

جامعة قاصدي مرياح - ورقلة  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

التخصص : تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

**مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية وأثرها  
على جودة التدقيق الخارجي  
-دراسة عينة من محافظي الحسابات لولاية ورقلة-**

من إعداد الطالبة: فردوس جعفر

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ.....

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/..... ( رئيسا )

الدكتور/ خالد رجم ..... (أستاذ محاضر-جامعة قاصدي مرياح ورقلة-) مشرفا

الدكتور/..... ( مناقشا )

السنة الجامعية 2017/2016



جامعة قاصدي مرياح - ورقلة  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

التخصص : تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

**مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية وأثرها  
على جودة التدقيق الخارجي  
-دراسة عينة من محافظي الحسابات لولاية ورقلة-**

من إعداد الطالبة: فردوس جعفر

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ.....

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/..... ( رئيسا )

الدكتور/ خالد رجم ..... (أستاذ محاضر-جامعة قاصدي مرياح ورقلة-) مشرفا

الدكتور/..... ( مناقشا )

السنة الجامعية 2017/2016

## الإهداء

إلى من ستظل روحه الطاهرة باضرة في نفسي ما طال  
الأبد... أبي رحمه الله وأسكنه فسيح جناته

إلى التي تلممني العزم وتزرع في نفسي الأمل بدعائها... أمي  
حفظها الله ورعاها

إلى من أشد بهم أزرى... إخوتي وأخواتي حيا وعرفانا

إلى كل من عرفتهم طيلة مشواري حياتي... أتمنى لهم حياة  
سعيدة

.....أهدي هذا العمل المتواضع.

## شكر وتقدير

الحمد لله الذي وفقنا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله

انطلاقاً من قول خير البشرية محمد عليه أفضل الصلاة وأزكى التسليم "لا يشكر الله من لا يشكر الناس" .

أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى أستاذنا الفاضل الذي تفضل بالإشراف على هذه الدراسة الدكتور "رجو خالد"، الذي لم يبخل علينا لا بوقته ولا أفكاره ولا توجيهاته ونصائحه السديدة لإثراء هذه الدراسة جعلها الله في ميزان حسناته.

كما أتقدم بالشكر إلى الأستاذ بابتداء عبد الرحمان

وأتقدم بشكري إلى جميع محافظي الحسابات الذين ساهموا في الدراسة على رأسهم السيد بن داود عبد الرزاق.

دون أن ننسى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد في إنجاز هذا البحث.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية ومدى تأثيرها على جودة التدقيق الخارجي، وتكون مجتمع الدراسة من مكاتب محافضي الحسابات بولاية ورقلة، أما عينة الدراسة فيبلغ عدد مفرداتها 35 مدقق، وتم استخدام عدد من الأساليب الإحصائية في تحليل البيانات ضمن برنامج الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) مثل التكرارات والنسب والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، بالإضافة إلى إجراء مقابلة مع عدد من محافضي الحسابات الذين أجابوا على الاستبيان.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود أثر لمخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي، وتعتبر المخاطر المتعلقة بالأشخاص هي الأكثر تأثيراً على جودة عمل المدقق الخارجي.

وقدمت الدراسة عدداً من التوصيات أبرزها توعية المدققين فيما يتعلق بالمخاطر وطرق التعامل معها، وأثرها على جودة مهنة التدقيق عن طريق دورات تدريبية في هذا المجال.

## **Summary**

The risks of automatic processing of accounting data and their impact on the quality of external audit

Prepared by: Ferdous DJafour

Supervision: Khaled Rdjem

The aim of this study was to identify the risks of automated processing of the accounting data and its impact on the quality of the external audit. The study field is from the offices of Auditors in the Wilayat of Ouargla. The sample of the study has a total of 35 finance audit. A number of statistical methods were used in analyzing the data within the statistical packages (SPSS) such as repetitions, ratios, arithmetical averages and standard deviations, as well as interviewing a number of Auditors who responded to the questionnaire.

The study found several results, the most important of which is the impact of the risks of the automatic processing of the accounting data on the quality of the external audit, and the risks related to persons are the most influential on the quality of work of the external auditor.

The study presented a number of recommendations, most notably the awareness of auditors regarding the risks and methods of dealing with them, and their impact on the quality of the auditing profession through training courses in this field.

## قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
.V	الشكر
.VI	الاهداء
.VII	الملخص
.VIII	قائمة المحتويات
.IX	قائمة الجداول
.VI	قائمة الأشكال
.VII	قائمة الملاحق
ب	المقدمة
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية وأثرها على جودة التدقيق الخارجي
2	تمهيد
3	المبحث الأول : مدخل لمخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
3	المطلب الأول: ماهية نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
7	المبحث الثاني: التدقيق الخارجي في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
9	المطلب الثالث: أثر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على عملية التدقيق
16	خلاصة الفصل
17	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر مخاطر المعالجة الآلية على البيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي
19	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
19	المطلب الأول: عينة الدراسة
19	المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات
19	المطلب الثالث: محافظ الحسابات في الجزائر في الجزائر
20	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
20	المطلب الأول: عرض نتائج الاستبيان
35	الخاتمة
39	المراجع
43	الملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
4	تصنيف مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية	1-1
24	معامل ألفا كرومباخ	1-2
24	توزيع درجات الموافقة لمقياس ليكرت (likert)	2-2
25	نتائج إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الأول	3-2
26	نتائج إجابات أفراد العينة على البعد الثاني	4-2
27	نتائج إجابات أفراد العينة على البعد الثالث	5-2
28	ملخص أثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي	6-2
29	فروق إجابات عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية فيما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي	7-2
30	فروق إجابات عينة الدراسة حسب المنصب فيما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي.	8-2
30	فروق إجابات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي فيما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي.	9-2

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
ج	نموذج الدراسة	1-1
21	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	1-2
21	توزيع أفراد العينة حسب السن	2-2
22	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	3-2
22	توزيع أفراد العينة حسب التخصص	4-2
23	توزيع أفراد العينة حسب المنصب	5-2
23	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	6-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
43	استبانة الدراسة	1
46	أسئلة المقابلة	2
47	نتائج التحليل الإحصائي كما تم الحصول عليها من الحاسوب	3

## توطئة

يعتبر العصر الحالي هو عصر ثورة المعلومات والاتصالات، وتعد المعلومات هي السمة الأهم للعقود الأخيرة وقد انتشرت تكنولوجيا المعلومات في شتى المجالات وعلى جميع المستويات، ولم تكن الحاسبة في معزل عن هذا التطور إذ سرعان ما طور المحاسبون مفهوم الحاسبة فأصبحت الحاسبة نظام للمعلومات يقوم على أسس من الإجراءات وتقنيات المعلومات التي تسعى لتحقيق الأهداف من جمع وتخزين البيانات من النشاطات والأحداث وبالتالي تستطيع الشركات مراقبة هذه الأحداث وتحويل البيانات التي تم جمعها إلى معلومات من خلال معالجتها والتي تفيد في عملية اتخاذ القرار والتي تمكن الإدارة من تخطيط وتنفيذ ومراقبة النشاطات وتوفير نظام الرقابة اللازم لحماية الأصول والبيانات المتعلقة بها.

وعلى الجانب الآخر فإن هذا التقدم التكنولوجي الهائل قد يحمل بين طياته العديد من المخاطر الهامة المتعلقة بأمن وتكامل نظم المعلومات الحاسوبية الالكترونية، نظرا لان التطور في أساليب المعالجة الآلية للبيانات الحاسوبية لم يصاحبه تطورا مماثلا في الممارسات والضوابط الرقابية، كما لم يواكب تطورا مماثلا في معرفة وخبرات العاملين بتلك المنشآت.

وبصفة مهنة التدقيق ضابط لا يستهان به على النظام المحاسبي بشكل عام، لذلك نجد أن هذه المهنة تحظى بدرجة عالية من الاهتمام لجعلها أكثر جودة مما هي عليه ، ومع هذا الشكل الجديد في معالجة البيانات آليا اقتضى بالضرورة تحسين ورفع قدرة المدقق لمواكبة وفهم البيئة التي تتم فيها المعالجة، حيث أصبحت مكاتب التدقيق تواجه المشاكل والمخاطر نتيجة التطور التكنولوجي الحاصل، مما اقتضى على المدققين أن يكونوا على دراية وإلمام بأنواع المخاطر المصاحبة لنظم المعالجة الآلية للبيانات، وأن يتسلحوا بالأساليب والأدوات لازمة لاكتشاف وتجنب تلك المخاطر حتى تتحقق أهداف التدقيق بكفاءة وفعالية.

- إشكالية البحث:

بناء على ما تقدم يكمن تحديد إشكالية البحث في التساؤل التالي:

ما مدى تأثير المخاطر المصاحبة للمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عمل المدقق الخارجي؟

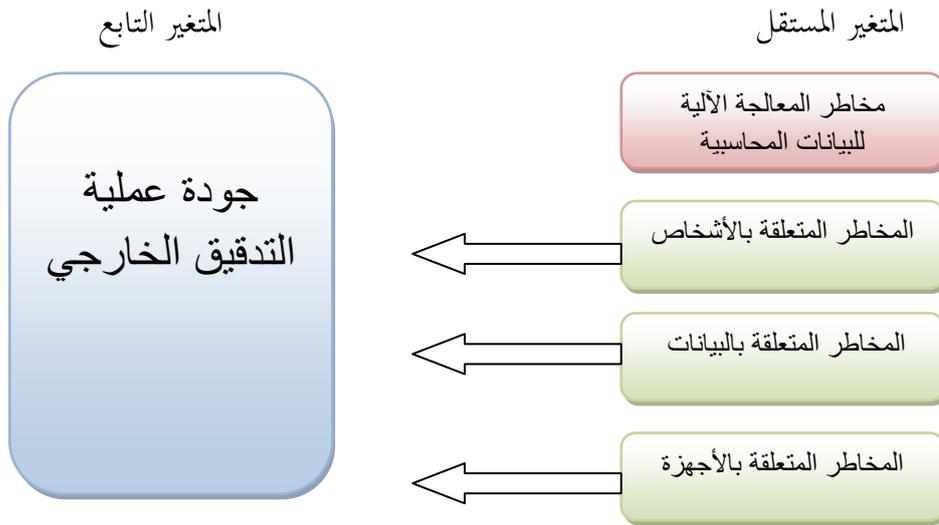
- الاشكاليات الفرعية:

- 1- ما مدى تأثير مخاطر الأجهزة للمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التدقيق الخارجي؟
- 2- ما مدى تأثير المخاطر المتعلقة بالبيانات للمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التدقيق الخارجي؟
- 3- ما مدى تأثير مخاطر العنصر البشري للمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التدقيق الخارجي؟

- نموذج الدراسة:

لتحقيق غرض الدراسة والوصول الى أهدافها المحددة، سوف نعتمد على نموذج خاص بنا، للتعرف فيما إذا كان هناك تأثير للمتغيرات المستقلة على المتغير التابع.

### الشكل رقم ( 1 ) نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبة

- فرضيات البحث

يمكن صياغة عدة فرضيات كإجابة احتمالية عن أسئلة الموضوع:

- يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالأشخاص للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.
- يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالبيانات للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.
- يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالأجهزة للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.

- مبررات اختيار الموضوع:

-تماشي الموضوع مع طبيعة التخصص الذي تلقيناه، حيث يعتبر من المواضيع التي تدخل في صميم تخصص التدقيق؛

-الاهتمام بالمواضيع الحديثة والرغبة في البحث والاطلاع على هكذا مواضيع؛

-أهمية الموضوع خاصة مع التطورات العلمية والتوجهات الحديثة التي يشهدها عصرنا الحالي؛

-تزايد الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتأثير على مختلف جوانب التدقيق؛

- تزايد المخاطر المتعلقة بالمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية.

### ● أهمية الدراسة

- تتجلى أهمية الدراسة من أهمية تكنولوجيا المعلومات كونها تقنية تساعد المحاسب في معالجة البيانات آليا حيث تحمل هذه المعالجة بين طياتها مخاطر عديدة قد تؤثر سلبا على أداء المؤسسة إن لم يتم إحاطتها بسياسات أمنية فعالة.

- كما تنبع أهمية الدراسة من مهنة التدقيق الخارجي بصفته ضابط لا يستهان به على النظام المحاسبي، ومدى تأثيره بالمخاطر المصاحبة للمعالجة الآلية للبيانات.

### ● أهداف الدراسة

- تقييم المخاطر المصاحبة لعملية المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية.
- تسليط الضوء على السياسات الأمنية اللازمة للحد من المخاطر.
- التعرف على عملية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية.
- قياس أثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عمل المدقق الخارجي.

### ● حدود الدراسة:

الحدود المكانية: ولاية ورقلة- الجزائر

الحدود البشرية: عينة قصديه من محافظي الحسابات في لولاية ورقلة .

الحدود الزمنية: في الفترة بين فيفري ومارس 2017.

### ● منهج البحث والأدوات المستخدمة:

اعتمدنا المنهج الوصفي في الجزء النظري واستخدامنا الاستبيان والمقابلة في الدراسة الميدانية.

### ● مرجعية الدراسة:

من أجل جمع المعلومات، المتعلقة بالبحث اخترنا مجموعة من المراجع الحديثة التي لها علاقة بموضوع الدراسة من أجل اقتباس الأفكار التي تساعدنا في إجراء هذا البحث، وتمثل طبيعة هذه المراجع في الكتب والمقالات العلمية الحديثة ومواقع الانترنت، بالإضافة إلى مذكرات ماجستير ودكتورا التي استخدمناها كمرجعية للوصول إلى النتائج المرجوة من هذا البحث.

● **صعوبات الدراسة:**

- طبيعة الدراسة الميدانية إذ أنها تتطلب وقتا وجهدا إضافيا لزيارة جميع مكاتب التدقيق في الولاية، لتوزيع الاستبيان وأحيانا عدم تواجد المبحوثين المعنيين في أثناء القيام بزيارتهم مما اضطر بالباحثة لإعادة الزيارة أكثر من مرة للمكتب الواحد.
- امتناع بعض أفراد العينة من الإجابة عن الاستبيان وإجراء المقابلة بحجة ضغط العمل وعدم توفر الوقت لديهم، مما يتطلب بذل الكثير من الجهد لجمع المعلومات، حيث يعتبر الاستبيان والمقابلة أهم المصادر الرئيسية لجمع المعلومات.
- صعوبة في استعادة كل الاستبيانات الموزعة بالإضافة لتأخر استلامها.
- محدودية المعرفة والخبرة لدى البعض ممن شملتهم عينة الدراسة بالتقنيات الالكترونية والبرامج الحوسبة والآليات المستخدمة في تطبيق تكنولوجيا المعلومات.

● **هيكل الدراسة:**

من أجل معالجة هذا الموضوع قمنا بتقسيم البحث كما يلي:

**الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية**

المبحث الأول: مدخل لمخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

المبحث الثاني: التدقيق الخارجي في ظل بيئة المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة

**الفصل الثاني: الدراسة الميدانية**

المبحث الأول: الطريقة والأدوات

المبحث الثاني: عرض نتائج الاستبيان

المبحث الثالث: تحليل ومناقشة النتائج

## الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية لأثر مخاطر

المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على

جودة التدقيق الخارجي

## تمهيد

إن التطور التكنولوجي للحاسبات الإلكترونية وما رافقه بالضرورة من تطور وظهور أنواع مختلفة من النظم الحاسوبية الإلكترونية، أقتضى بالضرورة إلى العمل على تحسين ورفع قدرة المراجع لمواكبة فهم أنواع نظم المعلومات الحاسوبية الإلكترونية وآثارها على الشركات من الناحية التنظيمية، ومقدرته على اكتشاف التحريفات ذات الأهمية النسبية وقدرته على التعامل مع البيانات والمعلومات ضمن نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني .

## المبحث الأول : مدخل لمخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

### المطلب الأول: ماهية نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

الهدف الأساسي من المعالجة الآلية هو تحصيل نتائج تساعد على اتخاذ القرار التي يمكن أن نطمئن إليها ونبرهن على سلامتها بالعقل العلمي بعيدا عن العاطفة والأهواء والايديولوجيا.

### الفرع الأول: مفهوم نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

إن اصطلاح نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية مرادفة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والتي تعرف بأنها "البيانات المحاسبية، والتي تشمل على كافة فروع المحاسبة والتي تعالج الكترونيا بواسطة الحاسوب بدقة عالية، للحصول على نتائج تستخدم في اتخاذ القرارات لكل المستخدمين، بأقل وقت وجهد"<sup>1</sup>.

### الفرع الثاني : وظائف نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

إن استحداث نظم معلومات محاسبية محوسبة في منشأة ما له العديد من الفوائد التي تحققها هذه النظم من خلال القيام بوظائفها، سواء تم إنشاء هذه النظم من الصفر، أو كانت نتيجة تحول النظم المحاسبية التقليدية اليدوية، إلى نظم محاسبية محوسبة، ناتجة عن حوسبة النظم اليدوية. ومن أهم الوظائف التي تؤديها هذه النظم ما يلي:<sup>2</sup>

- جمع البيانات المحاسبية وتبويبها وفهرستها.
- مراجعة وإدخال وتخزين البيانات المحاسبية في النظام.
- تشغيل ومعالجة البيانات المحاسبية، لتحويلها لمعلومات تخدم أهداف المؤسسة.
- تخزين المعلومات المحاسبية وإدارة بنك البيانات.
- وظيفة نقل وإيصال المعلومات إلى مستخدميها، وعرضها بالطريقة المناسبة.
- وظيفة رقابة وحماية البيانات، حيث يتم حماية البيانات من الأخطاء والتلاعب، والأخطار والتهديدات، والتأكد من دقة البيانات وسلامتها، وبالتالي دقة المعلومات.

### المطلب الثاني: مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

يقوم الحاسوب بعمليات حسابية ومنطقية عن طريق إجراء المقارنات الفعالة والسريعة، كما يقوم بتخزين كميات كبيرة من البيانات وإمكانية استرجاعها بوقت قصير جدا، ويساعد في إعداد التقارير المختلفة بسرعة فائقة، ورغم

<sup>1</sup>- اسعد محمد علي وهاب، التقنيات المحوسبة في تدقيق البيانات المالية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011ص19.

<sup>2</sup>- فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأباي للنشر والتوزيع، الخرطوم، السودان، 2011، ص67.

هذه المميزات الكثيرة والمتنوعة للحاسوب في بيئة المحاسبة الالكترونية، وستتطرق في هذا المطلب إلى أنواع وأسباب مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية.<sup>3</sup>

### الفرع الأول: أنواع مخاطر نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

تصنف مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية من وجهات نظر مختلفة إلى عدة أنواع:

#### الجدول رقم (1) يمثل تصنيف مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

وجهة النظر	أنواع المخاطر
من حيث مصدرها	مخاطر داخلية: موظفي المنشآت هم المصدر الرئيسي للمخاطر الداخلية. مخاطر خارجية: مثل قرصنة المعلومات والمنافسين أو قد تتمثل في الكوارث الطبيعية .
من حيث المتسبب به	نتيجة عن العنصر البشري: الأخطاء التي تحدث من قبل أشخاص بشكل مقصود أو غير مقصود. مخاطر ناتجة عن العنصر الغير بشري: تحدث بسبب كوارث طبيعية ليس للإنسان علاقة بها.
من حيث العمدية	مخاطر ناتجة عن تصرفات متعمدة: يقوم بها الأشخاص بهدف الغش والتلاعب والسرقة. مخاطر ناتجة عن تصرفات غير متعمدة: يقوم بها الأشخاص نتيجة الجهل وعدم الخبرة الكافية.
من حيث الآثار الناتجة عنها	مخاطر تنتج عنها أضرار مادية : حدوث لأجهزة الكمبيوتر أو تدمير لوسائل تخزين البيانات. مخاطر فنية ومنطقية: تؤثر على البيانات وإمكانية الوصول إليها من قبل الأشخاص المخول لهم.
المخاطر من حيث علاقتها بمراحل النظام	مخاطر المدخلات: عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب أو عدم نقل البيانات بدقة. مخاطر تشغيل البيانات: الاستخدام الغير مصرح به لنظام وبرامج. مخاطر مخرجات الحاسب: مثل خلق مخرجات زائفة و غير صحيحة أو سرقة مخرجات الحاسب.
من حيث الغرض منها	- بغرض التجسس على المعلومات المخزنة فيها والوصول إلى معلومات شخصية وأمنية. - بغرض التزوير والاحتيال. - بغرض تعطيل هذه النظم عن العمل لأغراض تخريبية بما يسمى بالبرامج الخبيثة.

- من إعداد الطالبة بالاعتماد على: " 4 " و " 5 " .

<sup>3</sup>- اسعد محمد علي وهاب، مرجع سبق ذكره، ص68.

<sup>4</sup>-حرية شعبان محمد الشريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006، ص95.

<sup>5</sup>- Ahmed A. Abu-musa, **Investigating The Security Policies Of Computerized Accounting Information system**, The Reveio of Business Information Systems, volume 8, Number 3, 2001, p4-p9.

## الفرع الثاني: إجراءات الحد من مخاطر نظم المعلومات الالكترونية

هناك العديد من الوسائل والإجراءات التي يمكن أن تستخدمها أي مؤسسة للحد من المخاطر في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات منها:<sup>6</sup>

**1-التشفير:** هو أسلوب يستخدم لضمان سرية وخصوصية وسلامة البيانات التي يتم تبادلها بين الأطراف المختلفة وذلك لضمان عدم إطلاع أطراف غير مصرح لها على تلك البيانات، حيث يقوم المرسل باستخدام مفتاح معين لتشفير البيانات وتحويلها من الصيغة العادية المفهومة إلى صيغة مشفرة لا يمكن قراءتها وفهمها، ثم يقوم بإرسالها إلى المرسل إليه والذي يقوم بدوره باستخدام مفتاح لفك الشفرة وإعادة البيانات من الصيغة المشفرة إلى الصيغة العادية مرة أخرى.

**2-إجراءات الحماية من الفيروسات:** لا بد من وجود إجراءات لحماية النظام من الفيروسات وتتمثل أهم تلك الإجراءات في استخدام برامج الكشف عن الفيروسات وتحديثها باستمرار، وعلاوة على عدم فتح أي ملف إلا بعد التأكد من مصدره.

**3-إعداد نسخ احتياطية:** يتم إعداد نسخ احتياطية من البيانات والبرامج لمواجهة احتمال فقد أو تحريف البيانات أو البرامج نتيجة أخطاء التشغيل أو نتيجة اختراق برامج نظام المعلومات.

**4-الحوائط النارية:** وهي عبارة عن مجموعة برامج مترابطة تقع على حدود شبكة الحاسب، وتهدف إلى التأكد من هوية أي شخص يحاول الدخول للنظام أي يدخل الاسم وكلمة السر الخاصة به، حيث يتم مطابقتها مع الاسم وكلمة السر المحفوظين بقاعدة البيانات لتحديد الأشخاص المصرح لهم بالوصول والدخول إلى النظام. وتستخدم الحوائط النارية أيضا في إمكانية تحديد البيانات التي يمكن لكل مستخدم الوصول إليها وفقا لطبيعة مهامه ومسؤولياته داخل الشركة.

**5-إدارة كلمات المرور (كلمة السر):** عادة ما تتبع المؤسسات إجراءات رقابية تهدف إلى مساعدة المستخدمين في اختيار كلمات سر يصعب تخمينها، حتى تصعب الشركة مهمة الأطراف غير المصرح لها والقراصنة والتي تحاول تخمين كلمات السر لاختراق نظام معلومات المؤسسة، ومن بين هذه الإجراءات ما يلي:

-إجبار المستخدم على تغيير كلمة السر الخاصة به بصفة دورية.

-وضع حد أدنى لعدد الرموز التي تتكون منها كلمة السر.

<sup>6</sup> - عبد الوهاب نصر علي، وشحاته السيد شحاته، مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات، دار نشر الثقافة، الإسكندرية، مصر، 2003، ص237.

- توعية المستخدم على استخدام كل الحروف والأرقام والرموز الأخرى في كلمة السر الخاصة به مما يصعب من عملية تخمينها باستخدام برامج الحاسب المعدة لهذا الغرض والتي يستخدمها القرصنة.
- توعية المستخدم بضرورة تجنب كلمات المرور السهلة .
- توعية المستخدم بضرورة الاحتفاظ بكلمة السر الخاصة به بصورة سرية.
- قطع الاتصال النهائي مع الطرف الذي يدخل كلمة سر خاطئة لثلاث مرات متتالية.

### المطلب الثالث: مفهوم أمن المعلومات وأهدافه

#### الفرع الأول: مفهوم أمن المعلومات

يقصد بأمن المعلومات حماية الأجهزة الحاسوبية وغير الحاسوبية والتسهيلات والبيانات والمعلومات من الأخطار، فهي مجموعة الإجراءات والتدابير الوقائية التي تستخدمها المنظمة للمحافظة على المعلومات وسريتها، سواء من الإخطار الداخلية والخارجية، كالحفاظ عليها من السرقة والتلاعب والإتلاف غير المشروع، سواء قبل أو خلال أو بعد إدخال المعلومة إلى الحاسب من خلال تدقيق المدخلات وحفظها في مكان آمن وتسمية الأشخاص المخول لهم التعامل مع هذه البيانات، لذا فان أمن هذه المعلومات يشمل تحقق الأمن عند إدخال المعلومات وانتقالها داخل المنظمة وتخزينها واستخدامها.<sup>7</sup>

#### الفرع الثاني: أهداف أمن المعلومات

ويوجد ثلاث أهداف رئيسية لحماية المعلومات وهي السرية، السلامة والتوفر:<sup>8</sup>

- 1- **سرية المعلومات:** وتعني عدم إتاحة المعلومات أو إطلاع الأطراف غير المصرح لها على تلك المعلومات، أو عدم حصول الأطراف غير المسموح لها عليها.
- 2- **توفر المعلومات:** أي إمكانية الوصول إلى المعلومات وتوفرها واستخدامها عند طلبها في الوقت الملائم من جانب المستخدمين المصرح لهم، أو ضمان أن تكون المعلومات متاحة للأطراف المصرح لهم في الوقت المناسب والمكان المناسب.
- 3 - **سلامة المعلومات:** تشير إلى ضمان كمال وسلامة البيانات بالمحافظة عليها من التعديل أو التخريب أو التدمير والتلف بطريقة غير مرخصة، على سبيل المثال: تكون السلامة مؤمنة عندما تكون الرسالة المستلمة تطابق

<sup>7</sup> -فايز جمعة النجار، نظم المعلومات الإدارية، دار الحامد، ط 3، عمان، الاردن، 2010، ص261.

<sup>8</sup> - عبد الوهاب نصر علي، وشحاته السيد شحاته، مرجع سبق ذكره، ص222.

الرسالة المرسله، ولا بد من إجراء القياسات اللازمة للتأكد من سلامة كل البيانات بغض النظر عن خصوصيتها أو درجة سريتها.<sup>9</sup>

### المبحث الثاني: التدقيق الخارجي في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

الأنظمة الالكترونية لم تغير الطرق والمناهج المحاسبية لكنها غيرت بصفة أساسية وجوهية الإجراءات المحاسبية ، كما أن أهداف عملية التدقيق لم تتغير ولكن الأدوات التي يستخدمها المدققون لتحقيق تلك الأهداف قد تغيرت.

#### المطلب الأول: ماهية جودة التدقيق الخارجي

يتصدر مفهوم جودة مهنة التدقيق قمة اهتمامات مجتمع الأعمال الدولي للمؤسسات المالية العالمية الآن، وذلك إثر العديد من حالات الفشل والعسر المالي التي منيت بها الشركات الكبرى في الآونة الأخيرة وانحيارات أسواق المال في بعض دول العالم، والخوف من تكرار ذلك مستقبلاً، حيث نجد أن المعايير الدولية والمحلية تتضمن في محتواها ما يرجع أثره بشكل مباشر أو غير مباشر، على الأداء الخدمي للمحاسب ومراقب الحسابات، والذي ينبغي أن يرقى من أدائهما المهني في هذه الخدمات إلى درجة عالية من الجودة، لتتلاءم مع متطلبات ومبادئ طبيعة عمل المؤسسات.<sup>10</sup>

#### الفرع الأول : مفهوم جود التدقيق الخارجي

تعرف جودة عملية التدقيق الخارجي بأنها " أداء عملية التدقيق بكفاءة وفعالية وفقاً للمعايير المهنية للتدقيق وقواعد وآداب السلوك المهني الصادرة عن المنظمات المهنية وضوابط رقابة الجودة."<sup>11</sup>

#### الفرع الثاني: الاعتبارات والمقومات المحددة لجودة التدقيق الخارجي

أشارت العديد من الدراسات إلى مجموعة من الاعتبارات والمقومات التي يعكس توافرها على جودة عملية التدقيق، وهذه المقومات والاعتبارات هي:<sup>12</sup>

- حجم مكتب التدقيق.

- عدد الدعاوي القضائية المرفوعة ضد مكتب التدقيق .

- صدق تقارير مكتب التدقيق.

<sup>9</sup>- زكرياء أحمد عمار، حماية الشبكات الرئيسية من الاختراق والبرامج الضارة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماجستير في تقانة العلوم، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، السودان، ص 41.

<sup>10</sup>- إسراء كاظم عبيد حسن، صلاح نوري خلف، نموذج مقترح لتفعيل دور الهيئات المنظمة لمهنة التدقيق في تحقيق جودة التدقيق، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 23، جامعة بغداد، العراق، 2013، ص 1.

<sup>11</sup>- أحمد محمد نور، دراسة متقدمة في مراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007، ص 08.

<sup>12</sup> - المرجع السابق، ص 11.

-مدة استمرار مكتب التدقيق في تدقيق المؤسسة محل التدقيق.

-هيكلية عملية التدقيق.

-خبرة مكتب التدقيق بالصناعة التي تنتمي إليها المؤسسة محل التدقيق.

-التقدم التقني في أداء المهنة.

-المنافسة بين مكاتب التدقيق.

-عدد الساعات التي تم إنجاز عملية التدقيق خلالها.

-أتعاب عملية التدقيق.

### المطلب الثاني: ماهية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

حسب ما ورد في المعيار الدولي 401 (التدقيق في بيئة أنظمة معلومات تستخدم الحاسوب)، فإن الهدف العام ونطاق عملية التدقيق لا تتغير في بيئة نظم المعلومات المحوسبة، ومع ذلك فإن استعمال الحاسوب سيؤدي الى تغيير معالجة وحفظ وإبلاغ البيانات المالية، وقد يؤثر على النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية في المنشأة.

### الفرع الأول: مفهوم التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات

هو عملية تجميع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان نظام التشغيل الإلكتروني يحافظ على الأصول وتحفظ كامل البيانات، ويحقق أهداف المؤسسة بدرجة عالية من الكفاءة، ويستخدم موارد المؤسسة بفعالية.<sup>13</sup>

وبناء على التعريف السابق فإن هدف عملية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية يجب أن يركز على التحقق من:<sup>14</sup>

-نظم معلومات محاسبية ملائمة توفر المعلومات لإعداد القوائم المالية، والتقارير السليمة بكفاءة عالية.

-نظام فعال للرقابة الداخلية يمنع حدوث الأخطاء والمخالفات، أو يقللها الى الحد الأدنى.

### الفرع الثاني: أساليب التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

مع تطور نظم المعلومات المحاسبية من اليدوية إلى الالكترونية وزيادة تعقد نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، أصبح استخدام هذه الأساليب يعمل على رفع كفاءة وفعالية عملية التدقيق لما لها من قدرة على اختبار البيانات والبرامج والنظم، وتتمثل أساليب المراجعة في ثلاث أساليب:<sup>15</sup>

<sup>13</sup> - ثناء علي القباني، مراجعة نظم تشغيل البيانات، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2008، ص223.

<sup>14</sup> - لطيفة الفرجاني، المراجعة في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية، مجلة المحاسب العربي، ص4، -[www.aam](http://www.aam)

[.web.com/ar/create\\_pdf/accounting/82](http://www.web.com/ar/create_pdf/accounting/82)

<sup>15</sup> -سمير أبو غاية، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة للأنظمة الالكترونية، مركز توزيع الكتب، القاهرة، مصر، 2009، ص52.

**1- التدقيق حول الحاسوب:** إذ يتم التأكد من صحة البيانات الداخلة، بمراجعتها على المستندات، وكذلك تدقيق المعلومات الخارجة للتأكد من السلامة والموضوعية.

**2- التدقيق داخل الحاسب الالكتروني:** إذ يتم التأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد، ويتم ذلك عن طريق المقارنة بين التشغيل اليدوي والتشغيل الالكتروني للبيانات، أو تشغيل نفس البيانات باستخدام برنامج كمبيوتر آخر وإجراء المقارنة.

**3- التدقيق باستخدام الحاسب الالكتروني:** إذ يستطيع المدقق استخدام إمكانيات الحاسب الالكتروني في تنفيذ بعض عمليات التدقيق منها:

- التحقق من صحة العمليات الحسابية.

- استخراج الأرصدة الشاذ

- تحليل الأرصدة التي تزيد أو تقل عن أرقام محددة لإعطائها مزيداً من الفحص.

- تحليل بعض الأرصدة مثل المتحركة والبطيئة والساكنة.

- استخدام إمكانيات الحاسب الآلي في إعداد القوائم والتقارير المالية على فترات قصيرة.

- الاستفادة من أسلوب التغذية العكسية للمعلومات.

**المطلب الثالث: أثر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على عملية التدقيق**

سنتطرق في هذا المطلب إلى تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على أدلة الإثبات وعلى التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق وإلى دور المدقق في ظل بيئة المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية.

**الفرع الأول: تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على أدلة الإثبات وعلى التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق**

سنتطرق إلى تأثير المعالجة الآلية للبيانات على أدلة الإثبات ومن ثم على التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق

أولاً- تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على أدلة الإثبات:

لم يختلف مفهوم أدلة الإثبات في التدقيق الالكتروني عن التدقيق اليدوي لكن الاختلاف كان في طبيعة الدليل الذي يمكن أن يعتمد عليه مدقق الحسابات، حيث كان للمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية أثر كبير في إجراءات جمع الأدلة ونوعيتها ويمكننا بيان هذا الأثر من خلال النقاط التالية:<sup>16</sup>

**1- ظهور أدلة إلكترونية:** وتعني أي معلومة تم تكوينها أو إرسالها أو معالجتها أو تسجيلها أو الاحتفاظ بها إلكترونياً، والتي يعتمد عليها المدقق للتأكد من صحة العمليات والقيم الواردة بالقوائم المالية.

<sup>16</sup> -حسين يوسف القاضي وآخرون، أصول المراجعة، منشورات جامعة دمشق، سوريا، 2008، ص436.

**2- ضوابط اعتماد مدقق الحسابات على الأدلة الالكترونية:** لكي يعتمد المدقق على الأدلة الالكترونية عليه مراعاة ما يلي:

- أن يدرك جيدا أن مدى إمكانية اعتماد الدليل الالكتروني تتوقف بالدرجة الأولى على فعالية نظام الرقابة الداخلية.

- أن يتعامل وبشكل جيد مع التأثير المستمر لتكنولوجيا المعلومات على الأدلة التقليدية.

**3- توثيق المعلومات الكترونيا في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية:** إن معظم التوثيق أصبح يتم بصورة الكترونية لذا ينبغي على المدقق أن يقبل المعلومات المكتوبة والمعلومات الالكترونية كأداة مستنديه في شكل جديد، وذلك في ظل إجراءات الرقابة الداخلية التي تضمن أمن المعلومة وحفظها وعدم قابليتها للتغيير. ومن خلال ما سبق نجد أن الأدلة الملائمة لإبداء الرأي في حالة المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية هي الأدلة الالكترونية منها: المستندات الالكترونية غير الورقية، التوقيع الالكتروني، البصمة الالكترونية، ونظام الرقابة على أمن وسلامة المعلومة.

**ثانيا- تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق:**

ينبغي لمدقق الحسابات أن يكون ذا خبرة علمية ومتعددة وعلى كافة الجوانب والسبل المتعلقة بعمليات التدقيق المختلفة، هذا من جانب ومن جانب آخر وبسبب التزايد المستمر على طلب تكنولوجيا المعلومات في كافة مجالات الأعمال فان المؤسسة تعمل على إنشاء وظائف متكاملة لطاقتهم تكنولوجيا المعلومات، لذا فإن مصداقية المعالجة الآلية للبيانات تعتمد على قدرة المؤسسة على تعيين أفراد أو مستشارين ذوي خبرة متخصصة، بتكنولوجيا المعلومات، حيث أصبح لا بد من التدريب على كيفية الاستخدام والتعامل مع تكنولوجيا المعلومات من قبل مدقق الحسابات لا سيما التعامل مع البرمجيات المختلفة التي يمكن أن تستخدم من قبل المؤسسة لقراءة سجلاتها وتقاريرها، مما يستوجب على المدقق أن تتوفر فيه المقدرة على التعامل مع هذه العناصر بحيث تكون لديه مهارات متخصصة وكفاءات عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية.<sup>17</sup>

**الفرع الثاني: تقييم المدقق للمخاطر في بيئة المعالجة الالكترونية للبيانات**

إن دراسة نظام الرقابة الداخلية وقياس درجة المخاطر تمثل نقطة البداية وقبل التخطيط لعملية التدقيق، ووفقا للمعيار الدولي للتدقيق رقم (400) يجب على المدقق القيام بتقييم المخاطر الجوهرية ومخاطر الرقابة للجوانب المادية في البيانات المادية في بيئة نظام المعلومات الالكترونية وذلك لأنها ربما يكون لها تأثير احتمالي عام وخاص على الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية وعلى سبيل المثال ما يلي:<sup>18</sup>

- أخطاء الموظفين المبرمجين (معد البرنامج، مشغل الأجهزة، مستخدم النظام)

<sup>17</sup> -أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية بالجامعة، العدد 27، الأردن، 2007، ص 341.

<sup>18</sup> -اسعد محمد علي وهاب، مرجع سبق ذكره، ص 71-72.

- خلل الأجهزة والبرامج (البرامج, الصيانة, الأجهزة)  
- الغش والتلاعب (مصادر الملفات، التجسس، تعديل البرامج، الفيروسات)  
وعلى ضوء ذلك يحدد مراقب الحسابات الإجراءات التي يجب أخذها بعين الاعتبار لجمع أدلة الإثبات المناسبة، وعند استخدام المؤسسة المحاسبة الالكترونية بدلا من النظام اليدوي في أعمالها، يقوم مراقب الحسابات بفحص أنظمة الرقابة الداخلية للنظم الآلية للوقوف على مواطن الضعف والقوة لتحديد حجم اختبارات ودرجة الخطر الذي يمكن أن تتعرض له عملية التدقيق.

### المبحث الثالث: الدراسات السابقة

أولا: الدراسات العربية

-دراسة كريمة الجوهر وآخرون " أثر مخاطر استخدام تكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي"  
2010.

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أبعاد تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق، وأنواع المخاطر التي يمكن مواجهتها، وكيفية تأثير تلك المخاطر في مقاييس جودة عمل المدقق، حيث اعتمد الباحثون المنهج الوصفي باستخدام استبيان وزع على عينة مكونة من 60 مكتب تدقيق .  
وتوصل الباحثون إلى أن أكثر المخاطر التي يمكن مواجهتها هي مخاطر التعرض نتيجة عدم كفاية الإجراءات الرقابية المصاحبة لاستخدام التكنولوجيا في عملية التدقيق، وان أكثر مقاييس جودة التدقيق تأثرا بمخاطر التكنولوجيا هو مقياس الكفاءة والجدارة.

-دراسة كريمة الجوهر و شاكر عبد الكريم "دور المدقق الداخلي والخارجي في الحد من مخاطر التكنولوجيا"  
2011.

هدفت الدراسة الى توصيف بيئة استخدام التكنولوجيا في مجال المحاسبة والمخاطر المرتبطة بها، مع تحديد للجهات التي تتولى ادارة المخاطر على وجه الخصوص دور المدقق الداخلي والخارجي، حيث اعتمد الباحثان الادبيات المتعلقة بالموضوع ضمن الجانب النظري، ومستخدمين استبانة لجمع معلومات الجانب الميداني.  
وخلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها انه هناك دور فعال لكل من المدقق الداخلي والخارجي في مواجهة مخاطر التكنولوجيا، وليس هناك تباين معنوي في دور كل منهما.

### -دراسة علاء الدين صالح محمود " أثر منهج التدقيق القائم على المخاطر على جودة التدقيق الخارجي " 2011.

هدفت الدراسة إلى تحديد آثار المنهج القائم على مخاطر التدقيق على جودة التدقيق الخارجي في مكاتب التدقيق بالأردن، وتقديم التوصيات المفيدة لشركات التدقيق حول إيجابيات وسلبيات تطبيق منهج التدقيق القائم على مخاطر التدقيق، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي باستخدام 165 استبيان وزع على عينة مكونة من 13 مكتب تدقيق.

وخلصت الدراسة إلى وجود أثر لمفهوم التدقيق القائم على مخاطر التدقيق في تحقيق قيمة مضافة للعملاء، وفي تخفيض مخاطر التدقيق، وفي توجيه إجراءات التدقيق الخارجي نحو أمور أكثر أهمية في التدقيق، وفي دعم استقلالية المدقق، وفي التطبيق الفعال لرقابة الجودة على أعمال التدقيق الخارجي.

### -دراسة فاطمة ناجي لعبيدي " مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على عملية التدقيق " 2012

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان. حيث اعتمدت الباحثة المنهج الوصفي بالاعتماد على الاستبيان الذي وزع على عينة مكونة من المديرين الماليين والمدققين الداخليين والمدققين الخارجيين، الذين بلغ عددهم 203 فرد.

وتوصلت الدراسة إلى وجود أثر ذو دلالة إحصائية للمخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ومخاطر الإدخال وتشغيل البيانات ومخرجات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، على فاعلية التدقيق في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

### -دراسة فيصل ديبان عوض لمطيري " أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات " 2013.

هدفت الدراسة الى التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق العاملة المرخصة والمسموح لها بمزاولة المهنة في دولة الكويت، حيث استخدم الباحث المنهج الوصفي باستخدام الاستبيان وزع على عينة مكونة من 125 مدقق.

خلصت الدراسة الى انه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت.

### -دراسة برورية الهام " أثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية" 2015.

هدفت الدراسة الى دراسة مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية لان تكنولوجيا المعلومات أصبحت تستخدم في كل المؤسسات بكل مكوناتها وهذا لما تحققه من سرعة ودقة في الأداء. حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي باستخدام دراسة حالة في مؤسسة صناعة الكوابل .EN.I.CAB

وخلصت الدراسة إلى أن تكنولوجيا المعلومات مكنت المدقق الاستفادة من إمكانية تنفيذ الأعمال بسرعة وبدقة أكبر كما أنها سهلت للمدقق عملية التحقق من العمليات وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي لكن لا بد أن يكون لدى المدقق مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية للتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا.

ثانيا الدراسات الأجنبية:

### -دراسة Ahmed A. Abu-musa " Investigating The Security Policies Of Computerized Accounting Information system " 2001.

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف المخاطر التي تهدد أمن نظم المعلومات الحاسوبية الالكترونية في القطاع المصرفي بجمهورية مصر، مستخدما في ذلك استبيان وزرع على رؤساء أقسام الحاسب الآلي ورؤساء أقسام المراجعة الداخلية للجميع البنوك الرئيسية لجمهورية مصر.

وتشير نتائج الدراسة الى أن الادخال الخاطى غير المتعمد لبيانات غير صحيحة من قبل موظفي البنوك، والتدمير غير المتعمد للبيانات من قبل الموظفين، وإدخال فيروس الكمبيوتر الى النظام، والكوارث الطبيعية والكوارث التي هي من صنع الانسان، وإشتراك بعض الموظفين في استخدام نفس كلمة السر، وكذلك توجيه البيانات والمعلومات الى أشخاص غير مخول لهم باستلامها تعد من أهم المخاطر التي تواجه أمن نظم المعلومات الحاسوبية الالكترونية في البنوك المصرية.

### دراسة "Using CAATs to Support IS Audit" Anantha Sayana 2003

هدفت هذه الدراسة إلى تدعيم عملية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية باستخدام أساليب التدقيق الإلكتروني، حيث استخدمت الباحثة المنهج الوصفي للدراسة. وتوصلت الباحثة إلى إن استخدام أساليب التدقيق بمساعدة الحاسب الإلكتروني تمكن من تدعيم عملية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، لما تمتلكه من قدرات في تحليل البيانات، وتقييم امن الشبكة وتقييم امن نظم إدارة قواعد البيانات.

### دراسة "Financial Informatic Enterpris And " Ezendu ARIWA

#### 2008" Audit Risk In Developing Economy

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم اثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة على مستوى التدقيق بنيجيريا، والكشف عن اثر المشاريع المعلوماتية المالية ومخاطر التدقيق على تنمية قطاع الاقتصاد، حيث استخدمت الدراسة المنهج الوصفي باستخدام الاستبيان الذي وزع على عينة من مكاتب التدقيق بنيجيريا. وتوصل الباحث إلى أن مخاطر نظم المعلومات المحاسبية تؤثر سلبا على أداء مكاتب التدقيق، ويعود ذلك إلى عدم وعي المدققين في هذه المكاتب إلى طبيعة المخاطر التي تواجهها أنظمة المعلومات التي ترتبط بعمليات التدقيق، وبالتالي عدم قدرتهم على التعامل معها ومعالجتها.

### دراسة " Re- Engineering Audit " ,Manhel Maged Ahmed

#### 2011 "Profession in the Context of Information Technology

هدفت هذه الدراسة إلى بيان جودة الخدمات المؤدا من قبل مهنة تدقق الحسابات بعد إعادة هندسة عملياتها في العراق في ظل تكنولوجيا المعلومات، استخدم الباحث المنهج الوصفي باستخدام استبيان وزع عينة من مدققي الحسابات في العراق وتم توزيع 100 استبانة. - حيث أثبتت إجابات عينة البحث عن وجود علاقة ارتباط قوية جدا بين بعدي الدراسة البعد الأول تكنولوجيا المعلومات، والبعد الثاني إعادة هندسة مهنة مراقب الحسابات في العراق.

#### ثالثا: تحليل الدراسات السابقة

تناولت الدراسات السابقة ذات الصلة بالبحث ست دراسات عربية وأربع دراسات أجنبية، حيث كانت هناك دراسة واحدة درست نفس المتغيرين بالنسبة لدراساتنا وهي دراسة كريمة الجوهر وآخرون "أثر مخاطر استخدام

تكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي"، ولكن هذه الدراسة درست المتغير الأول مخاطر تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في مكاتب التدقيق، في حين أننا ندرس المخاطر الموجودة في المؤسسة محل التدقيق. و تناولت دراسة علاء الدين صالح محمود "أثر منهج التدقيق القائم على المخاطر على جودة التدقيق الخارجي"، حيث كان الاختلاف في المتغير الأول حيث ركز الباحث على دراسة مخاطر الأعمال بصفة عامة، في حين ركزنا على دراسة المخاطر المتعلقة بالمعالجة الآلية للبيانات المحاسبية فقط. وتناولت أيضا دراسة فاطمة لعبيدي "أثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فعالية عملية التدقيق" حيث كان الاختلاف في المتغير الثاني وهو فعالية عملية التدقيق، في حين ركزت دراستنا على جودة عملية التدقيق الخارجي.

أما باقي الدراسات فقد تناولت أثر تكنولوجيا المعلومات عموما على فعالية أو جودة عملية التدقيق الخارجي دون التركيز على المخاطر، حيث اتفقت هذه الدراسة مع أغلب الدراسات السابقة في المنهج المستخدم وهو المنهج الوصفي بالاعتماد على الاستبيان، وقد أضفنا المقابلة إلى الاستبيان لدعم تحليل النتائج.

#### رابعا: موقع الدراسة الحالية

بعد عرض ما توفر من دراسات سابقة يمكن تحديد موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة، حيث نجد من خلال ما سبق أن الدراسات السابقة ركزت على دراسة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في مكاتب التدقيق على مهنة التدقيق، ولكن لم يتم دراسة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة محل التدقيق، لذلك ركزنا على دراسة مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسة محل التدقيق، إضافة إلى معرفة أثر تلك المخاطر على جودة عملية التدقيق الخارجي.

لذا ما يميز هذه الدراسة أنها جمعت المتغير الأول مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية والمتغير الثاني جودة التدقيق الخارجي، في دراسة واحدة حيث تم التطرق إليهم في دراسات سابقة كل متغير على حدى.

### خلاصة الفصل

كون الحاسوب هو الذي يقوم بالأعمال لا يعني بالضرورة أن كل شيء يسير على ما يرام إذ أن المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية قد ينجم عنه بعض المخاطر التي لابد للمدقق الخارجي أخذها بعين الاعتبار في تخطيط وإنجاز أعماله.

حيث لا يختلف مفهوم وأهداف عملية التدقيق في بيئة المعالجة الآلية للبيانات عن البيئة التقليدية من حيث إبداء الرأي وخدمة الجمهور وإنما الاختلاف يكون في طرق وإجراءات تنفيذ عملية التدقيق.

## الفصل الثاني

### الدراسة الميدانية

لاثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

على جودة التدقيق الخارجي

-عينة من محافظي الحسابات لولاية ورقلة-

### تمهيد:

بعد التطرق إلى مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية وإلى جودة التدقيق والتدقيق في ظل نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية من الجانب النظري، يتناول هذا الفصل تحديد مجتمع الدراسة وخصائصه، وكذا تحديد الأدوات لازمة لجمع المعلومات والتي تتوافق مع موضوع الدراسة، ويبين الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها في تحليل البيانات، ومن ثم التوصل إلى النتائج وتفسيرها.

## المبحث الأول: الطريقة والأدوات

نتناول في هذا المبحث تحديد الطريقة والأدوات المستعملة والمساعدة المناسبة لدراستنا الميدانية وفقا لطبيعة موضوع بحثنا.

### المطلب الأول: عينة الدراسة

استهدف الاستبيان مجموعة من مكاتب التدقيق، حيث اشتملت عينة الدراسة على 35 استبيان تم توزيعها على مجموعة من مكاتب محافضي الحسابات بمنطقة ورقلة، وقد تم استرجاع 31 استبيان أي ما نسبته 88,6%، وتم إجراء مقابلة مع 6 مدققين من نفس العينة التي تم توزيع الاستبيان عليها.

### المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات

#### أولا: الاستبيان

استخدم الاستبيان في هذه الدراسة كأداة من أدوات جمع المعلومات الأولية ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وتم حصر أبعاد معينة تهدف إلى التحقق من صحة فرضياتنا، حيث تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين كما يلي:

القسم الأول: معلومات شخصية (الجنس، السن، الخبرة،..... الخ)

القسم الثاني: تأثير مخاطر المعالجة الآلية على جودة التدقيق الخارجي

حيث تضمن القسم الثاني 18 مخاطر من مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية مقسمة إلى ثلاث محاور ( مخاطر متعلقة بالأشخاص، مخاطر متعلقة بالبيانات، مخاطر متعلقة بالأجهزة) كل محور يتضمن 6 مخاطر، أما المقياس المتبع فهو قياس لكرت الرباعي ( مؤثر، مؤثر إلى حد ما، غير مؤثر إلى حد ما، غير مؤثر).

ثانيا المقلابة: استخدمت المقلابة كأداة مساعدة في تحليل نتائج الاستبيان، وتتضمن مجموعة من الأسئلة ذات العلاقة بالموضوع، حيث تمت المقلابة مع مجموعة من محافضي الحسابات من نفس العينة التي تم توزيع الاستبيان عليها

### المطلب الثالث: محافظ الحسابات في الجزائر في الجزائر

نظرا لأهمية مهنة محافظ الحسابات حرص المشرع الجزائري كل الحرص على التنظيم الجيد لها، ليكون أدائها جيدا وهذا ما جاء في القانون 91-08 الصادر سنة 1991 المتعلق بالمهنة محل الدراسة، والغى هذا القانون بالقانون

10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010 والذي أعطى صورة جديدة لممارسي مهنة المراجعة في الجزائر حيث قام بتحديد شروط التي يجب توفرها في شخص المراجع لممارسة هذه المهنة وكما بين المهام التي تندرج تحت هذه المهنة متطرقا إلى أتعابه وحقوقه وواجباته ومسؤولياته والمعايير الواجب أن يتحلى بها المراجع، كما صاحب هذا القانون مجموعة من المراسيم والقرارات منها ما أسس لإنشاء المنظمات المتعلقة بالمهنة ومنها ما حدد سلوكيات المهنة وما يجب أن يتحلى به المراجعون، وما هي الشروط التي يجب توفرها للالتحاق بالمهنة.

## المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

### المطلب الأول: عرض نتائج الاستبيان

يتم في هذا الجزء استعراض النتائج التي تم التوصل إليها من عمليات التحليل الإحصائي، حيث تم توزيع 35 استبيان على عينة من مكاتب محافضي الحسابات، وتم استرجاع 31 استبيان أي ما نسبة الاستجابة بلغت 88,6%، وكل الاستبيانات المسترجعة قابلة لتحليل.

ومن أجل التعامل مع إجابات عينة الدراسة، والوصول إلى نتائج تجيبنا على الإشكاليات الجزئية واختبار فرضيات الدراسة، تم استخدام برنامج نظام الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS V.20)

وقد استعملنا المقاييس الإحصائية التالية:

-معامل ألفا كرومباخ للتأكد من درجة ثبات أداة القياس.

-التوزيع التكراري، النسبة المئوية للمتغيرات.

-المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، نسبة التشتت.

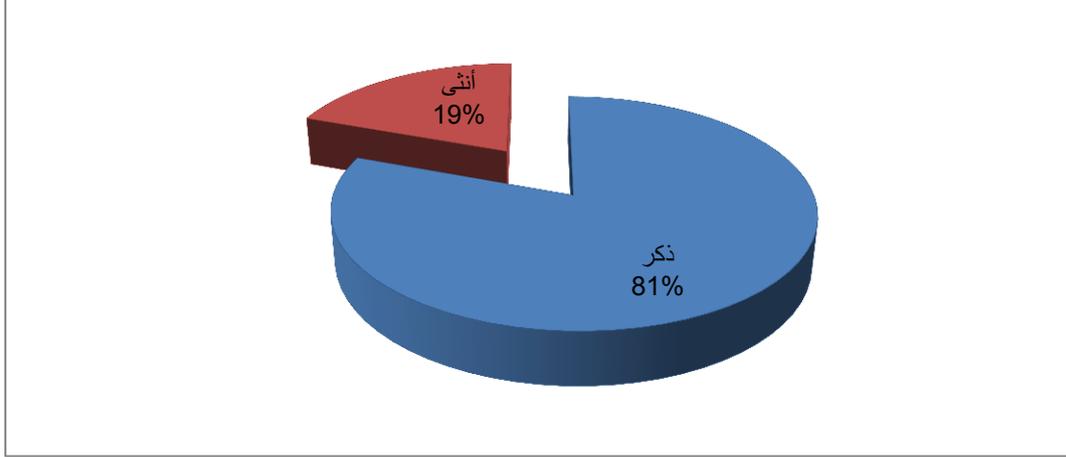
- اختبار One Way ANOVA.

### أولا: تحليل المتغيرات الشخصية

تم اختيار مجموعة من المتغيرات الشخصية والوظيفية من أجل بيان بعض الخصائص المتعلقة بعينة الدراسة.

## 1- توزيع أفراد العينة حسب الجنس

الشكل رقم ( 1-2 ) يمثل توزيع أفراد العينة حسب الجنس

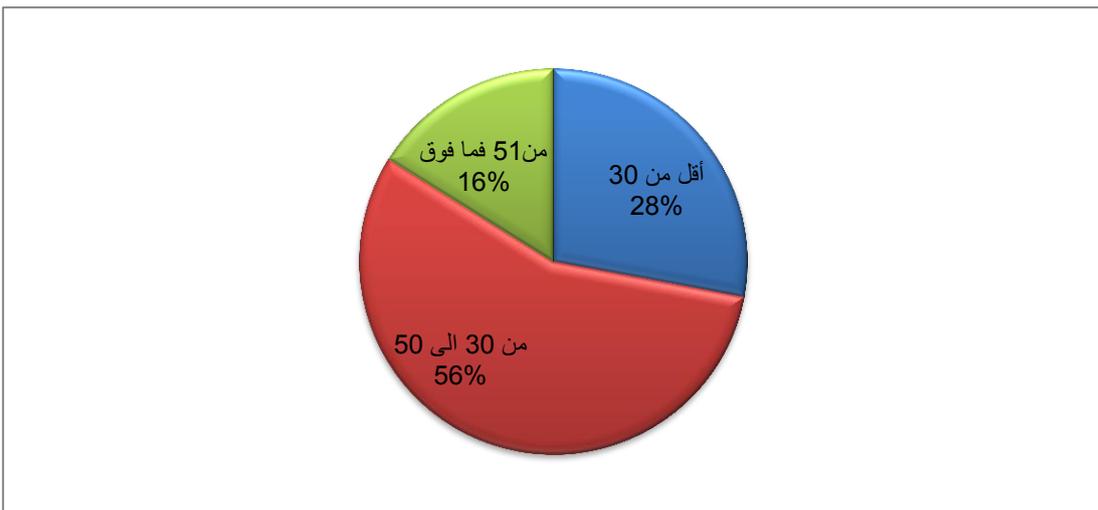


المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من الشكل أعلاه أن أغلب فئة المستجوبين كانوا من الذكور حيث بلغت نسبتهم 80,6 % أي 25 فردا من الذكور، أما نسبة الإناث بلغت 19,4% أي ما عددهم 5 إناث فقط، وهذا راجع لطبيعة المهنة وصعوبتها.

## 2- توزيع أفراد العينة حسب السن

الشكل رقم ( 2-2 ) يمثل توزيع أفراد العينة حسب السن



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من الشكل أعلاه أن الفئة التي تتراوح أعمارهم من 30 إلى 50 سنة تمثل أعلى نسبة حيث بلغت 58,1% أي أكثر من نصف عدد العينة ، وتليها الفئة التي تقل أعمارهم عن 30 سنة بنسبة 29% ، و أقل نسبة كانت للفئة التي تفوق أعمارهم 51 سنة بنسبة 12,9% .

### 3- توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

الشكل رقم (2-3) يمثل توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

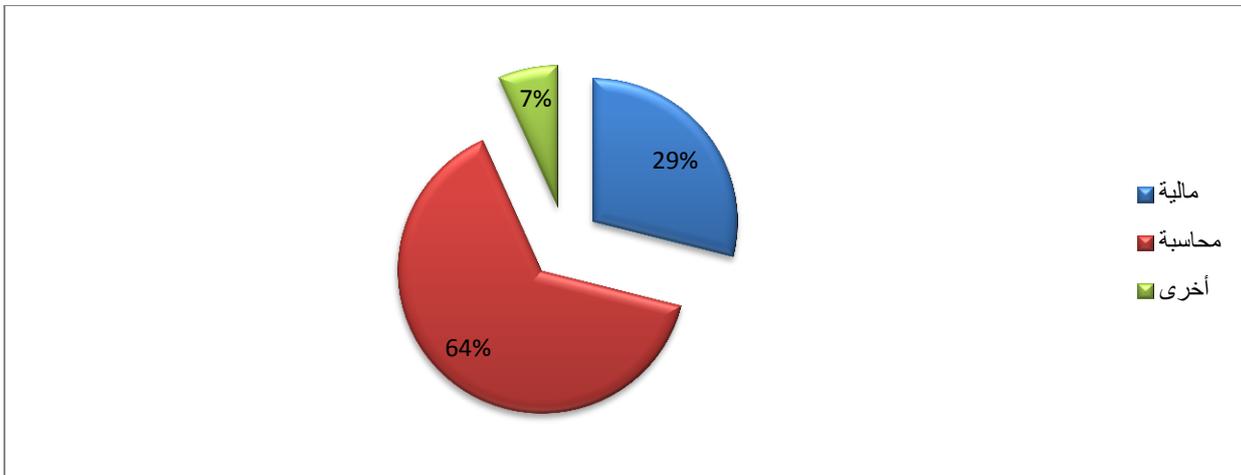


المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من تحليل نتائج الشكل أعلاه أن الحاملين لشهادة ليسانس يمثلون أعلى نسبة ب 48,4%، فيما بلغت نسبة الحاملين لشهادة الدراسات العليا 36,7% ، في حين كانت أقل نسبة من حملة شهادة الدراسات المهنية بنسبة 16,4% .

### 4- توزيع أفراد العينة حسب التخصص

الشكل رقم (2-4) يمثل توزيع أفراد العينة حسب التخصص

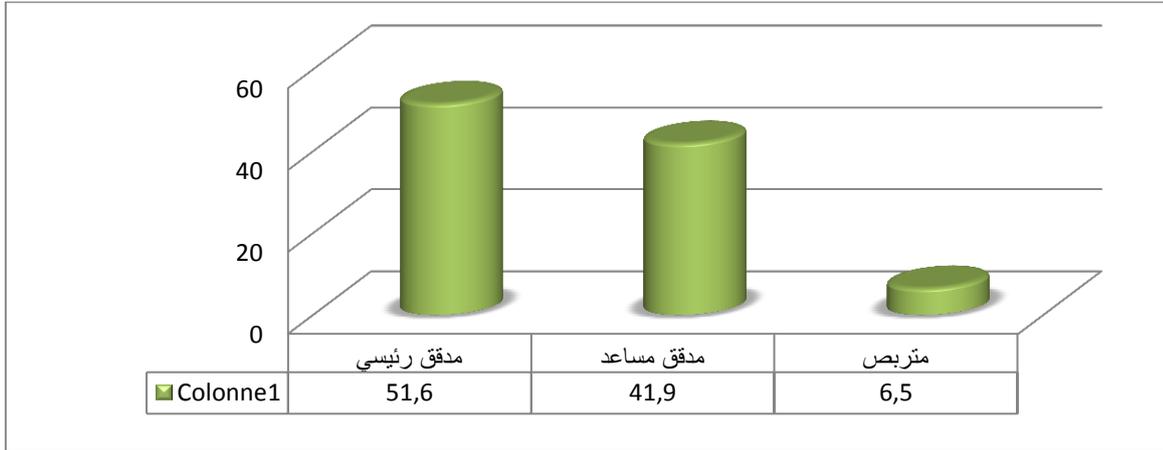


المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من الشكل أعلاه أن تخصص المحاسبة يمثل أعلى نسبة ب 64,5%، ويليهما تخصص المالية بنسبة 29,0%، في حين كانت التخصصات الأخرى هي الأقل نسبة ب 6,5%، وهذا راجع لشروط مزاوله المهنة.

#### 5- توزيع أفراد العينة حسب المنصب

الشكل رقم (2-5) يمثل توزيع أفراد العينة حسب المنصب

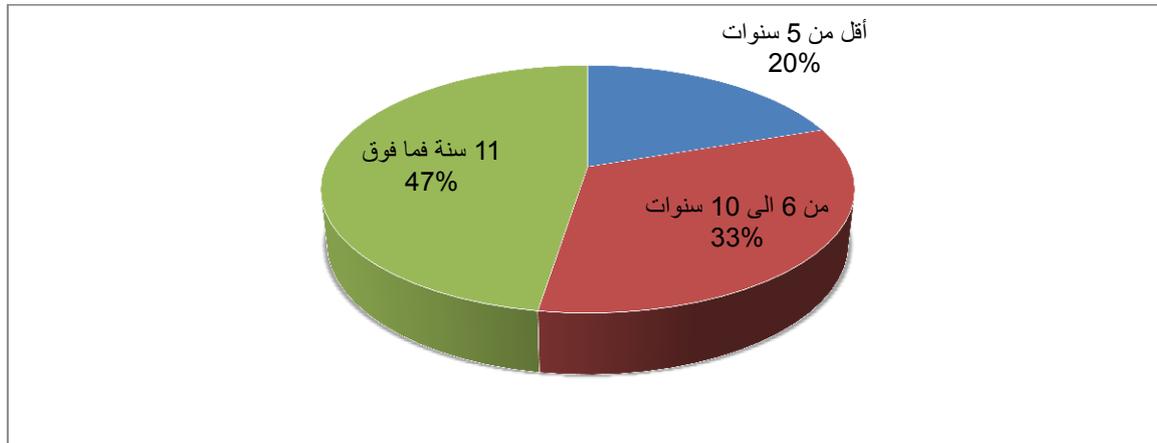


المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من نتائج الجدول أعلاه أن فئة مدقق رئيسي تمثل أعلى نسبة ب 51,6% أي نصف عدد أفراد العينة، في حين تشكل فئة مدقق مساعد نسبة 41,9%، بينما تشكل فئة المتربصين أقل نسبة ب 6,5% فقط.

#### 6- توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

الشكل رقم (2-6) يمثل توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

نلاحظ من نتائج الشكل أعلاه أن أغلب المستجوبين كانت لديهم خبرة تفوق 11 سنة وهذا ما ثقة لنتائج الاستبيان.

### ثانياً- ثبات أداة الدراسة

من أجل تقييم وقياس آراء العينة، قمنا بحساب (ألفا كرومباخ) حيث حصلت جميع فقرات الاستبيان على القيم الموضحة في الجدول التالي:

#### الجدول رقم (2-1) يمثل معامل ألفا كرومباخ

المجال	ألفا كرومباخ
18	0,857

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

من خلال الجدول يتضح لنا أن معامل الفا كرومباخ بلغ حوالي 85 % وهي نسبة مقبولة بالنسبة للعلوم الاقتصادية التي تعتمد عليها ابتداء من 60 %، وهذا يدل على أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات تطمئننا في تطبيقه على عينة الدراسة.

### ثالثاً: التحليل الإحصائي لنتائج محاور الاستبيان

يتم استخدام مقياس ليكرت الرباعي لتحديد الاتجاه العام لآراء محافظي الحسابات في كل بعد من أبعاد الاستبيان، بحيث قيمة المتوسط المرجح لهذه العبارات وفق ما هو مبين في الجدول الموالي:

#### جدول رقم (2-2) يمثل توزيع درجات الموافقة لمقياس ليكرت (likert)

الدرجة	غير مؤثر	غير مؤثر إلى حد ما	مؤثر إلى حد ما	مؤثر
المتوسط	من 1 الى 1,74	من 1,75 إلى 2,49	من 2,5 إلى 3,24	من 3,25 إلى 4

المصدر: من إعداد الطالبة حسب مقاييس الاتجاه المتوسط لمقياس ليكرت

المحور الثاني: تأثير مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التدقيق الخارجي

البعد الأول: المخاطر المتعلقة بالأشخاص

جدول رقم (2-3) يوضح نتائج إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الأول

البعد الأول: المخاطر المتعلقة بالأشخاص	المقياس	غير مؤثر	غير مؤثر إلى حد ما	مؤثر إلى حد ما	مؤثر	المتوسط المرجح	الترتيب ب	الانحراف المعياري	الاتجاه العام	نسبة التشتت
1- نقص كفاءة وخبرة الموظفين المعالجين للبيانات المحاسبية	التكرار	0	1	10	20	3,52	2	0,558	مؤثر	15,45
	النسبة %		3,2	32,3	64,5					
2- الإفصاح عن المعلومات لجهات غير مصرح لها	التكرار	5	10	8	8	2,61	6	1,054	مؤثر إلى حد ما	40,38
	النسبة %	16,1	32,3	25,8	25,8					
3- الوصول غير الشرعي للبيانات المحاسبية من طرف موظفين أو أشخاص غير مصرح لهم	التكرار	3	3	6	19	3,32	4	1,013	مؤثر	30,51
	النسبة %	9,7	9,7	19,4	61,2					
4- إشراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر	التكرار	4	2	11	14	3,13	5	1,024	مؤثر إلى حد ما	32,71
	النسبة %	12,9	6,5	35,5	45,2					
5- عدم الفصل بين الوظائف	التكرار	4	2	11	14	3,48	3	0,811	مؤثر	23,30
	النسبة %	12,9	6,5	33,5	45,1					
6- عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام	التكرار	2	1	7	21	3,61	1	0,851	مؤثر	24,17
	النسبة %	6,5	3,3	22,6	67,6					
المجموع (البعد الأول)										
						3,27	6	0,885	مؤثر	27,06

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

التعليق:

نلاحظ من نتائج الجدول (2-3) أنه إذا أخذنا جميع العبارات كوحدة واحد وسطها الحسابي (3,27) فإن المخاطر المتعلقة بالأشخاص تؤثر على عملية التدقيق الخارجي، حيث كانت نسبة التشتت بالنسبة لهذا البعد 27% وهي نسبة مقبولة أي أن أفراد العينة اتفقوا على اختيار الإجابة مؤثر.

ونلاحظ من خلال الترتيب أن اغلب المستجوبين اتفقوا على أن المخاطر الأكثر تأثيراً على جودة عمل المدقق الخارجي هو عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام بمتوسط حسابي 3,61 ونسبة تشتت بلغت 24% أي أن هناك اتفاق بين أفراد العينة على الإجابة مؤثر.

البعد الثاني : المخاطر المتعلقة بالبيانات

جدول رقم (2-4) يوضح نتائج إجابات أفراد العينة على البعد الثاني

البعد الثاني: المخاطر المتعلقة بالبيانات	المقياس	غير مؤثر	غير مؤثر إلى حد ما	مؤثر إلى حد ما	مؤثر	المتوسط المرجح	الترتيب	الانحراف المعياري	الاتجاه العام	نسبة التشتت
7- نسخ برامج من النظام خلصة بدون تصريح	التكرار	3	11	9	8	2,7	6	0,973	مؤثر إلى حد ما	36,03
	النسبة %	9,7	35,5	29,0	25,8					
8- عمل تعديلات غير قانونية على البرامج المحاسبية	التكرار	2	2	10	17	3,36	2	0,877	مؤثر	26,10
	النسبة %	6,5	6,5	32,3	54,7					
9- تدمير أو تحريف البيانات المحاسبية الموجودة على الحاسب	التكرار	2	2	9	18	3,39	1	0,882	مؤثر	26,01
	النسبة %	6,5	6,5	29,0	58,0					
10- نسخ أو سرقة البيانات المحاسبية الموجودة على الحاسب	التكرار	2	11	8	10	2,84	5	0,969	مؤثر إلى حد ما	34,11
	النسبة %	6,5	35,5	25,8	32,2					
11- عدم استخدام برامج للحماية من الفيروسات	التكرار	2	5	8	16	3,23	4	0,956	مؤثر إلى حد ما	29,59
	النسبة %	6,5	16,1	25,8	51,6					
12- عدم حماية البرامج من القرصنة الخارجية	التكرار	1	3	11	16	3,35	3	0,798	مؤثر	23,82
	النسبة %	3,2	9,7	35,5	51,6					
المجموع (البعد الثاني)										
						3,14		0,909	مؤثر إلى حد ما	28,94

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

### التعليق

نلاحظ من نتائج الجدول رقم (2-4) أعلاه أنه إذا أخذنا جميع العبارات كوحدة واحد وسطها الحسابي (3,14) فإن المخاطر المتعلقة بالبيانات تؤثر بدرجة متوسطة على جودة عملية التدقيق الخارجي، حيث نلاحظ أ، هناك إنفاق حول الإجابة مؤثر إلى حد ما بالنسبة لجميع المخاطر المتعلقة بالبيانات بنسبة تشتت بلغت 28%.

و نلاحظ إنفاق بين أفراد العينة بنسبة تشتت بلغت 26% على أن المخاطر الأكثر تأثيرا في جودة التدقيق الخارجي وهو تدمير وتحريف البيانات المحاسبية بمتوسط حسابي 3,39.

البعد الثالث: المخاطر المتعلقة بالأجهزة

جدول رقم (2-5) يوضح نتائج إجابات أفراد العينة على البعد الثالث

البعد الثالث: المخاطر المتعلقة بالأجهزة	المقياس	غير مؤثر	غير مؤثر إلى حد ما	مؤثر إلى حد ما	مؤثر	المتوسط المرجح	الترتيب	الانحراف المعياري	الاتجاه العام	نسبة التشتت
13- عدم وجود ضوابط لحفظ الملفات في الأرشيف	التكرار	4	3	11	13	3,06	3	1,031	مؤثر الى حد ما	33,69
	النسبة %	12,9	9,7	35,5	41,9					
14- وجود خلل في الحواسيب المستخدمة لمعالجة البيانات	التكرار	0	2	14	15	3,42	2	0,620	مؤثر	18,12
	النسبة %		6,5	45,2	48,4					
15- تعطل الأجهزة وعدم وجود نسخ احتياطية	التكرار	0	3	9	19	3,52	1	0,677	مؤثر	19,23
	النسبة %		9,7	29,0	61,3					
16- عدم وجود بيئة مناسبة للحاسوب	التكرار	10	9	6	6	2,26	5	1,125	غير مؤثر الى حد ما	49,77
	النسبة %	32,3	29,0	19,4	19,4					
17- عدم إجراء الصيانة الدورية للأجهزة	التكرار	6	12	7	6	2,42	4	1,025	غير مؤثر إلى حد ما	42,35
	النسبة %	19,4	38,7	22,6	19,4					
18- عدم وجود مصادر طاقة بديلة في حالة انقطاع التيار الكهربائي	التكرار	9	12	6	4	2,16	6	1,003	غير مؤثر الى حد ما	46,43
	النسبة %	29,0	38,7	19,4	12,9					
المجموع ( البعد الثالث)										
						2,80		0,913	مؤثر إلى حد ما	32,60

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

## التعليق

نلاحظ من نتائج الجدول (2-5) أنه إذا أخذنا جميع العبارات كوحدة واحد وسطها الحسابي (2,80) فإن المخاطر المتعلقة بالأجهزة تؤثر بدرجة متوسطة على عملية التدقيق الخارجي، حيث كان هناك إتفاق عام حول التأثير المتوسط لمخاطر الأجهزة على جودة التدقيق الخارجي بنسبة تشتت بلغت 32%.

لكن إذا أخذنا كل عبارة على حدا تتفاوت درجة التأثير بين مؤثرة ومؤثرة بدرجة متوسطة، ونلاحظ وجود اتفاق بين أفراد العينة بنسبة تشتت 19% على المخاطر الأكثر تأثيرا على جودة التدقيق الخارجي هو تعطل الأجهزة وعدم وجود نسخ احتياطية بمتوسط حسابي 3,52.

رابعا: ملخص أثر مخاطر نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي

جدول رقم (2-6) يمثل ملخص أثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي

الترتيب	الاتجاه العام	المتوسط الحسابي	المخاطر
1	مؤثر	3,27	المخاطر المتعلقة بالأشخاص
1			عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام
2	مؤثر إلى حد ما	3,14	المخاطر المتعلقة بالبيانات
3		3,39	تدمير وتحريف البيانات المحاسبية الموجودة على الحاسب
3	مؤثر إلى حد ما	2,80	المخاطر المتعلقة بالأجهزة
2		3,52	تعطل الأجهزة وعدم وجود نسخ احتياطية

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

تكشف النتائج التي يتضمنها الجدول (2-6) أثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي وبتوسط حسابي كلي (3,07)، إذ تبين أن المخاطر المتعلقة بالأشخاص في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3,27)، وجاءت المخاطر المتعلقة بالبيانات في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (2,40)، وفي المرتبة الأخيرة جاءت المخاطر المتعلقة بالأجهزة بمتوسط حسابي (2,80). كما لاحظنا أن المخاطر الأكثر تأثيرا من بين جميع المخاطر المذكورة هو عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام بمتوسط حسابي 3,61.

## خامسا اختبار One Way Anova

### 1- اختبار anova بالنسبة للخبرة المهنية:

0H: لا يوجد اثر للخبرة على إجابات العينة بما يتعلق بالمخاطر التي تؤثر على جودة التدقيق الخارجي

1H: يوجد اثر للخبرة على إجابات العينة بما يتعلق بالمخاطر التي تؤثر على جودة التدقيق الخارجي

الجدول رقم (2-7) بين فروق إجابات عينة الدراسة حول أثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي حسب الخبرة المهنية.

المتغير	قيمة F	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية	القرار الإحصائي
الخبرة العلمية	2,028	19	0,115	قبول الفرضية العدمية
		11		
		30		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

من خلال نتائج الخاصة بتحليل التباين الأحادي Anova لدلالة الفروق بين إجابات عينة الدراسة حسب الخبرة

العلمية يتبين لنا أن قيم F غير دالة إحصائياً وعلية نقبل الفرضية العدمية H0 ونرفض الفرضية البديلة H1

مما يعني أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة حسب الخبرة العلمية بما يتعلق بأثر

مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي.

### 2- اختبار anova بالنسبة للمنصب :

H0 لا يوجد أثر للمنصب على إجابات عينة الدراسة بما يتعلق بالمخاطر التي تؤثر على جودة التدقيق الخارجي.

H1 لا يوجد أثر للمنصب على إجابات عينة الدراسة بما يتعلق بالمخاطر التي تؤثر على جودة التدقيق الخارجي.

الجدول رقم (2-8) بين فروق إجابات عينة الدراسة بما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات

المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي حسب المنصب

المتغير	قيمة F	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية sig	القرار الإحصائي
المنصب	0,687	19	0,771	قبول الفرضية العدمية
		11		
		30		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

من خلال النتائج الخاصة بتحليل التباين الأحادي Anova لدلالة الفروق بين إجابات عينة الدراسة حسب المنصب يتبين لنا أن قيم F غير دالة إحصائياً وعلية نقبل الفرضية العدمية H0 ونرفض الفرضية البديلة H1 مما يعني أنه لا توجد فروق بين إجابات أفراد العينة حسب المنصب بما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي.

### 3- اختبار anova بالنسبة للمؤهل العلمي :

H0 لا يوجد أثر للمؤهل العلمي على إجابات عينة الدراسة بما يتعلق بالمخاطر التي تأثر على جودة التدقيق الخارجي.

H1 لا يوجد أثر للمؤهل العلمي على إجابات عينة الدراسة بما يتعلق بالمخاطر التي تأثر على جودة التدقيق الخارجي.

الجدول رقم (2-9) بين فروق إجابات عينة الدراسة فيما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي حسب المؤهل العلمي.

المتغير	قيمة F	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية sig	القرار الإحصائي
المؤهل العلمي	1,662	19	0,195	قبول الفرضية العدمية
		11		
		30		

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات البرنامج الإحصائي SPSS

من خلال النتائج الخاصة بتحليل التباين الأحادي Anova لدلالة الفروق بين إجابات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي يتبين لنا أن قيم F غير دالة إحصائياً وعلية نقبل الفرضية العدمية H0 ونرفض الفرضية البديلة H1

مما يعني أنه لا توجد فروق بين إجابات أفراد العينة حسب المؤهل العلمي بما يتعلق بأثر مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي.

## المطلب الثاني: مناقشة النتائج

بعد أن قمنا بعرض نتائج الاستبيان الموزع على عينة من محافظي الحسابات بولاية ورقلة ، سنقوم من خلال هذا المطلب بمناقشة النتائج المتوصل إليها من خلال الاستبيان والمقابلة.

### البعد الأول: المخاطر المتعلقة بالأشخاص

بناءً على نتائج الاستبيان والمقابلة تم التوصل إلى أن المخاطر المتعلقة بالأشخاص هي الأكثر تأثيراً في جودة عملية التدقيق الخارجي، وذلك لما يلعبه الموظف من أهمية في تشغيل النظام الآلي للبيانات المحاسبية فإن أي خطأ منه سواء كان عن قصد أو بدون قصد سوف يؤثر بشكل مباشر على عمل المدقق الخارجي خاصة إن كان هناك تلاعب من طرف الموظفين بالبيانات المحاسبية، حيث أن أغلب الذين يقوم بالتلاعب يكونون على علم بكيفية التشغيل وتوزيع المخرجات وعلى علم بنقاط الضعف في النظام ويكونون في وضع يمكنهم من إحداث تغييرات متعمدة على البرامج سواء كان ذلك من خلال إجراء قيود وسندات غير شرعية أو القيام بتعديلات على أرصدة الحسابات الجوهرية حيث يكون من الصعب اكتشافها، وكذلك بالنسبة لمخاطر تداخل الصلاحيات والتي تتمثل في إجراء أحد المستخدمين حركات ليست من صلاحياته من خلال النظام المستخدم.

من هنا على المدقق أن يتأكد منارتباط الصلاحيات بالهيكل الوظيفي في النظام واعطاء كل مستخدم الصلاحيات الملائمة لعمله ، وكذا التأكد من فعالية الرقابة على دخول المستخدمين من خلال وجود كلمة السر ووجود إجراءات التفتيش على محاولات الدخول غير المصرح به على الملفات.

### البعد الثاني: المخاطر المتعلقة بالبيانات

بناءً على نتائج الاستبيان والمقابلة تبين أن المخاطر المتعلقة بالبيانات تؤثر على جودة التدقيق الخارجي، حيث أن هذه المخاطر يكون سببها سوء استخدام المؤسسات للحواجز الأمنية لحماية أنظمتها، حيث يحدث تلاعب في البيانات الموجودة على الحاسب ومن الصعب معرفة من الفاعل أو الملف الذي أصابه التغيير وبطبيعة الحال يؤثر هذا على رأي المدقق الخارجي، وكذلك عدم حماية النظام من الاختراق من قبل برامج أخرى (الفيروسات) خاصة في حالة وجود شبكة الانترنت يسبب في عدم تمكن المدقق الخارجي من الوصول إلى البيانات التي يحتاجها خاصة إن كانت أدلة الإثبات ذات طبيعة إلكترونية هنا يزيد احتمال فقدانها أو تحريفها،

من هنا على المدقق التأكد من استخدام المؤسسة لمضادات فعالة ضد الفيروسات، وكذلك استخدام حواجز أمنية لحماية النظام من الوصول غير الشرعي للبيانات.

### البعد الثالث: المخاطر المتعلقة بالأجهزة

بناء على نتائج الاستبيان والمقابلة تبين أن المخاطر المتعلقة بالأشخاص تؤثر بشكل متوسط على جودة التدقيق الخارجي، هنا الأثر يكون من ناحية احتمال فقدان المعلومات الموجودة على أجهزة الحاسب بسبب عدم حمايتها أو عدم إجراء النسخ الاحتياطي، خاصة بعد ظهور ما يسمى بالمراجعة دون أوراق والاعتماد الكلي على أنظمة الحاسب وفي حالة خسارة البيانات الموجودة على الحاسب سواء بسبب تعطل الأجهزة بسبب انقطاع التيار الكهربائي أو بسبب وجود خلل فيها أو غيرها يؤثر هذا سلبي على مهمة المدقق الخارجي.

من هنا على مدقق الحسابات التأكد من فعالية نظام النسخ الاحتياطي الأمن بحيث تكون في أماكن مختلفة وأمنة خوفاً من خطر آخر يمكن حدوثه وهو سرقة تلك البيانات أو تسربها.

### السؤال المتعلق بذكر مخاطر أخرى تؤثر على جودة التدقيق الخارجي و لم يرد ذكرها في الاستبيان:

حيث كانت أهم المخاطر التي تم ذكرها من طرف المستجوبين:

- خطر الدخول الضار على شبكة الانترنت

- الاعتماد على برامج جاهزة غير سليمة

- الاعتماد الكلي على أنظمة الحاسب

- عدم كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية

- إصدار أوامر للحاسب بطريقة خاطئة أي التشغيل الخاطئ للبيانات

- عدم وجود التدقيق الداخلي

### خلاصة الفصل

تناولت الدراسة الميدانية بشكل أساسي تأثير مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة مهنة التدقيق الخارجي من الناحية التطبيقية، وهذا من خلال معرفة اتجاهات آراء وأصحاب المهنة حول المخاطر التي تؤثر على جودة عملهم، وما إذا كانت تعيق عمل المدقق الخارجي، باستخدام كل من الاستبيان والمقابلة.

الخاتمة

## الخاتمة

في ضوء التحليل الذي تم فيما سبق لإجابات محافظي الحسابات من خلال الاستبيان والمقابلة، سنتناول اختبار الفرضيات إضافة إلى عرض لمجمل النتائج التي توصلنا إليها، كإجابة على الإشكالية والفرضيات التي بنيت عليها الدراسة، وعلى ضوء هذه النتائج التي توصلنا إليها قدمنا عددا من التوصيات.

### اختبار الفرضيات:

بعد أن قمنا بعرض نتائج الاستبيان ومناقشة النتائج بالاعتماد على الاستبيان والمقابلة والتي تمكنا من اختبار الفرضيات التي بنيت عليها الدراسة.

– الفرضية الأولى : يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالأشخاص للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.

بناءً على نتائج الاستبيان والمقابلة وجدنا أن المخاطر المتعلقة بالأشخاص هي الأكثر تأثيراً في جودة عمل المدقق الخارجي، وبما أن المدقق يقوم بتدقيق مخرجات النظام والتأكد من مدى صدقها يعتمد على طريقة إدخالها وعلى الشخص الذي قام بإدخالها وخبرته في تشغيل النظام، ومدى تقسيم الصلاحيات في النظام، حيث لا يكون هناك مجال للتلاعب أو الخطأ.

ومنه نثبت صحة الفرضية الأولى.

– الفرضية الثانية: يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالبيانات للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.

حسب ما تم التوصل إليه من خلال نتائج الاستبيان والمقابلة وبم أن عملية التدقيق تشمل البيانات المحاسبية فإن أي خطر يعترض هذه البيانات سواء كان تحريف أو تدمير سوف يؤثر على جودة عمل المدقق الخارجي.

ومنه نثبت صحة الفرضية الثانية.

- الفرضية الثالثة: يوجد أثر للمخاطر المتعلقة بالأجهزة للمعالجة الآلية على جودة عملية التدقيق الخارجي.

بناءً على نتائج الاستبيان والمقابلة فإن المدقق أصبح يعتمد على النسخ الموجودة على الحاسب خاصة بعد ظهور ما يسمى المراجعة بدون أوراق، فإن ضياع هذه النسخ خاصة إن لم تقم المؤسسة بإجراء نسخ احتياطي مسبق للبيانات وعدم حماية الأجهزة من الانقطاع المفاجئ للتيار الكهربائي أو غيره ما يسبب ضياع البيانات أو تعطل الأجهزة سوف يؤثر سلباً على جودة عمل المدقق الخارجي.

ومنه نثبت صحة الفرضية الثالثة

### النتائج:

ويمكن تلخيص أهم النتائج وفق ما تم التوصل إليه بما يلي:

- لا بد من حصول المدقق على فهم كافي للنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية للمنشأة محل المراجعة لغرض تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة بكفاءة وفعالية.
- يصاحب المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية العديد من المخاطر أهمها التلاعب بالبيانات من قبل مشغلي النظام، وكذلك مخاطر اختراق أمن وسلامة النظام من أجل تدمير البيانات أو تحريفها من قبل أشخاص غير مصرح لهم سواء كانوا موظفين أو أطراف من خارج المؤسسة.
- فقد الثقة في البيانات المحاسبية المعالجة آلياً بسبب سهولة الوصول إليها وتحريفها.
- يواجه المراجع صعوبة كبيرة عند تخطيط عملية المراجعة في ظل المعالجة الآلية للبيانات بسبب ارتفاع المخاطر المرتبطة بها.
- يجب أن يجتاز المدقق برنامج تأهيل وتدريب ذا طابع خاص، حيث يركز على الإلمام بمفاهيم الحاسبات والبرمجة.
- تعتبر المخاطر المتعلقة بالأشخاص من المخاطر الأكثر تأثيراً على جودة التدقيق الخارجي
- تعتبر المخاطر التالية من المخاطر الأكثر تأثيراً على عمل المدقق الخارجي:
  - عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام؛
  - تدمير وتحريف البيانات الموجودة على الحاسب؛

- تعطل الأجهزة وعدم وجود نسخ احتياطية.
- تتحكم درجة المخاطر في نظام المعالجة الآلي للبيانات المحاسبية في حجم وطبيعة العينة التي يقوم المدقق بمراجعتها؛
- إن رئيس قسم معالجة البيانات (مصلحة الإعلام الآلي) يعتبر صاحب المسؤولية النهائية في اختبار كافة برامج الحاسوب المستخدمة في معالجة البيانات، أما المدقق فتتمثل مسؤوليته في التحقق من وجود إجراءات سليمة لاعتماد البرامج، والتأكد من أن موظفي مصلحة المحاسبة يتبعون هذه الإجراءات خلال عمليات معالجة البيانات المحاسبية؛
- تتعرض مهنة محافظ الحسابات في الوقت الحاضر إلى ضغوط شديدة تؤثر على جودة الأداء المهني للمدققين؛

### التوصيات

- إعادة النظر في الإطار المنهجي الخاص بتأهيل محافظ الحسابات، حيث يجب إدراج شرط معرفة وخبرة المدقق بتكنولوجيا المعلومات كشرط من شروط أداء المهنة؛
- توعية المدققين فيما يتعلق بالمخاطر وطرق التعامل معها، وأثرها على جودة مهنة التدقيق عن طريق دورات تدريبية في هذا المجال؛
- من الضروري معرفة الإدارة والمدقق بالمخاطر المصاحبة لعملية المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية، كمخاطر أمن المعلومات، والدخول غير المصرح به لملفات البيانات، وتغيير محتواها، أو منع المستخدم من الوصول إليها، أو تعطيل عمل النظام، وتطوير إجراءات الرقابة التي يمكن أن تحد من تلك المخاطر؛
- يمكن للمدقق الخارجي أن يقترح على المؤسسة التحسينات لازمة لحماية نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية من المخاطر؛

### آفاق الدراسة:

- مدى مساهمة المدقق الخارجي في التخفيض من المخاطر المتعلقة بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

المراجع

## قائمة المراجع

### الكتب باللغة العربية

- أحمد محمد نور، دراسة متقدمة في مراجعة الحسابات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007.
- اسعد محمد علي وهاب، التقنيات المحوسبة في تدقيق البيانات المالية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011.
- ثناء علي القباني، مراجعة نظم تشغيل البيانات، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2008.
- حسين يوسف القاضي وآخرون، أصول المراجعة، منشورات جامعة دمشق، سوريا، 2008.
- سمير أبو غاية، الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة للأنظمة الالكترونية، مركز توزيع الكتب، القاهرة، مصر، 2009.
- عبد الوهاب نصر علي، وشحاته السيد شحاته، مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات، دار نشر الثقافة، الإسكندرية، مصر، 2003.
- فايز جمعة النجار، نظم المعلومات الإدارية، دار الحامد، ط 3، عمان، الأردن، 2010.
- فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأباي للنشر والتوزيع، الخرطوم، السودان، 2011.

### الرسائل الجامعية باللغة العربية

- برورية الهام، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتورا الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015.

- حرية شعبان محمد الشريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006.
- علاء الدين صالح محمود، أثر منهج التدقيق القائم على المخاطر على جودة التدقيق الخارجي، رسالة مقدمة لنيل درجة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2011.
- زكرياء أحمد عمار، حماية الشبكات الرئيسية من الاختراق والبرامج الضارة، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماجستير في تقانة العلوم، كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين، السودان. 2011
- فاطمة ناجي لعبيدي، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن، رسالة مقدمة لنيل درجة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012.
- فيصل ديبان عوض لمطيري، أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل درجة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2013.
- Ahmed A. Abu-musa, **Investigating The Security Policies Of Computerized Accounting Information system**, The Reveio of Business Information Systems, volume 8, Number 3, 2001.
- Manhel Maged Ahmed, **Re- Engineering Audit Profession in the Context of Information Technology**,

#### المقالات المنشورة:

- إسرائ كاظم عبيد حسن، صلاح نوري خلف، نموذج مقترح لتفعيل دور الهيئات المنظمة لمهنة التدقيق في تحقيق جودة التدقيق، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 23، جامعة بغداد، العراق، 2013.
- أيمن محمد نمر الشنطي، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية بالجامعة، العدد 27، الأردن، 2007.

- كريمة الجوهر وآخرون، أثر مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في جودة عمل المدقق الخارجي، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، المجلد العاشر، العدد الثاني، 2010.

- كريمة الجوهر و شاكرا عبد الكريم، دور المدقق الداخلي والخارجي في الحد من مخاطر التكنولوجيا، مجلة الإدارة والاقتصاد، السنة الرابعة والثلاثون، العدد التاسع والثمانون، 2011.

مواقع الانترنت:

- لطيفة الفرجاني، المراجعة في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية، مجلة المحاسب العربي،

[www.aam-web.com/ar/create\\_pdf/accounting/82](http://www.aam-web.com/ar/create_pdf/accounting/82)

الملاحق

## الملحق رقم 1: استبانة الدراسة



### جامعة قاصدي مرباح ورقلة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



#### قسم التسيير

#### إستبيان

يشكل هذا الاستبيان جزءا من دراسة بعنوان مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية وأثرها على جودة عملية التدقيق الخارجي تعدها الباحثة استكمالا لمتطلبات الحصول على شهادة الماستر لتخصص تدقيق ومراقبة التسيير من جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ولأهمية رأيكم حول موضوع الدراسة، أرجو التعاون في الإجابة على العبارات الواردة في الاستبيان بكل دقة وموضوعية، وذلك بوضع إشارة (X) مقابل الإجابة التي تناسب رأيكم، علما بأن البيانات التي ستدلون بها ستستعمل لأغراض البحث العلمي فقط.

#### وشكرا لتعاونكم

- الباحثة:

- فردوس جعفرور

المحور الأول: معلومات شخصية خاصة بعينة الدراسة

1-الجنس	ذكر	أنثى	
2-السن	أقل من 30 سنة	من 30 الى 50 سنة	51 سنة فما فوق
3-المؤهل العلمي	دراسات مهنية	ليسانس	دراسات عليا
4-التخصص	مالية	محاسبة	أخرى أذكرها .....
5-المؤهل المهني	محافظ حسابات	خبير محاسب	محاسب معتمد
6-المنصب	مدقق رئيسي	مدقق مساعد	متربص
7-الخبرة المهنية	أقل من 5 سنوات	من 6 إلى 10 سنوات	من 11 سنة فما فوق

المحور الثاني: تأثير مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي

الرقم	العبارة	غير مؤثر	غير مؤثر الى حد ما	مؤثر الى حد ما	مؤثر
<b>المخاطر المتعلقة بالأشخاص</b>					
1	نقص كفاءة وخبرة الموظفين المعالجين للبيانات المحاسبية				
2	الإفصاح عن المعلومات لجهات غير مصرح لها				
3	الوصول الغير الشرعي للبيانات المحاسبية من طرف موظفين أو أشخاص غير مصرح لهم				
4	إشراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر				
5	عدم الفصل بين الوظائف				
6	عدم تحديد صلاحيات كل موظف في النظام				
<b>المخاطر المتعلقة بالبيانات</b>					
7	نسخ برامج من النظام خلسة بدون تصريح				
8	عمل تعديلات غير قانونية على البرامج المحاسبية				
9	تدمير أو تحريف البيانات المحاسبية الموجودة على الحاسب				
10	نسخ أو سرقة البيانات المحاسبية الموجودة على الحاسب				
11	عدم استخدام برامج للحماية من الفيروسات				
12	عدم حماية البرامج من القرصنة الخارجية				
<b>المخاطر المادية</b>					
13	عدم وجود ضوابط لحفظ الملفات في الأرشيف				
14	وجود خلل في الحواسيب المستخدمة لمعالجة البيانات				
15	تعطل الأجهزة وعدم وجود نسخ احتياطية				
16	عدم وجود بيئة مناسبة للحاسوب (تكييف, تهوية, رطوبة... الخ)				
17	عدم إجراء الصيانة الدورية للأجهزة				
18	عدم وجود مصادر طاقة بديلة في حالة انقطاع التيار				

سؤال: أمور أخرى ذات علاقة باستخدام المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية التي ينشأ عنها مخاطر تؤثر على جودة عملية التدقيق، ولم ترد في الاستبانة.

أذكرها من فضلك:

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

إنتهى الاستبيان شكرا جزيلا لتعاونكم

## الملحق رقم 2: أسئلة المقابلة

أسئلة المقابلة

ما هو التغيير الذي طرأ على مهنة التدقيق أثناء الانتقال من النظم اليدوية الى النظم الالكترونية؟

ما هي المشاكل التي تواجهونها أثناء قيامكم بتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الحوسبية؟

ما هي المخاطر المنتشرة بكثرة في المؤسسات التي قمتم بتدقيق حساباتها؟

أي من هذه المخاطر الأكثر تأثيرا على مهنة التدقيق؟

كيف يكون تأثيرها على عملكم؟

ما هو الحل في رأيك لتخفيض أثر هذه المخاطر على مهنة التدقيق الخارجي؟

الملحق رقم 3: نتائج التحليل الإحصائي كما ظهرت على الحاسوب

SEX

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	25	80,6	80,6	80,6
2	6	19,4	19,4	100,0
Total	31	100,0	100,0	

AGE

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	9	29,0	29,0	29,0
2	18	58,1	58,1	87,1
3	4	12,9	12,9	100,0
Total	31	100,0	100,0	

NIV

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	5	16,1	16,1	16,1
2	15	48,4	48,4	64,5
3	11	35,5	35,5	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**SPIS**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	9	29,0	29,0	29,0
2	20	64,5	64,5	93,5
3	2	6,5	6,5	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**TYPE**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	16	51,6	51,6	51,6
2	13	41,9	41,9	93,5
3	2	6,5	6,5	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**EXP**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	6	19,4	19,4	19,4
2	10	32,3	32,3	51,6
3	15	48,4	48,4	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q1**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2	1	3,2	3,2	3,2
	3	10	32,3	32,3	35,5
	4	20	64,5	64,5	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q2**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	5	16,1	16,1	16,1
	2	10	32,3	32,3	48,4
	3	8	25,8	25,8	74,2
	4	8	25,8	25,8	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q3**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	9,7	9,7	9,7
	2	3	9,7	9,7	19,4
	3	6	19,4	19,4	38,7
	4	19	61,3	61,3	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q4**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	4	12,9	12,9	12,9

2	2	6,5	6,5	19,4
3	11	35,5	35,5	54,8
4	14	45,2	45,2	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q5**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 2	6	19,4	19,4	19,4
3	4	12,9	12,9	32,3
4	21	67,7	67,7	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q6**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	2	6,5	6,5	6,5
2	1	3,2	3,2	9,7
3	7	22,6	22,6	32,3
4	21	67,7	67,7	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q7**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	3	9,7	9,7	9,7
2	11	35,5	35,5	45,2
3	9	29,0	29,0	74,2
4	8	25,8	25,8	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q8**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	2	6,5	6,5	6,5
2	2	6,5	6,5	12,9
3	10	32,3	32,3	45,2
4	17	54,8	54,8	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q9**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	2	6,5	6,5	6,5
2	2	6,5	6,5	12,9
3	9	29,0	29,0	41,9
4	18	58,1	58,1	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q10**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	2	6,5	6,5	6,5
	2	11	35,5	35,5	41,9
	3	8	25,8	25,8	67,7
	4	10	32,3	32,3	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q11**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	2	6,5	6,5	6,5
	2	5	16,1	16,1	22,6
	3	8	25,8	25,8	48,4
	4	16	51,6	51,6	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q12**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	1	3,2	3,2	3,2
	2	3	9,7	9,7	12,9
	3	11	35,5	35,5	48,4
	4	16	51,6	51,6	100,0

**Q12**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	1	3,2	3,2	3,2
2	3	9,7	9,7	12,9
3	11	35,5	35,5	48,4
4	16	51,6	51,6	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q13**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	4	12,9	12,9	12,9
2	3	9,7	9,7	22,6
3	11	35,5	35,5	58,1
4	13	41,9	41,9	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q14**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 2	2	6,5	6,5	6,5
3	14	45,2	45,2	51,6
4	15	48,4	48,4	100,0
Total	31	100,0	100,0	

**Q15**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2	3	9,7	9,7	9,7
	3	9	29,0	29,0	38,7
	4	19	61,3	61,3	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q16**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	10	32,3	32,3	32,3
	2	9	29,0	29,0	61,3
	3	6	19,4	19,4	80,6
	4	6	19,4	19,4	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q17**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	6	19,4	19,4	19,4
	2	12	38,7	38,7	58,1
	3	7	22,6	22,6	80,6
	4	6	19,4	19,4	100,0
	Total	31	100,0	100,0	

**Q18**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1	9	29,0	29,0	29,0
2	12	38,7	38,7	67,7
3	6	19,4	19,4	87,1
4	4	12,9	12,9	100,0
Total	31	100,0	100,0	

DESCRIPTIVES VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18

/STATISTICS=MEAN STDDEV.

**Descriptive Statistics**

	N	المتوسط	الانحراف المعياري
Q1	31	3,61	,558
Q2	31	2,61	1,054
Q3	31	3,32	1,013
Q4	31	3,13	1,024
Q5	31	3,48	,811
Q6	31	3,52	,851
Q7	31	2,71	,973
Q8	31	3,35	,877
Q9	31	3,39	,882
Q10	31	2,84	,969
Q11	31	3,23	,956
Q12	31	3,35	,798

Q13	31	3,06	1,031
Q14	31	3,42	,620
Q15	31	3,52	,677
Q16	31	2,26	1,125
Q17	31	2,42	1,025
Q18	31	2,16	1,003
Valid N (listwise)	31		

معامل الفا

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,857	18

الفهرس	
.I	الاهداء
.II	الشكر
.III	الملخص
.IV	قائمة الجداول
.V	قائمة الأشكال
.VI	قائمة الملاحق
ب	المقدمة
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية
2	تمهيد
3	المبحث الأول : مدخل لمخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
3	المطلب الأول: ماهية نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
3	الفرع الأول: مفهوم نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
3	الفرع الثاني: وظائف نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
4	المطلب الثاني: مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
4	الفرع الأول: أنواع مخاطر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
5	الفرع الثاني: إجراءات الحد من مخاطر نظم المعلومات الالكترونية
6	المطلب الثالث: مفهوم أمن المعلومات وأهدافه
6	الفرع الأول: مفهوم أمن المعلومات
6	الفرع الثاني: أهداف أمن المعلومات
7	المبحث الثاني: التدقيق الخارجي في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
7	المطلب الأول: ماهية جودة التدقيق الخارجي
7	الفرع الأول : مفهوم جود التدقيق الخارجي
7	الفرع الثاني: الاعتبارات والمقومات المحددة لجودة التدقيق الخارجي
8	المطلب الثاني: ماهية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية
8	الفرع الأول: مفهوم التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات
8	الفرع الثاني: أساليب التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية

9	المطلب الثالث: أثر المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على عملية التدقيق
9	الفرع الأول: تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على أدلة الإثبات وعلى التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق
10	أولا: تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على أدلة الإثبات:
10	ثانيا- تأثير المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على التأهيل العلمي والخبرة العلمية للمدقق:
10	الفرع الثاني: تقييم المدقق للمخاطر في بيئة المعالجة الالكترونية للبيانات
11	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
16	خلاصة الفصل
17	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لأثر مخاطر المعالجة الآلية على البيانات المحاسبية على جودة التدقيق الخارجي
18	تمهيد
19	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
19	المطلب الأول: عينة الدراسة
19	المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات
19	المطلب الثالث: محافظ الحسابات في الجزائر في الجزائر
20	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
20	المطلب الأول: عرض نتائج الاستبيان
21	أولا: تحليل المتغيرات الشخصية
24	ثانيا: ثبات أداة الدراسة
25	ثالثا: التحليل الإحصائي لنتائج محاور الاستبيان
28	رابعا: ملخص أثر مخاطر نظم المعالجة الآلية للبيانات المحاسبية على جودة عملية التدقيق الخارجي
29	خامسا: اختبار Anova
31	المطلب الثاني: مناقشة النتائج
35	الخاتمة
39	المراجع
43	الملاحق