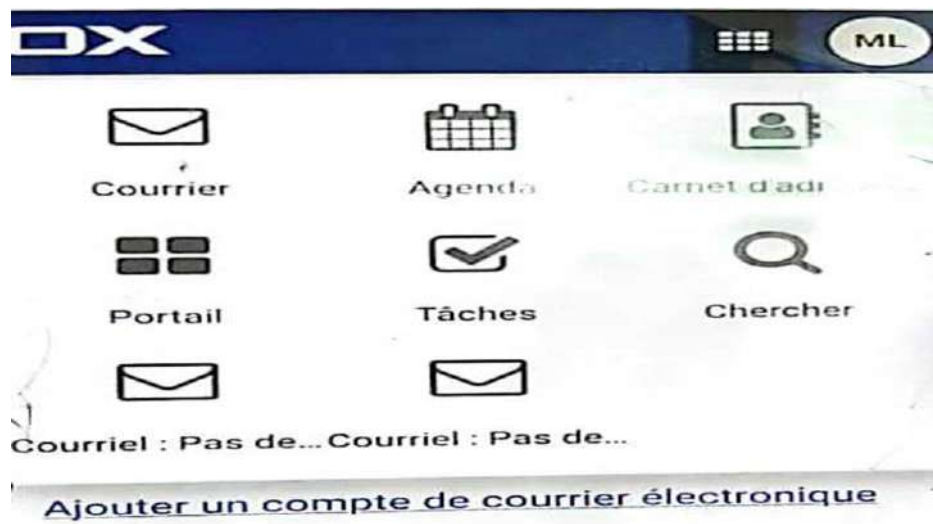
: الملحق (16)



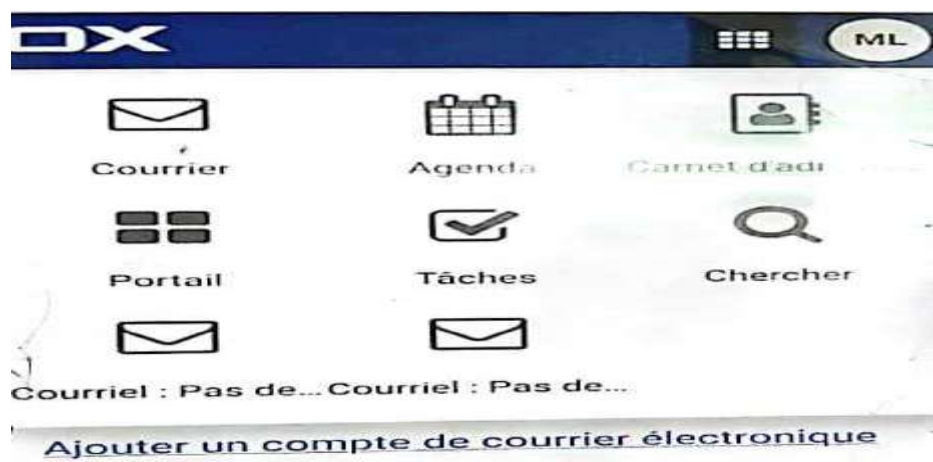
: الملحق (17)



الملحق (18) :



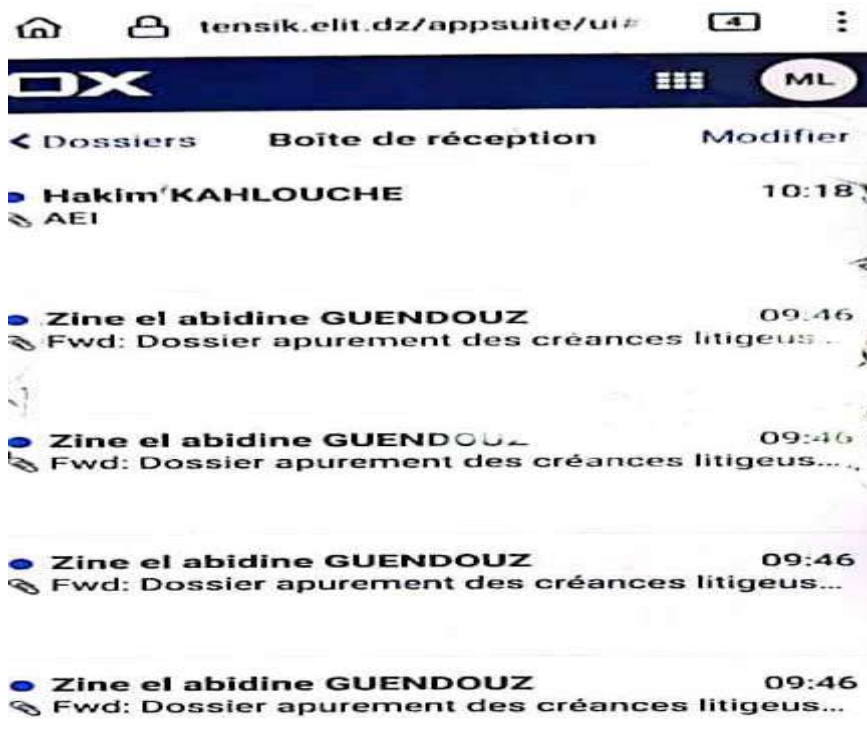
الملحق (19) :



الملحق (20) :



الملحق (21) :



الملحق رقم: مخرجات SPSS

الملحق (22): تكرارات والنسب المئوية لعبارات المحور الأول

المستوى التعليمي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	22	32,4	32,4	32,4

	ماستر	45	66,2	66,2	98,5
	تكوين مهني	1	1,5	1,5	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

المؤهل					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	شهادة جامعية	59	86,8	86,8	86,8
	شهادة دراسات عليا	6	8,8	8,8	95,6
	شهادة الكفاءة المهنية	3	4,4	4,4	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

الوظيفة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محاسب رئيسي	7	10,3	10,3	10,3
	إطار محاسب	33	48,5	48,5	58,8
	غير ذلك	28	41,2	41,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

الخبرة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	34	50,0	50,0	50,0
	من 5 إلى 10 سنوات	21	30,9	30,9	80,9
	أكثر من 10 سنوات	13	19,1	19,1	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

الملحق رقم (23): تكرارات والنسب المؤوية لعبارات المحور الثاني

تحرص المؤسسة على استقطاب أشخاص دوى تأهيل علمي في مجال المعلوماتية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5

	محايد	5	7,4	7,4	8,8
	موافق	62	91,2	91,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تعتمد المؤسسة على استراتيجية الحياة على برامج ومعدات إلكترونية متطورة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	11	16,2	16,2	17,6
	موافق	56	82,4	82,4	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

تحرص المؤسسة على إسناد الوظائف او المناصب التي تمثل عصب النظام الالكتروني بالمؤسسة الى الموظفين ذا كفاءة عالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	4	5,9	5,9	5,9
	محايد	4	5,9	5,9	11,8
	موافق	60	88,2	88,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

تحرص المؤسسة على تنظيم دورات تكوينية لمواكبة آخر تطورات والتحديات في مجال تكنولوجيا المعلومات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	7,4	7,4	7,4
	محايد	9	13,2	13,2	20,6
	موافق	54	79,4	79,4	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

يملك مستخدمو الاجهزة التكنولوجية في المؤسسة مهارات كافية لاداء العمل بكفاءة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	غير موافق	2	2,9	2,9	2,9
	محايد	11	16,2	16,2	19,1
	موافق	55	80,9	80,9	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

تفاعل المؤسسة مع مستخدمي البيانات المالية و غير المالية الكترونيا					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	7,4	7,4	7,4
	محايد	13	19,1	19,1	26,5
	موافق	50	73,5	73,5	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

تتوفر المؤسسة على برامج معلوماتية حديثة و متطورة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	11	16,2	16,2	20,6
	موافق	54	79,4	79,4	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

يتم توثيق مختلف العمليات في المؤسسة الكترونيا وفق دورة مستندية محكمة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	7,4	7,4	7,4
	محايد	12	17,6	17,6	25,0
	موافق	51	75,0	75,0	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تتوفر المؤسسة على تقنيات حديثة للتواصل الداخلي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	12	17,6	17,6	22,1
	موافق	53	77,9	77,9	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

تمسك المؤسسة محاسبتها المالية عن طريق الاعلام الالي وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	6	8,8	8,8	13,2
	موافق	59	86,8	86,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

يرتكز النظام الاداري للمؤسسة على بنية متكاملة لتكنولوجيا المعلومات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	10	14,7	14,7	16,2
	موافق	57	83,8	83,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

تسمح المؤسسة بمراجعة البيانات عبر كل مراحل النظام المحاسبي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	7	10,3	10,3	14,7
	موافق	58	85,3	85,3	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

تتوفر المؤسسة على استراتيجية امن الشبكات لغرض حماية البيانات و المعلومات والحفاظ على سريتها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	2	2,9	2,9	2,9
	محايد	4	5,9	5,9	8,8
	موافق	62	91,2	91,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تستخدم المؤسسة شبكات اتصال تربط بين مستويات الادارة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	7,4	7,4	7,4
	محايد	4	5,9	5,9	13,2
	موافق	59	86,8	86,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تتوفر المؤسسة على نظام المحاسبة الالكترونية يسمح على اتخاذ القرار و تغذية العكسية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	4	5,9	5,9	5,9
	محايد	11	16,2	16,2	22,1
	موافق	53	77,9	77,9	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق رقم (24): التكرارات والنسب المؤوية لعبارات المحور الثالث

ادى استخدام تكنولوجيا المعلومات فى سهولة التواصل بين الاطراف المستفيدة من عملية المراجعة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	7	10,3	10,3	14,7
	موافق	58	85,3	85,3	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

يوفر استخدام تكنولوجيا المعلومات قدرة عالية على مراجعة عملية معالجة الاحداث الاقتصادية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	2	2,9	2,9	2,9
	محايد	6	8,8	8,8	11,8
	موافق	60	88,2	88,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع فى عملية تدقيق ارصدة الحسابات بشكل جيد					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	9	13,2	13,2	14,7
	موافق	58	85,3	85,3	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عمليات المراجعة المستخدمة بالمؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	8	11,8	11,8	13,2
	موافق	59	86,8	86,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

استعمال تكنولوجيا المعلومات فى عمليات التدقيق يساعد المراجع فى عملية اعداد خطة العمل و المصادقة بشكل جيد					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	3	4,4	4,4	4,4
	موافق	65	95,6	95,6	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة يؤدي الى زيادة القدرة على التكيف و التأقلم السريع مع المعطيات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	3	4,4	4,4	5,9
	موافق	64	94,1	94,1	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق يساعد المدقق في اعداد الرسائل و التقارير بسرعة و كفاءة عالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	4,4	4,4	4,4
	محايد	5	7,4	7,4	11,8
	موافق	60	88,2	88,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تسهل عملية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة من اكتشاف الاخطاء و التلاعبات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	1	1,5	1,5	1,5
	موافق	67	98,5	98,5	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

يضمن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة نوعا من المصدقية و الموثوقية و الملائمة على المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	2	2,9	2,9	2,9

	محايد	5	7,4	7,4	10,3
	موافق	61	89,7	89,7	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

انظمة التشغيل الالكتروني ادت لتغيير منهجية و نظرة المراجع و تعديل تفكيره للمتغيرات المحيطة بعملية المراجعة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	9	13,2	13,2	14,7
	موافق	58	85,3	85,3	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

ترتب على استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية اساليب للمراجعة ارتبطت بعده عوامل كجودة مسار المراجعة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	9	13,2	13,2	14,7
	موافق	58	85,3	85,3	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

حتى يتمكن المراجع من اداء عملية المراجعة بكفاءة يجب ان يكون على دراية حول طريقة استخدام الحاسوب					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	1,5	1,5	1,5
	محايد	7	10,3	10,3	11,8
	موافق	60	88,2	88,2	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

تختلف معايير ابداء الراي في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي و الالي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	غير موافق	4	5,9	5,9	5,9
	محايد	5	7,4	7,4	13,2
	موافق	59	86,8	86,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

المصدر : مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق (25) : الاحصاءات الوصفية لعبارات المحور الثاني

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تحرص المؤسسة على استقطاب أشخاص دوى تأهيل علمي في مجال المعلوماتية	68	1	3	2,90	0,352
تعتمد المؤسسة على استراتيجية الحياة على برامج ومعدات إلكترونية متطورة	68	1	3	2,81	0,432
تحرص المؤسسة على إسناد الوظائف او المناصب التي تمثل عصب النظام الالكتروني بالمؤسسة الى الموظفين ذا كفاءة عالية	68	1	3	2,82	0,517
تحرص المؤسسة على تنظيم دورات تكوينية لمواكبة آخر تطورات والتحديات في مجال تكنولوجيا المعلومات	68	1	3	2,72	0,595
يملك مستخدمو الاجهزة التكنولوجية في المؤسسة مهارات كافية لاداء العمل بكفاءة	68	1	3	2,78	0,484
تتفاعل المؤسسة مع مستخدمي البيانات المالية و غير المالية الكترونيا	68	1	3	2,66	0,614
تتوفر المؤسسة على برامج معلوماتية حديثة و متطورة	68	1	3	2,75	0,529
يتم توثيق مختلف العمليات في المؤسسة الكترونيا وفق دورة مستندية محكمة	68	1	3	2,68	0,609
تتوفر المؤسسة على تقنيات حديثة للتواصل الداخلي	68	1	3	2,74	0,536
تمسك المؤسسة محاسبتها المالية عن طريق الاعلام الالي وفق متطلبات النظام المحاسبي المالي	68	1	3	2,82	0,487
يرتكز النظام الاداري للمؤسسة على بنية متكاملة لتكنولوجيا المعلومات	68	1	3	2,82	0,421
تسمح المؤسسة بمراجعة البيانات عبر كل مراحل النظام المحاسبي	68	1	3	2,81	0,496
تتوفر المؤسسة على استراتيجية امن الشبكات لغرض حماية البيانات و المعلومات والحفاظ على سريتها	68	1	3	2,88	0,406

تستخدم المؤسسة شبكات اتصال تربط بين مستويات الإدارة	68	1	3	2,79	0,561
تتوفر المؤسسة على نظام المحاسبة الالكترونية يسمح على اتخاذ القرار و تغذية العكسية	68	1	3	2,72	0,569
Valid N (listwise)	68				

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق (26): الاحصاءات الوصفية لعبارات المحور الثالث

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ادى استخدام تكنولوجيا المعلومات فى سهولة التواصل بين الاطراف المستفيدة من عملية المراجعة	68	1	3	2,81	0,496
يوفر استخدام تكنولوجيا المعلومات قدرة عالية على مراجعة عملية معالجة الاحداث الاقتصادية	68	1	3	2,85	0,432
يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات المراجع فى عملية تدقيق ارصدة الحسابات بشكل جيد	68	1	3	2,84	0,409
استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عمليات المراجعة المستخدمة بالمؤسسة	68	1	3	2,85	0,396
استعمال تكنولوجيا المعلومات فى عمليات التدقيق يساعد المراجع فى عملية اعداد خطة العمل و المصادقة بشكل جيد	68	2	3	2,96	0,207
استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عمليات المراجعة يؤدي الى زيادة القدرة على التكيف و التأقلم السريع مع المعطيات	68	1	3	2,93	0,315
استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عمليات التدقيق يساعد المدقق فى اعداد الرسائل و التقارير بسرعة و كفاءة عالية	68	1	3	2,84	0,477
تسهل عملية استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عملية المراجعة من اكتشاف الاخطاء و التلاعبات	68	2	3	2,99	0,121
يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات فى عمليات المراجعة نوعا من المصداقية و الموثوقية و الملائمة على المعلومات المحاسبية	68	1	3	2,87	0,420
انظمة التشغيل الالكتروني ادت لتغيير منهجية و نظرة المراجع و تعديل تفكيره للمتغيرات المحيطة بعملية المراجعة	68	1	3	2,84	0,409
ترتب على استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية اساليب للمراجعة ارتبطت بعدة عوامل كجودة مسار المراجعة	68	1	3	2,84	0,409
حتى يتمكن المراجع من اداء عملية المراجعة بكفاءة يجب ان يكون على دراية حول طريقة استخدام الحاسوب	68	1	3	2,87	0,383

تختلف معايير ابداء الراي فى نظام المعلومات المحاسبي اليدوي و الالي	68	1	3	2,81	0,526
Valid N (listwise)	68				

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق رقم (27): الاحصاءات الوصفية للمحورين الثاني والثالث

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة	68	1,73	3,00	2,7804	0,30519
تحسين أداء عملية المراجعة	68	2,23	3,00	2,8676	0,21175
Valid N (listwise)	68				

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق رقم (28): معامل الثبات للمحاول والاستبيان ككل

معامل الثبات لعبارات المحور الثاني

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,870	15

معامل الثبات لعبارات المحور الثاني

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,787	13

معامل الثبات لعبارات الاستبيان ككل

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,907	28

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الملحق رقم (29): مصفوفة علاقة الارتباط بين المحورين الثاني و الثالث

Correlations			
		واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة	تحسين أداء عملية المراجعة
واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة	Pearson Correlation	1	0,776**
	Sig. (2-tailed)		0,000
	N	68	68
تحسين أداء عملية المراجعة	Pearson Correlation	0,776**	1

	Sig. (2-tailed)	0,000	
	N	68	68

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

الملاحق رقم(30): تحليل الانحدار لأثر تكنولوجيا المعلومات والاتصال على تحسين أداء عملية المراجعة

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,776 ^a	,603	,597	,13444

Predictors: (Constant), واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1,811	1	1,811	100,213	,000 ^b
	Residual	1,193	66	,018		
	Total	3,004	67			

Dependent Variable: تحسين أداء عملية المراجعة

Predictors: (Constant), واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,370	,151		9,100	,000
	واقع تكنولوجيا المعلومات والاتصال بالمؤسسة	,539	,054	,776	10,011	,000

Dependent Variable: تحسين أداء عملية المراجعة

المصدر: مخرجات برنامج SPSS V27

الفهرس

I	الاهداء
II	الشكر والتقدير
III	الملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الاشكال
XI	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
أ	توطئة
أ	أ. إشكالية الدراسة
أ	ب. فرضيات الدراسة
أ	ت. اسباب اختيار الموضوع
ب	ث. أهداف الدراسة
ب	ج. اهمية الدراسة
ب	ح. حدود الدراسة
ج	خ. منهج البحث والادوات المستخدمة
ج	د. صعوبات الدراسة
ج	ذ. هيكلية الدراسة
الفصل الاول: التكنولوجيا المعلومات و المراجعة	
03	المبحث الاول : التكنولوجيا المعلومات
03	المطلب الاول: ماهية تكنولوجيا المعلومات
03	الفرع الاول : أهم مفاهيم تكنولوجيا المعلومات
03	أولا : التكنولوجيا

03	ثانيا : المعلومات
04	الفرع الثاني : مراحل تطور وتعريف وخصائص تكنولوجيا المعلومات
04	أولا: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات
07	ثانيا : تعريف تكنولوجيا المعلومات
08	ثالثا: خصائص تكنولوجيا المعلومات
10	المطلب الثاني : مكونات ووظائف ومؤشرات تكنولوجيا المعلومات
10	أولا: مكونات تكنولوجيا المعلومات
11	ثانيا : وظائف تكنولوجيا المعلومات
12	ثالثا : مؤشرات قياس تكنولوجيا المعلومات
14	المطلب الثالث : أهمية ومزايا تكنولوجيا المعلومات ومخاطرها
14	أولا : أهمية تكنولوجيا المعلومات
14	ثانيا : مزايا تكنولوجيا المعلومات
15	ثالثا : مخاطر الناجمة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات
16	المبحث الثاني : المراجعة
16	المطلب الاول : لمحة تاريخية وتعريف المراجعة والاهداف
16	اولا: لمحة تاريخية عن المراجعة
17	ثانيا: تعريف المراجعة
19	ثالثا: اهداف المراجعة
20	المطلب الثاني : فروض وأنواع ومعايير المراجعة
20	اولا: فروض المراجعة
20	ثانيا: أنواع المراجعة
23	ثالثا : معايير المراجعة
29	المطلب الثالث: مجالات واجراءات واساليب استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة
29	اولا: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة
30	ثانيا: اجراءات المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
31	ثالثا: اساليب المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
32	رابعا : مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة
33	المطلب الرابع : أهداف وأهمية ومعايير المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
33	اولا :أهداف المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات

33	ثانيا: أهمية المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات
34	المبحث الثالث : عرض الدراسات السابقة
34	المطلب الاول :استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة
39	المطلب الثاني: دور واثر تكنولوجيا المعلومات على جودة وعملية المراجعة
45	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة
45	أولا: اوجه لاختلاف
46	ثانيا: أوجه التشابه
46	ثالثا: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة
48	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : دراسة ميدانية لدور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء عملية المراجعة	
50	تمهيد
51	المبحث الاول : الطريقة والادوات المستخدمة في الدراسة
51	المطلب الاول : الطريقة المعتمدة في الدراسة
51	الفرع الاول : مجتمع و عينية الدراسة
51	الفرع الثاني : تقديم المؤسسة الوطنية للتوزيع الكهرباء والغاز - تقرت-
61	المطلب الثاني : الادوات المستخدمة في الدراسة
61	الفرع الاول : ادوات جمع البيانات
62	الفرع الثاني : الادوات والبرامج الاحصائية المستخدمة
64	المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
64	المطلب الاول : عرض تحليل نتائج الدراسة
64	الفرع الاول : تحليل نتائج المتغيرات الشخصية
68	الفرع الثاني : تحليل نتائج المحاور
76	خلاصة الفصل
78	الخاتمة
81	المراجع
	الملاحق