



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

اثر الاستخدام الالكتروني على فعالية أساليب المراجعة الخارجية

دراسة حالة مكاتب المراجعة ولاية تقرت

من إعداد الطالبين :

بوليفة عبد الرحمان

بن حميدة محمد رضوان

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	أستاذ محاضر أ	د. شربي امين
مشرفا	أستاذ محاضر أ	د. الياس بدوي
مناقشا	أستاذ محاضر أ	د اسية قمو

السنة الجامعية: 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

اثر الاستخدام الالكتروني على فعالية أساليب المراجعة الخارجية

دراسة حالة مكاتب المراجعة ولاية تقرت

من إعداد الطالبين :

بوليفة عبد الرحمان

بن حميدة محمد رضوان

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/12

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	أستاذ محاضر أ	د. شربي امين
مشرفا	أستاذ محاضر أ	د. الياس بدوي
مناقشا	أستاذ محاضر أ	د اسية قمو

السنة الجامعية: 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الهدايا

الحمد لله

أعاننا بالعلم وبنينا بالحلم وذاكرنا بالتقوى وذاحملنا بالعافية

أهدي ثمرة جهدي المتواضع لي من أوصى بهما الله تعالى ورسوله

لي من تعب وضحى من أجل بلوغي هذه المرحلة..... لي أبي العزيز حفظه الله

تعالى لي التي جعل الله لجنة تحت قدميها..... أُمي الحبيبة أطال الله في عمرها

وحفظها

لي إخوتي وإخواني حفظهم الله

لي كل من علمني حرفا في مسيرتي الدراسية.

الشكر والعرفان



قبل أن نشكر أي مخلوق علينا أن نشكر الخالق الذي ذكرنا بالعلم وادخل علينا بالصبر والإحسان لإتمام هذا البحث .

ونتقدم بخالص عبارات الشكر والتقدير للأستاذ الياس بدوي على كل ما قدمه من التوجيهات والنصائح لإنجاز هذا العمل ونسأل الله أن يمدد بـ الصحة والثبات ولكي كافة الذين قدموا لنا يدي العون كما نتقدم بأسمى عبارات الشكر لى أعضاء لجنة

المناقشة

كما نشكر كل أساتذة كلية العلوم الاقتصادية على جهودهم معنا .



المختصات

الملخص :

جاءت هذه الدراسة بعنوان " اثر الاستخدام الالكتروني على فعالية أساليب المراجعة الخارجية " هدفنا من خلالها الى تحديد أثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات على عملية التدقيق، وبيان مكوناته وأبعاده ومعايره والمشاكل الناجمة عنها، واقتراح الحلول المناسبة للتقليل أو حد من المخاطر والمشاكل من خلال الاعتماد على المنهج أسلوب دراسة الحالة بالاعتماد على الاستبيان الموزع على عينة تحتوى على 40 فردا في لديهم خبرة في مجال المحاسبة والمراجعة

وبعد تحليل النتائج توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن وجود علاقة طردية موجبة بين الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية فعالية أساليب المراجعة الخارجية مما يعني الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية في المراجعة الخارجية أدى إلى تحسين فعالية الإجراءات واساليب المراجعة الخارجية خصوصا من ناحية الدقة والوقت والتكلفة

الكلمات المفتاحية:

المعلومات المحاسبية، المراجعة الخارجية ، التكلفة ، الدقة، الحاسوب

Summary:

This study, entitled "The Impact of Electronic Use on the Effectiveness of External Auditing Methods", aimed at identifying the impact of the electronic use of information on the audit process, its components, dimensions, criteria and problems arising therefrom, and proposing appropriate solutions to reduce or reduce risks and problems by relying on the descriptive and analytical approach of the Distributor's questionnaire to a sample of 40 individuals in the country with experience in accounting and auditing

After analyzing the findings, the study came to several conclusions, the most important of which was that the existence of a positive correlation between the electronic use of accounting information and the effectiveness of external audit methods, which meant the electronic use of accounting information in external audits, improved the effectiveness of external procedures and audit methods, especially in terms of accuracy, time and cost

Keywords:

.....: الملخص

Accounting information, external audit, cost, accuracy, computer

انفہرس

الفهرس العام:

رقم الصفحة	العنوان
I	الاهداء
II	الشكر
V	المخلص
IV	◀ الفهرس العام
VII	◀ قائمة الجداول
VII	◀ قائمة الاشكال
VIII	◀ قائمة الملاحق
المقدمة	
الفصل الاول: الادبيات النظرية والتطبيقية للمراجعة الخارجية والاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار ماهية المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية
03	المطلب الأول: ماهية الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية
10	المطلب الثاني: ماهية المراجعة الخارجية
16	المطلب الثالث: الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية واثره على المراجعة الخارجية
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع
23	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
25	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغات الأجنبية
26	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
27	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للموضوع	
29	تمهيد
30	◀ المبحث الاول: الاجراءات المنهجية للدراسة.
30	⊗ المطلب الاول: منهج الدراسة

30	المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة ومتغيراتها
31	المطلب الثالث: الأدوات المستخدمة في الدراسة
33	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية
33	المطلب الاول: عرض وتفسير نتائج الجزء الأول من الاستبيان
37	المطلب الثاني: عرض وتفسير نتائج الجزء الثاني من الاستبيان
40	المطلب الثالث: مناقشة صحة الفرضيات
43	خلاصة الفصل الثاني
45	خاتمة
49	قائمة المصادر والمراجع
53	الملاحق

قائمة الجداول

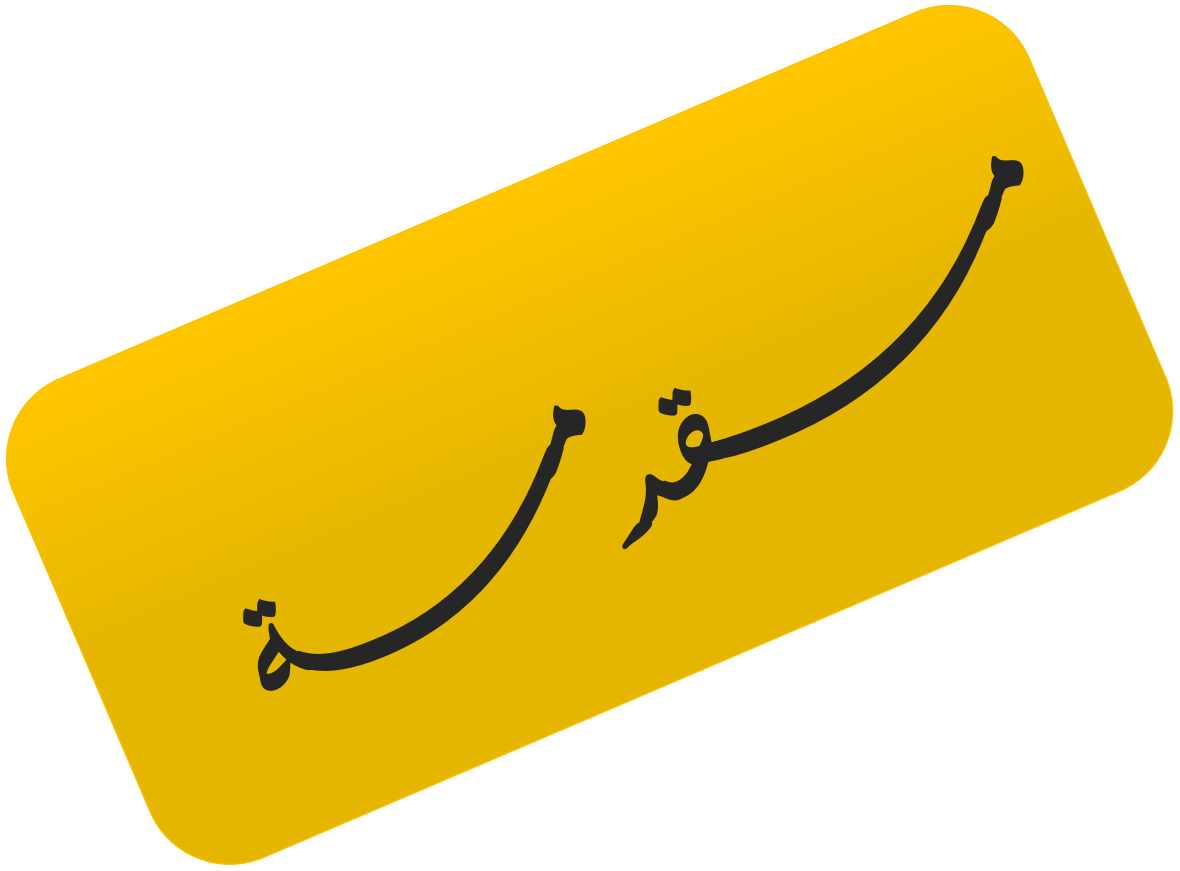
الصفحة	العنوان	رقم الجدول
26	أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.	(1-1)
31	توزيع عينة الدراسة	(1-2)
32	معامل الثبات الكلي للإستبانة	(2-2)
33	يمثل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	(3-2)
34	يمثل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر	(4-2)
35	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير المؤهل العلمي	(5-2)
36	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير نوع الخبرة المهنية	(6-2)
37	يمثل توزيع المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية المحور الأول	(7-2)
38	توزيع المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية المحور الثاني	(8-2)
40	يمثل اختبار person	(9-2)
41	يمثل اختبار anova	(10-2)
42	اختبار test	(11-2)

قائمة الاشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
33	يمثل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	(1-2)
34	يمثل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر	(2-2)
35	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير المؤهل العلمي	(3-2)
36	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة المهنية	(4-2)

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
52	الاستبانة	الملحق الاول
54	لجنة التخميم	الملحق الثاني
55	مخرجات spss	الملحق الثالث



(أ) التوطئة

من أهم ما يميز عصرنا اليوم التطورات العلمية والتقنية والإلكترونية وتأثيرها على مختلف المؤسسات، خصوصا تلك المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات ويرجع هذا لما تقدمه هذه الأخيرة من إمكانيات هائلة وخصائص ذات أهمية بالغة من خلال القدرة على تخزين وتشغيل البيانات والمعلومات المحاسبية بدقة عالية وسرعة فائقة.

إن اختلاف الآراء حول وسائل وطرق تنفيذ المراجعة و اتساع المجال الذي تعمل فيه المؤسسات و زيادة حجمها أدى إلى تنامي حاجات هذه الأخيرة في جميع الميادين، وكان الزما عليها تحديد أولويات لهذه الحاجات من جهة، و الوقوف على الكيفية التي تتم بها تلك الحاجات و تطويرها من جهة أخرى لما يتوفر لديها من إمكانيات مادية و بشرية، فأدى تنامي هذه الحاجيات إلى تطور الممارسة المهنية للمراجعة إلا انه لم يحدث أي تغيير في المفاهيم الأساسية في ظل ظهور المراجعة الإلكترونية، من هنا فرضت تكنولوجيا المعلومات واقعا جديدا على عملية المراجعة الخارجية وذلك بتغيير الأساليب التقليدية بالأساليب الحديثة (الإلكترونية) التي تعتمد على الاستخدام الأمثل لتكنولوجيا المعلومات ومدى قدرة المراجع في التحكم بها.

استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال المراجعة يعني توظيف وسائل إلكترونية لممارسة أعمال المراجعة حيث يساعد في استخدام مثل هذه الوسائل في بنا قاعدة بيانات الإلكترونية تعمل على خدمة المراجعة في اختيار عينة المراجعة في الشركات بشكل أدق مما ينعكس على مصداقية نتائج المعاينة للمراجعة.

أ - إشكالية الدراسة:

بناء على ما سبق نطرح السؤال الرئيسي الآتي:

إلى أي مدى يساهم الاستخدام الإلكتروني للمعلومات في تحسين من فعالية أساليب المراجعة الخارجية؟

وللإجابة على الإشكالية نطرح مجموعة من التساؤلات الفرعية التالية:

- 1) ماهي العلاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية؟
- 2) هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية حول طبيعية العلاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية؟
- 3) ما هو أثر الاستخدام الإلكتروني على فعالية أساليب المراجعة الخارجية؟

ب- الفرضيات:

- 1) توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تكنولوجيا المعلومات وكفاءة ودقة المعلومات الحاسوبية؛
- 2) لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية حول طبيعية العلاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية والمراجعة الخارجية؛
- 3) استخدام المراجعة الإلكترونية يسعد في تقلي الجهد والوقت المبذول في عملية المراجعة.

ت- مبررات اختيار الموضوع:

إن الدوافع والأسباب التي أدت بنا إلى دراسة واختيار هذا الموضوع كانت على النحو التالي:

- 1) ارتباط الموضوع بالتخصص وهو التدقيق محاسبي؛
- 2) الموضوع يتسم بالحدثة والتطورات؛
- 3) أهمية الموضوع في الميدان العملي وخاصة منذ إدخال الاستخدام الإلكتروني في ميدان المحاسبة؛

ث- أهمية الدراسة:

تبرز أهمية هذه الدراسة في أنها تبحث في مدى فاعلية استخدام مكاتب المراجعة لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات والاستخدام الإلكتروني والبرامج والتطبيقية المحوسبة في مراحل عملية المراجعة، وأثره على المراجعة الخارجية، كما تسمح لنا بالتعرف على مدى مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال الاستخدام الإلكتروني

ج- أهداف الدراسة:

لا توجد دراسة من فراغ فكل دراسات تصبوا الى هدف معين وبالنسبة لهذه الدراسة فهي تهدف الى:

- 1) التعريف بدور الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية في مجال المراجعة الخارجية؛
- 2) معرفة أثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات على المراجعة الخارجية؛
- 3) دراسة دور تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة وفعالية أدا المراجعة الخارجية؛

ح- هيكل الدراسة:

يتضمن البحث بالإضافة إلى المقدمة والخاتمة فصلين تحتوي على ما يلي:

➤ **الفصل الأول:** يتناول مبحثين يتمثل المبحث الأول الأدبيات النظرية للموضوع، لنتهي هذا الفصل بالمبحث الثاني الذي يتمثل في مجموعة من الدراسات السابقة المختلفة العربية والأجنبية في الأدبيات التطبيقية.

➤ **الفصل الثاني:** يتناول دراسة ميدانية، تضمن المبحث الأول فيها تقديم عام للإجراءات المنهجية للدراسة، والمبحث الثاني سنعرض فيه تحليل ومناقشة النتائج.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

تمهيد

في ظل التطور الرهيب أصبح الاستخدام الإلكتروني في وقتنا الحاضر الوسيلة الرئيسية لمعالجة البيانات في مختلف أوجه النشاط الاقتصادي للمؤسسات الاقتصادية، حيث يحتل نظام المعلومات المحاسبي موقعا متميزا في المؤسسة نظرا لعلاقته المتشابكة مع مختلف الأنظمة الوظيفية الأخرى باعتبار مخرجات هذا الأخير تشكل مدخلاته الأساسية، ولكي يحقق الاستخدام الإلكتروني فوائده المرجوة ينبغي أن يكون دقيق و ملائم و يقدم في التوقيت المناسب وهذا يعني ضرورة الأخذ بأحداث تقنية مناسبة للمعلومات لذا تستخدم المؤسسات الحاسبات الإلكترونية في تشغيل بياناتها، للتأكد من فعالية الرقابة، فكلما كبر حجم المشروع ازدادت الحاجة إلى وجود نظام مراجعة خارجي قوي، ما أدى إلى ضرورة مواكبة هذا التطور أهداف و أساليب المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني مما يستدعي من المراجعين إلى توسيع نطاق تفكيرهم من مفهوم المراجعة التقليدية إلى مفهوم المراجعة باستخدام التكنولوجيا.

المبحث الاول: ماهية المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية

يشهد العالم تطورا هائلا في تكنولوجيا الحاسب الإلكتروني، وما أحدثته هذه التكنولوجيا من تغييرات جوهرية في بيئة نظم المعلومات الحاسوبية، حيث تقدم هذه التكنولوجيا إمكانيات هائلة ومميزات ذات أهمية بالغة، من قدرة على تخزين البيانات والمعلومات الحاسوبية، وقدرة على تشغيل البيانات الحاسوبية بسرعة فائقة ودقة عالية مما فرصت على المراجعين مواكبة هذه التطورات التي ساهمت إيجابا في عملهم

المطلب الأول: ماهية الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية

يعتبر نظام المعلومات الحاسبي من أهم النظم الفرعية لنظام المعلومات الإداري في المؤسسات الاقتصادية، ومع التطور الهائل في نظم المعلومات الحاسوبية أصبحت ترتبط بمجالين هما الحاسبة وتكنولوجيا المعلومات

أولا: مفهوم الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية:

يعرف نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني على أنه مجموعة من الأفراد والعمليات والبيانات والتقنيات الحديثة التي تتفاعل معا وتتكامل وتناسب لتزويد المديرين والموظفين والعملاء وزوار المؤسسة على شبكة الانترنت بمعلومات لازمة لهم وذلك من خلال بناء بنية تحتية قوية وتصميم نظام الإلكتروني قوي والأمن وحماية البيانات الهامة للمؤسسة من السرقة وذلك من خلال استخدام البرامج المضادة للفيروسات.¹

ويعتبر نظام المعلومات الحاسوبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات والأقسام وعليه يمكن تعريف نظم المعلومات الحاسوبية بأنها "أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المادية والكمية لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الداخلية والأطراف الأخرى".²

عرفه الدكتور صلاح الدين عبد المنعم نظام المعلومات الحاسبي على أنه: "ذلك الجزء من نظام المعلومات الكلي الذي يختص بتجميع وتشغيل وتخزين واسترجاع البيانات الكمية النقدية والغير نقدية لأغراض توفير المعلومات لمتخذي القرارات من خلال التنظيم"³

¹ سعد محمد أبو كميل، تطوير أدوات الرقابة الداخلية لهدف حماية البيانات المعدة إلكترونيا، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، رسالة غير منشورة، قسم الحاسبة، جامعة القاهرة، 2011، ص12.

² منذر يحيى الداية، أثر استخدام معلومات الحاسوبية على جودة البيانات المالية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، الجامعة السلمية، غزة، فلسطين، 2009، ص23

³ صلاح الدين عبد المنعم مبارك، اقتصاديات نظم المعلومات الحاسوبية و الإدارية، الدار الجامعية الجديدة، الإسكندرية، 2001، ص 69

ثانيا: مكونات النظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

يتكون نظام المعلومات المحاسبي وكأي نظام من ثلاث عناصر أساسية (مدخلات، العمليات التشغيلية، مخرجات) يمكن توضيح هذه العناصر من خلال الآتي⁴:

(1) **مدخلات نظام المعلومات المحاسبي input**: هي نقطة عمل النظام، وتتضمن الاحتياجات الأساسية

اللازمة لعمله، وقد تأخذ عدة أشكال (أرقام مجرد، رسوم، وصفية كالأوامر) و من الممكن أن تكون المدخلات نظام معين بمثابة مخرجات نظام آخر أو عدة أنظمة أخرى عندما تستخدم كمدخلات جديدة في التشغيل من خلال التغذية العكسية، وفي النظام المحاسبي تتمثل المدخلات في مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الأدلة الموضوعية المؤيدة للأحداث المالية المستندات)، و البيانات التقديرية التي يتم إعدادها عن طريق عناصر النظام الأخرى، و البيانات الكمية و الاقتصادية.

(2) **العمليات التشغيلية proces**: وهي مجموعة العمليات التي تهدف إلى تحويل المدخلات إلى مخرجات

بواسطة قوى مادية وبشرية، وإجراءات من خلال توجيه مسارات تفاعل هذه المدخلات وضبطها، وفي نظام المحاسبي تتمثل العملية التشغيلية في عمليات التجميع و التبويب و التلخيص التي تجري على المدخلات البيانات في الدفاتر و السجلات الحاسبية إضافة إلى استخدام الأساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين التكلفة و حجم الأرباح، و بحوث العمليات.

(3) **المخرجات output**: و هي نتائج تفاعل العمليات التشغيلية التي أجريت على المدخلات وفق

الأهداف المرسومة في النظام المحاسبي تشمل المخرجات مجموعة التقرير و القوائم المالية و المعلومات المختلفة الناتجة عن تفاعلات العمليات التشغيلية للمدخل

ثالثا: أهمية الاستخدام الإلكتروني تتمثل في:

يتيح نظام المعلومات التنسيق و الرقابة و سهولة العمليات داخل المؤسسة و بين أقسامها و إدارتها، ويلبي حاجة الإدارة للمعلومات عن إنجاز الأعمال اليومية، ويساعدها في اتخاذها القرارات التشغيلية قصيرة الأمد، والتخطيط طويل الأمد، كما يوفر المعلومات للإدارة على شكل تقارير وتنبؤات شهرية عن نتائج الأعمال والمركز المالي والتدفقات النقدية، ولكي يكون هناك نظام فعال للمعلومات الحاسبية يتعين أن يكون قادرا على الآتي⁵:

⁴ اسم محسن الحبيطي وزيادة هشام يحي، نظام المعلومات الحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة و النشر، العراق، ص 16-17

⁵ نفس المرجع السابق، ص 18

- (1) أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمؤسسة حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق وظائف الإدارة من تخطيط القرارات اللازمة، ورقابتها، واتخاذها، بحيث تظهر المعلومات المحاسبية علاقة الأنشطة الإدارية بعضها ببعض في شكل مجموعة من التقارير الدورية الملائمة التي تفيد في تحقيق الأهداف.
- (2) أن يكون مصدرا للبيانات التحليلية والتفصيلية عن نتائج تنفيذ الخطط، بما يساعد على تقييم الأداء من خلال مقارنة النتائج بالخطط، والسياسات المرسومة مسبقا.
- (3) أن يساعد في توصيل المعلومات في الوقت المناسب، وأن يقوم بتخزين تلك المعلومات، واسترجاعها منه بشكل سريع ومنتظم عند الحاجة.
- (4) تكامل المعلومات وخصوصا المعلومات الخارجية المفيدة، مثل الظروف الاقتصادية السائدة.
- (5) أن يستخدم المعلومات الناتجة عن أنظمة المعلومات الفرعية لخدمة مختلف الإدارات دون تكرار في تجميع هذه البيانات وتشغيلها مرة أخرى.
- (6) أن يساعد في دعم النظم الفرعية الخاصة بالموازنات التخطيطية، أو الأساليب الإحصائية، إذ أنها توفر معلومات ملائمة تعد من الأركان الأساسية لنجاح تلك النظم.
- (7) أن يوفر نظام المعلومات المحاسبي قنوات اتصال لتدفق المعلومات إلى داخل المؤسسة وخارجها، وإجراء ملائمة بين نظام المعلومات والبيئة المحيطة، حتى يتم توفير المعلومات وفقا لظروف مستخدمي المعلومات.
- (8) أن يسمح بتحقيق التوازن بين درجة الدقة، والتفصيل، والفترات الزمنية لإعداد التقارير المحاسبية وبين تكلفة النظام، وبما يحافظ على اقتصاديات تشغيله.

وظائف الاستخدام الالكتروني

تتمثل وظائف تكنولوجيا المعلومات فيما يلي⁶:

- (1) تقوم على جمع تفاصيل قيود أو سجلات النشاطات.
- (2) تحول و تحلل و تحسب جميع البيانات أو المعلومات.
- (3) توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحد.
- (4) تسهل استرجاع المعلومات لإنجاز عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد آخر.
- (5) تنقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر.

⁶ عطا الله أحمد وسويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الراجحة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 92

6) توفر فرص عديدة للاستفادة منها من قبل الإنسان بشكل عام ومتميز، وتكون هذه الفرص المساعدة الإنسان أو حل المشاكل التي تعترضه. تحقق تكنولوجيا المعلومات منافع منها: السرعة، الثبات، الموثوقية والدقة.

خصائص الاستخدام الالكتروني

تتمثل خصائصه في⁷:

1) السرعة: يتمثل هذا العامل في النقاط التالية:

- ❖ سرعة إدخال المعلومات في النظام
- ❖ سرعة إجراء التعديلات على المدخلات في النظام.
- ❖ سرعة إعداد التقارير في النظام.
- ❖ سرعة تقديم الخدمة ووصولها إلى المستخدم النهائية.

2) الدقة: يتمثل هذا العامل في النقاط التالية:

- ❖ ندرة وجود أخطاء وتناقضات في التقارير والمخرجات من النظام
- ❖ يمكن الاعتماد على البيانات الناتجة من النظام.
- ❖ يوفر النظام المطبق الحالي معلومات دقيقة.

3) الكفاءة والفعالية: تمثل في النقاط التالية:

- ❖ يؤدي النظام المطبق الحالي إلى تخفيض التكلفة
- ❖ يلائم النظام المطبق الحالي الأعمال المعنية ويؤديها بإنتاجية عالية
- ❖ يلي النظام المطبق الحالي المستخدم الأهداف والمتطلبات المحددة له
- ❖ يوفر النظام المطبق الحالي المستويات الإدارية التقارير اللازمة.
- ❖ النظام المطبق الحالي يعمل على تقليص الإجراءات الروتينية المستخدمة في الشركة

4) المرونة: يتمثل في:

- ❖ تتوفر في النظام المطبق الحالي القدرة على تلبية حاجة مستويات الإدارة بما يستجد من تقارير

⁷ حايك عبد الباسط، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البروتولية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2014/2015، ص07

- ❖ يوفر النظام المطبق الحالي الحصول على كل ما تحتاجه الشركة من بيانات بسهولة
- ❖ النظام المطبق الحالي لا يحتاج إلى فترة طويلة من التدريب لسهولة التعامل
- ❖ النظام المطبق الحالي يعمل على توصيل المعلومات بشكل سهل وبسيط.

(5) الموثوقية: يتمثل في ما يلي:

- ❖ تتميز البيانات المستخرجة من النظام المطبق الحالي بصحتها وسلامتها ويمكن الاعتماد عليها.
- ❖ البيانات الناتجة عن النظام المطبق الحالي تطابق الواقع الفعلي.
- ❖ المعلومات التي يوفرها النظام المطبق الحالي معلومات حديثة.

(6) الملائمة: يتمثل في ما يلي:

- ❖ يستطيع النظام المطبق الحالي تقديم المعلومة المرغوبة فقط واستبعاد المعلومات الثانوية.
- ❖ تعتبر نوافذ الواجهة في نظام المطبق الحالي المستخدم ملائمة لحاجات المؤسسة.
- ❖ تعتبر التقارير المستخرجة من النظام المطبق الحالي ملائمة لحاجات المؤسسة.

(7) الشمول: يتمثل في ما يلي:

- ❖ النظام المطبق الحالي يعتبر نظاما متكاملًا.
- ❖ النظام المطبق الحالي يقدم تقارير مختلفة دورية أو خاصة تغطي كافة جوانب العمل.
- ❖ بساطة الهيكل: كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه واستيعابه والتعامل معه والاستفادة منه، ويصعب على محاسبي المؤسسة من استيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من إمكانية استخدامه وبالتالي كلما كان النظام بسيطًا زادت فاعليته في تحقيق الأهداف المرجوة.

مراحل الاستخدام الالكتروني

يمر عمل نظام المعلومات المحاسبية بمجموعة من المراحل للقيام بوظيفته في الوحدة الاقتصادية، في ظل النظام اليدوي كانت تتضمن أربعة مراحل التسجيل، التبويب، التلخيص، عرض النتائج)، أما في ظل استخدام الحاسوب الالكتروني فقد تقلصت إلى ثلاثة مراحل حيث تصبح مرحلتي التسجيل والتبويب مرحلة واحدة تسمى مرحلة تسجيل البيانات. يمكن إيجاز هذه المراحل في ما يلي⁸:

⁸ اسم محسن الحبيطي وزيادة هشام يحي، نظام المعلومات المحاسبية، مرجع سبق ذكره ص 23-24

1) **مرحلة تسجيل البيانات:** تعتبر نقطة بداية عمل النظام ، كما يجب القيام بها من المحاسب نفسه لأنه لا يمكن للحاسوب القيام بها دون تدخل من قبل المحاسب كما يمكن الحصول على بعض البيانات من خلال الوسائل التي تخزن فيها كما سبق ذكره.

2) **مرحلة تشغيل البيانات:** إن استخدام الحاسوب في هذه المرحلة قد ساهم مساهمة كبيرة في إجراء العمليات التشغيلية المختلفة من تجميع وترحيل... الخ من العمليات الحاسوبية التي كانت تجري في الدفاتر والسجلات في حالة النظام اليدوي. القيام بهذه العمليات يستلزم الإعداد المسبق والبرمجة اللازمة لكي يتمكن من أدائها وهو ما يقوم به المحاسب بمساعدة الأفراد المبرمجين والمصممين في أداء التشغيل الإلكتروني للبيانات

3) **مرحلة عرض المعلومات:** إن استخدام الحاسوب في هذه المرحلة قد سهل عمل المحاسب في سبيل تقديم المعلومات المطلوبة بالتوقيت المناسب والشكل المطلوب والسرعة المناسبة، ويلاحظ أن دور المحاسب في هذه المرحلة يكمن في تحديد المحتوى والشكل الذي يمكن أن تظهر فيه التقارير والقوائم المالية المرغوب الحصول عليها وخلال الفترة الزمنية المطلوبة.

من خلال ما سبق نلاحظ أن دور المحاسب مازال قائما ومطلوبا في جميع مراحل عمل نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني، بدأ بتسجيل البيانات ثم تشغيلها وانتهاء بالحصول على المعلومات اللازمة وإيصالها إلى الجهات المختلفة حتى يمكن الاستفادة منها.

مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات

لتكنولوجيا المعلومات استخدامات عديدة في جميع المجالات والميادين من بينها:

1) **استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التسيير:** إن التدفق المتزايد للمعلومات والحاجات الماسة المعالجة داخل المنظمة من ناحية، وحجم مبادلة هذه المعلومات مع بقية المصالح من ناحية أخرى دفعت بالمنظمة بتطوير تكنولوجيا المعلومات، فكانت من بين الوسائل الناجعة والموجهة لحل مشاكل التسيير خاصة بالبلدان المتطورة، فمع تعقد المحيط وتطور تكنولوجيا المعلومات، احتل الحاسوب مكانة هامة في الإدارة وتوسعت مجالات استعمالها خاصة بتسيير العمليات الروتينية، مثل⁹:

⁹ محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2016/2015، ص 85

❖ تسيير الأجور والمحاسبة،

❖ تسيير المخزونات..... إلخ.

(2) استخدام تكنولوجيا المعلومات في المجال الصناعي: في ظل التطور المتزايد لتكنولوجية المعلومات وازدياد

شدة المنافسة أمام التغيرات الكبيرة في المحيط، دفع بالمنظمات إلى استعمال واستخدام تقنيات جديدة لتكنولوجيا المعلومات حتى تحافظ على بقائها واستمرارها، ومنها¹⁰:

❖ الآلية: لقد فكر الإنسان منذ القدم في الآلية التي تعوضه في مختلف الميادين خاصة المتعبة والخطيرة

منها وعمل الباحثون بجهد من اجل تحقيق هذا الحلم فكانت البداية مخففة لأنهم تمكنوا من تصميم الإنسان الآلي الحديدي الذي كان بعيد كل البعد عن السلوك الإنساني، فهو مجرد ملة لا يستطيع القيام ببعض الحركات البسيطة، ولكن مع التطور في التكنولوجيا ولإلكترونيك تمكن الباحثون من تطوير الرجل الآلي، الذي تكمن من القيام بالحركات المعقدة والسريعة للغاية يعجز الإنسان عن أدائها بنفس الكفاءة، ولقد أصبحت تستعمل في عمليات عدة منها: الحرب، التجارب الفضائية، الإنتاج، والتصميم..... إلخ.

❖ برامج المعلوماتية: الذي يسمح بإنجاز نموذج أو مجسم صغير وبأقل التكاليف واكل وقت ممكن

العرض على شاشة بثلاثية الأبعاد، وهذا ما يسمى باقتصاديات التصميمات، ولقد أدخلت هذه التقنيات في عملية الإنتاج والمشاريع التي هي بصدد الإنجاز بحيث يمكن نموذج أو اسم قبل أن ينجز مع إجراء التعديلات عليه بكل سهولة واكل التكاليف.

❖ الآلات الموجهة رقميا: هي أجهزة حلت محل العامل في الإنتاج، وحتى تتمكن هذه الآلات من أداء

مهامها فإنها تتلقى الأوامر بطريقة الكترونية من خلال أسلاك، سواء كانت مسيرة بطريقة مركزية أو غير مركزية، إلا أن ظهور المعالجة الصغيرة سمحت ببرمجة أو أمر كل آلة على حدي.

❖ استخدام تكنولوجيا المعلومات في قطاع المال والاقتصاد: يمكن توضيح استخدامات تكنولوجيا

المعلومات لقطاع المال والاقتصاد

¹⁰ محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، مرجع سبق ذكره ص 85

المطلب الثاني: ماهية المراجعة الخارجية

ان عملية المراجعة هي تلك العملية المنتظمة للحصول على الأدلة والقرائن للوصول لرأي في محايد حول مدى دلالة القوائم المالية الختامية، لذا سنتطرق في هذا المطلب إلى تعريف المراجعة الخارجية وأنواعها ومعاييرها وأهدافها وأهميتها .

اولا: تعريف المراجعة الخارجية

◀ **التعريف الأول:** "تعرف المراجعة الخارجية بأنها عملية منظمة للتجميع والتقييم الموضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم العميل بشأن نتائج الأحداث والتصرفات الاقتصادية لتحديد مدى تماشي هذه المزاعم مع المعايير المحددة وتوصيل النتائج لمستخدمي القوائم المالية أصحاب المصلحة في المؤسسة".¹¹

◀ **التعريف الثاني:** "عملية منظمة يقوم بها المراجع مستقل بغرض إبداء رأي مهني في مجموعة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة، مع توصيل النتائج إلى المستخدمين من ذوي الاهتمام"¹².

◀ **التعريف الثالث:** "أما PORTEX فقد عرف المراجعة الخارجية بأنها عملية الفحص الحيادي المستقل، والتي تتم وفق لمتطلبات الأطراف الخارجية التي تستفيد من خدمات المراجع، والتي تنتهي إلى إبداء الرأي في القوائم المالية للمؤسسة عن طريق مراجع حيادي"¹³

بناء على التعاريف الأكاديمية السابقة فإنه يمكننا كطلاب سنة ثانية ماستر تعريف المراجعة الخارجية على انها تلك عملية منظمة يقوم بها مراجع خارجي عن المؤسسة حيث يكون مستقل وحيادي وفقا لمتطلبات الأطراف الخارجية التي تستفيد من خدماته فيقوم بفحص الأنظمة والبيانات والمستندات فحسا انتقاديا منظما بقصد الخروج برأي في محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي.

ثانيا: انواع المراجعة الخارجية:

يمكن التمييز بين ثلاثة أنواع من المراجعة الخارجية للحسابات وهي كالتالي¹⁴:

◀ **المراجعة القانونية:** والتي يفرضها القانون، وتتمثل في أعمال المراقبة السنوية الإجبارية التي يقوم بها محافظ الحسابات .

¹¹ عبد الوهاب نصر علي، المراجعة الخارجية الحديثة (وفق المعايير العربية و الدولية و الأمريكية)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2009، ص15

¹² ناصر دادي عدون، عبد الرحمان بابنات، التدقيق الإداري و تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008، ص14.

¹³ Porter, b, **principles of external auditing**, john wiley and son,1997,p19

¹⁴ محمد بشير جلول، دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية ، مذكرة ماستر اكاديمي في تخصص محاسبة ومالية ، جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي، 2016/2015، ص31

◀ المراجعة التعاقدية (الاختيارية): التي يقوم بها محترف بطلب من أحد الأطراف (داخلية وخارجية) المتعاملة مع المؤسسة والتي يمكن تجديدها سنويا .

◀ الخبرة القضائية: هي التي يقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة.

ثالثا: معايير المراجعة الخارجية:

ان المراجعة كمهنة تبني على مجموعة من المعايير المتعارف عليها والتي تصدرها الهيئات المهنية وخاصة هيئات محافظي الحسابات وخبراء المحاسبين اللتان تعتبران أهم المتدخلين في هذه العملية، وهي معايير تلقى قبول عام والتي تنعكس أيضا على الإجراءات التي تتبع بصدد القيام بواجبات المهنة .ويمكن اختصار هذه المعايير انطلاقا من إصدارات عدد من الهيئات المختصة مثل جمعية المحاسبين والمدققين الأمريكيين ومحافظي الحسابات الفرنسيين والنص القانوني لمهني المراجعة بالجزائر¹⁵:

أ- المعايير العامة أو الشخصية:

توصف هذه المعايير أنها عامة، لأنها تمثل مطالب أساسية يحتاج إليها المراجع لمقابلة معايير العمل الميداني، وإعداد التقرير بصورة ملائمة، وتعتبر شخصية لأنها تنص على الصفات الشخصية التي يجب أن يتحلى بها المراجع الخارجي وتتكون من :

◀ معيار التأهيل العلمي والعملي المراجع: ويقصد بها وجوب توفر الكفاءة المهنية للمدقق أو المراجع أي أن يكون لدى المدقق أو المراجع درجة من التأهيل العلمي في مجال المواد المحاسبية والمراجعة وأيضا التأهيل العملي والمقصود به عدم إمكانية الفرد القيام بمهمة مراجعة الحسابات قبل مروره بفترة تدريبية في مكتب مراجعة الحسابات .

◀ معيار استقلالية المراجع: أن يكون المتخصص المهني في عملية المراجعة حرا من كل مصلحة في هدف أو موضوع هذه العملية وتتبع أهمية استقلاله في الرأي الفني المحايد الذي يديه في القوائم المالية

◀ معيار الالتزام بقواعد السلوك المهني: نجد أن التزام المراجع لمستوى أداء معين عند ممارسته المهنة يعتبر أهم معيار في معايير الأداء العامة.

◀ معياري النزاهة والموضوعية: حتى يؤدي عمله بشكل مقبول على المراجع أن يكون نزيها وصادقا في أداء مهمته من جهة، وكذلك موضوعيا أي عادلا في عمله أولا بترك خلفيات تتداخل مع موضوعيته

¹⁵ ناصر دادي عدون، عبد الرحمان بابنات، مرجع سبق ذكره ص27—ص34

◀ التحلي بحفظ السر المهني: على المراجع احترام خاصية السرية للمعلومات التي يجمعها أو يطلع عليها أثناء القيام بعمله، وعليه أن لا يفشي شيئاً منها إلى الغير، ماعدا ما هو مسموح له به أثناء مهمته، أو أي إطار الحدود المسموحة قانوناً

ب- معايير العمل الميداني أو الأداء المهني:

ترتبط هذه المعايير بتخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وتمثل مبادئ المراجعة التي تحكم طبيعة ومدى القرائن الواجب الحصول عليها، بواسطة إجراءات المراجعة والمرتبطة بالأهداف العريضة الواجب تحقيقها من استخدام هذه الإجراءات وتشمل هذه المعايير ما يلي:

◀ معايير التخطيط السليم لعملية المراجعة والإشراف الدقيق على المساعدين: يتجسد هذا المعيار في

إعداد برنامج مراجعة الذي يعده المراجع حيث يتمثل هذا البرنامج في خطة التنفيذ لإجراءات التدقيق، ويتضمن كذلك الدفاتر والسجلات الواجب فحصها والوقت المحدد لهذه العملية. بالإضافة إلى تخصيص المساعدين على الأعمال المختلفة مع ضرورة تحقيق الإشراف عليه بما يضمن إتمام العمل بالأداء المطلوب

◀ معيار التقييم الدقيق لنظام الرقابة الداخلية: يجب على المراجع أن يقوم بدراسة وتقييم نظام الرقابة

الداخلية القائم بالمؤسسة محل تدقيق كأساس لإمكانية الاعتماد عليه ولتحديد المدى المطلوب من الاختبارات لوضع إجراءات المراجعة الملائمة لها. وهدف المراجع من وراء وجود نظام رقابي يتمثل في العنصرين الآتيين:

✓ زيادة مصداقية القوائم المالية؛

✓ الاهتمام بالرقابة على جميع العمليات

◀ معيار كفاية الأدلة: يجب أن يقوم المراجع بتجميع الأدلة الكافية والملائمة التي تمكنه من إبداء رأيه في

القوائم المالية، وذلك من خلال الفحص والمراقبة والاستفسارات والمصادقات حتى يتوفر لديه أساساً معقولاً برأيه في القوائم المالية وموضع الفحص

ت- معايير إعداد التقرير:

تتم هذه المجموعة من المعايير بطبيعة ومحتوى المراجعة وتشمل على أربعة معايير نعرضها فيما يلي:

◀ معيار التوضيح ما إذا كانت القوائم المالية تم إعدادها طبقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها: ويعني هذا أن المراجع يجب أن يبين في تقريره ما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها وعرضها طبقا للمبادئ المحاسبية المقبولة، والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يمكن إجازها فيما يلي :

- ✓ مبدأ التكلفة التاريخية؛
- ✓ مبدأ التحقق؛
- ✓ مبدأ الموضوعية؛
- ✓ مبدأ الإفصاح (المعلومات الكاملة)؛
- ✓ مبدأ التجانس؛
- ✓ مبدأ الأهمية النسبية؛
- ✓ مبدأ مقابلة الأعباء بالنواتج؛
- ✓ مبدأ الحيطة والحذر

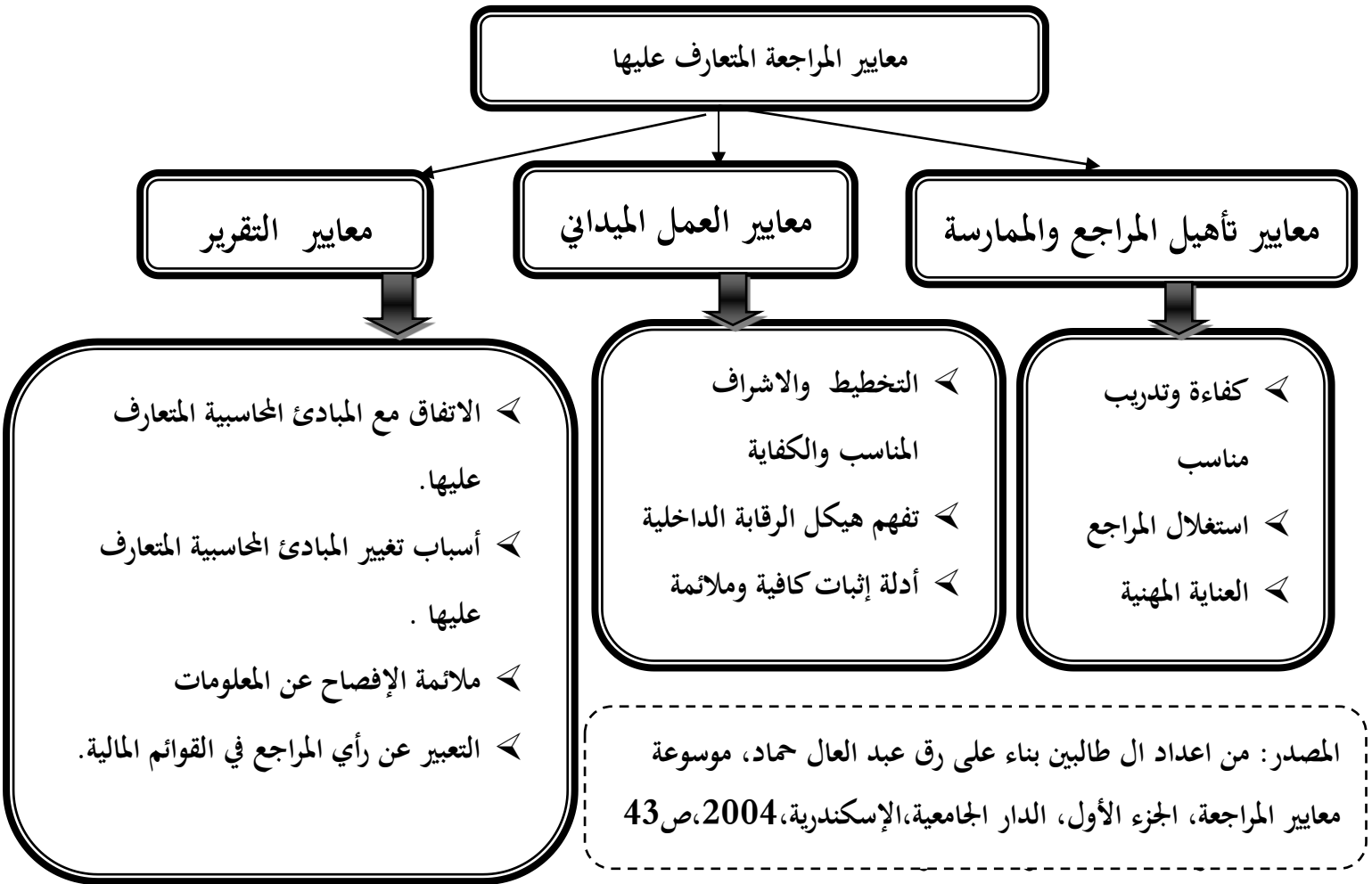
◀ معيار ثبات المؤسسة في إتباع المبادئ المحاسبية: أي أن تكون القوائم المالية تتميز بالثبات في التطبيق للمبادئ المحاسبية، حتى يتمكن من إجراء المقارنات بين القوائم الختامية التي تعدها المؤسسة في نهاية الفترات المختلفة

◀ معيار مدى إفصاح القوائم المالية بالشكل الكافي على البيانات الجوهرية: تعتبر البيانات الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافياً عما تحويه القوائم من معلومات، والإفصاح هو المقياس غير الملموس لقياس مدى كفاية البيانات الإيضاحية والتكميلية في القوائم المالية، وإن المراجع هو الذي يقرر مدى كفاية المعلومات والبيانات وصحتها.

◀ معيار إبداء الرأي: يقضي هذا المعيار أساساً بأن يتضمن تقرير الميزانية رأي المراجع الخارجي فيما يتعلق بمدى صدق ووضوح القوائم المالية في إظهار نتيجة أعمال المؤسسة والمركز المالي لها

ويمكن صياغة معايير المراجعة الخارجية على الشكل التالي

الشكل 01- 01 : يمثل معايير المراجعة المتفق عليها



رابعا: اهداف المراجعة الخارجية:

تسعى المراجعة الخارجية الى تحقيق جملة من الاهداف يكن تجسيدها في ما يلي¹⁶:

- ◀ الوجود و التحقق: يسعى مراجع الحسابات في المؤسسة الاقتصادية إلى التأكد من أن جميع الأصول و الخصوم و جميع العناصر الواردة في الميزانية و في القوائم المالية الختامية موجودة فعلا، مثلا بالنسبة للمخزون السلعي مبلغ معين عند تاريخ معين و كمية معينة، فيسعى المراجع إلى التحقق من هذه المعلومات من خلال الجرد الفعلي أو المادي للمخزونات.

¹⁶ محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات (الإطار النظري والممارسة التطبيقية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص 15 --- ص 19

◀ الملكية و المديونية: تعمل المراجعة في هذا البند إلى إتمام البند السابق من خلال التأكد من أن كل عناصر الأصول هي ملك المؤسسة والخصوم التزام عليها، فالوحدات المتواجدة في المخزونات أو الحقوق هي حق شرعي لها و الديون هي مستحقة فعلا لأطراف أخرى

◀ الشمولية و الكمال: بغية الوصول إلى الشمولية ينبغي التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات من جهة ومن جهة أخرى العمل على تجهيز هذه البيانات بشكل يسمح من توفير معلومات شاملة ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة، والذي يعتبر من بين أهم أهداف المراجعة لإعطاء المصدقية لمخرجات نظام المعلومات المحاسبية

◀ التقييم والتخصيص: تهدف المراجعة من خلال هذا البند إلى ضرورة تقييم الأحداث المحاسبية وفقا للطرق المحاسبية المعمول بها كطرق اهتلاك الاستثمار أو إطفاء المصاريف الإعدادية و تقييم المخزونات ثم تخصيص هذه العملية في الحسابات المعنية وبانسجام مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموما، إن الالتزام الصارم بهذا البند من شأنه أن يضمن الآتي :

✓ تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش؛

✓ الالتزام بالمبادئ المحاسبية؛

✓ ثبات الطرق المحاسبية من دورة إلى أخرى.

◀ العرض والإفصاح: تسعى الأطراف الطالبيبة للمعلومات المحاسبية إلى الحصول على معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة من خلال إفصاح هذه الأخيرة على مخرجات نظام المعلومات المحاسبية والمتمثلة في المعلومات التي أعدت وفقا لمعايير الممارسة المهنية وتم تجهيزها بشكل سليم يتماشى والمبادئ المحاسبية، إن هذه المعلومات تعتبر قابلة للفحص من طرف المراجع يثبت صحة الخطوات التي تمت داخل النظام المولد لها من جهة ومن جهة أخرى ليتأكد من مصداقيتها من خلال التمثيل الحقيقي لوضع معين داخل المؤسسة

◀ إبداء رأي فني: يسعى المراجع من عملية المراجعة إلى إبداء رأي فني محايد حول المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظام المولد لها، لذلك ينبغي على هذا الأخير وفي إطار ما تمليه المراجعة القيام بالفحص و التحقق من العناصر الآتية :

✓ التحقق من الإجراءات و الطرق المطبقة؛

✓ مراقبة عناصر الأصول والخصوم؛

- ✓ التأكد من التسجيل السليم للعمليات؛
- ✓ التأكد من التسجيل السليم لكل الأعباء والنواتج التي تخص السنوات السابقة؛
- ✓ محاولة كشف أنواع الغش والتلاعب الأخطاء ،
- ✓ تقييم الأداء داخل النظام والمؤسسة ككل؛
- ✓ تقييم الأهداف و الخطط.

المطلب الثالث: الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية وأثره على المراجعة الخارجية

اولا: مفهوم المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية

عرفت على انها عملية تجميع وتقييم الأدلة لتحديد مدى كون نظام الكمبيوتر قد تم تصميمه ليحتفظ بالبيانات متكاملة، ويحمي الأصول، ويسمح بتحقيق الأهداف التنظيمية واستخدام الموارد بفعالية¹⁷

عرفها البعض الاخر على انها عملية جمع وتقييم أدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الحاسوب يساهم في حماية أصول المؤسسة، ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية، ويستخدم مواردها بكفاءة¹⁸

ثانيا: أهداف المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية

إن استخدام نظام الحاسوب إنجاز أعمال التحقيق تسمح للمدقق بالاستفادة من إمكانيات الحاسوب في تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة أكبر حيث تمكنه من استخدام برامج الحاسوب لقراءة البيانات المطلوب التحقق منها واختيار العينات و إجراء الخطوات اللازمة لجمع الأدلة كما تساعده في تنفيذ الاختبارات المنطقية والحسابية و بالتالي سهل الحاسوب للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات السابقة وتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي أي أن استخدام الحاسبات الإلكترونية في إدارة البيانات المحاسبية قد أدى أو يساهم في تحقيق الأهداف التالية¹⁹:

(1) الاقتصاد: أي أن هدف المدقق فحص استخدام الحاسوب للتأكد من أنه يستخدم بأقصى طاقة ممكنة لخدمة الوحدة الاقتصادية وبأقل التكاليف ويوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب مما يعود بالمنفعة على الوحدة الاقتصادية.

¹⁷ عباس نوار كبحط الموسوي، مدى كفاءة أساليب التدقيق الخارجي في ظل التشغيل الإلكتروني لنظم المعلومات المحاسبية، مجلة الكويت للعلوم الاقتصادية، العدد الأول، 2009، ص114

¹⁸ نفس المرجع السابق، ص 114

¹⁹ نادر شعبان السواح، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006، ص11

(2) **الفعالية:** أي أن هدف المدقق فحص فعالية الأدوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الأنشطة الإدارية والمالية والتشغيلية

(3) **الكفاية:** أي أنه يجب على المدقق التحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمؤسسة بحسب مفهوم الأهمية النسبية

(4) **الحماية:** بمعنى أن يتأكد المدقق من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه ومن أهمها اختيار النظام وفقدان البيانات المخزنة على الأقراص المحاسبية ومشكلات الفيروسات وسرقة البيانات أو التخريب المتعمد الذي قد تعرض له النظم لتغطية المخالفات التي قد يرتكبها بعض العاملين.

ثالثا: مراحل المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية

سننتقل إلى دراسة مراحل مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

(1) مرحلة قبول التكاليف

بعد قرار التكاليف من القرارات التي تتميز بالصعوبة نظرا للضغوط المتعارضة بين اعتبارات البرمجة من ثم يواجه المدقق مخاطر قبول التكاليف، إلا أن أساليب تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تساعد المدقق على تقليل هذه المخاطر، من خلال مساعدة المدقق على تصنيف المؤسسات محل قبول التكاليف على أساس خصائص مخاطرها ومخاطر أعمال مكتب التحقيق، لما ينتج عن هذا الارتباط من خسائر سبب نقص الربحية وخسائر النزاعات القضائية ضد مكتب التدقيق، ليتمكن المدقق من تحديد حجم المخاطر المتعلقة بهذا الارتباط يجب عليه الحصول على المعلومات التي تتعلق بالمؤسسة محل قبول التكاليف من حيث مدى قوة مركزها المالي و الاتجاهات المالية لها ومدى فقد المؤسسة الموظفين رئيسيين ووجود مشاكل قضائية

عندما قرر المدقق قبول التكاليف قوم بإرسال خطاب قبول التكاليف للمؤسسة وحدد في هذا الخطاب تأكد المدقق على قبول عملية التدقيق وحدد هدف التدقيق ونطاقها ومسؤوليته للإدارة عن القوائم وتحتو على تسهيل مهمة المدقق من الاطلاع على السجلات والتطبيقات والنسخ من ملفات نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية اللازمة لهذا التدقيق.²⁰

²⁰ محمود يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016، ص 74

(2) مرحلة تخطيط عملية التدقيق

تعتبر مرحلة زيادة التعمق في المعلومات والتوسع في بناء قاعدة البيانات للبدء عملية التخطيط الدقيق ليتمكن من تقدير كل من الخطر الحتمي وخطر الرقابة ويستطيع المدقق عن طريق الإجراءات التحليلية من تعزيز فهمه لنشأ المؤسسة وذلك استخدام أساليب تدقيق نظم المعلومات المحاسبة الإلكترونية، مثال لذلك: برامج التدقيق العامة وغالبا ما تقدم النتائج التي يتم الحصول عليها من جوهرية أم لا وعليه يستطع المدقق تصميم الإجراءات التحليلية إرشاد مبدئي حول ما إذا أن هناك تحرف اختبارات تركز على مناطق الخطر²¹

(3) مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

يعد إعداد الخطة العامة وبرامج التدقيق تأتي مرحلة تنفيذ الخطة عن طريق المدقق وفرقه وتهدف هذه المرحلة من العمل على جمع أدلة إثبات كافية وملائمة، يقوم المدقق في هذه المرحلة بتنفيذ نوعين رئيسيين من الاختبارات في ظل الأنظمة هما:²²

(1) اختبار مدى الالتزام: اختبار من الالتزام هي اختبارات تهدف للحصول على أدلة إثبات ملائمة عن طريق اختبار مدى كفاءة وفعاليات الرقابة الداخلية المتعلقة بمزاعم الإدارة بشكل غير مباشر (الرقابة العامة)، ونظام الرقابة الداخلية المتعلقة بمزاعم الإدارة بشكل مباشر (الرقابة على التطبيقات) وهل تتوافق مع التقييم المبدئي لها في مرحلة التخطيط أما إذا نتج عن هذا الاختيار وجود ضعف في نظام الرقابة الداخلية ومن ثم تغيير مدى الاختبارات الجوهرية وطبعتها.

❖ **الاختبارات الجوهرية:** هناك نوعين من الاختبارات الجوهرية يتم عرضها كما يلي:

❖ **الإجراءات التحليلية:** يكون ذلك استخدام أساليب تدقيق نظم المعلومات المحاسبة الإلكترونية في توسع نطاق الإجراءات التحليلية في النظم الإلكترونية. مثال: تنفيذ عدة إجراءات تحليلية واستخلاص البيانات من ملفات النظام المحاسبي الإلكتروني ثم عرض النتائج.

❖ **اختبارات تفاصيل العمليات الأرصدة:** اختبارات تفاصيل العمليات عبارة عن إجراءات مصممة لتنفيذ مجموعة من الاختبارات للحصول على أدلة الإثبات توفر تأكيد مناسب من

²¹ كافي محمد، واقواق خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة آكلي محمد أولحاج، البويرة، 2015/2014، ص 54

²² علون محمد لين، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي للمؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة في المحاسبة، جامعة محمد بخضر، بسكرة، 2016، ص 195

تحقيق أهداف الوجود والدقة والاكتمال والتصنيف والتوقيت والترحيل والإفصاح لجميع العمليات التي قوم بتنا نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني للمؤسسة محل التدقيق و الهدف من هذا الاختيار تحديد ما إذا أن هناك تحريفات جوهرية القيمة النقدية لرصد حساب ويستطيع المدقق استخدام برامج الجداول الإلكترونية التي تعتمد على أسلوب الاحتمال النسبي للحجم في أخذ عينة التدقيق و يساعد هذا الأسلوب على استخدام عدد أقل من العينات وفي الوقت نفسه تقليل نسبة المخاطرة مع توفير تنبيه عن وجود مخاطر محتملة من العينة المأخوذة مما ساعد في تحديد طباعة و سبب كل تحريف يمكن أن يتواجد في العينة.

(4) تقرير عملية التدقيق:

تعتبر آخر مرحلة العملية التدقيق ومنها قوم المدقق بجمع الأدلة وتقييمها واستخلاص النتائج للتأكد أن مستو خطر التدقيق عند حده المقبول أو العكس، ثم يقوم بإعداد تقرير الذي يعبر عن رأي المدقق وذلك استخدام برامج التدقيق باستخدام الحاسب الإلكتروني. مثال: ذلك استخدام نظم الخبرة لمساعدة المدق في إعطاء رأي في القوائم المالية كما تمكن المدقق من التحقق من أن التقرير المعد يتفق مع كافة المتطلبات المتعارف عليها في إعداد تقرير التدقيق من معايير، كما يستطيع استخدام برامج التدقيق العامة ما لها من قدرة على توليد أشمال عديدة من التقارير وفقاً لاحتياجات المستخدمين الذين يهتمهم الأمر كما توفر البيانات والمعلومات التي تمكن المدقق من معالجتها مرة أخرى في أي وقت²³

خامساً: مشاكل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسبية وأثره على المراجعة الخارجية

إن عدم توفر نظم رقابية كافية لنظم المعلومات الحاسبية الإلكترونية يؤدي إلى تزايد مخاطر الغش والخطأ ومن أمثلة ذلك في حالة عدم وجود قيود تمنع قيام أي شخص غير مصرح له بتعديل أرصدة الحسابات المدنين في نظام المعلومات المحاسبي الكتروني يؤدي إلى عدم قدرة المسؤولين عن حسابات المدنين من القيام بعملية الرقابة على بيانات حسابات المدنين بشكل فعال، وللإيضاح هذه المشكلة نستعرض فيما يلي اهم المشاكل²⁴:

(1) بعض صور الاحتيال في نظم المعلومات الحاسبية الإلكترونية: تزيد مخاطر الاحتيال والغش نتيجة ضعف

نظم الرقابة الداخلية لنظم المعلومات الحاسبية الإلكترونية، ومن ثم كان على المراجع ضرورة فحص وتقييم

²³ علون محمد لبن، دور نظام المعلومات الحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي للمؤسسة الاقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص 196

²⁴ محمد المعتز المجتبي، إبراهيم طه، تخطيط وتنفيذ المراجعة الخارجية في ظل النظم الحاسبية الإلكترونية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعية، العدد

نظم الرقابة الداخلية الخاصة بجميع مراحل النظام الإلكتروني، إلا أن هناك العديد من صور الاحتيال التي تظهر قدرة المحتال على استخدام الحاسب الإلكتروني في التغلب على الرقابة الداخلية

(2) مشاكل متعلقة بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني :

❖ **طبيعة المعالجة داخل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:** تقوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

بمعالجة البيانات المالية بشكل تلقائي وفقاً لما هو مبرمج تماماً، حيث يتم تحديد جميع أنواع العمليات المالية والظروف التي يمكن أن تحدث، ويتم برمجتها من طريق مجموعة من الأوامر داخل النظام، و عليه فإن أي خطأ في البرمجة يؤدي إلى معالجة البيانات المالية بصورة خاطئة بشكل مستمر.

❖ **الاحتفاظ بالبيانات الإلكترونية لفترة زمنية قصيرة:** يتم الاحتفاظ بالبيانات و المعلومات في ملفات

نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني و تكون مقروءة بلغة الحاسب الإلكتروني لفترة زمنية قصيرة نتيجة قيام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بتحديث جميع المجالات المرتبطة بعملية معينة مباشرة و بشكل تلقائي كما في إدخال عملية واحدة تؤدي إلى تحديث كل المجالات المرتبطة بهذه العملية بشكل تلقائي

❖ **غياب نظام الرقابة الداخلية:** في ظل غياب أو ضعف نظم الرقابة الداخلية يسهل الوصول إلى

البيانات و تطبيقاتها و برامج نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني باستخدام نظم أخرى عن بعد، من داخل أو خارج المؤسسة، و من ثم يتم تدمير السجلات الإلكترونية أو تفسيرها بسهولة دون ترك أي دليل و كنتيجة لذلك يصعب على المراجع الحصول على أدلة إثبات تؤكد إنتاج النظام سجلات صحيحة تتضمن جميع المعلومات التي تحدث، علماً بأن العمليات المالية التي تمت سجلت في الملفات الرئيسية للنظام في شكل الإلكتروني

❖ **عدم توافر مستندات ورقية في بعض مراحل النظام الإلكتروني:** حيث قد لا تتوفر مستندات

المدخلات نتيجة إدخال البيانات مباشرة من داخل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بدون توفر مستندات مؤيدة لهذه المدخلات كما في إدخال طلبات المبيعات داخل النظام مباشرة في حين يقوم النظام بالعمليات المحاسبية مثل الخصومات و احتساب الفائدة دون توثيق مرئي العمليات المالية الفردية

(3) مشاكل متعلقة بالمراجع: 25

❖ **التأهيل العلمي و العملي للمراجع:** تعد مشكلة التأهيل العلمي و العملي للمراجع من أهم المشاكل التي تؤثر سلبا على جمع أدلة إثبات الإلكتروني، نتيجة عدم امتلاك المراجع الخلفية الأكاديمية و المهنية فيما يتعلق بالحاسب الإلكتروني و نظم المعلومات الحاسوبية التي تعتمد على الحاسب الإلكتروني بشكل جزئي أو كلي

❖ **ارتفاع تكلفة الأساليب الإلكترونية في المراجعة:** إن استخدام المراجع الأساليب التي تعتمد على الحاسب الإلكتروني في تنفيذ عملية المراجعة يترتب عليه زيادة في التكاليف التي يتحملها المراجع، كما في أجهزة الحاسب الإلكتروني واقتناء وتطوير البرامج وتكاليف تعليم وتدريب المراجعين و لمساعدتين المنفذين

❖ **الاعتماد على الحكم الشخصي للمراجع:** إن إبداء المراجع رأيه الفني يتطلب قدر من الحكم الشخصي المهني الذي يظهر في معظم مهام عملية المراجعة، كما في تخطيط عملية المراجعة وتحديد الأهمية النسبية وتقييم المخاطر مقدار و أنواع أدلة الإثبات المطلوبة لتأكيد و تدعيم الرأي الفني للمراجع ثم تقييم هذه الأدلة، كما يعتمد المراجع على الحكم الشخصي في تحديد أساليب المراجعة المستخدمة في تنفيذ مهام عملية المراجعة، مما يؤدي عدم وجود معايير و قواعد خاصة تحكم التقدير الشخصي إلى وجود أحكام شخصية غير سليمة، خاصة في المهنة في السنوات الأخيرة.

سادسا: أثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية على المراجعة الخارجية

لا يمكن للمدقق أداء مهمته في تدقيق العمليات الحاسوبية الإلكترونية دون استخدام الحاسوب باعتبار ان استخدام الحاسوب في مجالات التدقيق المختلفة يساعد في تقليل الوقت المبذول على العمليات الكتابية وعلى العمليات الحاسوبية وتقليل تكاليف عملية التدقيق بشكل عام وتنبع أهمية استخدامه في مجالات المراجعة في أنه يساعد على تحقيق الأمور التالية:²⁶

(1) تحسين عملية اتخاذ القرار وعملية ممارسة الحكم الشخصي

(2) تحسين جودة عملية التدقيق بشكل عام

²⁵ ليلي عبد الحميد لطفي، أثر استخدام النظم الإلكترونية في المراجعة على كفاءة الداء المهني للمراجع، المجلة العلمية لكلية التجارة كلية التجارة ، جامعة الأزهر بنات، العدد الثالث عشرون، سنة 1997، ص 67

²⁶ محمود يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، مرجع سبق ذكره، ص 80

- (3) زيادة النظرة المتفائلة لدى العملاء إزاء عملية التدقيق
- (4) زيادة شهرة مكاتب المراجعة بسبب استخدامها الحاسوب في عملية التدقيق
- (5) الحصول على العملاء جدد نتيجة استخدام الحاسوب في التدقيق
- (6) إمكانية استخدام أساليب حديثة في التحقيق بسبب استخدام الحاسوب
- (7) إمكانية إنجاز بعض عمليات التدقيق المعقدة بدرجة أكثر سهولة.
- (8) توفير الوقت اللازم لأداء عملية التدقيق لما يترتب عن التدقيق من آثار على المركز المالي للعديد من المؤسسات.
- (9) ضمان اكتشاف الأمور الشاذة وتقليل احتمال التحايل والتلاعب بالحاسب الإلكتروني نظرا لإمكانية وضع نظم رقابية محاسبية أفضل.
- (10) معالجة المشكلات المتعلقة بفقدان الدليل المستندي وعدم توافر مسار للتدقيق.
- (11) تمكن المدقق من استخدام أساليب أفضل لجمع الأدلة والقرائن وتزيد من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش
- (12) معالجة المشكلات المتعلقة بفقدان الدليل المستندي وعدم توافر مسار للتدقيق.
- (13) تزويد المدقق بنسخ لكل البرامج المتعلقة بالتطبيقات المحاسبية الهامة والتعديلات فيها.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع

تعتبر الدراسات السابقة نقطة الصفر التي ينطلق منها الباحث في سبيل اعداد دراسته ومن خلال هذا البحث سوف نسعى الى تقديم اهم الدراسات السابقة التي تطرقت للموضوع

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

من بين اهم الدراسات العربية التي سبقتنا الى دراسة الموضوع نجد

الدراسة الأولى: دراسة محمود يحيى زقوت 2016

جاءت هذه الدراسة بعنوان "مدى فاعلية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة -دراسة ميدانية على شركات و مكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة- في اطار رسالة ماجستير في تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الاسلامية - غزة، 2016

عالج الباحث اشكالية: ما مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق؟

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق، ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم وتوزيع استبانة علمية محكمة على مجتمع الدراسة والمتمثل في كبرى شركات التدقيق المحلية والدولية العاملة في قطاع غزة بعدد 18 مكتب وشركة

خلصت الدراسة إلى إستخدام تكنولوجيا المعلومات يعلب دورا هاما في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات وذلك من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق.

الدراسة الثانية: دراسة - رشيد حفصي واخرون 2021

جاءت هذه الدراسة بعنوان " أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر -دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين بورقلة-" مقالة منشورة في مجلة الدراسات الاقتصادية والكمية، المجلد السابع، العدد 01، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2021

عالج الباحث من خلال هذه الدراسة إشكالية: ما أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر؟

هدفت الدراسة إلى إبراز تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين العاملين بولاية ورقلة،

من خلال تصميم استمارة استبيان، حيث تم توزيع 60 استمارة باستخدام أسلوب العينة العشوائية، استرجعت منها 55 استمارة قابلة للتحليل، وتمت معالجة بيانات الدراسة باستخدام برنامج SPSS.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود حاجة ملّحة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية، بالإضافة إلى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية من خلال تسهيل عملية المراجعة والتأكد من صحة العمليات وبتكلفة وجهد أقل، ومع ذلك لا بد من إدخال التآليه في مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر وتقديم المعرفة العلمية ودورات التدريبية لتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا للمعلومات

الدراسة الثالثة: دراسة عبد الرؤوف بوزيدي ومصطفى عوادي 2020

جاءت هذه الدراسة بعنوان " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية في الجزائر" مقالة منشورة في مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، المجلد الرابع عشر، العدد الخامس، جامعة الوادي، 2020
عالج الباحث من خلال هذه الدراسة إشكالية "إلى أي مدى تساهم تكنولوجيا المعلومات في تحسين من جودة المراجعة الخارجية بالجزائر" وقد هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية بالجزائر، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، برجع إلى أدبيات كل من تكنولوجيا المعلومات والمراجعة الخارجية والبيئة الالكترونية لها
توصل الباحث من خلال الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات له دور كبير في تدعيم وتحسين جودة المراجعة الخارجية، كما أنها سهلت للمراجع عملية المراجعة بتكلفة وجهد أقل، وهذا بدوره يتطلب من المراجع مهارات متخصصة وكفاءة عالية.

الدراسة الرابعة دراسة نصيرة بلال و بوزيدي عبد الرؤوف 2020

جاءت هذه الدراسة بعنوان " أثر نظم المعلومات المحاسبية على مهنة المراجعة الخارجية -دراسة ميدانية لعينة من المدققين الخارجيين بالجزائر-" مقالة منشورة في البحوث في العلوم المالية والمحاسبية ، المجلد الخامس ، العدد الثاني، جامعة الوادي، 2020
هدفت هذه الدراسة الى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية على مهنة المراجعة الخارجية، من وجهة نظر المهنيين والأكاديميين بالجزائر، ومن أجل القيام بهذه الدراسة تم بناء استبيان ووزع على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة المتكون من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والأكاديميين.
حيث توصلت هذه الدراسة أنه كلما كانت نظم المعلومات المحاسبية متكاملة ومتناسقة فيما بينها، كانت مهنة المراجعة الخارجية في تطور وتحسن مستمر، أي توجد هناك علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية ومهنة المراجعة الخارجية.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغات الأجنبية

الدراسة الأولى: دراسة: Dowling and leech 2014

جاءت هذه الدراسة بعنوان:

"A Big-4 Firm's Use of Information Technology to Control the Audit Process: How an Audit Support System is Changing Auditor Behavior."

عالج الباحث من خلال هذه الدراسة اشكالية "كيفية استخدام شركات التدقيق لتكنولوجيا المعلومات للسيطرة على عملية المراجعة وكيفية مساهمة نظام دعم التدقيق في تغيير سلوك المراجع؟

حيث خلصت الدراسة إلى أن استخدام نظم دعم التدقيق الإلكتروني كوسيلة لمراقبة العملية يؤدي إلى مواجهة الشركة إلى تحدي كبير متمثل في تصميم نظام يوازن الميزات التي تضمن الالتزام مع الميزات التي تمكنه من التحكم الذاتي للمراجع والحد من الاعتماد المفرط على النظام. وأوصت الدراسة بضرورة إجراء بحوث تتعلق بنظم دعم التدقيق الإلكتروني ودورها في التأثير على عملية المراجعة لماله من أهمية في دعم كفاءته وفعالية عملية التدقيق.

الدراسة الثانية: دراسة William f.Messier and others.2004

جاءت هذه الدراسة بعنوان :

Auditor Detected Misstatements and the Effect of Information Technology

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور تكنولوجيا المعلومات في الكشف عن الأخطاء مراجعو الخارجيين ومدى تأثيرها على مصداقية القوائم المالية

حيث توصلت الدراسة الى وجود علاقة بين التقليل من أخطاء مدققي الحسابات وبين استخدام تكنولوجيا المعلومات، حيث أبدت عينة الدراسة أهمية كبيرة لتكنولوجيا المعلومات من حيث تؤثر على مستوى الإنتاجية لدى المحاسبين والتقليل من نسبة الخطأ

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

تعتبر كل من دراسات السابقة قريبة الى للإشكالية التي تعالجها الدراسة الحالية إلا أن دراستنا تختلف عن هذه الدراسات وغيرها من الدراسات الأخرى في مجموعة من النقاط يمكن أن نلخصها في ما يلي:

- 1) من حيث العينة: العينات التي شملتها الدراسات السابقة عينات مختلفة محلية ومن دول مختلفة، بينما ركزت دراستنا على عينة من زبائن مؤسسة محلية؛
- 2) من حيث بنية الدراسات: تمت الدراسات السابقة في بعض الدول العربية وأخرى بمناطق داخل التراب الوطني وخارجية، في حين تم إنجاز الدراسة الحالية في الجزائر بولاية تفرت ؛
- 3) من حيث هدف الدراسة: اختلفت اتجاهات الباحثين في الدراسات السابقة، عن الهدف التي تسعى اليه هذه الدراسة.

خلاصة الفصل

تناولنا في هذت الفصل المفاهيم النظرية الخاصة بنظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية التي تمتاز بمجموعة من الخصائص أهمها تقليص الوقت وتقريب المسافات، و إمكانية استخدامها في مختلف الظروف والأوقات وغيرها، وكذا مساهمتها بشكل كبير عند القيام بعملية المراجعة الخارجية من خلال دراسة كل الجوانب التي تسمح بالتقرب من فهم مسار تدفق البيانات و الإجراءات المتحكمة فيها داخل المؤسسة كما هو موجود عموما في الواقع بداية من أصل المعلومة أي مصدرها، ثم بعد معالجتها وتوزيعها و كشف الأخطاء و الغش، هذا لا يمنع من ظهور بعض المشاكل و المخاطر التي تؤثر على المعلومات المالية، مما أوجب على المدقق التعلم المستمر لتدعيم مؤهلاته العلمية و العملية.

الفصل الثاني: الدراسة الكيرانية للموضوع

تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول الى الجانب النظري أين تم فيه التعريف بمتغيرات الدراسة المتمثلة في كل من الاستخدام الالكتروني للمعلمات المحاسبية والمراجعة الخارجية وبهدف اثناء ما جاء فيه من معلومات وتعزيز الدراسة النظرية بدراسة تطبيقية نبحت من خلالها عن العلاقة بين المتغيرات خصصنا هذا الفصل لتسليط الضوء على اثر الاستخدام الالكتروني للمعلمات المحاسبية على فعالية أساليب المراجعة الخارجية من خلال تصميم استبانة وزعت على مجموعة من عمال لمؤسسة بعد ذلك قمنا بتحليل النتائج باستخدام برنامج SPSS

المبحث الأول: الاجراءات المنهجية للدراسة

تتمحور الدراسة الميدانية على تقييم إثر الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية ومن اجل الإحاطة بمختلف جوانب الدراسة خصصنا هذا المبحث للتعريف بالإجراءات المنهجية للدراسة

المطلب الأول: منهج الدراسة

للوصول إلى نتائج البحث العلمي لابد من طريقة منظمة منسقة بمعنى الوسيلة التي يتم بواسطتها الوصول إلى الحقيقة وإلى مجموعة حقائق في أي موقف من المواقف ومحاولة اختبارها للتأكد من صلاحيتها في مواقف أخرى وتعميمها للوصول بها إلى ما يطلق عليه اصطلاح النظرية وهي هدف كل بحث علمي.

على ذكر ما سبق وانطلاقا من طبيعة الدراسة والمعلومات المراد الحصول عليها، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها ميدانيا، تم الاعتماد على المنهج الإحصائي، وذلك نظرا لطبيعة البحث التي تفرض علينا إتباع هذا المنهج باعتباره طريقة تتناول أحداث وظواهر وممارسات موجودة للدراسة وقياس الدلالة الاحصائية بين متغيرات الدراسة

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة ومتغيراتها

الفرع الأول: تقديم مجتمع وعينة الدراسة

أولا: مجتمع الدراسة يتكون مجتمع الدراسة من :

◀ الأساتذة الجامعيين

◀ المحاسبين

◀ مدقيين

◀ محاسبين

ثانيا: عينة الدراسة

تعرف العينة أنها مفردات الدراسة الذي جمعت منها البيانات الميدانية فهي تعتبر جزءا من الكل فالعينة جزء معين أو نسبة معينة من أفراد المجتمع الأصلي، يتم اختيار عينة من مجتمع ما إذا تعذر إجراء الدراسة على جميع أفراد مجتمع البحث لكثرة عددهم أو بالنظر إلى التكاليف المادية والبشرية وعامل الوقت، لهذا تم أخذ عينة من أفراد

المجتمع، حيث كان حجم العينة المعتمد عليه في الدراسة مساوية لـ 40 فردا أين تم اعتماد أسلوب العينة العشوائية، وذلك لتفادي التحيز في الإجابات والجدول أدناه يوضح توزيع عينة الدراسة.

الجدول (1-2): توزيع عينة الدراسة

نوع الإستبانة	التوزيع	المسترجع	المستبعدة	النهائي
استبانة ورقية	50	40	10	40
النسبة	%100	%80	%10	%80

المصدر: من إعداد الطالبين وفق نتائج توزيع الاستبيانات

الفرع الثاني: متغيرات الدراسة

بافتراض ثبات العوامل الأخرى التي لم تدخل ضمن نطاق البحث فإن متغيرات الدراسة تكون على النحو التالي:

أ- المتغير المستقل: الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية

ب- المتغير التابع: أساليب المراجعة الخارجية

المطلب الثالث: الأدوات المستخدمة

الفرع الأول: أدوات الدراسة الميدانية

لقد اعتمدنا في دراستنا الميدانية على المقابلة الشخصية وكما تم الاعتماد على الاستبانة الورقية كأداة رئيسية لجمع المعلومات (انظر الملحق رقم 01)، وتم تصميم لاستبانة وفق مقياس ليكارت الثلاثي (موافق، محايد، غير موافق)، كما قسمة الاستبانة إلى محورين وهما كالتالي:

أولاً: الجزء الأول

يشمل البيانات الشخصية لعمال المؤسسة والمتمثلة في (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الخبرة).

ثانياً: الجزء الثاني

يشمل هذا الجزء من الاستبانة البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة مقسما على النحو التالي:

◀ **المحور الأول:** بعنوان استخدام الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية في عملية المراجعة الخارجية

يحتوي هذا المحور على 07 أسئلة

◀ **المحور الثاني:** إثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية أساليب المراجعة الخارجية يحتوي

هذا الجزء على 10 أسئلة

ثالثاً: صدق وثبات أداة الدراسة

بعد الاطلاع على مختلف الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة تم إعداد استمارة الاستبانة كأداة رئيسية لجمع المعلومات اللازمة، حيث تم عرضها على مجموعة من المحكمين تألفت من ثلاثة متخصصين في مجال العلوم المحاسبية، وذلك من أجل معرفة آرائهم واقتراحاتهم وتمت الاستجابة لتوجيهاتهم، حيث تم إجراء ما يلزم من حذف وتعديل وتصحيح الأخطاء على ضوء الاقتراحات، وبذلك تم تصميم وإخراج الاستبانة في صورتها النهائية ومن أجل قياس الثبات (الاتساق) الداخلي لأداة الدراسة، تم استخدام معامل ثبات كرونباخ ألفا وهذا بالاستعانة ببرنامج SPSS v22 كما هو موضح بالجدول التالي:

جدول (2-2) معامل الثبات الكلي للإستبانة

معامل الثبات الفا كرونباخ	عدد العبارات	
0.753	07	المحور الأول
0.810	10	المحور الثاني
0.896	17	الاستبيان كامل

المصدر: من إعداد الطالبين وفقاً لمخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول (2-2) أن قيمة ألفا كرونباخ أكبر من 0.62 حيث تقدر قيمتها بـ 0.896 وهي نسبة قابلة لتحليل الإحصائي ويمكن الاعتماد عليها، حيث أنها تتجاوز الحد الأدنى المعتمد في مثل هذه الدراسات، مما قد يعني الحصول على نفس الإجابات في حالة استجواب أفراد عينة الدراسة في نفس الظروف

الفرع الثاني: أساليب المعالجة الإحصائية

من أجل تحليل بيانات الاستبانة تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

- ◀ التكرارات والنسب المئوية لمعرفة ووصف أفراد عينة الدراسة؛
- ◀ معامل كرونباخ ألفا لتحديد ثبات أداة الدراسة؛
- ◀ المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحديد أهمية الدراسة لاستجابات أفراد عينة الدراسة اتجاه محاور وأبعاد أداة الدراسة؛
- ◀ كما تم استخدام مقياس ليكارت الثلاثي وقد كانت الخيارات المتاحة أمام كل عبارة تتمثل في موافق، محايد، غير موافق.

المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية

المطلب الأول: عرض نتائج الجزء الأول من الاستبيان

ويشمل تحليل الصفات الشخصية للعمال الذين تم استقصاؤهم، وذلك بهدف التعرف على بعض الحقائق الأساسية المتعلقة بهذه العينة من أجل إعطاء صورة واضحة عن الأفراد المشاركين هذه الدراسة

2-متغير العمر

جاء توزيع أفراد عينة الدراسة وفق لمتغير العمر كما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم (2-4) يمثل توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر

النسبة	التكرار	الفئة العمر
12%	5	أقل من 30 سنة
65%	26	من 30 سنة إلى 50 سنة
23%	9	أكبر من 50 سنة
100%	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين وفقا لمخرجات برنامج SPSS v22

يظهر لنا من الجدول والشكل الخاص لتوزيع أفراد العينة بحسب فئة العمرية، إلى أن ما نسبته 65 في المائة من عينة الدراسة أعمارهم تتراوح بين 30 و50 سنة وهم في الاغلب محافظي الحسابات والمحاسبين ونسبة 23 في المائة من فئة الكهول الذين تتجاوز أعمارهم 50 سنة وهذا ما يعني ان المستجيبين ذو خبرة مما يقدم لنا نتائج دقيقة

3-متغير المؤهل العلمي

جاء توزيع أفراد عينة الدراسة وفق لمتغير المؤهل كالتالي:

جدول رقم(2-5) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير المؤهل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
32%	13	ليسانس
60%	24	ماستر

دراسات عليا	03	%08
المجموع	40	%100

المصدر: من إعداد الطالبين وفقا لمخرجات برنامج SPSS v22

يظهر لنا من الجدول الخاص بتوزيع أفراد العينة، أن ما نسبته 60 في المائة من عينة الدراسة مستواهم العلمي يمثل في درجة الماجستير ، في حين بلغت نسبة الذين لديهم مستوى علمي اعلى من الماجستير وهو دراسات عليا ما نسبته 08 في المائة وهي نسبة ضئيلة جدا اما من يملكون مستوى ليسانس فقد قدرت نسبته ب 32 بالمئة

4-متغير الخبرة المهنية

جاء توزيع أفراد عينة الدراسة وفق لمتغير الخبرة كالتالي:

جدول رقم(2-6) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
57,5%	23	أقل من 05 سنوات
37,5%	15	من 05 إلى 10 سنوات
5%	2	أكبر من 10 سنوات
%100	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين وفقا لمخرجات برنامج SPSS v22

يظهر لنا من الجدول الخاص بتوزيع أفراد العينة، أن ما نسبته 57.5 في المائة من عينة الدراسة خبرتهم المهنية تقل عن الخمس سنوات، في حين بلغت نسبة الذين خبرتهم تتجاوز الخمس سنوات وتقل عن العشر سنوات ما نسبته 37.5 في المائة وهذا راجع الى ان بعض المستوجبين كانوا من فئة الطلبة او المحاسبين حديثي التوظيف .

المطلب الثاني: تفسير النتائج الجزء الثاني من الاستبيان

أولاً: تم التعبير عن المحور الأول بعنوان الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية في عملية المراجعة الخارجية بمجموعة من العبارات كما هو وضح في الجدول الموالي

جدول رقم (2-07) توزيع المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الاول

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	الرقم
,80662	1,6250	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة الخارجية على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر	01
,47434	1,3250	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية يؤدي إلى القدرة على فحص أكبر قدر ممكن من بنود العمليات المالية	02
,75107	1,5000	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية تؤدي إلى الحصول على أدلة ذات موضوعية عالية	03
,45220	1,2750	يتم فحص الأدلة واستخراجها بطريقة أسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات	04
,45220	1,2750	تمكن تكنولوجيا المعلومات من حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن مراجع من الاطلاع عليها.	05
,49614	1,4000	تكنولوجيا المعلومات لها تأثير في تحديد أتعاب وأجور المراجع	06
,49029	1,3750	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية في توثيق وتلخيص نتائج المراجعة بشكل سليم	07
0.6742	1.3951	المحور الأول: الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية في عملية المراجعة الخارجية	

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن درجة الاستجابة الكلية لمحور الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية في عملية المراجعة الخارجية كانت مرتفعة وقد قدرت بـ 1.39 مما يدل على وجود أثر قوي ومعنوي الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية على عملية المراجعة الخارجية، وقد لوحظ أن الدرجات متفاوتة فالعبارتين " يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة الخارجية على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر " و " استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية تؤدي إلى الحصول على أدلة ذات موضوعية عالية " كانتا بدرجة موافق عالية وهذا دليل على اقتناع المفردات بتوفر بأن الاستخدام الإلكتروني يساهم في أمرين مهمين وهما: الحصول على الأدلة بالتوقيت الملائم من جهة وفي توزيع المهام وتقسيمها على فريق التدقيق بشكل أفضل من جهة أخرى

ثانياً: تم التعبير عن المحور الثاني بعنوان إثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية بمجموعة من العبارات كما هو وضوح في الجدول الموالي:

جدول رقم (2-08) توزيع المتوسطات الحاسوبية والانحرافات المعيارية المحور الثاني

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبرة	الرقم
,80224	1,6500	الاعتماد على البرامج والتطبيقات يقلل من تكاليف المراجعة	01
,47434	1,3250	الاعتماد على البرامج والتطبيقات الحاسوبية يقلل من الأخطاء الممكنة أن يرتكبها المدقق.	02
,75107	1,5000	الاعتماد على الاستخدام الإلكتروني يساعد المدقق في إنجاز المهمة في وقت أقصر.	03
,45220	1,2750	الاعتماد على الاستخدام الإلكتروني للمعلومات يؤدي إلى حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن المدقق من الاطلاع عليها	04
,45220	1,2750	الاعتماد على البرامج والتطبيقات يؤدي إلى التقليل من إجراءات المراجعة التي كان يطبقها المراجع في المراجعة التقليدية.	05
,49029	1,3750	الاعتماد على الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية في عملية المراجعة الخارجية يحسن من قدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية و تحديد مدى الاعتماد عليه في تقييم الأدلة.	06
,67748	1,4500	يوفر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات قواعد وبيانات تمكن المدقق من الحصول على أدلة إثبات مطلوبة في عملية المراجعة	07
,49614	1,4000	تعتبر المراجعة باستخدام نظم الإللكترونية أداة فعالة في دقة الاختبارات ومعالجة البيانات.	08
,59431	1,4250	تقرير المراجع في ظل الأنظمة الحاسوبية الإللكترونية يكون أكثر كفاية مقارنة بالطرق التقليدية.	09
,59052	1,4000	تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم الإللكترونية تكون اقل تكلفة بكثير مع تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم التقليدية.	10
0.5746	1.3733	المحور الثاني: إثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية	

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يظهر من لنا خلال الجدول اعلاه الذي يبين المتوسط الجسائي والانحراف المعياري لعبارات المحور الثاني أن درجة الاستجابة الكلية المحور إثر الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية كانت مرتفعة هي الأخرى وقد قدرت ب1.37 مما يدل على وجود علاقة قوية بين كل من البيئة الإلكترونية للمراجع وفعالية أساليب المراجعة الخارجية، وقد شوهد أن الدرجات متقاربة تراوحت بين القيمتين: 1.60 كأعلى قيمة و1.27 كأدنى قيمة واللذان رافقتا العبارتين " الاعتماد على البرامج والتطبيقات يقلل من تكاليف المراجعة " و " الاعتماد على الاستخدام الالكتروني للمعلومات يؤدي إلى حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن المدقق من الاطلاع عليها " على الترتيب.

وقد لوحظ أن عبارات الاعتماد على الاستخدام الالكتروني يساعد المدقق في انجاز المهمة في وقت أقصر " و يوفر الاستخدام الالكتروني للمعلومات قواعد وبيانات تمكن المدقق من الحصول على أدلة إثبات مطلوبة في عملية المراجعة " و " الاعتماد على الاستخدام الالكتروني للمعلومات في عملية المراجعة يحسن من قدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل وبالتالي تحديد مدى الاعتماد عليه في تقييم الأدلة. " كلها ذات متوسط حسابي عالي وهذا دليل على درجة الموافقة التي حظيت بهم من قبل مفردات العينة ويعود إلى أن اعتقادهم أن الاستخدام الالكتروني له الأثر القوي على أداء المدقق من خلال: مساعدته في انجاز المهام الموكلة إليه في وقت أقصر كما أنه يدعمه في الحصول على بيانات تمكنه المدقق الوصول إلى أدلة إثبات مطلوبة في عملية المراجعة، بالإضافة إلى أنه يحسن من قدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل وبالتالي تحديد مدى الاعتماد عليه في تقييم الأدلة.

المطلب الثالث: مناقشة الفرضيات

تم اختبار الفرضيات في الدراسة الميدانية المتعلقة بأثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية على فعالية أساليب المراجعة الخارجية وكانت النتائج كما يلي:

أولاً: مناقشة الفرضية الأولى:

سنحاول من خلال هذه النقطة مناقشة الفرضية الرئيسة والتي كانت كالتالي: "توجد علاقة ذات دلالة الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية وفعالية أساليب المراجعة الخارجية "

باستخدام برنامج spss يمكننا إجراء اختبار معامل الارتباط ال خطي person الذي يبين مدى قوة وطبيعة العلاقة التي تجمع بين متغيرات الدراسة كما موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-09) : يمثل اختبار person

	المحور الثاني	المحور الأول
المحور الأول	1	,959**
Corrélation de Pearson		
Sig. (bilatérale)		,000
N	40	40
المحور الثاني	,959**	1
Corrélation de Pearson		
Sig. (bilatérale)	,000	
N	40	40

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

المصدر: مخرجات برنامج spss

من خلال الدراسة الاحصائية للجدول نلاحظ أن قيمة sig=000 وهي قيمة اقل من قيمة مستوى المعنوية المعلوم عند 5 %، اما معامل الارتباط الخطي للمحاور قد بلغ $t=0.959$ وهذا ما يعني ان الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية والمراجعة الخارجية يرتبطان مع بعضها البعض بعلاقة طردية موجبة بنسبة 95.9% وهذا ما يثبت صحة الفرضية الرئيسة التي نصت على انه توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات الحاسوبية والمراجعة الخارجية

ثانياً: مناقشة الفرضية الثانية:

سنحاول من خلال هذه النقطة مناقشة الفرضية الثالثة والتي كانت كالتالي: " لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في علاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية " باستخدام برنامج spss يمكننا اجراء اختبار anova الذي يبين الفروقات ذات دلالة إحصائية كما موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-10) : يمثل اختبار anova

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	1691,922	1	1691,922	1189,451	,000 ^b
Résidus	54,053	38	1,422		
Total	1745,975	39			

a. Variable dépendante : a

b. Prédicteurs : (Constante), b

المصدر: مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول أعلاه الخاص باختبار anova ان مستوى الدلالة sig=0 وهي اقل من مستوى الدلالة 0.05 مما يعني عدم وجود فروق ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة 0.05 في متوسط الإجابات المبحوثين حول العلاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية ويفرض علينا قبولها

ثالثا: مناقشة الفرضية الثالثة:

سنحاول من خلال هذه النقطة مناقشة الفرضية الثالثة والتي كانت كالتالي: " استخدام المراجعة الإلكترونية يسعد في تقليل الجهد والوقت المبذول في عملية المراجعة "

باستخدام برنامج spss يمكننا اجراء اختبار الفرضيات الذي يبين مدى صحة الفرضيات الذي تم طرحها كما موضح في الجدول التالي:

الجدول (2-11) : يمثل اختبار Test

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 0					
	t	Ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
الفرضية الثالثة	24,793	39	,000	14,07500	12,9267	15,2233

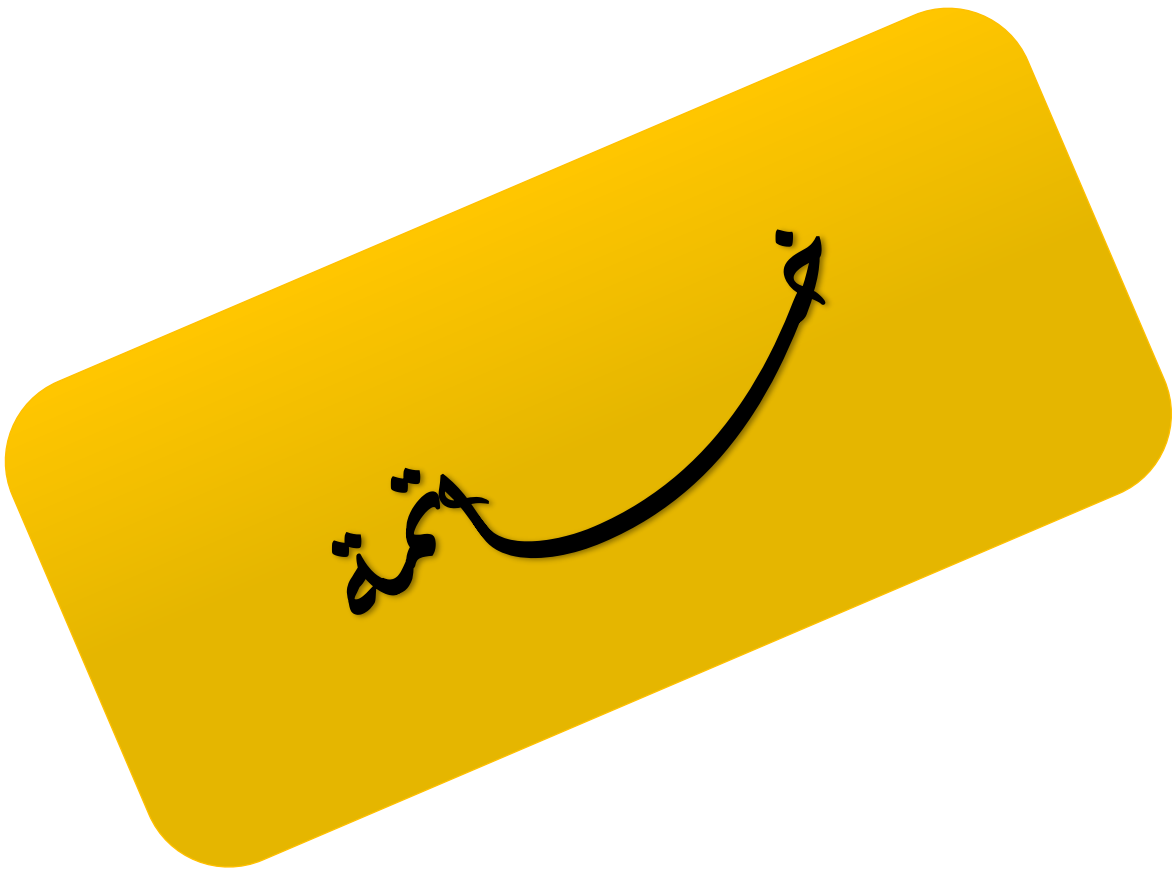
المصدر: مخرجات برنامج spss

يتبين من خلال التحليل الاحصائي للنتائج السابقة نلاحظ أن قيمة sig=000 وهي قيمة اقل من قيمة مستوى المعنوية المعلوم عند 5 %، اما نسبة معامل فرق الثقة بلغ 95 % وهذا ما يعني ان نسبة الارتباط بين استخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية مرتفعة مما يعني ان أي تغير في وحدة الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية يتعبه تغير ايجابي في وحدة المراجعة الخارجية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الفرعية الثالثة التي نصت على " استخدام المراجعة الإلكترونية يسعد في تقليل الجهد والوقت المبذول في عملية المراجعة " ويفرض علينا قبولها

خلاصة الفصل الثاني:

تم في هذا الفصل عرض نتائج الدراسة الميدانية المتعلقة بمدى أثر الاستخدام الإلكتروني على فعالية أساليب المراجعة الخارجية وتم الاعتماد في هذه الدراسة على مخرجات برنامج التحليل الإحصائي spss.v.22 لتحليل الاستبيانة الموزع على مجموعة من محافظي الحسابات والأساتذة الجامعيين والطلبة والمحاسبين ومن لهم علاقة بالمحاسبة والتجقيق

بعد تحليل نتائج الدراسة تبين لنا ان وجود علاقة طردية موجبة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية وفعالية أساليب المراجعة الخارجية مما يعني ان الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية تؤثر بشكل إيجابي مباشر في تعزيز فعالية أساليب المراجعة الخارجية



خاتمة:

كان للتغيرات التكنولوجية والتطورات العلمية التي عرفها العالم في جميع الأصعدة خلال الفترة الأخيرة اثر كبير على المجال المحاسبي بشكل عام فأمام التطورات المستمرة في بيئة النشاط المحاسبي مما دفع بمكاتب المراجعة لمواكبة هذه التطورات والحرص على توظيف التكنولوجيا في مجال عملهم وهو ما حدث بالفعل ان استخدام تكنولوجيا المعلومات في مكاتب المراجعة من القضايا المعاصرة لكون الأساليب التقليدية لم تعد تتناسب مع عملية المراجعة في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات وعصر المعلومات التي أصبحت فيه نظم المحاسبية الالكترونية توفر المعلومات بكم كبير وبسرعة عالية وبدرجة كبيرة من الدقة والكفاءة اكثر من ذي قبل .

وفي ظل هذا جاءت هذه الدراسة لتبحث عن اثر راس الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية أساليب المراجعة الخارجي وقد أثارت الدراسة العديد من التساؤلات المتعلقة بدور الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية في تعزيز فعالية أساليب المراجعة الخارجية وقد حاولنا من خلالها معالجة الإشكالية التالية: " إلى أي مدى يساهم الاستخدام الإلكتروني للمعلومات في تحسين من فعالية أساليب التدقيق الخارجي؟ "

أولاً: اختبار صحة الفرضيات:

1) جاءت الفرضية الأولى للدراسة على النحو التالي: "توجد علاقة ذات دلالة الاستخدام الالكتروني

للمعلومات المحاسبية وفعالية أساليب المراجعة الخارجية " و باستخدام برنامج spss يمكننا اجراء اختبار معامل الارتباط ال خطي person الذي يبين مدى قوة وطبيعة العلاقة التي تجمع بين متغيرات الدراسة اين تم تحليل نتائج الاختبار وتم اثبات صحة الفرضية وقبولها

2) جاءت الفرضية الثانية للدراسة على النحو التالي: " لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في علاقة بين

الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية " و باستخدام برنامج spss يمكننا اجراء اختبار anova الذي يبين مستوى الدلالة والقيمة المحسوبة التي تجمع بين متغيرات الدراسة اين تم تحليل نتائج الاختبار الذي أكد صحة الفرضية وقبولها

3) جاءت الفرضية الثالثة للدراسة على النحو التالي: " استخدام المراجعة الإلكترونية يسعد في تقليل

الجهد والوقت المبذول في عملية المراجعة " و باستخدام برنامج spss يمكننا اجراء اختبار الفرضيات الذي يبين مدى صحة الفرضيات اين تم تحليل النتائج وتأكيد صحة الفرضية وقبولها

ثانياً : نتائج الدراسة

من خلال الدراسة الميدانية توصلت الدراسة إلى عدة نتائج ساهمت في حل مشكلة الدراسة والإجابة عن تساؤلاتها وكانت أهم نتائج الدراسة كما يلي:

- 1) توجد علاقة ذات دلالة الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية وفعالية أساليب المراجعة الخارجية
- 2) لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في علاقة بين الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية والمراجعة الخارجية
- 3) استخدام المراجعة الإلكترونية يسعد في تقليل الجهد والوقت المبذول في عملية المراجعة
- 4) يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات في اعداد البرنامج الزمني المناسب لعملية التدقيق
- 5) يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في الحصول على معلومات تفيد في تقييم العلاقة مع العملاء في الفئات السابقة لتحديد مدى إمكانية الاستمرار معهم أو التوقف
- 6) ساعدت تكنولوجيا المعلومات على إعطاء مصداقية أكبر وخلق ثقة في القوائم المالية لدى مستخدميها
- 7) إن السبب الأكبر لاستخدام المعالجة الإلكترونية في عملية المراجعة هي السهولة في الحصول على المعلومات وبالتالي السرعة في اتخاذ القرارات مما يوفر الوقت والجهد.
- 8) استخدام المعالجة الآلية في المراجعة تقلل الوقت والجهد اللازم للقيام بها و بالتالي تقليل تكاليف عملية المراجعة بشكل عام

ثالثا: التوصيات:

على ضوء نتائج الدراسة الميدانية وبناء على نتائج التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية فإنه يمكننا تقديم مجموعة من التوصيات لفائدة المؤسسة تتمثل في مايلي :

- 1) إدخال التحسينات بشكل مستمر على طرق المراجعة و استغلا تكنولوجيا المعلومات من أجل تحسين كفاءة وفعالية عملية المراجعة
- 2) ضرورة وضع أنظمة حماية للبرامج و تحديد الأشخاص المرخص لهم فقط باستخدامها
- 3) القيام بإعداد برامج حاسوب تمكن المراجع من اكتشاف الأخطاء أثناء عملية المراجعة
- 4) ضرورة تطوير أساليب المراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات و التحديث المستمر لها لتواكب التطور والتقدم بحيث تكون هذه الأساليب تمتاز بالسرعة في الحصول على النتائج وقليلة التكلفة
- 5) العمل على اختيار المراجعين من ذوي الخبرة والكفاءة لتحقيق عملية مراجعة ناجحة

رابعاً: افاق الدراسة :

بعد ان حاولنا في هذه الدراسة البحث عن اثر الاستخدام الالكتروني فعالية أساليب المراجعة الخارجية فتحنا

المجال لعدد من الدراسات ذات صلة مباشرة بالموضوع منها ما يلي :

- 1) الرقابة الداخلية في ظل التجارة الإلكترونية
- 2) صعوبات المراجعة الخارجية في مؤسسات متعددة الجنسيات
- 3) التنظيم المهني للمراجعة في ظل تكنولوجيا المعلومات.

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع:

أولاً: الكتب

- 1) اسم محسن الحبيطي وزيادة هشام يحيى، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة و النشر، العراق.
- 2) صلاح الدين عبد المنعم مبارك، اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية و الإدارية، الدار الجامعية الجديدة، الإسكندرية، 2001.
- 3) عباس نوار كيعط الموسوي، مدى كفاءة أساليب التدقيق الخارجي في ظل التشغيل الإلكتروني لنظم المعلومات المحاسبية، مجلة الكويت للعلوم الاقتصادية، العدد الأول، 2009
- 4) عبد الوهاب نصر علي، المراجعة الخارجية الحديثة (وفق المعايير العربية و الدولية و الأمريكية)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2009 .
- 5) عطا الله أحمد وسويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- 6) محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات (الإطار النظري والممارسة التطبيقية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005
- 7) محمد المعتز المجبتي، إبراهيم طه، تخطيط وتنفيذ المراجعة الخارجية في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعية، العدد 46، 2015
- 8) نادر شعبان السواح، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006
- 9) ناصر داداي عدون، عبد الرحمان بابنات، التدقيق الإداري و تأهيل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008 ..

ثانياً: مقالات

- 1) ليلي عبد الحميد لطفي، أثر استخدام النظم الإلكترونية في المراجعة على كفاءة الداء المهني للمراجع، المجلة العلمية لكلية التجارة كلية التجارة ، جامعة الأزهر بنات، العدد الثالث عشرون، سنة 1997، ص 67

ثالثاً: رسائل واطروحات

- 2) سعد محمد أبو كميل، تطوير أدوات الرقابة الداخلية لهدف حماية البيانات المعدة الكترونياً، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، رسالة غير منشورة، قسم المحاسبة، جامعة القاهرة، 2011.
- 3) علون محمد لمين، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي للمؤسسة الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة في المحاسبة، جامعة محمد يخضر، بسكرة، 2016

(4) محمد الهزام، تسيير الموارد البشرية في ظل تكنولوجيا المعلومات واقتصاد المعرفة، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2016/2015.

(5) محمود يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة ، رسالة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2016

(6) منذر يحي الداية، أثر استخدام معلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، الجامعة السالمية، غزة، فلسطين، 2009 .

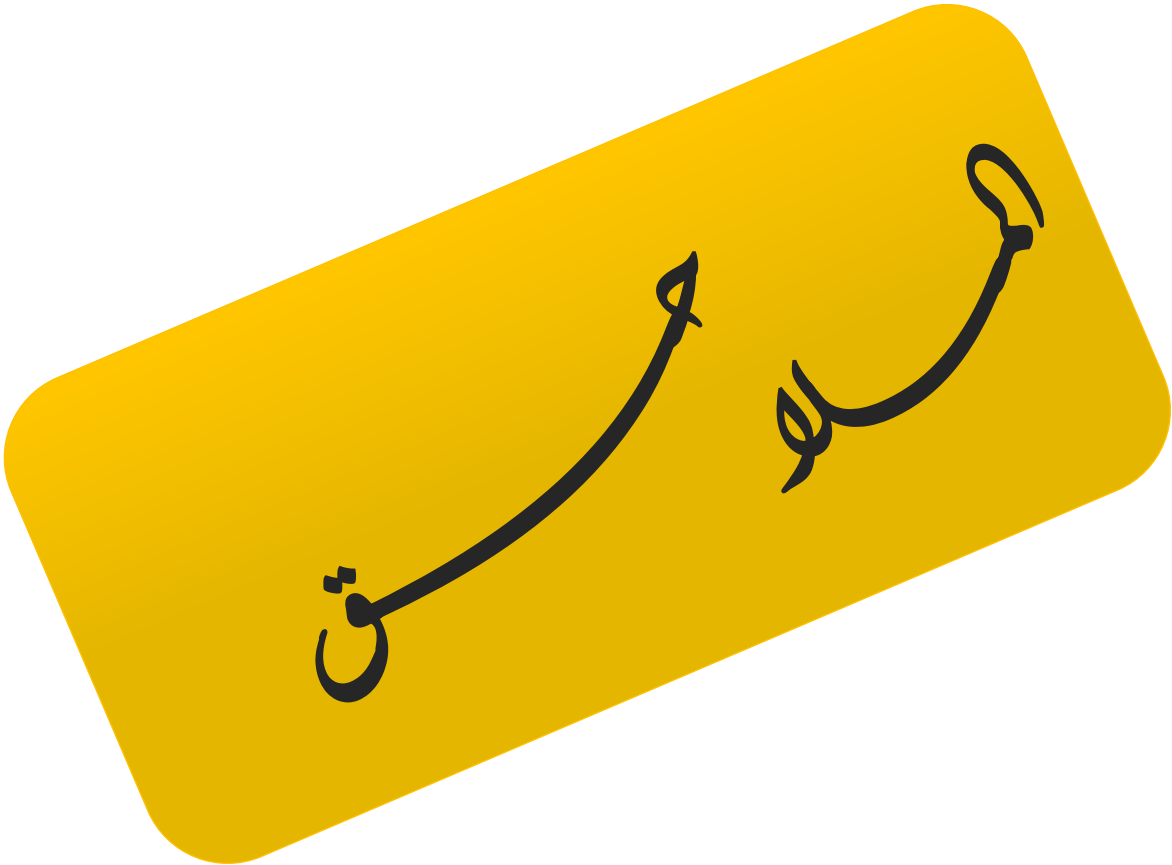
رابعا: مذكرات ماستر

(1) حايك عبد الباسط، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2015/2014.

(2) كافي محمد، واقواق خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة و تدقيق، جامعة آكلي محند أولحاج، البويرة، 2015/2014

(3) محمد بشير جلول، دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية ، مذكرة ماستر اكايمي في تخصص محاسبة ومالية ، جامعة العربي بن مهدي ام البواقي، 2016/2015

Porter, b, **principles of external auditing**, john wiley and son,1997.



الملحق الاول: الاستبيان



- جامعة قاصدي مرباح بورقلة -

- كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير -

- قسم العلوم المالية والمحاسبية -

- تخصص : محاسبة وتدقيق -



السيد (ة)...../

بعد تحية طيبة وبعد

نرجوا مساهمتكم القيمة وذلك بالتكرم بالإدلاء بالمعلومات المطلوبة في هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم وتوفير البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب الميداني من أجل نيل درجة الماجستير، والذي يحمل عنوان:

"إثر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية"

ونظرا لما تتمتعون به من خبرة في مجال عملكم وبحكم موقعكم الوظيفي، فإننا نحن الباحثين نرجو منكم الاطلاع على محاور هذا الاستبيان بعناية والإجابة على أسئلتها بموضوعية ومهنية، علما بأن المعلومات التي سيتم جمعها ستعامل بسرية تامة وسوف تستخدم لأغراض البحث العلمي فقط.

تحت اشراف الدكتور :

من اعداد الطلبة :

- د. الياس بدوي -

❖ بوليفة عبد الرحمان

❖ بن حميدة رضوان

السنة الجامعية: 2022/2021

الجزء الاول : القسم الخاص بالبيانات الشخصية والمهنية

انثى

الجنس: ذكر

من 50 فأكثر

من 30 سنة الى 50 سنة

❖ العمر: اقل من 30 سنة

❖ المؤهل او الشهادة العلمية:

ليسانس

ماجستير

دراسات عليا

❖ الخبرة المهنية :

أكثر من 15 سنة

من 5 الى 15 سنة

اقل من خمس سنوات

القسم الثاني: الخاص بأثر الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية

رقم	الفقرة	موافق	غير موافق	محايد
المحور الاول: استخدام الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية في عملية المراجعة الخارجية				
01	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة الخارجية على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر			
02	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية يؤدي إلى القدرة على فحص أكبر قدر ممكن من بنود العمليات المالية			
03	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية تؤدي إلى الحصول على أدلة ذات موضوعية عالية			
04	يتم فحص الأدلة واستخراجها بطريقة أسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات			
05	تمكن تكنولوجيا المعلومات من حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن مراجع من الاطلاع عليها.			
06	تكنولوجيا المعلومات لها تأثير في تحديد أتعاب وأجور المراجع			
07	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية في توثيق وتلخيص نتائج المراجعة بشكل سليم			
المحور الثاني: إثر الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية على فعالية اساليب المراجعة الخارجية				
01	الاعتماد على البرامج والتطبيقات يقلل من تكاليف المراجعة			
02	الاعتماد على البرامج والتطبيقات الحاسوبية يقلل من الأخطاء الممكنة أن يرتكبها المدقق.			
03	الاعتماد على الاستخدام الالكتروني يساعد المدقق في إنجاز المهمة في وقت أقصر.			
04	الاعتماد على الاستخدام الالكتروني للمعلومات يؤدي إلى حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن المدقق من الاطلاع عليها			
05	الاعتماد على البرامج والتطبيقات يؤدي إلى التقليل من إجراءات المراجعة التي كان يطبقها المراجع في المراجعة التقليدية.			

			06	الاعتماد على الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية في عملية المراجعة الخارجية يحسن من قدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية و تحديد مدى الاعتماد عليه في تقييم الأدلة.
			07	يوفر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات قواعد وبيانات تمكن المدقق من الحصول على أدلة إثبات مطلوبة في عملية المراجعة
			08	تعتبر المراجعة باستخدام نظم الإلكترونيات أداة فعالة في دقة الاختبارات ومعالجة البيانات.
			09	تقرير المراجع في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية يكون أكثر كفاية مقارنة بالطرق التقليدية.
			10	تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم الإلكترونية تكون اقل تكلفة بكثير مع تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم التقليدية.

الاسم	الرتبة	الجامعة
الياس بدوي	أستاذ محاضر أ	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
عيونات فريد	أستاذ محاضر أ	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
جيلالي الهاشمي	استاذ محاسبة	المدرسة العليا القليعة

الملحق الثاني : مخرجات spss

معامل الفا كرونباخ للمحور الأول

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	40	100,0
Exclue ^a	0	,0
Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,753	7

معامل الفا كرونباخ للمحور الثاني

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	40	100,0
Exclue ^a	0	,0

Total	40	100,0
-------	----	-------

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,810	10

معامل الفا كرونباخ للمحور الأول والثاني

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	40	100,0
Exclue ^a	0	,0
Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

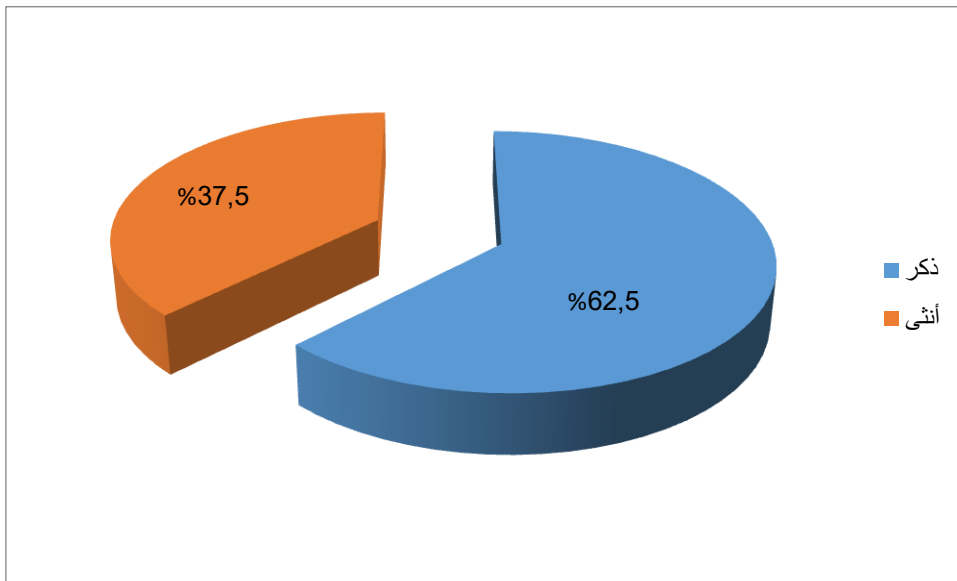
Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,896	17

التكرارات والنسبة المئوية

الجنس

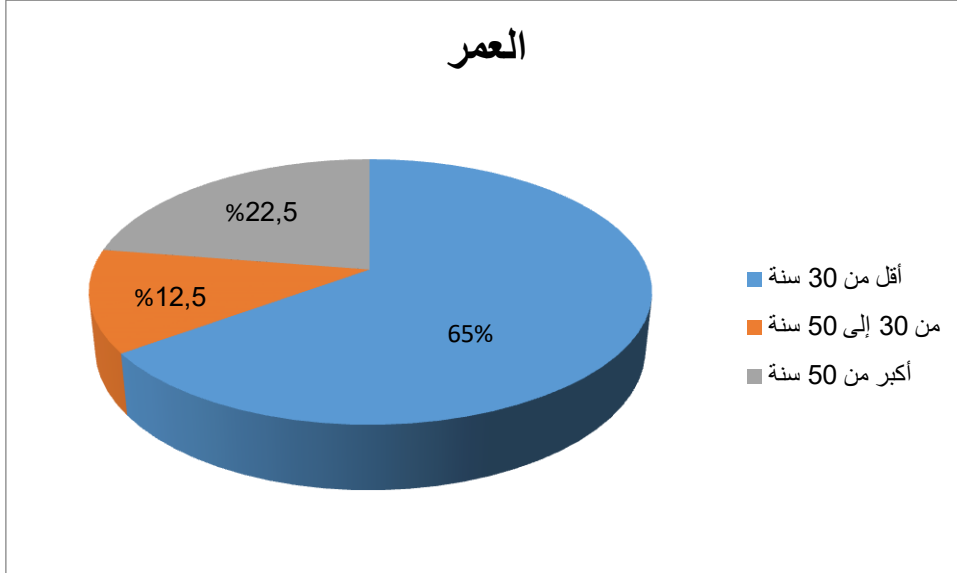
	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ذكر	25	62,5	62,5	62,5
أنثى	15	37,5	37,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	



العمر

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 30 سنة	26	65,0	65,0	65,0
من 30 إلى 50 سن	5	12,5	12,5	77,5
أكثر من 50 سنة	9	22,5	22,5	100,0

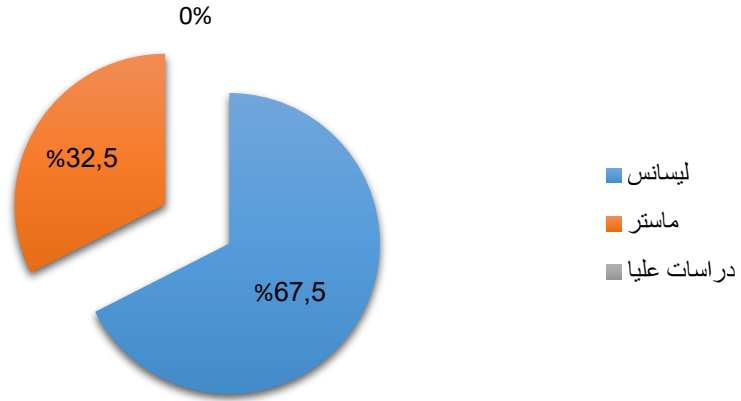
Total	40	100,0	100,0
-------	----	-------	-------



المستوى التعليمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valides ليسانس	27	67,5	67,5	67,5
ماستر	13	32,5	32,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

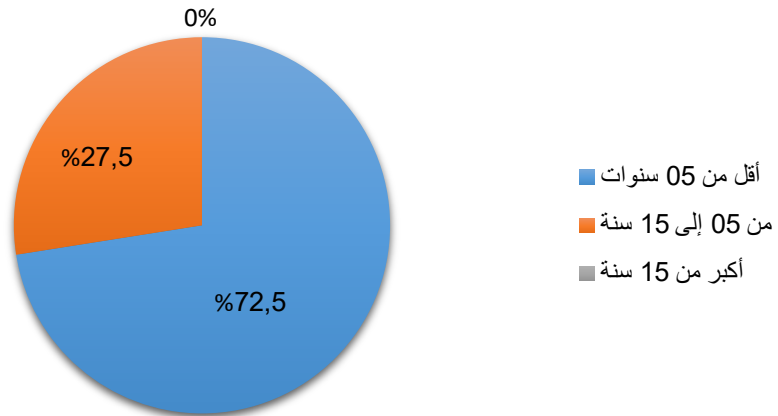
المستوى التعليمي



الخبرة المهنية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 05 سنوات	29	72,5	72,5	72,5
من 05 إلى 15 سنة	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الخبرة المهنية



يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة الخارجية على إنجاز الأعمال بسرعة أكبر

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	23	57,5	57,5	57,5
غير موافق	9	22,5	22,5	80,0
محايد	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية يؤدي إلى القدرة على فحص أكبر قدر ممكن من بنود العمليات المالية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	27	67,5	67,5	67,5
غير موافق	13	32,5	32,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية تؤدي إلى الحصول على أدلة ذات موضوعية عالية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	26	65,0	65,0	65,0
غير موافق	8	20,0	20,0	85,0
محايد	6	15,0	15,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

يتم فحص الأدلة واستخراجها بطريقة أسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	29	72,5	72,5	72,5
غير موافق	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

تمكن تكنولوجيا المعلومات من حفظ المستندات لفترة ملامنة تمكن مراجع من الاطلاع عليها.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	29	72,5	72,5	72,5
غير موافق	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

تكنولوجيا المعلومات لها تأثير في تحديد أتعاب وأجور المراجع

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	24	60,0	60,0	60,0
غير موافق	16	40,0	40,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية في توثيق وتلخيص نتائج المراجعة بشكل سليم

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	25	62,5	62,5	62,5

غير موافق	15	37,5	37,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الاعتماد على البرامج والتطبيقات يقلل من تكاليف المراجعة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	22	55,0	55,0	55,0
غير موافق	10	25,0	25,0	80,0
محايد	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الاعتماد على البرامج والتطبيقات الحاسوبية يقلل من الأخطاء الممكنة أن يرتكبها المدقق.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	27	67,5	67,5	67,5
غير موافق	13	32,5	32,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الاعتماد على الاستخدام الإلكتروني يساعد المدقق في إنجاز المهمة في وقت أقصر.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	26	65,0	65,0	65,0
غير موافق	8	20,0	20,0	85,0
محايد	6	15,0	15,0	100,0

Total	40	100,0	100,0	
-------	----	-------	-------	--

الاعتماد على الاستخدام الالكتروني للمعلومات يؤدي إلى حفظ المستندات لفترة ملائمة تمكن المدقق من الاطلاع عليها

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	29	72,5	72,5	72,5
غير موافق	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الاعتماد على البرامج والتطبيقات يؤدي إلى التقليل من إجراءات المراجعة التي كان يطبقها المراجع في المراجعة التقليدية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	29	72,5	72,5	72,5
غير موافق	11	27,5	27,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

الاعتماد على الاستخدام الالكتروني للمعلومات المحاسبية في عملية المراجعة الخارجية يحسن من قدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	25	62,5	62,5	62,5
غير موافق	15	37,5	37,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

يوفر الاستخدام الإلكتروني للمعلومات قواعد وبيانات تمكن المدقق من الحصول على أدلة إثبات مطلوبة في عملية المراجعة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	26	65,0	65,0	65,0
غير موافق	10	25,0	25,0	90,0
محايد	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

تعتبر المراجعة باستخدام نظم الإلكترونية أداة فعالة في دقة الاختبارات ومعالجة البيانات.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	24	60,0	60,0	60,0
غير موافق	16	40,0	40,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

تقرير المراجع في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية يكون أكثر كفاية مقارنة بالطرق التقليدية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	25	62,5	62,5	62,5
غير موافق	13	32,5	32,5	95,0
محايد	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم الإلكترونية تكون أقل تكلفة بكثير مع تكاليف عملية المراجعة في ظل النظم التقليدية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	26	65,0	65,0	65,0
غير موافق	12	30,0	30,0	95,0
محايد	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart type
	Valide	Manquant		
الجنس	40	0	1,3750	,49029
العمر	40	0	1,5750	,84391
التعليمي المستوى	40	0	1,3250	,47434
المهنية الخبرة	40	0	1,2750	,45220
أكبر بسرعة الأعمال إنجاز على الخارجية المراجعة عمليات في المعلومات تكنولوجيا يساعد	40	0	1,6250	,80662
ممكن قدر أكبر فحص على القدرة إلى يؤدي الخارجية المراجعة عملية في المعلومات تكنولوجيا استخدام	40	0	1,3250	,47434
المالية العمليات بنود من				
موضوعية ذات أدلة على الحصول إلى تؤدي الخارجية المراجعة عملية في المعلومات تكنولوجيا استخدام	40	0	1,5000	,75107
عالية				
المعلومات تكنولوجيا استخدام عند أسهل بطريقة واستخراجها الأدلة فحص يتم	40	0	1,2750	,45220
عليها الاطلاع من مراجع تمكن ملائمة لفترة المستندات حفظ من المعلومات تكنولوجيا تمكن	40	0	1,2750	,45220
المراجع وأجور أتعاب تحديد في تأثير لها المعلومات تكنولوجيا	40	0	1,4000	,49614
المراجعة نتائج وتلخيص توثيق في الخارجية المراجعة مهنة في المعلومات تكنولوجيا يساعد	40	0	1,3750	,49029
سليم بشكل				
المراجعة تكاليف من يقلل والتطبيقات البرامج على الاعتماد	40	0	1,6500	,80224
المدقق يرتكبها أن الممكنة الأخطاء من يقلل الحاسوبية والتطبيقات البرامج على الاعتماد	40	0	1,3250	,47434
أقصر وقت في المهمة إنجاز في المدقق يساعد الإلكتروني الاستخدام على الاعتماد	40	0	1,5000	,75107

من المدقق تمكن ملائمة لفترة المستندات حفظ إلى يؤدي للمعلومات الالكترونية الاستخدام على الاعتماد عليها الاطلاع	40	0	1,2750	,45220
في المراجع يطبقها كان التي المراجعة إجراءات من التقليل إلى يؤدي والتطبيقات البرامج على الاعتماد التقليدية المراجعة.	40	0	1,2750	,45220
قدرة من بحسن الخارجية المراجعة عملية في المحاسبية للمعلومات الالكترونية الاستخدام على الاعتماد الداخلية الرقابة نظام فهم على المدقق	40	0	1,3750	,49029
مطلوبة إثبات أدلة على الحصول من المدقق تمكن وبيانات قواعد للمعلومات الالكترونية الاستخدام يوفر المراجعة عملية في	40	0	1,4500	,67748
البيانات ومعالجة الاختبارات دقة في فعالة أداة الإلكترونية نظم باستخدام المراجعة تعتبر	40	0	1,4000	,49614
التقليدية بالطرق مقارنة كفاية أكثر يكون الإلكترونية المحاسبية الأنظمة ظل في المراجع تقرير	40	0	1,4250	,59431
في المراجعة عملية تكاليف مع بكثير تكلفة أقل تكون الإلكترونية النظم ظل في المراجعة عملية تكاليف التقليدية النظم ظل	40	0	1,4000	,59052

معامل الارتباط بيرسون

الفرضية الأول

Corrélations

	الثانية الفرضية	الثالثة الفرضية
المحور الأول	1	,959**
Corrélation de Pearson		
Sig. (bilatérale)		,000
N	40	40
المحور الثاني	,959**	1
Corrélation de Pearson		
Sig. (bilatérale)	,000	
N	40	40

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

اختبار الفرضيات

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
الفرضية الثانية	40	9,7750	2,56692	,40587

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
الفرضية الثانية	24,084	39	,000	9,77500	8,9541	10,5959

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
الفرضية الثالثة	40	14,0750	3,59050	,56771

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
الفرضية الثالثة	24,793	39	,000	14,07500	12,9267	15,2233

معادلة انحدار الخطي البسيط

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,959 ^a	,920	,917	,73779

a. Prédictors : (Constante), الثالثة الفرضية

ANOVA^a

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	236,290	1	236,290	434,090	,000 ^b
	Résidus	20,685	38	,544		
	Total	256,975	39			

a. Variable dépendante : الثانية الفرضية

b. Prédictors : (Constante), الثالثة الفرضية

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	,126	,478		,264	,793
الثالثة الفرضية	,686	,033	,959	20,835	,000

a. Variable dépendante : الثانية الفرضية

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,959 ^a	,920	,917	1,03199

a. Prédicteurs : (Constante), الثانية الفرضية

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	462,305	1	462,305	434,090	,000 ^b
Résidus	40,470	38	1,065		
Total	502,775	39			

a. Variable dépendante : الثالثة الفرضية

b. Prédicteurs : (Constante), الثانية الفرضية

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	,964	,650		1,483	,146
الثانية الفرضية	1,341	,064	,959	20,835	,000

a. Variable dépendante : الثالثة الفرضية

:

الفهرس

VI	الإهداء
VII	الشكر والعرفان
IV	الملخص :
IV	Summary
VII	الفهرس العام:
IX	قائمة الجداول
X	قائمة الاشكال
XI	قائمة الملاحق
12	مقدمة
4	الفصل الأول: الأدبيات النظرية
2	تمهيد
3	المبحث الأول: ماهية المراجعة الخارجية في ظل الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية
3	المطلب الأول: ماهية الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية
10	المطلب الثاني: ماهية المراجعة الخارجية
16	المطلب الثالث: الاستخدام الإلكتروني للمعلومات المحاسبية وأثره على المراجعة الخارجية...
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع
23	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

25	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغات الأجنبية
26	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
27	خلاصة الفصل
28	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للموضوع
29	تمهيد:
30	المبحث الأول: الاجراءات المنهجية للدراسة
30	المطلب الأول: منهج الدراسة
30	المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة ومتغيراتها
31	المطلب الثالث: الأدوات المستخدمة
33	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية
33	المطلب الأول: عرض نتائج الجزء الأول من الاستبيان
35	المطلب الثاني: تفسير النتائج الجزء الثاني من الاستبيان
38	المطلب الثالث: مناقشة الفرضيات
41	خلاصة الفصل الثاني:
43	خاتمة:
47	قائمة المصادر والمراجع:
49	الملاحق
70	الفهرس: