



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق

بعنوان: _____

دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي

دراسة ميدانية على عينة من مهنيين في ورقلة 2023

من إعداد:

حنقاوي رحاب

نوقشت علنا بتاريخ أمام اللجنة المكونة من:

رئيسا	(أستاذ محاضر "أ"، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	أ. كويسي محمد
مشرفا ومقررا	(أستاذ محاضر "أ"، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	أ.د شربي محمد الأمين
مناقشا	(أستاذ محاضر "أ"، جامعة قاصدي مرباح ورقلة)	أ.د عوينات فريد

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

الإهداء

أهدي هذا العمل إلى كل الذين أعزهم، وأعتبرهم سندي ودعمي
ومرشدي، فلم يخلوا علي بجهودهم ومساعدتهم، إلى أبي العزيز حفظه الله
ورعاها، أتمنى من الله أن ينعم عليه بالخير والنجاح في كل مجالات حياته.
وإلى التي وقفت بجانبني وأعانتني على بريق التألق، التي لم تبخلني في تشجيعها،
إلى أمي الحبيبة، أتمنى لها الخير الدائم والسعادة والهناء، إلى جدي وجدتي من
أمي و أبي حفظهم الله وراعاهم.

وإلى إخوتي الأعزاء دعمي وإسنادي، وكل من يملئ حياتي بهجة وسرور،
وإلى أحبتي وصديقاتي: (أنفال، شيماء، خلود، أميرة، منال)، وكل من
دعمني في مشواري....

إلى كل من جمعني معهم القدر ذكره قلبي ونسيه قلبي.....

مع خالص شكري واحترامي وتقديري.....

حنقاوي رحاب

شكر و عرفان

في البداية، أتوجه بالشكر الجزيل والامتنان العميق إلى الله عز وجل، الذي منحني القوة والإرادة لإتمام هذا البحث. أشكره بكل تواضع وتذلل، فإنه بنعمته تتحقق الصالحات، وأنحني بكل تواضع وأقول الحمد لله، ذي المن والفضل والإحسان، وأصلي وأسلم على خاتم الرسل، محمد صلى الله عليه وسلم، حبيبي وقرّة عيني. قال عليه الصلاة والسلام "لا يَشْكُرُ اللهُ مَنْ لَمْ يَشْكُرْ النَّاسَ"، ومن قلبي أعبّر عن شكري العميق وامتناني للأستاذ المشرف "محمد الأمين شرّبي"، الذي كان لي دعماً قوياً وتوجيهاً صائباً لإعداد هذه المذكرة. وأعبّر عن امتناني العميق للجنة المصححة، التي ستقوم بتقييم وتصحيح هذا البحث، وأشكر بإخلاص جميع الأساتذة الذين أثروا معرفتي وساهموا في تطوري الأكاديمي في مختلف مراحل دراستي. كما أعبّر عن شكري لعميد كلية الاقتصاد الأستاذ أحمد رمزي صياغ والأستاذ عبد الباقي بوضياف رئيس قسم المالية والمحاسبة والأستاذ صالح خويلدات نائب رئيس القسم وكل موظفي وإدارات معهد الاقتصاد خاصة وجامعة ورقلة عامة.

كما اشكر الأستاذة أمال بن سلامة على المساعدة والدعم في تربصي التطبيقي، وإلى كل عمال مكتب الأستاذ خنقاوي عبد الكريم للتدقيق والمحاسبة.

وفي الختام، أود أن أوجه الشكر الخاص إلى جميع من ساندوني ودعموني طوال هذه الرحلة، سواء كانوا أفراداً في عائلتي، أصدقاء، زملاء، أو أي شخص يشعر بالفخر لنجاحي. لقد كنتم الداعمين الحقيقيين والملمهين، وأتمنى لكم جميعاً الخير والسعادة في حياتكم. بكل تواضع وتقدير، أقدم لكم كل الشكر والتقدير وأعلم أن لا كلمات تفي بحقكم، فأنتم الأعزاء وذوي الفضل عليا.

خنقاوي رحاب

الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي، وهذا من خلال تسليط الضوء على دور وأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات وأداء المدقق الخارجي في استخدامها، وفعاليتها وكفاءته، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم تصميم وتوزيع استبانة عينة الدراسة المتكونة من 45 استمارة (ورقية وإلكترونية) وزعت على الخبراء المحاسبين، محافظي حسابات، محاسبين معتمدين، في ولاية ورقلة، ولتحليل النتائج استخدمت الدراسة برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS.V25.

توصلت الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية أثناء التدقيق يزيد من كفاءة المدقق الخارجي وبالتالي تحسين أدائه في عملية التدقيق، والتقليل من الجهد والتكاليف، وتوصلت الدراسة إلى ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات ونظم الإلكترونيات الحديثة بالإضافة إلى أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني في عملية التدقيق.

الكلمات المفتاحية

تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، التدقيق الخارجي، الفعالية، المخاطر، الأداء.

Abstract

This study aims to know the role of accounting information technology .in improving the performance of external auditing, and this is by highlighting the role and importance of the use of information technology and the performance of the external auditor in its use, effectiveness and efficiency, we relied on the descriptive analytical approach, where the questionnaire of the study sample consisting of 45 forms (paper and electronic) was designed and distributed to accounting experts, account keepers, certified accountants, in the state of Ouargla, and to analyze the results, the study used the statistical package program for the social sciences SPSS25.

The study found that, the use of accounting information technology during the audit increases the efficiency of the external auditor and thus improves his performance in the audit process, and reduces effort and costs, and the study found the need to use information technology and modern electronic systems in addition to electronic audit tools and techniques in the audit process.

Key Words Accounting Information Technology, External Audit, Effectiveness, Risk, Performance.

قائمة المحتويات

V	الإهداء
VI	شكر وعرفان
V	الملخص
III	قائمة الأشكال البيانية
IV	قائمة الاختصارات والرموز
أ	مقدمة
1	الفصل الأول: الإطار النظري والمفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي في ظل ت.م.م
2	تمهيد:
3	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي
3	المطلب الأول: مدخل حول تكنولوجيا المعلومات المحاسبية
6	المطلب الثاني: مدخل الى تدقيق الخارجي
11	المطلب الثالث: التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات المحاسبية
18	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
18	المطلب الأول: الدراسات العربية
21	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
23	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية
26	خلاصة الفصل الأول:
27	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
28	تمهيد:
29	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
29	المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة
32	المطلب الثاني: متغيرات الدراسة وأدوات التحليل الإحصائي
32	المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية، تفسيرها ومناقشتها
41	المطلب الثاني: ربط النتائج بالفرضيات وتفسيرها
44	خلاصة الفصل الثاني :
46	خاتمة
49	المصادر والمراجع
53	الملاحق

قائمة الجداول

- الجدول (1-2): عينة الدراسة والاستمارات الموزعة 29
- الجدول (2-2): أوزان مقياس ليكارت الخماسي 30
- الجدول (3-2): أوزان المتوسطات المرجحة 30
- الجدول (4-2): قياس ثبات الاستبيان 31
- الجدول (5-2): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس 32
- الجدول (6-2): توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص 33
- الجدول (7-2): توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي 34
- الجدول (8-2): توزيع عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي 35
- الجدول (9-2): توزيع عينة الدراسة حسب السنوات الخبرة 36
- الجدول (10-2): نتائج آراء أفراد العينة حول اعتماد المؤسسات على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية 37
- الجدول (11-2): نتائج آراء أفراد العينة حول أداء المدقق الخارجي 39
- الجدول (12-2): نتائج آراء أفراد العينة حول مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق 40
- الجدول (13-2): اختبار T لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعاً لمتغير الجنس 41
- الجدول (14-2): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعاً للمؤهل العلمي 42
- الجدول (15-2): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعاً للتخصص العلمي 42
- الجدول (16-2): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعاً للشهادات المهنية 43
- الجدول (17-2): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعاً للخبرة المهنية 43

قائمة الأشكال البيانية

الشكل (1-2) التمثيل البياني للعينة المدروسة حسب المؤهل العلمي..... ERROR!

BOOKMARK NOT DEFINED.

الشكل (2-2) التمثيل البياني للعينة المدروسة حسب المركز الوظيفي..... 35

الشكل (3-2) التمثيل البياني للعينة المدروسة حسب سنوات الخبرة..... 37

قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة	الدلالة الأجنبية	الاختصار / الرمز
الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (الاسم التجاري) ثم تغير بعد ذلك الى حلول المنتجات والخدمات الإحصائية	Statistical Package for the Social Sciences	SPSS
الاتحاد الدولي للمحاسبين	The International Federation of Automatic Control	IFAC
المنظمة الدولية للإستشاريين الأمنيين المستقلين	International Association of Professional Security Consultants	IAPSC
مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية	The International Auditing and Assurance Standards Board	IAASB

مقدمة

مقدمة:

شهد العالم ثورة تكنولوجيا إلكترونية متسارعة ومتجددة باستمرار، وقد أصبحت تكنولوجيا المعلومات والاتصال مورداً مهماً للمؤسسات الاقتصادية، وتعتبر ذات أهمية لا تقل عن مواردها البشرية والمالية، ونتيجة لذلك، تسعى المؤسسات إلى اعتماد التكنولوجيا الجديدة والتقنيات الحديثة للحصول على ما يُعرف بالميزة التنافسية، وذلك لمواجهة المؤسسات المنافسة والناشطة في نفس المجال.

ومع تزايد استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسات الاقتصادية عامة، وفي مجال المحاسبة ومعالجة البيانات الخاصة ظهرت الحاجة لاستعمال هذه التكنولوجيا في مهنة تدقيق الحسابات، مما أوجب على المدققين اكتساب مهارات وخبرات متعددة في استخدام البرامج المحاسبية.

وقد اهتمت الهيئات والمنظمات الدولية بتوفير معايير وبيانات تنظم عملية التدقيق الخارجي في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، وقد صدرت مبادئ وإرشادات من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) والهيئات المهنية الأخرى لتوجيه المدققين في استخدام التكنولوجيا المحاسبية وضمان تنفيذ العملية بشكل فعال وفقاً للمعايير المهنية العالمية.

- انطلاقاً من هنا يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

هل لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية دور في تحسين أداء التدقيق الخارجي؟

ومنه نطرح الاسئلة الفرعية التالية:

- كيف يتم استخدام المؤسسات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية؟
- هل يتمتع المدقق الخارجي بمستوى اداء عالي في استخدام تكنولوجيا المعلومات؟
- هل هناك أثر لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة وخبرة المدقق الخارجي؟
- هل هناك فرق في مخاطر التكنولوجيا في عملية التدقيق يمكن عزوها للمتغيرات الشخصية؟

فرضيات الدراسة

بناء على الدراسات السابقة التي تم تجميعها وتحليلها وتلخيص نتائجها تم صياغة فرضيات الدراسة كما يلي:

- الفرضية الأولى: تستخدم المؤسسات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في اداء مهامها المالية والمحاسبية.
- الفرضية الثانية: يتمتع المدقق الخارجي بمستوى اداء عالي.
- الفرضية الثالثة: يوجد أثر لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة وخبرة المدقق الخارجي.
- الفرضية الرابعة: يوجد فروق في مخاطر التكنولوجيا في عملية التدقيق يمكن عزوها للمتغيرات الشخصية.

أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى:

- معرفة مفهوم كل من تكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي.
- معرفة مدى استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية وسعيها لمواكبة التطورات.

- معرفة فعالية وجودة التدقيق عند استخدام المدقق الخارجي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية.
- معرفة مدى فعالية استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية من طرف المدقق الخارجي.

أهمية الدراسة

يتوقع من هذه الدراسة أن تشكل إضافةً لتكنولوجيا علمية مجسدة في الواقع لدور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي وأثرها على كفاءة وخبرة المدقق الخارجي، وعلى فعالية وجودة التدقيق الخارجي.

دوافع اختيار الموضوع

- ارتباط الموضوع بالتخصص الذي درسته.
- أهمية الموضوع في الوقت الحالي.
- توفر البيئة الملائمة لدراسة الموضوع.

الإطار الزمني والمكاني

تتمثل الحدود الزمنية في الفترة 2023، بولاية ورقلة.

المنهج المعتمد

تعتمد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري لدراسة الإشكالية واختبار صحة الفرضيات وفهم الموضوع وتنظيمه، أما الجانب التطبيقي فقد اعتمدت الدراسة على أداة الاستبانة حيث تم توجيهه الى الخبراء المحاسبين، محافظي حسابات، محاسبين، ومساعدتهم، والذين بلغ عددهم 45، وقد تم اختبار الفرضيات من خلال برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS 25.

مرجعية الدراسة

تم الاستعانة بمجموعة من المصادر ذات الصلة بالدراسة المتمثلة في:

- ✓ مصادر ثانوية: تتمثل في الكتب والمقالات والمذكرات الجامعية والدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة.
- ✓ مصادر أولية: تمثلت في:
- المعلومات التي تم جمعها عن طريق الاستبيانات.

صعوبات الدراسة

في إطار إعداد هذا البحث تم مواجهة بعض الصعوبات من ضمنها:

- نقص المراجع باللغة الأجنبية في موضوع تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي.
- نقص الكفاءة والخبرة في البرامج الإحصائية أدى إلى بطء سيرورة العمل.

هيكـل الدراسة

من اجل دراسة الموضوع تم تقسيمه الى فصلين فصل نظري والفصل تطبيقي، إضافة الى المقدمة والخاتمة، وقد

تناولنا في:

✓ **الفصل الأول:** الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي وتم تقسيمه الى مبحثين، يتناول المبحث الأول

استعراض الجانب النظري لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي في حين خصص المبحث الثاني لعرض وتقييم الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع.

✓ **الفصل الثاني:** تناول الدراسة الميدانية من خلال اسقاط ما تناولناه في الجانب النظري حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، خصص

المبحث الأول لعرض الطريقة والأدوات المستخدمة أما عن المبحث الثاني خصص لتحليل ومناقشة نتائج الدراسة المتوصل إليها.

الفصل الأول: الإطار النظري والمفاهيمي
لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق
الخارجي

تمهيد:

أصبحت تكنولوجيا المعلومات في وقتنا الحالي من أهم الوسائل التي تستخدمها مختلف المؤسسات الهادفة وغير الهادفة الى الربح في عملياتها المختلفة، إذ أصبحت الوسيلة الرئيسية وفي معالجة البيانات في مختلف أوجه النشاط، سواء كان ذلك في عمليات التخطيط والاشراف، التوثيق، الشؤون الإدارية، المحاسبة، او غيرها.

وإضافة الى ذلك سيتم التطرق إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة مباشرة وغير مباشرة بالموضوع بغرض توضيح وفهم المتغيرات الأساسية، فكان هيكل الفصل الأول كالتالي:

✓ **المبحث الأول:** الإطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي.

✓ **المبحث الثاني:** الدراسات السابقة (العربية، الأجنبية).

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي

ترتبط المرونة المالية بجوانب مهمة في حياة المنظمات والشركات. بمختلف أنواعها فهي جزء من الإستراتيجية المالية الفعالة للخروج من الأزمات المالية التي تواجه الشركات لذا تم التطرق في هذا المبحث إلى مفهوم تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، مكوناتها وتطورها التاريخي، وأهميتها وفوائدها.

المطلب الأول: مدخل حول تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

سنتطرق في هذا المطلب إلى تعريف تكنولوجيا المعلومات ومكوناتها وتطورها التاريخي وإلى أهميتها وفوائدها:

الفرع الأول: تعريف تكنولوجيا المعلومات ومكوناتها

أولاً: تعريف تكنولوجيا المعلومات

لقد تعددت وتنوعت تعريفات تكنولوجيا المعلومات، سنتطرق في هذا الفرع إلى بعض منها:

التعريف الأول: هو عبارة عن استخدام التقنيات (الوسائل) الحديثة، مثل الحاسوب والطباعة والانترنت والشبكات اللاسلكية والمساحات الضوئية والأجهزة الخلوية وأجهزة المراقبة والبرمجيات وغيرها من الوسائل الحديثة، في عمليات جمع البيانات وحفظها ومعالجتها وتوزيعها وبثها بسرعة ودقة كبيرة من أجل المساعدة في عمليات الدعم لاتخاذ القرارات وحل المشكلات وتحليل البيانات من أجل تحقيق الأهداف الموضوعية¹.

التعريف الثاني: وهي عبارة عن استخدام تقنيات حديثة لتخزين ومعالجة المعلومات، وتوفير ميزة تنافسية للشركات في سوق المنافسة، وإيصال المعلومات وتخزينها بهدف اتخاذ القرارات الرشيدة².

التعريف الثالث: وتعرف تكنولوجيا المعلومات هي دراسة تطوير وتطبيق نظم المعلومات التي تعتمد على الحواسيب وتقنيات الاتصالات، تهدف إلى تخزين ومعالجة وتحويل المعلومات بشتى أنواعها، تشمل تكنولوجيا المعلومات تطبيقات البرمجة وأنظمة قواعد البيانات وشبكات الحاسوب وغيرها³.

التعريف الرابع: وتعرف بأنها استخدام أجهزة الحاسوب والوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات التي يتم الحصول عليها، وتحقيق سرعة في معالجتها وتخزينها واستردادها وتحويلها إلى معلومات موثوق بها، ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب⁴.

¹ مصباح طيطي، "إدارة تكنولوجيا المعلومات"، دار الحامد للنشر والتوزيع الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2012، ص28.

² عطاء الله احمد سويلم حسان، "التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية"، الطبعة الأولى، الجزء الأول، دار الراية، عمان، الأردن، 2009، ص16.

³ محمد الصريفي، "إدارة المعلومات"، دار الفكر الجامعي الطبعة الأولى، الإسكندرية، مصر، 2009، ص22.

⁴ ناصر محمد خلف المطيري، "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية"، رسالة حصول على درجة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل كلية، الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012، ص16.

ثانياً: المكونات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات

تتركز تكنولوجيا المعلومات على المكونات التالية:

1. **المكونات المادية:** تشمل الأدوات والتجهيزات التي تستخدم في معالجة البيانات، مثل أجهزة الحواسيب المختلفة، يمكن

تقسيم المكونات المادية إلى¹:

أ_ المكونات المادية المباشرة: تشمل المعدات المتصلة بالحاسوب بشكل مباشر وثابت.

ب_ المكونات المادية غير المباشرة: تشمل المعدات التي لا تكون متصلة بالحاسوب بشكل دائم.

2. **البرمجيات:** فهي عبارة عن تعليمات رمزية يضعها المبرمجون أو المستخدمون لإبلاغ النظام الحاسوبي عن العمليات

المرغوب القيام فيها، ويمكن وصف مكونات المادية باختصار، إذ أنها تمثل أربع مكونات رئيسية وهي الأدوات

(الادخال، والمعالجة، والإخراج، والتخزين)².

3. **قواعد البيانات:** هي عبارة عن المستودع الذي يحتوي البيانات والمواضيع والملفات المنظمة والمتراصة مع بعضها التي

تصف كل العمليات والأحداث الجارية في المنظمة بكل تفاصيلها، وتنظم على شكل ملفات وتحفظ في اوعية حاسوبية

مغطاة بشكل مستقل عن البرامج التي تقوم بتشغيل هذه البيانات واستخدامها، وتشكل البيانات المحفوظة في هذه

القواعد المادة الخام أو الأولية التي تستخرج منها المعارف والمعلومات.

4. **شبكات الاتصال:** وهي الوسيلة المستخدمة لإرسال البيانات والمعلومات وتلقيها، إذ تتألف من مجموعة المحطات

تتواجد في مواقع مختلفة ومرتبطة مع بعضها بوسائط تتيح للمستخدمين إجراء عملية الإرسال والتلقي³.

الفرع الثاني: التطور التاريخي لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية

ستتطرق في هذا الجانب إلى تاريخ تطور تكنولوجيا المعلومات من خلال عرض المراحل التاريخية الرئيسية التي ساهمت

في تشكيل مسارها⁴:

1. **مرحلة اختراع الكتابة:** تمثلت في اكتشاف الإنسان للكتابة، مثل الكتابة المسمارية والسومرية، وتطويرها فيما

بعد إلى كتابة تصويرية، ساهمت هذه المرحلة في تطوير وتنمية الكتابة كوسيلة لتوثيق المعلومات.

¹ كمال الدين مصطفى الدهراوي، "نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات"، المكتب الجامعي الحديث، الطبعة الأولى، الإسكندرية، 2009، ص 417 بتصرف.

² محمود حسين جمعة، "تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير الأداء الاستراتيجي"، المجلة الجزائرية للعلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة الجزائر، 3، مجلد 6، العدد الثاني، 2018، ص 45_46.

³ عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السمرائي، "تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها"، الورق للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009، ص 89_104..

⁴ عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السمرائي، "مرجع سبق ذكره.

2. **مرحلة اختراع الطباعة:** وفي هذه المرحلة قد تم استبدال طريق نسخ الكتب يدويا بوسائل طباعة الآلية، مما أتاح إمكانية إنتاج نسخ متعددة من الكتب بشكل أسرع وأكثر دقة، ساعدت هذه المرحلة في تخزين، وتنظيم المعرفة ونشرها بشكل واسع.
3. **مرحلة التكنولوجيات المسموعة والمرئية:** تشمل اختراعات مختلفة في مجال المعلومات المسموعة والمرئية، مثل الهاتف والتلغراف والمذياع والتلفزيون وغيرها، ثم تم اختراع تقنية المصغرات الفلمية التي ساهمت في تسجيل وتخزين ونقل المعلومات بكفاءة عالية.
4. **مرحلة اختراع الحاسوب:** تشير الى اختراع الحاسوب وتطور أجياله المختلفة مع ميزات وفوائده المتنوعة، ساهم الحاسوب في تحسين حركة نقل المعلومات من خلال ربطه بوسائل الاتصال المختلفة.
5. **مرحلة ربط الحواسيب بتكنولوجيا المعلومات:** تعكس التطور الهائل في ربط الحواسيب المتطورة بتقنيات المعلومات والاتصالات المتنوعة، تمكنت هذه المرحلة من تبادل كميات هائلة من البيانات والمعلومات بسرعة فائقة، بغض النظر عن الزمان والمكان، ووصولاً الى شبكات المعلومات.

الفرع الثالث: أهمية وفوائد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

أولاً: أهمية تكنولوجيا المعلومات المحاسبية وهي¹:

- وتأتي أهمية تكنولوجيا المعلومات كنتيجة للتطورات التي تحدث في العالم، والتي تتسم أغلبها بالاعتماد على تكنولوجيا المعلومات او قدرتها على الارتباط بهذه الإدارة التي من المتوقع ان تصبح اللغة المشتركة بين القطاعات كافة الصناعية والخدمية والاجتماعية والحكومية، وتحل تكنولوجيا المعلومات اليوم محل الإنسان في الكثير من القطاعات.
- وفي أواخر القرن العشرين فقد تمت الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من خلال تطوير عدد كبير من البرمجيات والتطبيقات في مجال الإحصاء، الإدارة، المحاسبة، وكذلك مجالات التخطيط والإنتاج والتصميم والمشتريات، الأمر الذي أدى الى تحسين ملحوظ في إدارة المنظمات من خلال توفير طرق جديدة للتعامل والتفاعل الإلكتروني.
- وتتيح تكنولوجيا المعلومات لإدارة ما تحتاجه من معلومات عبر الحدود سواء كانت هذه الحدود داخل الدائرة الموجودة، او إخراجها بالسرعة والكلفة والدقة متجاوزة كل القيود والحدود التي تعترض الطريقة التقليدية في الاتصالات، إذ أن تكنولوجيا المعلومات عززت من القدرات الاستراتيجية لنظم الاتصالات، فضلا عن تحقيق عدد من الفوائد أهمها:
1. **الفوائد الملموسة:** وتشمل توفير الوقت والعمالة في غالب تكون واضحة ومرئية ويمكن قياسها.
 2. **الفوائد غير ملموسة:** وهي توفير الوقت والعمالة أيضا ولكنها ذات تأثير محدود على كل منها، وإن كانت أكثر صعوبة لعدم وضوحها وصعوبة قياسها.

ثانياً: فوائد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

¹ ناصر محمد المطيري، مرجع سبق ذكره، ص 17_18.

إن تطبيق تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات يترتب عليه مجموعة من الفوائد والمزايا نذكرها فيما يلي¹:

1. **رفع مستوى الأداء:** تكنولوجيا المعلومات تحسن مستوى الأداء في المؤسسات عن طريق التوافق مع إستراتيجياتها وتطبيقها بفعالية.
2. **زيادة قيمة المؤسسة:** تكنولوجيا المعلومات تساهم في خلق قيمة مضافة للمؤسسة وتدعم تنفيذ إستراتيجيتها، خاصة في ظل التنافس المتزايد.
3. **فعالية اتخاذ القرارات:** تساعد تكنولوجيا المعلومات مهمة المديرين في اتخاذ القرارات التنظيمية، من خلال توفير بيانات لدقيقة والموثوقة في الوقت المناسب.
4. **تنمية العمل وفق نظم واضحة وطرق عمل محددة:** تكنولوجيا المعلومات تعزز في تطوير النظام وتحسين طرق العمل المحددة، وتوفير الانضباط والتنظيم في الوحدة الإدارية.
5. **إعادة هندسة الكمبيوتر:** تكنولوجيا المعلومات تلعب دورا أساسيا في نجاح إعادة هندسة العمليات، من خلال تقديم اقتراحات لتحسين التصميم ودعم تنفيذها.
6. **تدعيم نجاح المنظمات ذات المجالات الإدارية والتنظيمية المعقدة:** استخدام تكنولوجيا المعلومات يدعم النجاح في المؤسسات ذات التنظيم المعقد والإدارة المتقدمة.
7. **تنمية السلوك الإيجابي لأفراد المؤسسة:** تأثير تكنولوجيا المعلومات في تعزيز سلوكيات الأفراد داخل المؤسسة تجلّى في تعزيز عمليات الاتصال الفعالة وإدارة الوقت بكفاءة.

المطلب الثاني: مدخل الى تدقيق الخارجي

الفرع الاول: تعريف واهمية التدقيق الخارجي

أولا: تعريف التدقيق الخارجي

1-نبذة تاريخية عن المراجعة:

وظهرة المراجعة نتيجة الحاجة الماسة لها بغية بسط الرقابة من طرف رؤساء القبائل او جماعات او أصحاب المال والحكومات، وأيضا فإن المراجعة ترجع الى حكومات قدماء المصريين واليونان الذين استخدموا المراجعين بغية التأكد من صحة الحسابات العامة، وكان المراجع وقتها يستمع الى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات للوقوف على مدى سلامتها من كل التلاعبات والأخطاء بالتالي صحتها. المراجعة "audit" مشتقة من الكلمة اللاتينية "audire" ومعناها يستمع².

¹ عبد الحميد عبد الفتاح المغربي، "نظم المعلومات الإدارية، الأسس والمبادئ"، المكتبة العصرية، جامعة المنصورة، 2002، ص127_128.

² مسعود صديقي، محمد التهامي طواهر، "المراجعة والتدقيق الحسابات"، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الجزائر، 2005، ص6.

ومن هنا نشأة الحاجة الى المراجعة الخارجية كنتيجة لظهور شركات الأموال، وانفصال الملكية عند الإدارة، وأن مراقب الحسابات هو مراجع خارجي مستقل يعينه أصحاب رأس مال بوصفه وكيلا عنهم في رقابة أعمال الإدارة في مقابل أتعاب يتفق عليها¹.

2-تعريف التدقيق الخارجي:

التعريف الاول: يعرف التدقيق على انه وظيفة مستقلة عن المؤسسة، تقوم بمهمة مصادقة صحة الحسابات والقوائم المالية، كما يعرف التدقيق الخارجي بأنه رقابة تمارس من قبل مهنيين محولون للمصادقة على انتظام ومصادقية القوائم السنوية للمؤسسة².

التعريف الثاني: ويمكن تعريف التدقيق الخارجي بأنه إعطاء رأي فني محايد حول عدالة تصوير الميزانية والحسابات الختامية، لنتائج الاعمال في فترة مالية معينة³.

التعريف الثالث: ويعرف التدقيق الخارجي انه عملية تتم بواسطة طرف من خارج المنشأة او الشركة، حيث يكون مستقلا عن إدارة المنشأة، وذلك بهدف ابداء رأي فني محايد عن صدق وعدالة التقارير المالية للمنشأة خلال فترة معينة⁴.

التعريف الرابع: المراجعة هي عملية منظمة ومنهجية تهدف الى جمع وتقييم الأدلة والقرائن التي تتعلق بنتائج الأنشطة والاحداث الاقتصادية للمنشأة خلال فترة مالية محددة، ويتم هذا لتحديد مدى التوافق والتطابق بين المعلومات المقدمة بالقوائم المالية والواقع الفعلي في ضوء المعايير المقررة وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة⁵.

ثانياً: أهمية التدقيق الخارجي

تتجلى أهمية التدقيق من خلال الفئات التي تعتمد على تقرير المدقق لاستخدامه في اتخاذ القرارات معينة مثل الإدارة والبنوك والمؤسسات الحكومية وغيرها، ويمكن توضيح ذلك فيما يلي⁶:

1. بالنسبة للمؤسسة: مصدر أساسي للمعلومات المعتمدة يتم الحصول عليها من خلال ملخصات القوائم المالية على فترات دورية، أساس لتوفير الضوابط والرقابة الداخلية والاشراف على الموظفين وصحة الدفاتر والسجلات.

¹ محمد احمد خليل، "المراجعة والرقابة المحاسبية"، دار الجامعات المصرية، الإسكندرية، مصر، ص2_8.

² سعدي لطفي، سكالل نور دين، "التدقيق الخارجي في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية"، أطروحة لنيل دكتوراه، جامعة بلحاج بشير، عين تومشت، 2009، ص2.

³ عبد الرزاق محمد عثمان، "أصول التدقيق والرقابة الداخلية للمرحلة الثالثة"، أعضاء منظمة الإدارة العربية، قسم المحاسبة، 1999، ص18.

⁴ أحمد قايد نور الدين، "التدقيق المحاسبي وفق المعايير الدولية"، دار جنان للنشر وتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2015، ص15.

⁵ المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، "مراجعة و مراقبة داخلية- المراجعة الخارجية"، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، السعودية، ص2.

⁶ دكتور علي بن يحيى، "التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعلمي"، دار نزهة الالباب للنشر والتوزيع، غرداية، 2023، ص32ص33.

- 2. بالنسبة لإدارة:** تعتمد الإدارة الكلية على البيانات المحاسبية في وضع الخطط ومراقبة تنفيذها واتخاذ القرارات الملائمة، وذلك من خلال تقييم تلك البيانات وتحديد الانحرافات وأسبابها ووضع الحلول المناسبة لتحقيق أهداف المشروع.
- 3. بالنسبة للملاك والمستخدمين:** تلجأ هذه الطائفة إلى القوائم المالية المتعمدة، وتعتمد على بيانها لمعرفة الوضع المالي للوحدات الاقتصادية وتقييم متانة مركزها المالي، لاتخاذ قرارات توجيه مدخراتهم واستثماراتهم الموجهة والتي تحقق لهم أكبر عائد ممكن، ولضمان حماية مدخرات المستثمرين يتحتم أن تكون البيانات الموضحة بالقوائم المالية دقيقة وصحيحة.
- 4. بالنسبة للدائنين والمدينين:** يعتمد الدائنون على تقرير المدقق من أجل سلامة وصحة القوائم المالية، ويقومون بتحليلها للتأكد من مصداقية حسابات المركز المالي والقدرة على الوفاء بالالتزام قبل الشروع في منح الائتمان التجاري والتوسع فيه.
- 5. بالنسبة للبنوك ومؤسسات الإقراض الأخرى:** تلعب هذه الفئة دوراً هاماً في التمويل قصير الأجل للمشروعات لمقابلة احتياجات وتوسعاتها.
- 6. بالنسبة للمؤسسات الحكومية:** تعتمد هذه الفئة على القوائم المالية وتقرير المدقق للتخطيط والمتابعة والإشراف والرقابة على الوحدات الاقتصادية، وتأكيد التزامها بالقوانين واللوائح والتعليمات والإجراءات والتوجيهات، وعدم الالتزام بالخطط الموضوعة، وتحديد الانحرافات وأسبابها

الفرع الثاني: أهداف وأنواع التدقيق الخارجي

أولاً: أهداف التدقيق الخارجي

يسعى التدقيق إلى تحقيق عدة أهداف ويمكن أن نجزئها لجزئين كما يلي¹:

- ويمكن الهدف الأساسي من عملية المراجعة هو ابداء الرأي الفني المحايد على صدق تعبير القوائم المالية لنتيجة الاعمال والمركز المالي، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.
- امداد إدارة المؤسسة أو الشركة بالمعلومات عن نظام الرقابة الداخلية، وبيان أوجه القصور فيه، وذلك من خلال التوصيات التي يقدمها المراجع في تقريره من أجل تحسين أداء هذا النظام.
- امداد مستخدمي القوائم المالية من المستثمرين والدائنين والبنوك والدوائر الحكومية المعنية وغيرهم بالبيانات المالية الموثوقة، لتساعدهم في اتخاذ القرارات المناسبة.
- التحقق من الوجود: أي أن الأصول والخصوم والالتزامات موجودة فعلاً في تاريخ معين.

¹ علاء دين صالح محمود عودة، "أثر منهج التدقيق القائم على مخاطر الاعمال على جودة التدقيق الخارجي"، ضمن متطلبات استكمال دورة ماجستير، جامعة بغداد، قسم المحاسبة، العراق، 2011، ص 53_54.

-التحقق من الاكتمال: يعني كافة الأصول والخصوم والمصروفات والايرادات قد تم قيدها في دفاتر وسجلات كاملة، وانه لا يوجد عمليات غير مسجلة.

- التحقق من الملكية: يعني ان كافة الأصول والممتلكات مملوكة للمؤسسة في تاريخ معين، وان الخصوم او الالتزامات تمثل التزاما حقيقيا على المؤسسة في تاريخ معين.
- التحقق من التقييم: ان الأصول والخصوم قد تم تقييمها بقيمتها الملائمة.
- التحقق من عرض القوائم المالية بصدق وعدالة: ان كافة مكونات القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها وعرضها بصورة سليمة، وفقا للمتطلبات القانونية والمهنية ذات الصلة.
- التحقق من شرعية وصحة العمليات المالية: أي ان كافة الأصول والخصوم والمصروفات والايرادات قد تم احتساب قيمتها بدقة، وتم اعتمادها من السلطة المختصة قانونا وفقا لمتطلبات القوانين واللوائح والنظم النافذة، وتمت في الأغراض والاعمال الرسمية التي تحقق أهدافها.

ثانياً: أنواع التدقيق الخارجي

هناك أنواع متعددة للتدقيق الخارجي تختلف باختلاف المعيار الذي ينظر من خلاله الى التدقيق الخارجي¹:

1. المراجعة الخاصة والمراجعة القانونية: تتم المراجعة الخاصة لتلبية لطلب شخص يهتم بنتائجها مع عدم وجود التزام قانوني لها.
2. المراجعة الشاملة والمراجعة الاختيارية: المراجعة الشاملة هي التي تتناول جميع المفردات او العناصر التي يلزم الرجوع اليها لإبداء رأي فني في القوائم المالية فاذا كان المراجع أصدر فحص حسابات العملاء فان المراجعة الشاملة تنصب جميع الأرصدة والعمليات التي أدت اليها بالنسبة لكل رصيد منها على حده.

¹عبد السلام عبد الله، وسعيد أبو سرعة، "التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية"، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر3،

الفرع الثالث: نبذة عن معايير التدقيق الخارجي وخطواته

أولاً: المعايير وهي¹:

1. المعايير العامة:
 - معيار التأهيل العلمي والعملية: لكي يتم الفحص والتدقيق بدرجة مقبولة وملائمة فإن المدقق يجب ان يتوفر لديه كل من التعليم والخبرة.
 - الاتجاه العقلي المحايد: يتطلب هذا من المدقق التمسك باستقلاله وحياده، وذلك حتى يتمكن من أداء مهمته بموضوعية ودون تحيز.
 - العناية المهنية الواجبة: يجب على المدقق بذل العناية المهنية المعقولة في جميع مراحل التدقيق حتى يبعد نفسه من أية مسائلة قد يتعرض لها إذا ما قصر في بذل هذه العناية.
2. معايير العمل الميداني:
 - الاشراف والتخطيط المناسب: على المدقق الخارجي ان يعد خطة ملائمة لتنفيذ عملية التدقيق، من حيث توزيع والوقت المتاح لعملية الاختبارات المطلوبة، وكذلك تخصيص العدد المناسب من المساعدين مع ضرورة تحقيق الاشراف الملائم لهم للتأكد من تنفيذ الخطة الموضوعية بطريقة كاملة وفقاً لمستوى الأداء المتفق عليه.
 - تقييم نظام الرقابة الداخلية: يطلب المدقق عند بدء مراجعته تقريراً مفصلاً عن نظام الرقابة الداخلية ويعتمد التقرير من المسؤولين في المؤسسة، ويمثل نقطة البداية للمراجع في دراسة نظام الرقابة الداخلية ليقرر ما إذا أمكنه الاعتماد عليه او غير ذلك. ومنه فإن مهنة المدقق هي المتابعة وليست دراسة التقرير المكتوب.
 - كفاية ادلة الاثبات: لتحقيق هذا المعيار يجب النظر الى التدقيق بأنها وسيلة او عملية منتظمة ومتكاملة لتجميع الأدلة، والهدف من التدقيق هو ابداء رأي فني محايد في مدى صحة القوائم المالية والمعلومات المحاسبية.
3. معايير اعداد التقارير:
 - يجب ان يبين التقرير ما إذا كانت القوائم المالية قد اعدت طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
 - يجب ان يبين التقرير ما إذا كانت المبادئ قد طبقت في الفترة المالية المعينة بالحسابات الختامية، بنفس طريقة الفترة السابقة.
 - تعتبر البيانات الواردة في القوائم المالية معبرة تعبيراً كافية عما تتضمنه هذه القوائم من المعلومات، ما لم يرد في التقرير ما يشير الى خلاف ذلك.

¹ ب د. علي بن يحيى، مرجع سبق ذكره، ص74_77.

ثانياً: خطوات عملية التدقيق الخارجي وهي¹:

1. **قبول المهمة وتخطيط عملية التدقيق:** تعد مرحلة القبول بالغة الأهمية وقرار المدقق يعد حاسماً لا رجعة فيه في حالات خاصة، ووجب على مدقق التخطيط الجيد لعملية التدقيق، لأن هذا الاجراء بمثابة خريطة الطريق لتنفيذ المهمة، وتؤثر في نجاحها وعدمه. وتكون إجراءات عبر مراحل وهي: إجراءات التعاقد؛ تخطيط عملية التدقيق؛ أوراق العمل في التدقيق.
2. **أدلة الاثبات وتقييم نظام الرقابة الداخلية:** وهي من اهم واجبات التدقيق في تأكيد صحة البيانات الواردة في دفاتر وسجلات، وقوائم المالية، وتصنف أدلة الاثبات الى ستة أنواع يمكن حصرها في: دليل الاثبات المادي؛ التأكيدات الخارجية؛ الدليل الحسابي؛ التوثيق المستندي؛ الاقرارات المقدمة من طرف موظفي العميل؛ الإجراءات التحليلية. وتكون عبر مراحل هي: أدلة الاثبات في التدقيق الخارجي؛ اختبار الرقابة الداخلية؛ الاختبارات الأساسية للعمليات المالية؛ استنتاجات تقييم نظام الرقابة الداخلية.
3. **تنفيذ الإجراءات التحليلية والاختبارات التفصيلية لأرصدة:** وتكون بعد إنهاء المدقق للدراسة والتقييم النهائي لنظام الرقابة الداخلية، يشرع في تنفيذ الإجراءات التحليلية للتأكد من صحة عناصر القوائم المالية، ونذكر بعض آليات وضوابط تنفيذ الإجراءات التحليلية والاختبارات التفصيلية لأرصدة حسابات: تحديد آثار تقييم نظام الرقابة الداخلية على نوعية فحص الحسابات؛ إجراءات تدقيق عناصر حساب النتائج او حسابات التسيير؛ تدقيق القوائم المالية كوحدة واحدة.
4. **استنتاجات التدقيق وتقرير المدقق الخارجي:** وفي الأخير يتم احتتام عملية التدقيق مهما اختلف حجمها ونوعها ومضمونها بتحرير المدقق الخارجي، تقرير يحتوي على رأي في محاييد حول صحة وسلامة القوائم المالية والمعلومات الموجودة ومدى تطابقها مع وضعية المؤسسة، وتكون عبارة عن، الاحداث اللاحقة ومدى مسؤولية المدقق عنها؛ التقرير عن المقارنات والمعلومات المرافقة للقوائم المالية؛ تقرير المدقق.

المطلب الثالث: التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

ستتطرق في هذا المطلب عن المعايير والبيانات المنظمة للتدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات ثم نتقل الى أساليب وإجراءات التدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات، وفي الأخير سنتحدث عن أثر ومخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الخارجي.

¹ علي بن يحيى، مرجع سبق ذكره، ص 148_154

الفرع الأول: المعايير والبيانات المنظمة للتدقيق الخارجي في بيئة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

لقد اهتمت الهيئات والمنظمات المهنية والدولية بتوفير الأسس والارشادات المتعلقة بالتدقيق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات، خاصة الاتحاد الدولي للمحاسبين والذي أصدر مجموعة من المعايير وبيانات التدقيق الدولية، ومن هذه المعايير والبيانات ما يلي¹:

سنة 1987 أصدر مجلس معايير والتأكد الدولي (IAASB) من خلال تطبيقات التدقيق (IAPSC) مجموعة من البيانات:

✓ البيان رقم 1001: بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة - أنظمة الحواسيب الشخصية المستقلة؛

✓ البيان رقم 1002: بيئة أنظمة المعلومات المحوسبة - أنظمة الحواسيب المباشرة؛

✓ البيان رقم 1003: بيئة المعلومات المحوسبة - أنظمة قاعدة البيانات؛

يستعرض من خلالها تدقيق نظم المعلومات المحاسبية والالكترونية، من حيث تنوع هذه النظم، مكونات وخصائص كل نوع منها، وكذلك الضوابط الرقابية الملائمة لكل نوع من الإجراءات الواجب اعتمادها من طرف مدقق الحسابات لتدقيق كل نوع؛ هذه البيانات لا تشكل معايير للتدقيق في حد ذاتها وليست لها صلاحية المعيار، بل تعتبر ملاحق لبعض المعايير ذات العلاقة تحتوي على إرشادات لكيفية تطبيق بعض المعايير لتدقيق الجوانب الالكترونية لنظم المعلومات المحاسبية.

وسنة 1991 اتبع مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي السابقة بالبيان رقم 1008 موسوم ب " تقدير المخاطر والضبط الداخلي - خواص واعتبارات لأنظمة معلومات تستعمل الحاسوب "، وهو بيان ملحق بمعيار الدولي رقم 400 الموسوم ب " تقدير المخاطر والضبط الداخلي "، الهدف منه شرح كيفية تقييم إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالجوانب الالكترونية وكيفية تقدير المخاطر المرتبطة بها. كما قام سنة 1997 بإصدار البيان الدولي رقم 1009 الموسوم ب " طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب "، بحيث يتناول موضوع التدقيق الالكتروني وهو استعمال الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات كوسيلة لتنفيذ عملية التدقيق.

وفيما يتعلق بمعايير التدقيق، فقد أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولي (IAASB) سنة 1997، من خلال لجنة معايير التدقيق الدولي رقم 401 الموسوم ب " التدقيق في بيئة أنظمة المعلومات الالكترونية "، وكان الغرض منه توفير إرشادات لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية مهما كان نوعها، كما بين هذا المعيار ان الهدف العام ونطاق عملية التدقيق لم تتغير في هذه البيئة، بل تأثرت منهجية أداء عملية التدقيق فقط، من إجراءات واختبارات تتلاءم والبيئة الالكترونية.

¹ بوركايب محمد عبد المحية، "متطلبات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على ضوء المعايير الدولية"، جامعة خميس مليانة، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد 12، المجلد 1، 2015، ص 270.

الفرع الثاني: أساليب وإجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

أولاً: أساليب التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

بسبب التطور التكنولوجي الذي عرفته بيئة المحاسبة الالكترونية تغيرت الأساليب التي يتبعها المدقق في تنفيذ مهامه، فقد يلجأ المدقق الى هذه الأساليب المعروفة في هذا المجال، وتمثل في¹:

1. أسلوب التدقيق حول الحاسوب: هو أحد مداخل التدقيق ويطلق (Computer The Around Auditing) عليه في ظل الأنظمة الالكترونية لمعالجة البيانات والذي يركز على المدخلات والمخرجات فقط، ويهمل الجانب المتعلق بالمعالجة، بمعنى انه يصرف النظر نهائياً عن وجود الحاسوب من حيث تأثيره على نتائج النظام المحاسبي، حيث يقوم هذا المدخل على اهتمام المدقق بالمدخلات والمخرجات، وعدم الاهتمام بما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيلية، بافتراض أن الأمور الرقابية العامة تساعد في ضبط المدخلات والمخرجات.

2. التدقيق من خلال الحاسوب: ومع تزايد خبرة المراجعين بأنظمة التشغيل الالكتروني للبيانات امكن تطوير أساليب أكثر تقدماً لاختبار صحة برامج التشغيل نفسها بدلا من النظر الى الحاسب على انه صندوق اسود مغلق وهو ما يعرف بأسلوب المراجعة من خلال الحاسوب ، وفي كثير من حالات يجد المدقق بأنه لا يمكن الاكتفاء بالتدقيق حول الحاسوب وانه لا بد من الاهتمام بالرقابة الداخلية داخل الأجهزة، ولذلك لا بد من تدقيق المدخلات والمخرجات بالإضافة لعملية التشغيل يقوم هذا المدخل على افتراض انه اذا كانت بيانات المدخلات صحيحة وكانت عملية معالجتها صحيحة فإن المخرجات تكون صحيحة، أي أن المدقق هنا يقوم باختبار العمليات التي قام بها الحاسب، في مراحل المعالجة فقط، مستخدماً في ذلك أكثر من تقنية وعند قيام المدقق باستخدام هذا المدخل فإنه يستخدم ما يسمى الطرق المساعدة باستخدام الحاسوب وهي مجموعة من الطرق التي تزود المدقق بوسائل فعالة في اختبار رقابة تطبيقات الحاسوب، إذ يتم التأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد وفيما يلي توضيح لأهم هذه الطرق كالتالي:

- تقنية البيانات الاختبارية: هي مدخلات تضم معطيات صالحة وأخرى غير صالحة يقوم المدقق بإعدادها.
- المحاكات المتوازنة: هي نظام يحاكي نظام العميل يتم ادخال بيانات العميل باستخدام برمجيات المدقق ويجب ان يحصل على نفس المخرجات ويطبق هذا الاجراء عدة مرات خلال العام، باستخدام برامج مشابهة لتلك التي يستخدمها العميل.

¹ سفاحلو رشيد، بوزيان رحمان جمال، "استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وأثره على تكوين وتأهيل مدقق الحسابات"، جامعة خميس مليانة، مجلة المحاسبية، المجلد1، العدد2، 2019، ص23.

- نموذج التدقيق المندمج مع نظام العميل: هذا المدخل يتطلب إيجاد نظم فرعية صغيرة. بنظام الحاسوب بقيام المدقق بإنشاء ملفات صورية وإضافتها إلى ملفات العميل، تهدف إلى استحواذ على عمليات أو الأرصدة التي تحقق شروط معينة.
 - -شبكة الاختبارات المتكاملة: يعتبر هذا النموذج امتداداً للأساليب السابقة إذ يعتمد على افتراض المدقق لوحدة اقتصادية غير حقيقية ويقوم بمعالجة بياناتها باستخدام برامج العميل، والوحدة تكون متكاملة ولا تقتصر على بعض العمليات مثل الطرق السابقة.
 - -تقنية التشغيل المتزامن: وهي عبارة عن تكنولوجيا تتضمن التعديل على برامج الحاسب لتحقيق إهدام التدقيق.
 - -تقنية التأشير وتتبع البيانات ذات العلامات المميزة: تقوم هذه التقنية على تتبع البيانات خلال النظم المعقدة فالتأشير عملية يقوم مدقق الحسابات من خلالها بالتأشير على بعض العمليات التي سيتم معالجتها بالحاسب الإلكتروني لمعرفة تفاصيل معالجتها.
3. التدقيق باستخدام الحاسوب: تبعاً لهذا المدخل يقوم المدقق بتدقيق الأنظمة الإلكترونية بواسطة برامج التدقيق الإلكترونية، وهذه البرامج مصممة لتنفيذ عملية التدقيق، وقد تكون عامة أو خاصة، أي معدة خصيصاً لعملية تدقيق معينة وتقوم هذه البرامج بعدة مهام تنفيذاً لعملية التدقيق ويتعلق هذا المدخل باستخدام المدقق للحاسوب في عملية التدقيق، حيث يمكن استخدام البرامج الحاسوبية في عمليات التدقيق المختلفة وفي كافة مراحل عملية التدقيق سواء كان ذلك في التخطيط أو تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات التفصيلية، وتستخدم هذه البرامج في عملية التخطيط والتوثيق وتحديد أحجام العينات واختبار مفرداتها وتقييم نتائجها، وهناك مجموعة من البرامج التي تستخدم لهذه الغايات منها:
- برامج التدقيق الخاصة: وتعتبر هذه التقنية أحد الأساليب التي يستخدمها المدقق الخارجي في أداء أغراض محددة في عملية التدقيق، وتعد هذه البرامج ضوء نظام المعلومات الخاص لكل عميل حتى يتسنى الحصول على البيانات المخزنة في شكل مقروء للحاسوب، ويكون باستطاعة المدقق استخدام هذه البرامج لأداء إجراءات التدقيق.
 - برامج التدقيق العامة: وهي البرامج التي يتم تصميمها بحيث تمكن المدقق من استخدامها في تدقيق أنواع مختلفة من نظم المعالج الإلكترونية للبيانات، بغض النظر عن نوع التنظيم أو الصناعة.

ثانياً: إجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

ويقصد بإجراءات التدقيق تلك الممارسات أو خطوات التي يجب على المدقق القيام بها لتحقيق الأهداف، حيث يتم توضيح هذه الإجراءات في برنامج التدقيق، ويمكن تقسيم إجراءات التدقيق في ظل المعالجة الآلية للبيانات إلى مراحل التالية¹:

1. التدقيق المبدئي: يقوم المدقق بهذه الخطوة بهدف فهم العمليات خلال النظام المحاسبي، وتحديد مدى الاعتماد على

الحاسوب في معالجة البيانات المحاسبية، وفهم الهيكل الأساسي للرقابة الداخلية، وتم هذه المرحلة بإتباع الخطوات التالية:

- جمع المعلومات عن قسم المعالجة الآلية، موقع قسم، اسم مديره، عدد الافراد العاملين به ومستواهم العلمي، والتعرف على الناحية الفنية للحواسيب المستخدمة، كذلك لا بد للمدقق من الحصول على خريطة لموقع الأجهزة فتوضح تواجدها داخل القسم.
- تحديد التطبيقات الحاسبية الأساسية التي يتم تنفيذها باستخدام الحاسوب.
- تحديد درجة أتمتة المعلومات المحاسبية وذلك من خلال تحديد مدى استخدام الحاسوب في التطبيقات المحاسبية وتحديد ما إذا كان الحاسوب يلعب دوراً رئيسياً أو ثانوياً في نظام المعلومات المحاسبي، وتحديد مدى الاعتماد على الحاسوب.
- فحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية لتحديد أوجه القوة والضعف فيه، وعلى ضوء ذلك يتحدد مدى الاختبارات التي يقوم بها المدقق، طبيعة ادلة التدقيق، توقيت إجراءات التدقيق، تحديد الأنشطة والعمليات التي تحتاج إلى تركيز خاص من جانبه.

2. اختبارات الالتزام: يعتمد المدقق على المعلومات التي تحصل عليها في المرحلة الأولى لتنفيذ هذه المرحلة والتي يقوم فيها

المدقق بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية قبل تشغيل النظام الحاسوبي بهدف التعرف على نقاط القوة والضعف ومن ثم تحدي إمكانية الاعتماد عليه، وكذلك حجم الاختبارات التي يجب القيام بها وطبيعة ادلة التدقيق المطلوبة وتوقيت القيام بالتدقيق، وتحديد الأنشطة التي يحتاج إلى التركيز عليها والتي يتم على أساسها حجم الاختبارات التفصيلية. وتهدف اختبارات الالتزام إلى الإجابة على الأسئلة التالية:

- هل تم تطبيق الإجراءات الرقابية الضرورية؟

- كيف يتم تنفيذ هذه الإجراءات؟

- ومن الذي يقوم بتنفيذها؟

¹ كودري سهام، "دور المراجعة التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات"، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة حضير، بسكرة، 2015، ص95_96.

- 3. الاختبارات التفصيلية:** بعد التحقق من إمكانية الاعتماد على الإجراءات الرقابة والتأكد منها يبدأ المدقق بتنفيذ المرحلة الأخيرة وهي اجراء الاختبارات التفصيلية وفحص مدى الثقة في تشغيل البيانات وذلك عن طريق:
- التأكد من البيانات الأولية التي يتم بها تغذية الحاسوب هي بيانات حقيقية موثوق بها.
 - إجراءات عمليات التدقيق فجائية أثناء تشغيل البرامج على الحاسوب.
 - التحقق من ان المستندات والأدلة المؤدية للتشغيل تمكن من الحكم على دقة وكمالية البيانات المعدة إلكترونياً.
 - التأكد من ان مخرجات النظام من المعلومات سليمة ودقيقة ومتكاملة.
 - التأكد فيها إذا كان مخطط البرامج لا علاقة له بتشغيل الآلات، وان القائم بتشغيل الآلات لا صلة له بالملفات والنسخ المحفوظة.

الفرع الثالث: أثر ومخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على أداء التدقيق الخارجي

أولاً: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على أداء التدقيق الخارجي

إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات له أثر كبير على أنظمة المعلومات المحاسبية التي تستعملها هذه المؤسسة وعلى التدقيق الخارجي، ومن هذه الآثار¹:

1. سرعة التشغيل.
2. سهولة الاستدعاء.
3. الإمكانيات الهائلة لتخزين العديد من البيانات في حيز صغير مقارنة بالسجلات اليدوية.
4. إمكانية توحيد كمية كبيرة من البيانات المخزنة.
5. القدرة العالية والفائقة على معالجة البيانات بكفاءة، حيث يقوم الحاسوب بمعالجة كم هائل من البيانات، كما يستطيع العمل دون توقف ولساعات طويلة من الزمن.
6. المرونة في اعداد التقارير سواء من ناحية الشكل او التوقيت.
7. تحسين وتسهيل التحليلات الإضافية للمعلومات وزيادة جودة المعلومات.
8. إمكانية تشغيل قدر هائل من المعاملات في وقت قصير وبتكلفة اقل.
9. اجراء حسابات معقدة.
10. انخفاض الأخطاء الحسابية والتشغيلية نتيجة انخفاض الاعتماد على العنصر البشري.

¹ حسام احمد محمد العلمي، "دور نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي"، مذكرة نيل الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2015، ص22.

11. تسهيل عملية اكتشاف الأخطاء.

ثانياً: مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية على أداء التدقيق الخارجي

على الرغم من تعددية مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات والخدمات الجديدة التي جاءت بها والمتعلقة بعملية التدقيق الخارجي، إلا أنه صاحبها العديد من المخاطر وتتمثل أهمها فيما يلي¹:

1. من حيث مصدرها:

- أ- **مخاطر داخلية:** وبما أن موظفي المؤسسات يمثلون المصدر الرئيس للمخاطر الداخلية لنظم المعلومات باعتبار بعضهم غير أمناء ويكون لديهم صلاحيات الدخول إلى النظام والوصول إلى البيانات، ومن إمكانية تدميرها أو تحريفها أو تعديلها، إضافة إلى أنهم أكثر دراية ومعرفة بنقاط الضعف والقصور في الضوابط الرقابية المطبقة في المنشأة.
- ب- **مخاطر خارجية:** وتتمثل في الأشخاص الذين ليس لهم علاقة مباشرة بالمؤسسة مثل قرصنة المعلومات والمنافسين الذين يحاولون اختراق الضوابط الرقابية والأمنية للنظام بهدف الحصول على معلومات سرية عن المؤسسة أو قد تتمثل في كوارث طبيعية مثل الزلازل والبراكين والفيضانات التي قد تحدث تدمير جزئي أو كلي للنظام في المؤسسة.

2. من حيث المتسبب:

- أ- **المخاطر البشرية:** قد تكون المخاطر البشرية ناتجة عن العاملين بنظم المعلومات الحاسوبية أو تلاعب وغش الإدارة، من خلال اعداد وتصميم التجهيزات وقنوات الاتصال وأجهزة الحاسوب التي ستعمل على تنفيذ نظم المعلومات وكذلك من خلال عمليات البرمجة أو الاختبار أو تجميع البيانات أو إدخالها إلى النظام.
- ب- **المخاطر البيئية:** وهي الاخطار التي تسببها الزلازل والعواصف والفيضانات والأعاصير والمشاكل المتعلقة بأعطال التيار الكهربائي، والحرائق والمشاكل الناتجة عن تعطل نظم التكييف والتبريد، وهذه الاخطار تؤدي نسبياً لإجراء الإصلاحات اللازمة، واسترداد البرمجيات وقواعد البيانات مما له الأثر الواضح على امن وسلامة نظم المعلومات الحاسوبية.

3. من حيث العمدية:

- أ- **مخاطر ناتجة عن تصرفات متعمدة:** مثل ادخل بيانات خاطئة وهو يعلم ذلك، وتتمثل في تصرفات يقوم بها الشخص متعمداً ذلك بهدف الغش والتلاعب والسرقة، أو قيامه بتدمير بعض البيانات متعمداً ذلك.
- ب- **مخاطر ناتجة عن تصرفات غير متعمدة:** وتتمثل في تصرفات يقوم بها الأشخاص نتيجة الجهل وعدم الخبرة الكافية كإدخالهم لبيانات بطريقة خاطئة جهلاً للطريقة أو سهواً.

4. من حيث الآثار الناتجة عنه:

¹ حسام احمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص 28_33.

- أ- **مخاطر تنتج عنها اضرار مادية:** وهي المخاطر التي تؤدي الى حدوث أضرار للنظام وأجهزة الكمبيوتر او تدمير لوسائل تخزين البيانات والتي قد يكون سببها كوارث طبيعية لا علاقة للإنسان بها او قد تكون بسبب البشر بطريقة متعمدة او عفوية.
- ب- **مخاطر فنية ومنطقية:** وهي مخاطر الناتجة عن احداث قد تؤثر على البيانات وإمكانية الحصول عليها للأشخاص المخول لهم بذلك عند الحاجة لها او افشاء بيانات سرية لأشخاص غير مصرح لهم بمعرفتها وذلك من خلال تعطيل في ذاكرة الكمبيوتر او ادخال فيروسات للكمبيوتر قد تفسد البيانات او جزء منها وتلك المخاطر قد تؤثر على الموقف التنافسي للمنشأة.

5. من حيث علاقتها بمراحل النظام:

- أ- **مخاطر المدخلات:** وهي المخاطر الناتجة عند عدم تسجيل او ادخال البيانات في الوقت المناسب وبشكلها الصحيح، او عدم نقل البيانات بدقة او حذفها.
- ب- **مخاطر تشغيل البيانات:** وتمثل مخاطر تشغيل البيانات في الاستخدام غير المصرح به لنظام وبرامج التشغيل وتحريف وتعديل البرامج بطريقة غير قانونية او عمل نسخ غير قانونية او سرقة البيانات الموجودة على الحاسوب الالي.
- ت- **مخاطر المخرجات:** وهي المخاطر الناتجة عن طمس او تدمير بنود معينة من المخرجات او خلق مخرجات زائفة وغير صحيحة، او سرقة مخرجات الحاسوب، او إساءة استخدامها او عمل نسخ غير مصرح بها من المخرجات او الكشف غير مسموح به، او استخدامها في أمور تسعى الى المؤسسة وتضر بمصالحها.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتناول في هذا المبحث عرضاً للدراسات السابقة المتعلقة بدور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي وهذا في مطلبين مقسمين الى دراسات باللغة العربية ودراسات باللغة الأجنبية.

المطلب الأول: الدراسات العربية

في هذا المطلب سوف نتطرق الى الدراسات العربية المشابهة لموضوع دراسة الحالية:

الفرع الأول: تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

دراسة أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق وخاطر استخدامها [سارة مولاي مصطفى] 2019:

هدفت هذه الدراسة الى ابراز مدى مساهمة تطبيق تكنولوجيا المعلومات في تحقيق جودة التدقيق، بحيث تعتبر تكنولوجيا المعلومات من اهم المتغيرات البيئية المؤثرة على مهنة المحاسبة والتدقيق، وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في دراسته؛

وخلصت هذه الدراسة الى ان تحول نظام التدقيق اليدوي الى نظام تدقيق الالكتروني ضرورة ملحة للنهوض بمهنة التدقيق، واستخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق يمكن من تخطيط بدقة لعملية التدقيق كما يوسع إمكانية الرقابة مما يساعد على اكتشاف الأخطاء حينها، وبالتالي يساهم في تحقيق جودة التدقيق¹.

الفرع الثاني: التدقيق الخارجي

دراسة محددات جودة التدقيق الخارجي [طارق التليلي، هواري سويسي] 2019:

هدفت هذه الدراسة الى تحديد عوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الجزائر، ودراسة الأهمية النسبية لمختلف العوامل المحددة لهذه الجودة والتي تؤدي الى تباين في مستوياتها. وقد اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي، للجانب النظري من دراسته، وقد تم توزيع 200 استبيان على عينة عشوائية من خبراء ومحافظي الحسابات، وكانت هذه استبيانات اما ورقية (40 استبيان) او الكترونية (160 استبيان)، حيث تم استرجاع 64 استبيانا، وتم تحليلها باستخدام SPSS V20.

وخلصت الدراسة الى نتيجتين وهما، ان التدقيق الخارجي مهنة اجتماعية تستفيد منها عدة أطراف تتضارب مصالحها وتختلف احتياجاتها منها وهو ما يؤدي بالضرورة الى اختلاف روى حولها، وان جودة التدقيق تتأثر بمختلف متغيرات بيئة التدقيق².

الفرع الثالث: تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي

دراسة أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي [خلاليفية إيمان، جاوحدو رضا] 2019:

هدفت هذه الدراسة لمعرفة أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي، ومعرفة ما سيكون تأثيرها على مهنة التدقيق الخارجي.

¹ د. سارة مولاي مصطفى، "أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق وخاطر استخدامها"، مجلة الأرصاد، المجلد 2، العدد 1، 2019.

² طارق التليلي، هواري سويسي، "محددات جودة التدقيق الخارجي، مجلة الباحث، issn1112_3613، 2019.

وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي تحليلي، بالنسبة لدراسته، تكون عينة من المدققين الخارجيين في مكاتب التدقيق بولاية عنابة، وزعت على 30 خبيراً وتم استرجاع 28 استمارة منها 25 صالحة للدراسة، وتم تحليلها باستخدام SPSS. وخلصت الدراسة الى ان مدققي الحسابات في ولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما يؤدي الى سهولة إجراءات عملية التدقيق في ظل استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات للتخطيط لمهنة التدقيق¹.

دراسة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي [صنهاجي هيبة، لعروم محمد أمين] 2017:

هدفت هذه الدراسة الى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي باعتبارها تقنية جديدة للتحقق من صحة الحسابات باستغلال قدرات الحاسوب، وتسهيل أداء مهمة التدقيق.

وقد خلصت هذه الدراسة الى ان التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات يلعب دوراً مهماً ومؤثراً في عملية التدقيق، وان التدقيق الالكتروني يساهم في اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق².

دراسة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الممارسات المهنية للمراجعة الخارجية في البيئة الجزائرية [عصام عبيدي] 2023:

هدفت هذه الدراسة الى البحث في العلاقة بين استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال التي تم ابرازها في مجموعة من الابعاد تمثلت في توفير البيئة التحتية، والكفاءة المهنية.

وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي في دراسته، وتكون عينة من مجموعة من محافظي حسابات خارجيين جزائريين، 96 استمارة، وتم تحليلها بواسطة SPSS V28.

وقد خلصت الدراسة الى ان المراجعة الخارجية وليدة التطور المستمر في الاحداث الاقتصادية، وأدى ظهور ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصال للتأثير على نشاط وهيكل المؤسسة الاقتصادية مما استوجب تحديث الممارسات المهنية للمراجعة الخارجية بما يلائم مع هذه المرحلة الجديدة³.

¹ خلايفية إيمان، جاوحدو رضا، "أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي"، مجلة الشعاع، المجلد3، العدد1، 2019.

² صنهاجي هيبة، لعروم محمد أمين، "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي"، مجلة إقتصاد المال والأعمال، المجلد2، العدد2، 2107.

³ عصام عبيدي، "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الممارسات المهنية للمراجعة الخارجية في البيئة الجزائرية"، أطروحة دكتوراه، جامعة غرداية، 2023.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

سنتطرق الى الدراسات الأجنبية المشابهة لدراسة الحالية:

الفرع الأول: تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

دراسة [aisha lawal. riham Mohamed. hind abdalla. walaa wahed kelish. alhashmi]

:2022 [aboubaker lasyoud

هدفت هذه الدراسة حول تأثير المعلومات والأنظمة المحاسبية AIS. على أداء الشركات خلال جائحة covid19 وكيف تساعد في تعزيز أداء الموظفين وعملية التدقيق الخارجي.

وقد اعتمد الباحث النهج الاستقرائي، تم جمع البيانات أولية متعمقة من خلال مقابلات شبه منظمة بسبب الوباء، اجرية المقابلات على 10 مدققين عبر الانترنت.

وقد خلصت الدراسة الى انه لا يوجد تأثير مباشر للشركات إجمالية على التدقيق النقدي/ الإيرادات، وتزيد هذه الورقة البحثية من فهمنا لكيفية تأثير AIS على أداء الشركات وتحسينه واهمية عوامل التنفيذ مثل التدريب¹.

دراسة **the role of accounting information systems in firms performance during the covid19**

:2021 [vivek khare]

هدفت هذه الدراسة الى توضيح تأثيرات تكنولوجيا المعلومات على الأنظمة المحاسبية، أكبر تأثير لتكنولوجيا المعلومات على المحاسبة. أكبر تأثيرا لتكنولوجيا المعلومات على المحاسبة هو قدرة الشركات على التطوير والاستخدام لحوسبة الأنظمة ولتتبع وتسجيل المعاملات المالية. وقد اعتمد الباحث المنهج الاستقرائي في دراسته؛ تم جمع البيانات الالية من خلال مقابلات على مكاتب التدقيق؛

وقد خلصت الدراسة الى ان تقدم تكنولوجيا المعلومات التي مكنت حوسبة أنظمة المعلومات، نتيجة تحسينات تكنولوجياية. ويمكن لأدوات مثل تبادل البيانات الالكترونية ونقل وتجميع الالكتروني ان توفر فرصا للشركات لتطبيق أكثر فعالية على نظام الإنتاج وتوفير المال².

الفرع الثاني: التدقيق الخارجي

دراسة **impact of information technology (IT) on management accounting and financial accounting**

:2022 [ali jabbera bed. dheyaa zamil khudhair]

¹ aisha lawal, riham Mohamed, " the role of accounting information systems in firms performance during the covid19", journal of governance and regulation, 2022, vol11, issue1.

² Vivek khare, "impact of information technology (IT) on management accounting and financial accounting", Journal Of Business, 2021, Vol27, N03.

هدفت هذه الدراسة الى تحديد مدى تأثير محددات جودة المراجعة الخارجية على أداء المالي، وتحديد مدى إدراك المدققين لمحددات جودة المراجعة، من خلال تحليل محددات جودة المراجعة الخارجية على الأداء المالي المتمثل في (المؤهل العلمي والخبرة، حجم المكتب، اتعاب المراجعة).

وقد اعتمد الباحث على المنهج الإحصاء الوصفي، وتتكون العينة من مراجعين القطاع الخاص (وزع على 34 مدقق خارجي)، حيث تم جمع الاستبيان وتحليله بواسطة SPSS V25.

وقد خلصت هذه الدراسة الى وجود تأثير لجودة المراجعة الخارجية على الأداء المالي، وتدني ثقة المستخدمين للتقارير في جودة المعلومات التي تقدمها مكاتب المراجعة، وأيضاً هناك فجوة كبيرة بين البيئة الداخلية والبيئة الدولية¹.

الفرع الثالث: تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي

دراسة [omer all kamit.] the quality of external and audit and us impact on financial performance :2017 [nashat majeed nashat

هدفت هذه الدراسة الى اظهار كيف تلعب تكنولوجيا المعلومات من حيث الوسائل والأساليب والاليات في مهنة المراجعة بشكل غير مباشر من خلال مهنة المحاسبية، وبشكل مباشر من خلال نفس مهنة المراجعة التي تكمل مهنة المحاسبة، وقد اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي لدراسته.

وقد خلصت الدراسة الى ان تكنولوجيا المعلومات تساهم في تطوير مهنة المراجعة وتقليل بعض المشاكل والجوانب السلبية التي تصاحب هذه المهنة من خلال التأثير الإيجابي لوسائل وآليات تكنولوجيا المعلومات على هذه المهنة. واثرة تكنولوجيا المعلومات على التدقيق كعلم ومهنة من خلال معايير المراجعة، اضافت هذه الظاهرة تكنولوجيا المعلومات ستة معايير تدقيق دولية في مجال نظم المعلومات المحاسبية، هذه دليل على تأثير هذه الظاهرة على التدقيق².

دراسة [baharm] the impact of information technology on the auditing profession analytical study :2013 [meihami. Zeinab vrmaghani. Hussein meihami

هدفت هذه الدراسة الى معرفة دور وتأثير تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على أداء المدققين المستقلين، وكيف كان لتطور في تكنولوجيا المعلومات الى جانب سرعتها المتزايدة تأثير على جميع جوانب المجتمعات البشرية.

وقد اعتمد الباحث في دراسته على المنهج الوصفي التحليلي، وتتكون العينة من مدققين المستقلين يعملون في مؤسسات التدقيق في طهران، تم اختيار 64 مشاركا كعينة إحصائية، تم جمع البيانات بواسطة spss.

¹ Ali jabber abed, dheya zamil khudhair, "the quality of external and audit and us impact on financial performance", Journal Of vytautas magnus unv, 2022, vol15, No 1.

² Omer all kamit, Nashat majeed nshat, "the impact of information technology on the auditing profession analytical study", January2017, vol6, issue4.

وقد خلصت الدراسة الى ان تكنولوجيا الجديدة لها تأثيرات مختلفة على المؤسسات الكبيرة أكبر من تأثيرها على المؤسسات الصغيرة، كما انها تؤثر على كفاءة أكثر فعالية وتأثيرها على النفقات (التكلفة) أكثر مقارنة بالفاعلية¹.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

تم تنظيم كل الدراسات السابقة المعروضة في المطلب الأول والثاني وإعادة تلخيصها من حيث الهدف والمتغيرات والأدوات المستخدمة والنتائج المتوصل إليها وتقديمها في الجدول المرفق، وهذا من أجل رصد أهم المتغيرات التي تم الاعتماد عليها من ناحية، ومن أجل المقارنة بينها وبين الدراسة الحالية والاستعانة بها في تفسير نتائج الدراسة التطبيقية من ناحية أخرى.

الرقم	الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
01	سارة مولاي مصطفى 2019	تناول المتغير تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل. _ المنهج وادلة الدراسة. _ شمول العينة مكاتب التدقيق.	_ تناولت هذه الدراسة السابقة على أثر تكنولوجيا المعلومات بنسبة للتدقيق بشكل خاص، بينما ركزت الدراسة الحالية على تكنولوجيا المعلومات بشكل عام.
02	طارق التليلي، هواري سويسي 2019	تناول المتغير تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل. _ المنهج وادلة الدراسة. _ شمول العينة مكاتب التدقيق الخارجية. _ تم تحليل النتائج عن طريق spss.	_ ركزت هذه الدراسة على جودة التدقيق الخارجي وتأثير المتغيرات البيئية عليها، في حين ان دراسة حالية شملت التدقيق الخارجي بصفة عامة وربطت علاقته مع تكنولوجيا المعلومات وتأثير التكنولوجيا على أداء التدقيق الخارجي.
03	خلايفية إيمان، جاوحدو رضا 2019	تم تناول نفس المتغيرين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي. _ المنهج وادلة الدراسة. _ شمول العينة محافظين خارجيين. _ تم تحليل النتائج عن طريق spss.	_ تطرقت هذه الدراسة الى اظهار كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على مهنة التدقيق،

¹ Baharm meihami, zeinab vrmaghani, Hussein meihami, "the role & effect of information technology and communication on performance of in dependent auditors ", journal 2013, vol4, no12.

في حين ان الدراسة الحالية شملت التدقيق الخارجي ككل وليس فقط أداء المهنيين.			
<p>المنهج المتبع</p> <p>تعمقت هذه الدراسة حول التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تم تناول متغيرين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي.</p> <p>تطرقت الدراسة الى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء التدقيق الخارجي.</p>	صنهاجي هيبية، لعروم محمد امين 2017	04
<p>المنهج المتبع</p> <p>تعمقت هذه الدراسة حول التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تم تناول متغيرين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي.</p> <p>شمل العينة مدققين الخرجيين.</p> <p>تم تحليل النتائج عن طريق spss.</p>	عصام عبدي 2023	05
<p>الحيز الجغرافي</p> <p>اختلاف المنهج</p> <p>تكلمت الدراسة السابقة حول نظم المعلومات في حين ان الدراسة الحالية تطرقت الى جزء منها وهي تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تم تناول متغير تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل.</p> <p>شمل العينة مدققين خارجيين.</p>	aisha lawal. riham Mohamed. hind abdalla. walaah wahed kelish. alhashmi aboubaker lasyoud 2022	06
<p>الحيز الجغرافي</p> <p>اختلاف المنهج</p> <p>تكلمت الدراسة السابقة حول نظم المعلومات في حين ان الدراسة الحالية تطرقت الى جزء منها وهي تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تناو المتغير تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل.</p>	vivek khare 2021	07
<p>الحيز الجغرافي</p> <p>اهتمت هذه الدراسة لمعرفة محددات جودة المراجعة الخارجية على أداء المالي، في حين ان الدراسة الحالية شملت المراجعة الخارجية وكيفية القيام بها وتطرقت الى تغيرات التي حدثت</p>	<p>نفس المنهج المتبع.</p> <p>شمل العين مدققين خارجيين.</p> <p>تم تحليل النتائج عن طريق spss.</p>	ali jabbera bed. dheyaa zamil khudhair 2022	08

لها من خلال تكنولوجيا المعلومات.			
<p>— حيز الجغرافي</p> <p>— تناولت الدراسة السابقة أثر تكنولوجيا المعلومات من جانب (وسائل والأساليب والليات)، في حين ان الدراسة الحالية تطرقت الى أهمية ومزايا وفوائدها.</p>	<p>— تم تناول تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل.</p> <p>— نفس المنهج المتبع.</p>	<p>omer all kamit. nashat majeed Nashat 2017</p>	09
<p>— حيز الجغرافي</p> <p>— تناولت الدراسة السابقة أثر تكنولوجيا المعلومات من جانب (وسائل والأساليب والليات)، في حين ان الدراسة الحالية تطرقت الى أهمية ومزايا وفوائدها.</p>	<p>— تم تناول متغيرين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي.</p> <p>— نفس المنهج المتبع.</p> <p>— شمول العينة مكاتب الدقيق المستقلين.</p> <p>— تم تحليل البيانات عن طريق spss.</p>	<p>baharm meihami. Zeinab vrmaghani. Husseim meihami 2013</p>	10

بالنسبة لهذه الدراسة فقد اهتمت بدراسة العلاقة بين استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات وأداء المدقق الخارجي من خلال تأثيرها على خبرة وكفاءة المدقق من وجهة وعلى فعالية التدقيق من جهة أخرى.

النقد:

وقد اقتصرت الدراسات السابقة وركزت على أحد المتغيرين (تكنولوجيا المعلومات، التدقيق الخارجي) بصفة خاصة، حيث لم تغطي الدراسات كل الموضوع بشكل كامل و بعضها تناول أثر التكنولوجيا من جانب الوسائل و لم يوشر إلى أهميتها و انعكاسها على الواقع .

خلاصة الفصل الأول:

في هذا الفصل تم تناول الإطار النظري والمفاهيمي لتكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي، حيث تطرقنا في المبحث الأول الى تطور تكنولوجيا المعلومات واستخدامها، وتعرفنا على مفهوم التدقيق الخارجي، ثم تناولنا معايير والبيانات المنظمة له، أساليب وإجراءاته، أثر وخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات.

اما في المبحث الثاني تطرقنا الى مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع من قبل، حيث تم تقسيم الدراسة الى دراستين، دراسات عربية، ودراسات محلية، ثم تطرقنا الى أوجه الشبه ووجه الاختلاف بينها وبين الدراسة الحالية.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد:

بعد تناولنا في الفصل الأول المفاهيم الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والتدقيق الخارجي، وبناءا على ذلك يتناول هذا الفصل وصفا للمنهج المتبع، ومجتمع الدراسة وعينتها، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة وطريقة إعدادها، ومدى صدقها وثباتها، كما يتضمن وصفا للإجراءات التي قمنا بها في تصميم أداة الدراسة، والأدوات التي تم استخدامها لجمع الدراسة، لينتهي الفصل بالمعالجات الإحصائية التي استخدمت في تحليل البيانات واستخلاص النتائج، وسنقوم بتقسيم فصل الدراسة التطبيقية إلى المبحثين التاليين:

- ✓ **المبحث الأول:** الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة.
- ✓ **المبحث الثاني:** نتائج الدراسة الميدانية، تفسيرها ومناقشتها.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

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

المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة

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

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في خبراء الحاسبة على مستوى مدينة ورقلة سواء أكاديميين أو مهنيين، مع مراعاة أن يكون أفراد العينة مختارين عشوائيا من بين الأشخاص الذين تتوفر لديهم الخبرة المهنية في مزاول مهنة الحاسبة أو تدريسها. تم توزيع 45 استمارة استبيان على عينة من الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين. اعتمدنا التسليم المباشر أو بواسطة الزملاء، وبعد عملية الفرز تم استنفاد جميع الاستمارات الـ 45.

الجدول (1-2): عينة الدراسة والاستمارات الموزعة

النسبة	العدد	الاستبيان	البيان
100%	45	عدد الاستمارات الموزعة	عدد الاستمارات الموزعة
0%	00	عدد الاستمارات المقصبات	عدد الاستمارات المقصبات
100%	45	عدد الاستمارات الصالحة	عدد الاستمارات الصالحة

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على الاستبيانات الموزعة

الفرع الثاني: أدوات جمع البيانات

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

أولا- البيانات الأولية والثانوية

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

- 1- المصادر الأولية: تم تصميم استبيان وتوزيعه على العينة لدراسة دور تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي، وقد قسمت أسئلة الاستبيان إلى ثلاثة محاور حسب فرضيات الدراسة بالإضافة إلى محور البيانات الشخصية.
- 2- المصادر الثانوية: تم الاعتماد على مجموعة كبيرة من الكتب، المراجع، النشرات العلمية، المجالات المحكمة والدراسات السابقة، بالإضافة إلى القوانين والجريدة الرسمية ومعايير المراجعة والتدقيق.

الفرع الثالث: تصميم أداة الدراسة

أولاً- خطوات إعداد الاستبيان

- تم تقسيم الاستبيان إلى أربعة محاور أساسية كما يلي:
- المحور الأول: خاص بالمعلومات العامة الشخصية والديمغرافية لأفراد العينة.
- المحور الثاني: بعنوان اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية ويحتوي على 9 فقرات.
- المحور الثالث: بعنوان أداء المدقق الخارجي ويتضمن 11 فقرة.
- المحور الرابع: بعنوان مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وهذا المحور مكون من 5 فقرات.
- وقد تم إعداد الاستبيان على أساس مقياس ليكارت الخماسي.

الجدول (2-2): أوزان مقياس ليكارت الخماسي

الرأي (التصنيف)	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة (الوزن)	1	2	3	4	5

المصدر: وليد عبد الرحمان خالد الفراء، تحليل الاستبيان باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، ص 26

وبعد استخدام المتوسط المرجح لحساب محاور الاستبيان، يتحول السلم إلى المجالات التالية:

الجدول (3-2): أوزان المتوسطات المرجحة

المستوى	المجال	الاستجابة
منخفض جدا	1-1.8	غير موافق بشدة
منخفض	1.81-2.6	غير موافق
متوسط	2.61-3.4	محايد
مرتفع	3.41-4.2	موافق

مرتفع جدا	5-4.21	موفق بشدة
-----------	--------	-----------

المصدر: حسابات الطالبة

ثانيا- صدق وثبات الاستبيان

1- صدق الاستبيان: لأجل التحقق من صدق أداة الدراسة من طرف المحكمين، وقبل توزيع الاستبيان تم عرضه للتحكيم على مجموعة من الأساتذة المختصين من جامعة ورقلة، وهذا بغية التأكد من سلامة الاستبيان من مختلف الجوانب خاصة فيما يتعلق بـ:

- دقة صياغة الاسئلة وصحتها من الناحية اللغوية.

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

- التصميم الدقيق والمتوافق مع منهجية تحليل الاستبيان.

في الأخير، بعد أخذ آراء المحكمين مثلما هي موضحة أسماؤهم في الملاحق، تم صياغة الاستبيان بشكله النهائي.

2- ثبات الاستبيان: لأجل التحقق من ثبات أداة الدراسة تم استخدام ما يسمى معامل ألفا كرونباخ للاتساق الداخلي، وهو معامل يقيس نسبة أفراد العينة الذين يعيدون نفس الإجابات في حالة استجوابهم في نفس الظروف. وبعد دراسة ثبات الاستبيان بواسطة معامل ألفا كرونباخ تحصلنا على النتائج التالية:

الجدول (2-4): قياس ثبات الاستبيان

معامل ألفا كرومباخ	عدد الفقرات
0.767	25

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

من خلال اختبار الثبات لـ 25 سؤالا من الاستبيان كانت نسبة معامل ألفا كرونباخ 76%، مما يدل على أنه في حالة توزيع الاستبيان من جديد وفي نفس الظروف السابقة فإن 76% من عينة الدراسة سيعيدون نفس الإجابة. وهو ما يعبر عن معدل ثبات جيد للأداة المستخدمة في الدراسة، مما يبين مصداقية النتائج التي يمكن الوصول إليها.

المطلب الثاني: متغيرات الدراسة وأدوات التحليل الإحصائي

الفرع الأول: متغيرات الدراسة

الفرع الثاني: أدوات التحليل الإحصائي

تم تفرغ وتحليل الاستبيان بواسطة تطبيق (EXCEL 2021)، أما بالنسبة لمعالجة البيانات وتحليلها فقد تم استخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS25). ولتحقيق أهداف الدراسة قمنا بتحليل البيانات باستخدام أهم الاختبارات الإحصائية التالية:

- اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان.
- النسب المئوية والتكرارات لكل عبارات الاستبيان والبيانات الشخصية.
- حساب المتوسطات الحسابية لكل محور من محاور الاستبيان.
- حساب المتوسط الحسابي المرجح لإجابات العينة المدروسة.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية، تفسيرها ومناقشتها

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

المطلب الأول: تحليل نتائج الدراسة الميدانية

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

الفرع الأول: خصائص عينة الدراسة

تم دراسة الخصائص الشخصية لأفراد العينة حسب المتغيرات التالية:

- الجنس.
- التخصص.
- المؤهل العلمي.
- الشهادة المهنية.
- سنوات الخبرة.

أولاً: التوزيعات التكرارية للعينة المدروسة حسب الجنس

الجدول (2-5): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس

النسبة المئوية	التكرار	الجنس
82.2%	37	ذكر
17.8%	8	أنثى
100%	45	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن ما نسبته 82.2% من عينة الدراسة من جنس الذكور بعدد 37 فردا و17.8% من جنس الإناث بعدد 8 أفراد، بمعنى أن الاتجاه الأكبر لممارسي مهنة المحاسبة في مدينة ورقلة حسب أفراد العينة من جنس الذكور.

ثانيا: التوزيعات التكرارية لأفراد العينة المدروسة حسب التخصص

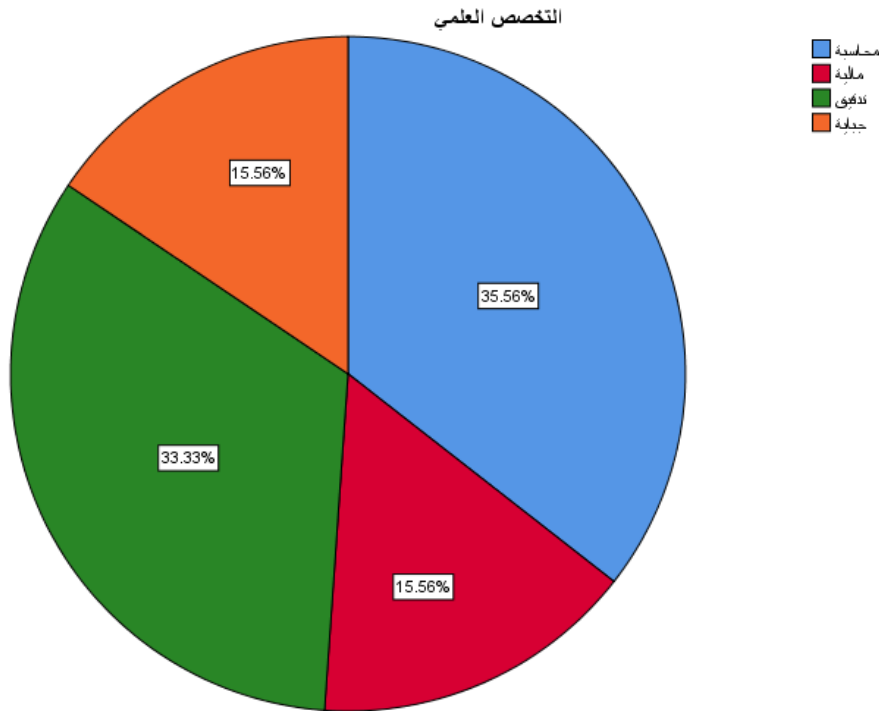
الجدول (2-6): توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص

النسبة المئوية	التكرار	السن
35.6%	16	محاسبة
15.6%	7	مالية
33.3%	15	تدقيق
15.6%	7	حياية
100%	45	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه فإن التخصص الأكثر تكرارا هو تخصص المحاسبة بنسبة مئوية تقدر بـ35.6%. يليها تخصص التدقيق بنسبة 33.3%، والأقل نسبة لوحظت لتخصصي الحياية والمالية بالنسبة نفسها 15.6%.

الشكل 10-0 (2-1): التمثيل البياني للعينة المدروسة حسب التخصص



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

ثالثا: التوزيعات التكرارية لأفراد العينة المدروسة حسب المؤهل العلمي

الجدول (2-7): توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

النسبة المئوية	التكرار	المؤهل العلمي
33.3%	15	ليسانس
48.9%	22	ماستر
17.8%	8	ماجستير
100%	45	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن نسبة 48.9% من أفراد العينة يحملون شهادة ماستر، يليها في التكرار حاملو شهادة الليسانس بنسبة 33.3%، ثم نسبة 17.8% لحاملي شهادة الماجستير وهي الفئة الأقل تكرارا وهذا طبيعي. هذه النتائج تنعكس إيجابا على صدقية الدراسة ويزيد في ثرائها الأكاديمي والمهني.

رابعاً: التوزيعات التكرارية للعينه المدروسة حسب المركز الوظيفي

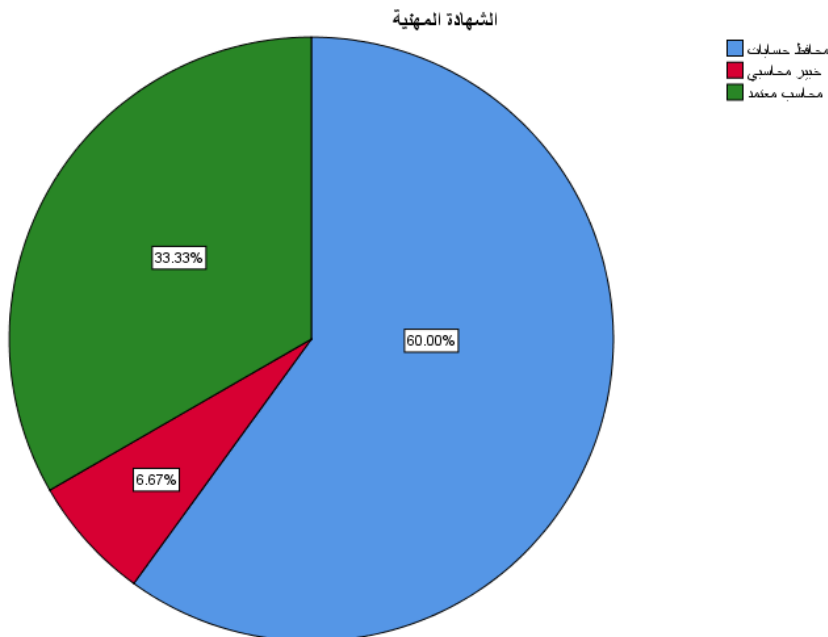
الجدول (2-8): توزيع عينه الدراسة حسب المركز الوظيفي

النسبة المئوية	التكرار	الوظيفة الممارسة
60%	27	محافظ حسابات
6.7%	3	خبير محاسب
33.3%	15	محاسب معتمد
100%	45	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة اعتماداً على برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن محافظي الحسابات هي النسبة الأكبر من المستجوبين حيث بلغت معدل 60% من مجموع أفراد العينة، وبلغت نسبة المحاسبين المعتمدين نسبة 33.3%، أما نسبة الخبراء المحاسبين فبلغت نسبة 6.7% وهذه النسب جيدة جداً لأخذ آراء مختلفة عن الإشكالية المدروسة ولتتمكنهم في مجال مراجعة الحسابات والتدقيق.

الشكل (2-2): التمثيل البياني للعينه المدروسة حسب المركز الوظيفي



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

خامسا: التوزيعات التكرارية للعينة المدروسة حسب السنوات الخبرة

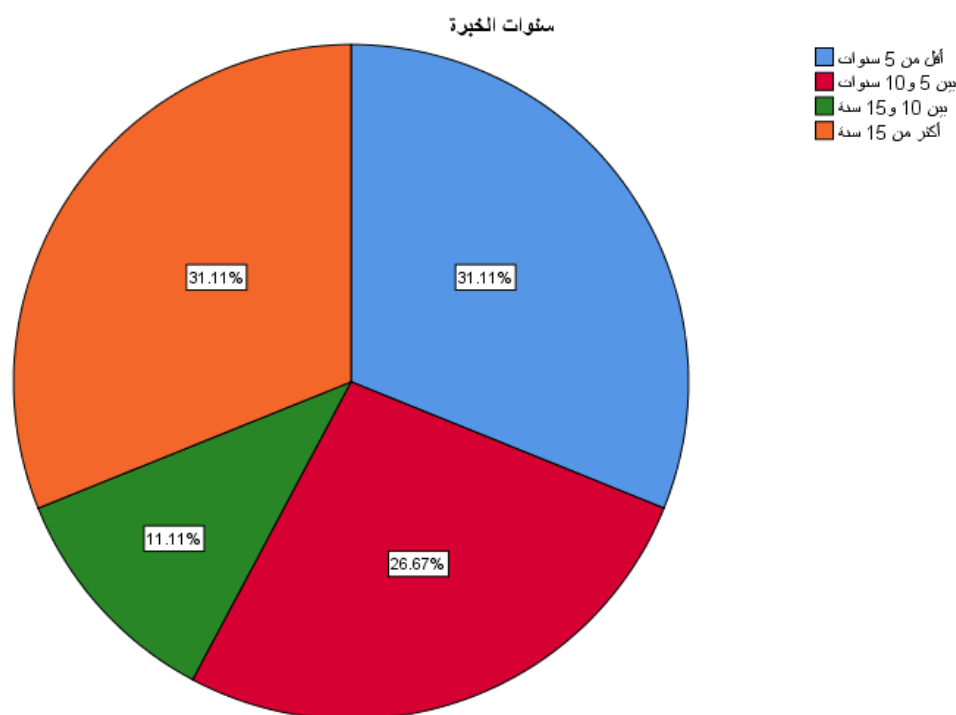
الجدول (2-9): توزيع عينة الدراسة حسب السنوات الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	السن
31.1%	14	أقل من 5 سنوات
26.7%	12	بين 5 و 10 سنوات
11.1%	5	بين 10 و 15 سنة
31.1%	14	أكثر من 15 سنة
100%	45	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول أن الفئة الأقل تكرارا هي التي بلغت سنوات خبرتها بين 10 و 15 سنة بنسبة 11.1%، أما الفئة الأكثر تكرارا فهي التي بلغت سنوات الخبرة لديها أقل من 5 سنوات و الأكثر من 15 سنة بنسبة متساوية لكليهما بلغت 31.1%، أخيرا نجد الفئة التي لها خبرة مهنية بين 5 و 10 سنوات بنسبة 26.7%. وهذا يدل على أن أغلب أفراد العينة لديهم خبرة مهنية لا بأس بها في ممارسة المهنة.

الشكل 30- (2-3): التمثيل البياني للعينة المدروسة حسب سنوات الخبرة



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

الفرع الثاني: تحليل وتفسير اتجاهات آراء المستجوبين

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

أولاً: اتجاه المستجوبين حول فقرات المحور الأول

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الأول من الاستبيان المتعلقة بمدى اعتماد المؤسسات

قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.

الجدول (2-10): نتائج آراء أفراد العينة حول اعتماد المؤسسات على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	المتوسط	الانحراف	الترتيب	المستوى
1	تعتمد المؤسسات في أداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات	3.93	0.809	1	مرتفع
2	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها	3.56	1.119	6	مرتفع
3	يوجد نظام لأمن المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	3.44	1.119	7	مرتفع

مرتفع	2	1.043	3.84	تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام بأعمالها المالية والمحاسبية	4
متوسط	8	1.074	3.40	يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات	5
مرتفع	3	1.019	3.69	تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية	6
متوسط	9	1.164	3.31	يوجد لدى المؤسسة اطارات مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	7
مرتفع	4	1.048	3.64	يوجد لدى المؤسسات إطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	8
مرتفع	5	.912	3.62	لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	9
مرتفع	--	0.50171	3.6049	المتوسط العام للمحور الأول	

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

أ. التحليل: يشير الجدول رقم (02-10) إلى أن المتوسطات الحسابية للمحور الأول الموسم بمدى اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، تراوحت بين 3.31-3.93 بانحرافات معيارية تراوحت بين 0.809-1.019. يعني هذا أن الاتجاه العام لآراء أفراد العينة اتجهت نحو الموافقة على أن المؤسسات قيد التدقيق تعتمد بشكل عالي على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية. تأتي في مقدمة الفقرات المتجهة نحو الموافقة المرتفعة الفقرة الأولى، الرابعة ثم الفقرة السادسة على الترتيب، بمتوسطات حسابية بلغت 3.93، 3.84، 3.69 على التوالي. وقد اتجهت الفقرات السابعة والخامسة نحو الموافقة المتوسطة بمتوسط حسابي بلغ 3.31، 3.40 على التوالي.

بالإضافة إلى ذلك يتبين لنا من الجدول نفسه الموافقة المرتفعة لعينة الدراسة على درجة اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، إذ بلغ المتوسط العام للمحور 3.60 بانحراف معياري عام أقل من الواحد بقيمة بلغت 0.50، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات، وهذا يدل على درجة التجانس الكبير بين فقرات المحور الأول.

ب. التفسير: من خلال التحليل السابق نجد أن المؤسسات تعتمد في أداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات من برمجيات وتطبيقات وأجهزة بالإضافة إلى تحديثها دورياً، هذا إن دل فإنما يدل على الأهمية الكبيرة التي صارت توليها المؤسسات للتكنولوجيا نظراً لقيمتها الكبيرة في تسهيل مهامها المالية والمحاسبية وتسريعها والتقليل من الأخطاء التي تسببها النشاطات اليدوية. من جهة أخرى نستنتج من خلال التحليل أن المؤسسات لديها إطارات متمكنة لإدارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية لكنها بحاجة إلى تأهيل أكثر. أيضاً يوجد نقص نوعاً ما في التنسيق بين المصالح بخصوص تكامل البرمجيات والتطبيق ربما بسبب عدم تثبيت أو تجديد الشبكات الداخلية. ومنه قد تم قبول الفرضية الأولى.

ثانيا: اتجاه المستجوبين حول فقرات المحور الثاني

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثاني من الاستبيان المتعلقة بأداء المدقق الخارجي.

الجدول (2-11): نتائج آراء أفراد العينة حول أداء المدقق الخارجي

الرقم	العبارات	المتوسط	الانحراف	الترتيب	المستوى
1	لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات	4.07	0.809	5	مرتفع
2	فريق التدقيق لديكم لديه القدرة على التعامل مع تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	3.96	0.673	6	مرتفع
3	لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	3.69	0.996	8	مرتفع
4	لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	3.64	0.933	9	مرتفع
5	إذا كان هناك خلل أو تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال	4.18	0.936	2	مرتفع
6	كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية تكون حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب	3.71	1.100	7	مرتفع
7	عملية التخطيط لعملية المراجعة تكون أسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	4.18	1.007	2	مرتفع
8	استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية في عملية التدقيق يعطي أفضل النتائج	4.16	0.796	3	مرتفع
9	تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	4.16	0.928	3	مرتفع
10	تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق	4.09	0.874	4	مرتفع
11	تساعد تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية الرقابة على المساعدين ومهامهم ومستوى انجازهم	4.29	0.815	1	مرتفع
	المتوسط العام للمحور الثاني	4.0101	0.45132	--	مرتفع

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

أ. التحليل: يشير الجدول رقم (02-11) إلى أن المتوسطات الحاسوبية للمحور الثاني الموسوم بأداء المدقق الخارجي، تراوحت بين 3.64-4.29 بانحرافات معيارية تراوحت بين 0.815-0.933. يعني هذا أن الاتجاه العام لآراء أفراد العينة اتجهت نحو

الموافقة المرتفعة على تامين أداء المدقق الخارجي، حيث تأتي في مقدمة الفقرات الموافقة على هذا الاتجاه الفقرة الحادي عشرة، السابعة ثم الثامنة على الترتيب، بمتوسطات حسابية 4.29، 4.18، 4.16 على التوالي.

بالإضافة إلى ذلك يتبين الموافقة المرتفعة جدا لعينة الدراسة على أهمية تحسين أداء المدقق الخارجي، إذ بلغ المتوسط العام للمحور 4.01 بانحراف معياري عام أقل من الواحد بقيمة بلغت 0.45، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات، وهذا يدل على درجة التجانس الكبيرة بين فقرات المحور الثاني.

ب. التفسير: من خلال التحليل السابق نلاحظ أن الرأي المباشر الذي يرى أن تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية تساعد كثيرا الرقابة على المساعدين وتحسين مهامهم ومستوى إنجازهم هو الرأي الأعلى موافقة من طرف المستجوبين، مع اعترافهم بأن تكنولوجيا المعلومات تمتاز بنوع من التعقيد يجعلها دوما بحاجة إلى خبير يرافق المهام الموكلة إليها، مما يعني أن ممارسي مهنة المحاسبة مهما تقدم بهم مستواهم المعلوماتي فإنهم يلقون بعض الصعوبات أثناء ممارستهم مهامهم باستخدام التكنولوجيا، وبالتالي فإن المدقق وخبير المعلوماتية مهنتان لا يمكن الفصل بينهما. ومنه تم قبول الفرضية الثانية.

ثالثا: اتجاه المستجوبين حول فقرات المحور الثالث

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثالث من الاستبيان المتعلقة بمدى مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

الجدول (2-12): نتائج آراء أفراد العينة حول مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

الرقم	العبارات	المتوسط	الانحراف	الترتيب	المستوى
1	استخدامك لتكنولوجيا المعلومات الحاسوبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق	3.87	.991	5	مرتفع
2	عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي	4.00	.977	3	مرتفع
3	من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص	4.09	.949	1	مرتفع
4	من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات	4.02	1.011	2	مرتفع

مرتفع	4	.903	3.96	مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من أكثر المخاطر التي تعرفل عملية التدقيق الخارجي	5
مرتفع	--	0.64583	3.9867	المتوسط العام للمحور الثالث	

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على برنامج SPSS

أ. التحليل: يشير الجدول رقم (02-12) إلى أن المتوسطات الحسابية للمحور الثاني، وهو مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، تراوحت بين 3.87-4.09 وانحرافات معيارية تراوحت بين 0.949-0.991. هذا يشير الى أن هناك اتجاه عاما لآراء أفراد العينة بموافقتهم المرتفعة على وجود مخاطر مقترنة بتطبيق تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق. تأتي في مقدمة الفقرات المتجهة نحو الموافقة المرتبة على هذا الرأي الفقرة الثالثة، الرابعة ثم الثانية على الترتيب، بمتوسطات حسابية 4.09، 4.02، 4.00 على التوالي.

بالإضافة إلى ذلك يتضح أن موافقة عينة الدراسة على موضوع المحور الكلي بمتوسط عام بلغ 3.98 بانحراف معياري عام بقيمة 0.64، مما يعني عدم وجود تشتت كبير بين الفقرات.

ب. التفسير: من خلال هذا التحليل نرى أن أهم المخاطر المتوقعة من طرف المستجوبين هي مخاطر التلاعب بالمعلومات مادام أن إمكانية الدخول إليها متاح لعدة أشخاص، يليها في درجة الخطورة الخوف من قرصنة البرامج والفيروسات وأخيرا قد يتراجع كل هذه المخاطر لقلة الكفاءة في استخدام التكنولوجيات في مجال التدقيق. وقد تم قبول الفرضية الثالثة.

المطلب الثاني: ربط النتائج بالفرضيات وتفسيرها

نحاول من خلال هذا المطلب تحليل وتفسير النتائج باستخدام الأساليب والاختبارات الإحصائية المناسبة، ثم ربطها بفرضيات الدراسة ثم تلخيص النتائج المتوصل إليها.

الفرع الأول: دراسة الفروق بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات

نقوم بدراسة الفروق بين المستجوبين حول متغير مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق التي يمكن أن توزع إلى المتغيرات الشخصية وذلك باستخدام اختبار T وتحليل التباين الأحادي.

1. متغير الجنس

الجدول (2-13): اختبار T لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعا لمتغير الجنس

Independent Samples Test

t Df Sig. (2-tailed)

مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق	Equal variances assumed	.056	43	.956
	Equal variances not assumed	.055	10.143	.957

المصدر : إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات SPSS

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن الإحصائية المحسوبة ل ستودنت تساوي 0.56 بمستوى معنوية يساوي 0.956 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبالتالي لا تجود فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير الجنس بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

3. متغير المؤهل العلمي

الجدول (2-14): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعا للمؤهل العلمي

ANOVA

مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.939	2	.970	2.481	.096
Within Groups	16.413	42	.391		
Total	18.352	44			

المصدر : إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه أن الإحصائية المحسوبة ل فيشر تساوي 2.481 بمستوى معنوية يساوي 0.096 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبالتالي لا تجود فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المؤهل العلمي بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

3. متغير التخصص العلمي

الجدول (2-15): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعا للتخصص العلمي

ANOVA

مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.866	3	.289	.677	.571
Within Groups	17.486	41	.426		

Total	18.352	44		
-------	--------	----	--	--

المصدر : إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه أن الإحصائية المحسوبة ل فيشر تساوي 0.677. مستوى معنوية يساوي 0.571 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبالتالي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير التخصص العلمي بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

4. متغير الشهادات المهنية

الجدول (2-16): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعا للشهادات المهنية

ANOVA

مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.451	2	.726	1.803	.177
Within Groups	16.901	42	.402		
Total	18.352	44			

المصدر : إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه أن الإحصائية المحسوبة ل فيشر تساوي 1.803. مستوى معنوية يساوي 0.177 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبالتالي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير الشهادة المهنية بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.

5. متغير الخبرة المهنية

الجدول (2-17): اختبار ANOVA لدراسة الفروق في متغير مخاطر التكنولوجيا تبعا للخبرة المهنية

ANOVA

مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.446	3	.149	.341	.796
Within Groups	17.906	41	.437		

Total	18.352	44		
-------	--------	----	--	--

المصدر : إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه أن الإحصائية المحسوبة ل فيشر تساوي 0.341. بمستوى معنوية يساوي 0.796 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبالتالي لا تجود فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير الخبرة المهنية بخصوص مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق. ومنه تم رفض الفرضية الرابعة.

الفرع الثاني: عرض وتفسير نتائج الفرضيات:

1- الفرضية الأولى : التي تنص على "تستخدم المؤسسات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في أداء مهامها المالية والمحاسبية". قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممتلئة، والتي تقيس أبعاد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المحور الأول حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 3.6 التي تقابل الموافقة على هذه الفرضية بشكل مرتفع مما يؤدي إلى قبول الفرضية الأولى.

2- الفرضية الثانية : التي تنص على "يتمتع المدقق الخارجي بمستوى أداء عالي". قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممتلئة، والتي تقيس أبعاد أداء المدقق الخارجي في المحور الثاني حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 4.01 التي تقابل الموافقة على هذه الفرضية بصفة مرتفعة مما يؤدي إلى قبول الفرضية الثانية.

3- الفرضية الثالثة : التي تنص على "يوجد أثر لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة وخبرة المدقق الخارجي". قد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الممتلئة، والتي تقيس أبعاد تبني تكنولوجيا المعلومات من طرف المدققين في المحور الثالث حيث بلغ المتوسط العام للمحور قيمة 3.98 التي تقابل الموافقة على هذه الفرضية بشكل مرتفع مما يؤدي إلى قبول الفرضية الثالثة.

4- الفرضية الرابعة: التي تنص على "يوجد فروق في مخاطر التكنولوجيا في عملية التدقيق يمكن عزوها للمتغيرات الشخصية". وقد تم اختبار هذه الفرضية من خلال حساب الفروق باستخدام اختبار ستودنت T وتحليل التباين الأحادي ANOVA، وتم استنتاج أنه لا يوجد فروق بين ممارسي مهنة المحاسبة بخصوص مخاطر تكنولوجيا في عملية التدقيق تبعا للمتغيرات الشخصية، وبالتالي نتجه لرفض الفرضية الرابعة.

خلاصة الفصل الثاني :

تم في هذا الفصل إلقاء الضوء على إشكالية الدراسة المتمثلة في دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين أداء التدقيق الخارجي، وتمت الإجابة على هذه الإشكالية من خلال دراسة ميدانية، حيث تم توزيع 45 استبانة (إلكترونية وورقية) على خبراء المحاسبة والمدققين الخارجيين ومساعدتهم ومحاسبين، تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، حيث تناول المبحث الأول الطريقة والإجراءات التي تم اتباعها في الدراسة، وفي المبحث الثاني تم عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.

خاتمه

الخاتمة:

باختتام الدراسة وبعد استعراض الجوانب المتعددة لموضوعنا، يتضح أن تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تلعب دوراً حاسماً في تحسين أداء المراجعة الخارجية، من خلال توفير أدوات وبرامج متقدمة، تمكن هذه التكنولوجيا المراجعين الخارجيين من تنفيذ مهامهم بفعالية ودقة أكبر.

تعزز تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة وفعالية عمليات المراجعة، وتعزز دقة التحليل المالي والتقارير، بفضل قدرتها على تسهيل عمليات التحقق والتحليل الذكي للبيانات المالية، وتعزز هذه التكنولوجيا العملية المراجعة بشكل أفضل وتساهم في اكتشاف الأخطاء والمخاطر المحتملة.

بناءً على ذلك، يمكن الاستنتاج بأن تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تلعب دوراً حاسماً في تعزيز سلامة وكفاءة المراجعة الخارجية، إذا تم استغلالها بشكل فعال، ستساهم في تعزيز العملية المراجعة وتحقيق تحقيقات مالية أكثر دقة وشمولية، وبالتالي، ستسهم في تعزيز الثقة والشفافية في البيئة المالية والمؤسسية.

بعد عرضنا للجوانب العديدة لموضوعنا باستخدام كل من المبررات والافتراضات النظرية والعملية، توصلت الدراسة إلى

الاستنتاجات التالية:

أولاً: نتائج الفرضيات:

1. الفرضية الأولى: والتي تنص على "تستخدم المؤسسات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية لأداء مهامها المالية والمحاسبية"، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الثاني وذلك عن طريق تحليل نتائج المحور الأول من الاستبيان، والذي دل على اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.
2. الفرضية الثانية: والتي تنص على "يتمتع المدقق الخارجي بمستوى أداء عالي في استخدام تكنولوجيا المعلومات"، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الثاني وذلك عن طريق تحليل نتائج المحور الثاني من الاستبيان، الذي دل على أداء المدقق الخارجي.
3. الفرضية الثالثة: والتي تنص على "يوجد أثر لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة وخبرة المدقق الخارجي"، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الثاني وذلك عن طريق تحليل نتائج المحور الثالث من الاستبيان، يدل على تبني تكنولوجيا المعلومات من طرف المدققين
4. الفرضية الرابعة: والتي تنص على "يوجد فروق في مخاطر التكنولوجيا في عملية التدقيق يمكن عزوها للمتغيرات الشخصية"، ولقد تم إثبات صحتها من خلال الفصل الثاني وذلك عن طريق تحليل نتائج المحور الثالث من الاستبيان، الذي دل على ممارسي مهنة المحاسبة.

ثانياً: نتائج المتوصل إليها:

- يعتمد الأداء المالي والمحاسبي للمؤسسات على تكنولوجيا المعلومات المتوافقة مع حجمها ونشاطها، وتكون قادرة على متابعة التطورات الحديثة.

- يمتلك المدققين الخارجيين مستوى عالٍ من الكفاءة في استخدام تكنولوجيا المعلومات، حيث يستخدمون الأدوات والبرامج المتقدمة لتسهيل عمليات المراجعة واكتشاف الأخطاء والمخاطر المحتملة.
- يوجد ارتباط قوي بين استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية وأداء المدقق الخارجي، حيث يزداد أداء المدقق مع زيادة استخدامه للتكنولوجيا.
- يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على خبرة وكفاءة المدقق الخارجي تأثيراً إيجابياً وقوياً.
- يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية التدقيق الخارجي تأثيراً إيجابياً.
- استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق يؤدي إلى إتمام عملية المراجعة في أسرع وقت ممكن وبأقل جهد وبأقل تكلفة.
- لا يؤثر الخبرة المهنية والمؤهل العلمي على أداء التدقيق الخارجي.
- على الرغم من فوائد استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، إلا أنه ينبغي على المدقق أن يكون حذراً من المشاكل والمخاطر المحتملة التي قد تنشأ.

توصيات الدراسة

- يجب التركيز على ضرورة استخدام وسائل وأساليب تكنولوجيا المعلومات والنظم الإلكترونية الحديثة، بالإضافة إلى أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني، في عملية التدقيق، وذلك لما لها أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق.
- ضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في مهنة المراجعة، وذلك من خلال القيام بالمؤتمرات والمحاضرات والندوات والدورات التدريبية.
- يجب تفعيل حوكمة استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات ومكاتب التدقيق، لضمان استخدامها بطرق فعالة ومنضبطة، وذلك من خلال وضع الإطار التنظيمي والإجراءات المناسبة.
- ضرورة وضع برامج وأساليب الأمن وحماية استخدام تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات من مختلف المخاطر المهددة لها، مع سهر على عملية تقييم مستمرة لهاته المخاطر.

آفاق الدراسة

- دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على أداء المؤسسات في القطاع العام والخاص وإجراء المقارنة بينهما.
- دراسة معوقات استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية على التدقيق الخارجي والداخلي.
- دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أدي التدقيق الخارجي، دراسة ميدانية لعدة ولايات.

المصادر والمراجع

المصادر والمراجع:

المراجع باللغة العربية:

الكتب:

- 1 خضر مصباح طيبي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، دار الحامد للنشر والتوزيع الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2012، ص28.
- 2 عطاء الله احمد سويلم حسان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الجزء الأول، دار الراية، عمان، الأردن، 2009، ص16.
- 3 محمد الصريفي، إدارة المعلومات، دار الفكر الجامعي الطبعة الأولى، الإسكندرية، مصر، 2009، ص22.
- 4 كمال الدين مصطفى الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، الطبعة الأولى، الإسكندرية، 2009، ص417 بتصرف.
- 5 عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السمراي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، الورق للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009، ص89_104.
- 6 عبد الحميد عبد الفتاح المغربي، نظم المعلومات الإدارية، الأسس والمبادئ، المكتبة العصرية، جامعة المنصورة، 2002، ص127_128.
- 7 سعود صديقي، محمد التهامي طواهر، المراجعة والتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الجزائر، 2005، ص6.
- 8 محمد احمد خليل، المراجعة والرقابة المحاسبية، دار الجامعات المصرية، الإسكندرية، مصر، ص2_8.
- 9 أحمد فايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفق المعايير الدولية، دار جنان للنشر وتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2015، ص15.
- 10 دكتور علي بن يحيى، التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعلمي، دار نزهة الالباب للنشر والتوزيع، غرداية، 2023، ص32_33.
- 11 المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، "مراجعة ومراقبة داخلية- المراجعة الخارجية"، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، السعودية، ص2.
مذكرات ماجستير وأطروحات دكتوراه
- 11 ناصر محمد خلف المطيري، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية في شركات النفط الكويتية، رسالة حصول على درجة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل كلية، الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012، ص16.
- 12 سجعي لظفي، سكلال نور دين، التدقيق الخارجي في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، أطروحة لنيل دكتوراه، جامعة بلحاج بشير، عين تومشنت، 2009، ص2.
- 13 علاء دين صالح محمود عودة، أثر منهج التدقيق القائم على مخاطر الاعمال على جودة التدقيق الخارجي، ضمن متطلبات استكمال دورة ماجستير، جامعة بغداد، قسم المحاسبة، العراق، 2011، ص53_54.

- 14 عبد السلام عبد الله، وسعيد أبو سرعة، التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر3، 2010، ص22_26.
- 15 كودري سهام، دور المراجعة التحليلية في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة خضير، بسكرة، 2015، ص95_96.
- 16 حسام احمد محمد العلمي، دور نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي، مذكرة نيل الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2015، ص22.
- 17 عصام عبيدلي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال على الممارسات المهنية للمراجعة الخارجية في البيئة الجزائرية، أطروحة دكتوراه، جامعة غرداية، 2023.

المجلات والدورات

- 18 حمود حسين جمعة، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تطوير الأداء الاستراتيجي، المجلة الجزائرية للعلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة الجزائر3، مجلد6، العدد الثاني، 2018، ص45_46.
- 19 بوركايب محمد عبد المجية، متطلبات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على ضوء المعايير الدولية، جامعة خميس مليانة، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد12، المجلد1، 2015، ص270.
- 20 سفاحلو رشيد، بوزيان رحمان جمال، استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وأثره على تكوين وتأهيل مدقق الحسابات، جامعة خميس مليانة، مجلة المحاسبية، المجلد1، العدد2، 2019، ص23.
- 21 د. سارة مولاي مصطفى، أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق وخطار استخدامها، مجلة الأرصاد، المجلد2، العدد1، 2019.
- 22 طارق التليلي، هواري سويسي، محددات جودة التدقيق الخارجي، مجلة الباحث، issn1112_3613، 2019.
- 23 خلايفية إيمان، جاوحدو رضا، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات في ممارستها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي، مجلة الشعاع، المجلد3، العدد1، 2019.
- 24 صنهاجي هيبية، لعروم محمد امين، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد2، العدد2، 2017.

المراجع باللغات الأجنبية:

مقالات ورسالات باللغة الأجنبية

- 25 aisha lawal, riham Mohamed, the role of accounting information systems in firms' performance during the covid19, journal of governance and regulation, 2022, vol11, issue1.
- 26 Vivek khare, impact of information technology (IT) on management accounting and financial accounting, Journal Of Business, 2021, Vol27, N03.
- 27 Ali jabber abed, dheyaa zamil khudhair, the quality of external and audit and us impact on financial performance, Journal Of vytautas magnus unv, 2022, vol15, No 1.
- 28 Omer all kamit, Nashat majeed nshat, the impact of information technology on the auditing profession analytical study, January2017, vol6, issue4.

- 29 Baharm meihami, zeinab vrmaghani, Hussein meihami, **the role & effect of information technology and communication on performance of in dependent auditors**, journal 2013, vol4, no12.

الملاحق

قائمة المحكمين

الجامعة التي ينتمي إليها	عنوان الدراسة	الرقم
جامعة ورقلة	د/ غوالي محمد البشير	01
جامعة ورقلة	د/ عتيق علا	02
جامعة ورقلة	د/ صديقي مسعد	03
محافظ حسابات	خنقاوي	04



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية

استمارة الاستبانة

السلام عليكم

السيدات والسادة : الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات :

استكمالا للمتطلبات مذكرة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق ، نقدم اليكم بهذه الاستمارة لإجراء دراسة بعنوان:

"دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المدقق الخارجي"

نأمل من سيادتكم التكرم بالإجابة على أسئلة هذه الاستبانة بدقة، حيث ان صحة نتائجها تعتمد بدرجة كبيرة على صحة اجابتكم ،مع

العلم ان المعلومات التي سنحصل عليها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي .

نشكركم لحسن تعاونكم معنا، مع فائق الاحترام والتقدير .

الطالبة: رحاب خنقاوي

يرجى الإجابة بوضع علامة (x) امام الخامة المناسبة :

أولا : الأسئلة العامة

1. الجنس: ذكر أنثى
2. العمر: اقل من 35 سنة 35_40 سنة
3. المؤهل العلمي: ليسانس ماجستير/ماجستير دكتوراه شهادة اخرى
4. المهنة: خبير محاسبي محافظ حسابات مساعد محافظ حسابات
5. الخبرة المهنية: أقل من 5 سنوات 5-10 سنوات
6. 10-15 سنة أكثر من 15 سنة

ثانيا: محاور الدراسة

الرقم	الفقرة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
المحور الأول: إعتداد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية						
01	تعتمد المؤسسات في أداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات مواكبة للتطورات الحديثة.					
02	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها.					
03	يوجد نظام لأمن المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات.					
04	تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام بأعمالها المالية والمحاسبية.					
05	يوجد تكامل بين الأنظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع أداء الاعمال في المؤسسات.					
06	تقوم المؤسسات بتحديث أجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية.					
07	يوجد لدى المؤسسة إطارات مؤهلة تسهر على إدارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات.					
08	يوجد لدى المؤسسات إطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية.					
المحور الثاني: أداء التدقيق						
البعد الأول: كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في إستخدام تكنولوجيا المعلومات						
01	لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.					
02	لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات.					
03	فريق التدقيق لديكم، لديه القدرة على تعامل مع تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.					
04	لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.					
05	لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات المحاسبية.					
06	إذا كان هناك خلل او تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم بالاستعانة بخبير في هذا المجال.					
07	كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تكون حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب.					

البعد الثاني: فعالية التدقيق عند استخدام المدقق لتكنولوجيا المعلومات

					01	عملية التخطيط لعملية المراجعة، تكون أسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.
					02	استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق يعطي نتائج أفضل.
					03	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق.
					04	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق.
					05	تساعد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الرقابة على مساعدين ومهامهم ومستوى انجازهم.

المحور الثالث: مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

					01	استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق.
					02	عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيا من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي.
					03	من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات، والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص.
					04	من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات.
					05	مخاطر تعطل الأجهزة وانقطاع الكهرباء من أكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي.

مخرجات SPSS

Reliability

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:24:01
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA /SUMMARY=TOTAL.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.02

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	45	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	45	100.0

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.767	25

Reliability

Notes		
Output Created	21-MAY-2023 00:24:52	
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.

Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA /SUMMARY=TOTAL.
Resources	Processor Time	00:00:00.00
	Elapsed Time	00:00:00.01

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	45	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	45	100.0

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.588	9

Reliability

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:25:27
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHI TH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav

	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.00
	Elapsed Time	00:00:00.02

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	45	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	45	100.0

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.699	11

Reliability

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:25:50
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHI TH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.03
	Elapsed Time	00:00:00.03

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	45	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	45	100.0

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.689	5

Descriptive

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:26:19
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBA HITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.

Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 V1 V2 V3 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.01

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تعتمد المؤسسات في اداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات	45	2	5	3.93	.809
تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها	45	2	5	3.56	1.119
يوجد نظام لأمن المعلومات وادارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	45	1	5	3.44	1.119
تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام باعمالها المالية والمحاسبية	45	1	5	3.84	1.043
يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات	45	2	5	3.40	1.074
تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية	45	1	5	3.69	1.019

يوجد لدى المؤسسة اطرار مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	45	1	5	3.31	1.164
يوجد لدى المؤسسات اطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	1	5	3.64	1.048
لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	2	5	3.62	.912
لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات	45	2	5	4.07	.809
فريق التدقيق لديكم لديه القدرة على التعامل مع تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	2	5	3.96	.673
لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	1	5	3.69	.996
لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	1	5	3.64	.933
اذا كان هناك خلل او تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال	45	2	5	4.18	.936
كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تكون حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب	45	2	5	3.71	1.100
عملية التخطيط لعملية المراجعة تكون اسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	45	1	5	4.18	1.007
استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق يعطي افضل النتائج	45	2	5	4.16	.796

تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	45	1	5	4.16	.928
تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق	45	2	5	4.09	.874
تساعد تكنولوجيا المعلومات الحاسبية الرقابة على المساعدين ومهامهم ومستوى انجازهم	45	2	5	4.29	.815
استخدامك لتكنولوجيا المعلومات الحاسبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق	45	1	5	3.87	.991
عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي	45	2	5	4.00	.977
من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص	45	2	5	4.09	.949
من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات	45	1	5	4.02	1.011
مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي	45	2	5	3.96	.903
اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات الحاسبية	45	2.33	4.56	3.6049	.50171
أداء المدقق الخارجي	45	2.55	4.55	4.0101	.45132
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق	45	2.00	5.00	3.9867	.64583
Valid N (listwise)	45				

Frequencies

Notes

Output Created		21-MAY-2023 00:27:00
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBA HITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=A1 A2 A3 A4 A5 Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 /PIECHART PERCENT /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:12.34
	Elapsed Time	00:00:09.86

Statistics											
		الجنس	المؤهل التعليمي	التخصص العلمي	الشهادة المهنية	سنوات الخبرة	على تكنولوجيا المعلومات	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في اداء مهامها المالية والمحاسبية	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في اداء مهامها المالية والمحاسبية	يوجد نظام لأمن المعلومات وادارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام باعمالها المالية والمحاسبية
N	Valid	45	45	45	45	45	45	45	45	45	
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Statistics										
		يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات	تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية	يوجد لدى المؤسسة اطارات مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	يوجد لدى المؤسسات اطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	فريق التدقيق لديكم لديه القدرة على التعامل مع تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	
N	Valid	45	45	45	45	45	45	45	45	45
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Statistics									
		لديكم معرفة مسبقه حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات الحاسبية	اذا كان هناك خلل او تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال	كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا المعلومات الحاسبية حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب	عملية التخطيط لعملية المراجعة تكون اسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسبية	استخدام تكنولوجيا المعلومات الحاسبية في عملية التدقيق يعطي افضل النتائج	تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق	تساعد تكنولوجيا المعلومات الحاسبية الرقابة على المساعدين ومهامهم ومستوى انجازهم
N	Valid	45	45	45	45	45	45	45	45
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0

Statistics						
		استخدامك لتكنولوجيا المعلومات الحاسبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق	عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي	من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص	من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات	مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي
N	Valid	45	45	45	45	45
	Missing	0	0	0	0	0

Frequency Table

الجنس					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	37	82.2	82.2	82.2
	أنثى	8	17.8	17.8	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

المؤهل التعليمي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	15	33.3	33.3	33.3
	ماستر	22	48.9	48.9	82.2
	ماجستير	8	17.8	17.8	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

التخصص العلمي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محاسبة	16	35.6	35.6	35.6
	مالية	7	15.6	15.6	51.1
	تدقيق	15	33.3	33.3	84.4
	جباية	7	15.6	15.6	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

الشهادة المهنية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محافظ حسابات	27	60.0	60.0	60.0
	خبير محاسبي	3	6.7	6.7	66.7
	محاسب معتمد	15	33.3	33.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

سنوات الخبرة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	14	31.1	31.1	31.1
	بين 5 و 10 سنوات	12	26.7	26.7	57.8
	بين 10 و 15 سنة	5	11.1	11.1	68.9
	أكثر من 15 سنة	14	31.1	31.1	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تعتمد المؤسسات في اداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	11.1	11.1	11.1
	محايد	1	2.2	2.2	13.3
	موافق	31	68.9	68.9	82.2
	موافق بشدة	8	17.8	17.8	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	14	31.1	31.1	31.1
	موافق	23	51.1	51.1	82.2
	موافق بشدة	8	17.8	17.8	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

يوجد نظام لأمن المعلومات وادارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	13	28.9	28.9	31.1
	محايد	2	4.4	4.4	35.6
	موافق	23	51.1	51.1	86.7
	موافق بشدة	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام باعمالها المالية والمحاسبية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	7	15.6	15.6	17.8
	محايد	1	2.2	2.2	20.0
	موافق	25	55.6	55.6	75.6
	موافق بشدة	11	24.4	24.4	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	15	33.3	33.3	33.3
	محايد	2	4.4	4.4	37.8
	موافق	23	51.1	51.1	88.9
	موافق بشدة	5	11.1	11.1	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	2	4.4	4.4	4.4
	غير موافق	6	13.3	13.3	17.8
	محايد	2	4.4	4.4	22.2
	موافق	29	64.4	64.4	86.7
	موافق بشدة	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

يوجد لدى المؤسسة اطرار مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	4	8.9	8.9	8.9
	غير موافق	10	22.2	22.2	31.1
	محايد	2	4.4	4.4	35.6
	موافق	26	57.8	57.8	93.3
	موافق بشدة	3	6.7	6.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

يوجد لدى المؤسسات اطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	2	4.4	4.4	4.4
	غير موافق	7	15.6	15.6	20.0
	محايد	2	4.4	4.4	24.4
	موافق	28	62.2	62.2	86.7
	موافق بشدة	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	9	20.0	20.0	20.0
	محايد	3	6.7	6.7	26.7
	موافق	29	64.4	64.4	91.1
	موافق بشدة	4	8.9	8.9	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	4	8.9	8.9	8.9
	محايد	1	2.2	2.2	11.1
	موافق	28	62.2	62.2	73.3
	موافق بشدة	12	26.7	26.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

فريق التدقيق لديكم لديه القدرة على التعامل مع تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	6.7	6.7	6.7
	محايد	2	4.4	4.4	11.1
	موافق	34	75.6	75.6	86.7
	موافق بشدة	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	2	4.4	4.4	4.4
	غير موافق	5	11.1	11.1	15.6
	محايد	4	8.9	8.9	24.4
	موافق	28	62.2	62.2	86.7
	موافق بشدة	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات الحاسوبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	2	4.4	4.4	4.4
	غير موافق	5	11.1	11.1	15.6
	محايد	3	6.7	6.7	22.2
	موافق	32	71.1	71.1	93.3
	موافق بشدة	3	6.7	6.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

إذا كان هناك حائل أو تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	11.1	11.1	11.1
	محايد	1	2.2	2.2	13.3
	موافق	20	44.4	44.4	57.8
	موافق بشدة	19	42.2	42.2	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تكون حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	11	24.4	24.4	24.4
	محايد	2	4.4	4.4	28.9
	موافق	21	46.7	46.7	75.6
	موافق بشدة	11	24.4	24.4	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

عملية التخطيط لعملية المراجعة تكون اسهل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	4	8.9	8.9	11.1
	محايد	1	2.2	2.2	13.3
	موافق	19	42.2	42.2	55.6
	موافق بشدة	20	44.4	44.4	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق يعطي افضل النتائج					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	6.7	6.7	6.7
	محايد	2	4.4	4.4	11.1
	موافق	25	55.6	55.6	66.7
	موافق بشدة	15	33.3	33.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	3	6.7	6.7	8.9
	محايد	1	2.2	2.2	11.1
	موافق	23	51.1	51.1	62.2
	موافق بشدة	17	37.8	37.8	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تكنولوجيا المعلومات الحاسبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	5	11.1	11.1	11.1
	موافق	26	57.8	57.8	68.9
	موافق بشدة	14	31.1	31.1	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

تساعد تكنولوجيا المعلومات الحاسبية الرقابة على المساعدين ومهامهم ومستوى الاجازهم					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	3	6.7	6.7	6.7
	محايد	1	2.2	2.2	8.9
	موافق	21	46.7	46.7	55.6
	موافق بشدة	20	44.4	44.4	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

استخدامك لتكنولوجيا المعلومات الحاسوبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	6	13.3	13.3	15.6
	محايد	1	2.2	2.2	17.8
	موافق	27	60.0	60.0	77.8
	موافق بشدة	10	22.2	22.2	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	7	15.6	15.6	15.6
	موافق	24	53.3	53.3	68.9
	موافق بشدة	14	31.1	31.1	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	6	13.3	13.3	13.3
	موافق	23	51.1	51.1	64.4
	موافق بشدة	16	35.6	35.6	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق بشدة	1	2.2	2.2	2.2
	غير موافق	5	11.1	11.1	13.3
	محايد	1	2.2	2.2	15.6
	موافق	23	51.1	51.1	66.7
	موافق بشدة	15	33.3	33.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	6	13.3	13.3	13.3
	محايد	1	2.2	2.2	15.6
	موافق	27	60.0	60.0	75.6
	موافق بشدة	11	24.4	24.4	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Notes		
Output Created	21-MAY-2023 00:28:55	
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELB AHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1

	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 V1 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.02

Correlations											
		تعتمد المؤسسات في اداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها	يوجد نظام لأمن المعلومات وادارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام باعمالها المالية والمحاسبية	يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات	تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية	يوجد لدى المؤسسة اطارات مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	يوجد لدى المؤسسات اطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية
تعتمد المؤسسات في اداء مهامها المالية والمحاسبية على تكنولوجيا المعلومات	Pearson Correlation	1	.268	-.218-	.122	.084	.057	.433**	.159	.212	.444**
	Sig. (2- tailed)		.075	.151	.425	.585	.710	.003	.297	.163	.002
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تكنولوجيا المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات ملائمة مع حجمها وطبيعة نشاطها	Pearson Correlation	.268	1	-.038-	.309*	.113	.275	.266	.017	.010	.521**
	Sig. (2- tailed)	.075		.803	.039	.458	.068	.078	.911	.949	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
يوجد نظام لأمن المعلومات وادارة مخاطر تكنولوجيا	Pearson Correlation	-.218-	-.038-	1	.177	.283	.104	.083	.118	.124	.405**
	Sig. (2- tailed)	.151	.803		.244	.059	.496	.586	.438	.418	.006

المعلومات المحاسبية في المؤسسات	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تستخدم المؤسسة برمجيات وتطبيقات عامة وخاصة من اجل القيام باعمالها المالية والمحاسبية	Pearson Correlation	.122	.309*	.177	1	.097	.616**	.134	-.260-	.080	.526**
	Sig. (2- tailed)	.425	.039	.244		.525	.000	.379	.085	.601	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
يوجد تكامل بين الانظمة والبرمجيات لمختلف المصالح في المؤسسة بما يسمح برفع اداء الاعمال في المؤسسات	Pearson Correlation	.084	.113	.283	.097	1	.054	.189	.190	.065	.492**
	Sig. (2- tailed)	.585	.458	.059	.525		.725	.214	.212	.672	.001
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تقوم المؤسسات بتحديث اجهزتها وبرمجياتها المالية والمحاسبية	Pearson Correlation	.057	.275	.104	.616**	.054	1	.179	-.106-	-.056-	.495**
	Sig. (2- tailed)	.710	.068	.496	.000	.725		.239	.488	.715	.001
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
يوجد لدى المؤسسة اطارات مؤهلة تسهر على ادارة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في المؤسسات	Pearson Correlation	.433**	.266	.083	.134	.189	.179	1	.391**	.263	.682**
	Sig. (2- tailed)	.003	.078	.586	.379	.214	.239		.008	.081	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
يوجد لدى المؤسسات	Pearson Correlation	.159	.017	.118	-.260-	.190	-.106-	.391**	1	.094	.375*

اطار تنظيمي يسمح باستعمال الصحيح لتكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	Sig. (2- tailed)	.297	.911	.438	.085	.212	.488	.008		.539	.011
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
لديكم خبرة سابقة او استفدتم من دورات تدريبية فيما يخص تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	Pearson Correlation	.212	.010	.124	.080	.065	-.056-	.263	.094	1	.384**
	Sig. (2- tailed)	.163	.949	.418	.601	.672	.715	.081	.539		.009
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية	Pearson Correlation	.444**	.521**	.405**	.526**	.492**	.495**	.682**	.375*	.384**	1
	Sig. (2- tailed)	.002	.000	.006	.000	.001	.001	.000	.011	.009	
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45

Correlations

Notes		
Output Created	21-MAY-2023 00:29:27	
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 Q18 Q19 Q20 V2 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.04

Correlations

							كفاءة وخبرة المدقق الخارج	عملية التخطيط				تساعد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الرقابة على المساعد	
			لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام مع تكنولوجيا المعلومات	لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام مع تكنولوجيا المعلومات	لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات	إذا كان هناك خلل أو تعقيد في تكنولوجيا المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تكون حساسة في عمله في هذا المنصب	استخدام المعلومات تكون المحاسبية في عملية التدقيق يعطي أفضل النتائج	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق
لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات	Pearson Correlation	1	.006	.252	-.088	.374*	.124	.236	.336*	.319*	.345*	.211	.553*
لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات	Sig. (2-tailed)		.971	.095	.564	.011	.416	.118	.024	.033	.020	.163	.000
لديكم حرص على مواكبة تطورات ومستجدات فيما يخص تكنولوجيا المعلومات	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
فريق التدقيق لديه القدرة على التعامل	Pearson Correlation	.006	1	.047	.083	.157	.228	.314*	.056	.048	.123	-.142	.321*
فريق التدقيق لديه القدرة على التعامل	Sig. (2-tailed)	.971		.760	.588	.303	.132	.036	.717	.756	.422	.353	.031

مع تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
لديكم فكرة عن الجانب القانوني الذي ينظم استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	Pearson Correlation	.252	.047	1	.367*	.134	-.208-	.034	.292	.201	.032	-.083-	.379*
	Sig. (2-tailed)	.095	.760		.013	.381	.170	.826	.052	.185	.832	.589	.010
N	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
لديكم معرفة مسبقة حول المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات المحاسبية	Pearson Correlation	-.088-	.083	.367*	1	-.134-	-.147-	.141	.046	.197	.179	.108	.323*
	Sig. (2-tailed)	.564	.588	.013		.380	.336	.354	.766	.196	.240	.479	.031
N	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
إذا كان هناك خلل أو تعقيد في تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	Pearson Correlation	.374*	.157	.134	-.134-	1	-.059-	.327*	.419**	.307*	.341*	.080	.524*
	Sig. (2-tailed)	.011	.303	.381	.380		.699	.028	.004	.040	.022	.601	.000

المعلومات يتم الاستعانة بخبير في هذا المجال	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
كفاءة وخبرة المدقق الخارجي في تكنولوجيا	Pearson Correlation	.124	.228	-.208-	-.147-	-.059-	1	.335*	.208	.000	-.091-	.247	.318*
	Sig. (2-tailed)	.416	.132	.170	.336	.699		.025	.170	.997	.553	.102	.033
يا المعلومات المحاسبي ة تكون حسب مدة وسنوات عمله في هذا المنصب	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
عملية التخطيط لعملية المراجعة تكون اسهل عند استخدام تكنولوجيا	Pearson Correlation	.236	.314*	.034	.141	.327*	.335*	1	.475**	.481**	.369*	.268	.728*
	Sig. (2-tailed)	.118	.036	.826	.354	.028	.025		.001	.001	.013	.075	.000
يا المعلومات المحاسبي ة	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
استخدام تكنولوجيا المعلومات المحاسبي ة	Pearson Correlation	.336*	.056	.292	.046	.419**	.208	.475**	1	.366*	.208	.314*	.668*
	Sig. (2-tailed)	.024	.717	.052	.766	.004	.170	.001		.013	.170	.036	.000

ة في عملية التدقيق يعطي افضل النتائج	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلص الوقت والجهد في اجراء التدقيق	Pearson Correlati on	.319*	.048	.201	.197	.307*	.000	.481**	.366*	1	.543**	.300*	.682*
	Sig. (2- tailed)	.033	.756	.185	.196	.040	.997	.001	.013		.000	.046	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تقلل من تكاليف عملية التدقيق	Pearson Correlati on	.345*	.123	.032	.179	.341*	-.091-	.369*	.208	.543**	1	.250	.584*
	Sig. (2- tailed)	.020	.422	.832	.240	.022	.553	.013	.170	.000		.098	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
تساعد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الرقابة على المساعد ين ومهامهم ومستوى انجازهم	Pearson Correlati on	.211	-.142-	-.083-	.108	.080	.247	.268	.314*	.300*	.250	1	.458*
	Sig. (2- tailed)	.163	.353	.589	.479	.601	.102	.075	.036	.046	.098		.002
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
أداء المدقق الخارجي	Pearson Correlati on	.553**	.321*	.379*	.323*	.524**	.318*	.728**	.668**	.682**	.584**	.458**	1

	Sig. (2-tailed)	.000	.031	.010	.031	.000	.033	.000	.000	.000	.000	.002	
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45

Correlation

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:29:59
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=Q21 Q22 Q23 Q24 Q25 V3 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.02

Correlations							
		استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق	عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي	من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص	من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات	مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي	مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق
استخدامك لتكنولوجيا المعلومات المحاسبية ساعدك في تحديد المخاطر وتقييمها في عملية التدقيق	Pearson Correlation	1	.211	.182	.116	.374*	.565**
	Sig. (2-tailed)		.164	.231	.446	.011	.000
	N	45	45	45	45	45	45
عدم الكفاءة المهنية لموظفي المؤسسات لاستعمال هذه التكنولوجيات من المخاطر التي تهدد عملية التدقيق الخارجي	Pearson Correlation	.211	1	.294*	.690**	.232	.735**
	Sig. (2-tailed)	.164		.050	.000	.126	.000
	N	45	45	45	45	45	45
من اهم مخاطر تكنولوجيا المعلومات مخاطر التلاعب بالمعلومات والقدرة على تغييرها من قبل عدة اشخاص	Pearson Correlation	.182	.294*	1	.353*	.270	.625**
	Sig. (2-tailed)	.231	.050		.017	.073	.000
	N	45	45	45	45	45	45
من مخاطر الناجمة عن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات مخاطر عدم حماية البرامج من القرصنة والفيروسات	Pearson Correlation	.116	.690**	.353*	1	.349*	.759**
	Sig. (2-tailed)	.446	.000	.017		.019	.000
	N	45	45	45	45	45	45

مخاطر تعطل الاجهزة وانقطاع الكهرباء من اكثر المخاطر التي تعرقل عملية التدقيق الخارجي	Pearson Correlation	.374*	.232	.270	.349*	1	.653**
	Sig. (2- tailed)	.011	.126	.073	.019		.000
	N	45	45	45	45	45	45
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق	Pearson Correlation	.565**	.735**	.625**	.759**	.653**	1
	Sig. (2- tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	45	45	45	45	45	45

Regression

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:31:53
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBAHITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.

Syntax		REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT V2 /METHOD=ENTER V1 /RESIDUALS DURBIN HISTOGRAM(ZRESID) NORMPROB(ZRESID) /SAVE RESID.
Resources	Processor Time	00:00:01.25
	Elapsed Time	00:00:00.67
	Memory Required	3680 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	640 bytes
Variables Created or Modified	RES_1	Unstandardized Residual

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية ^b		. Enter

a. Dependent Variable: أداء المدقق الخارجي

b. All requested variables entered.

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.286 ^a	.082	.060	.43751	1.018

a. Predictors: (Constant), اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

b. Dependent Variable: أداء المدقق الخارجي

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.731	1	.731	3.821	.057 ^b
	Residual	8.231	43	.191		
	Total	8.962	44			

a. Dependent Variable: أداء المدقق الخارجي

b. Predictors: (Constant), اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.084	.478		6.446	.000
	اعتماد المؤسسات قيد التدقيق على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية	.257	.131	.286	1.955	.057

a. Dependent Variable: أداء المدقق الخارجي

Residuals Statistics ^a					
	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.6833	4.2544	4.0101	.12893	45
Residual	-1.33774-	.66226	.00000	.43251	45
Std. Predicted Value	-2.535-	1.895	.000	1.000	45
Std. Residual	-3.058-	1.514	.000	.989	45

a. Dependent Variable: أداء المدقق الخارجي

Explore

Notes		
Output Created		21-MAY-2023 00:33:32
Comments		
Input	Data	C:\Users\lenovo\Documents\ELBA HITH CENTER\Khenguaoui\DATA.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	45
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values for dependent variables are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any dependent variable or factor used.
Syntax		EXAMINE VARIABLES=RES_1 /PLOT BOXPLOT HISTOGRAM NPLOT /COMPARE GROUPS /STATISTICS DESCRIPTIVES /CINTERVAL 95 /MISSING LISTWISE /NOTOTAL.
Resources	Processor Time	00:00:01.00
	Elapsed Time	00:00:00.70

Case Processing Summary						
	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
Unstandardized Residual	45	100.0%	0	0.0%	45	100.0%

Descriptives				
			Statistic	Std. Error
Unstandardized Residual	Mean		.0000000	.06447498
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	-.1299408-	
		Upper Bound	.1299408	
	5% Trimmed Mean		.0296198	
	Median		.0363907	
	Variance		.187	
	Std. Deviation		.43251131	
	Minimum		-1.33774-	
	Maximum		.66226	
	Range		2.00000	
	Interquartile Range		.47523	
	Skewness		-1.171-	.354
	Kurtosis		1.694	.695

Tests of Normality						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Unstandardized Residual	.120	45	.107	.913	45	.002

a. Lilliefors Significance Correction

Independent Samples Test										
		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق	Equal variances assumed	.137	.713	.056	43	.956	.01419	.25471	-4.9949	.52787
	Equal variances not assumed			.055	10.143	.957	.01419	.25764	-5.5877	.58715

ANOVA					
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.939	2	.970	2.481	.096
Within Groups	16.413	42	.391		
Total	18.352	44			

ANOVA					
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.866	3	.289	.677	.571
Within Groups	17.486	41	.426		
Total	18.352	44			

ANOVA					
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.451	2	.726	1.803	.177
Within Groups	16.901	42	.402		
Total	18.352	44			

ANOVA					
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	1.451	2	.726	1.803	.177
Within Groups	16.901	42	.402		
Total	18.352	44			

ANOVA					
مخاطر تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق					
	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.446	3	.149	.341	.796
Within Groups	17.906	41	.437		
Total	18.352	44			