



جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير، علوم تجارية
تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير أداء المراجع الخارجي في الجزائر

من إعداد الطالب: حجاج عبد الرحيم / قريشي محمد بشير

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/ 06/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

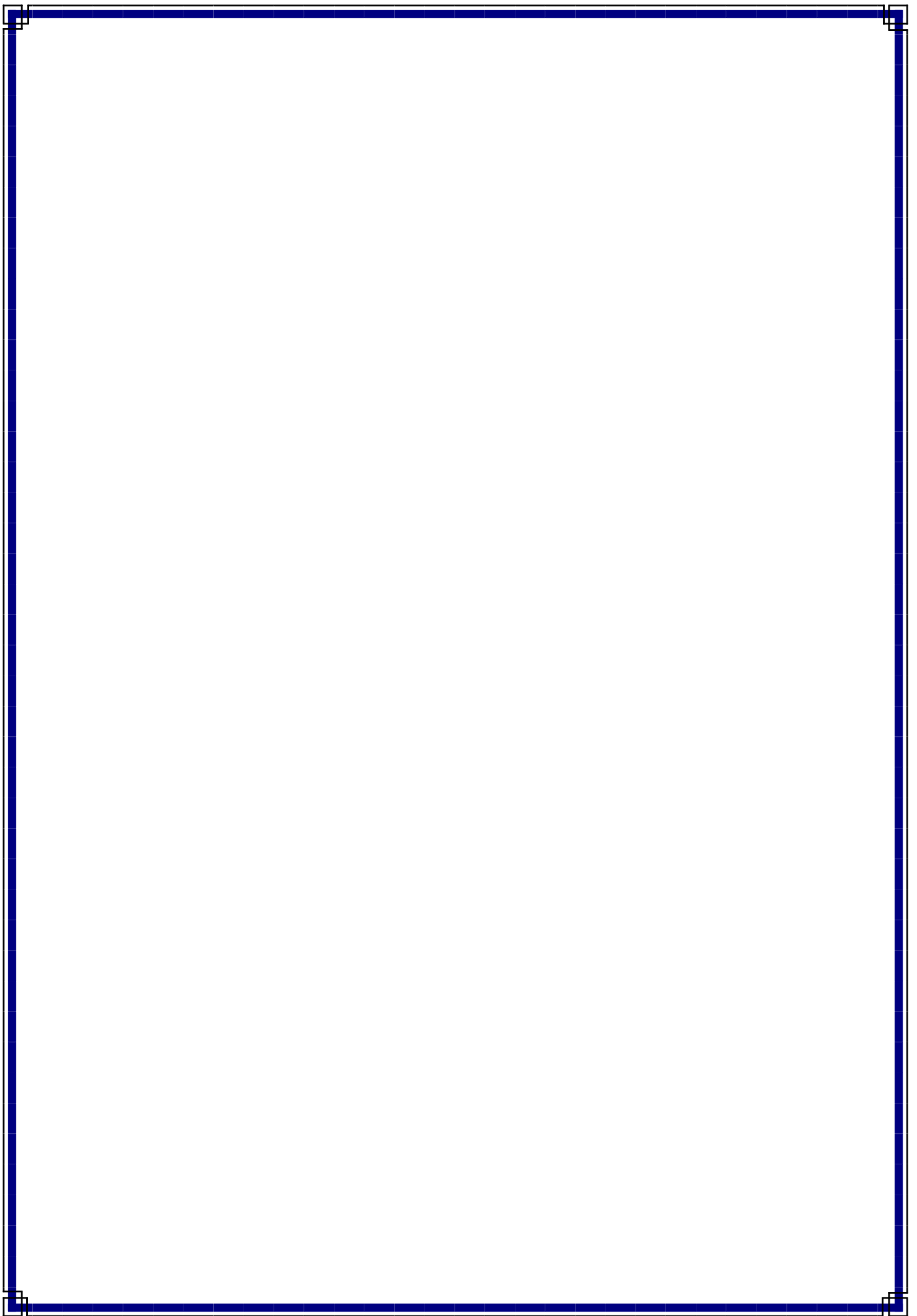
(أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا ومقررا

أ/قريشي صالح

(أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

أ/ بخالد

السنة الجامعية : 2023/2022





جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير، علوم تجارية
تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير أداء المراجع الخارجي في الجزائر

من إعداد الطالب: حجاج عبد الرحيم / قريشي محمد بشير

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/ 06/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

(أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا ومقررا

أ/قريشي صالح

(أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

أ/ بخالد

السنة الجامعية : 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر و عرفان

قال تعالى (وَمَنْ شَكَرَ فَإِنَّمَا يَشْكُرُ لِنَفْسِهِ) سورة لقمان -

الآية 12

وقال رسوله الكريم : من له يشكر الناس ، له يشكر الله عز وجل
نحمد الله تعالى حمداً كثيراً طيباً مباركاً على السموات
والأرض على ما أكرمنا به من إتمام هذا العمل المتواضع
الذي أرجو أن ينال رضاه ، ثم نتوجه بجزيل الشكر
وعظيم الامتنان إلى كل من :

الأستاذ الفاضل / الدكتور صالح قرشي حفظه الله
وأطال في عمره لتفضله الكريم بالإشراف على هذه
الدراسة، وتكرمه بالنصائح وتوجيهه حتى إتمام هذه
الدراسة.

إلى السادة: محمد الأخضر قرشي ، **أمامة** و حزام
وكل طاقم **(SONALGAS)** ورقلة لما بذلوه من نصح
وتوجيهات .

الإهداء

إلى صاحب السيرة العطرة ، و الفكر المستنير ، فلقد كان له الفضل

الأول في بلوغي التعليم العالي

(والدي الحبيب) حفظه الله تعالى

إلى من وضعتني عن طريق الحياة ، و جعلتني رابط الجأش ، و رعنتني

حتى صرت كبيرا (والدتي)

إلى جميع أساتذتي الكرام ، ممن لم يتوانوا في مد يد العون لي .

قريشي محمد بشير

الإهداء

إلى من كرمهم الله في كتابه العظيم

{فَلَا تَقُلْ لَهُمَا أُفٌ وَلَا تَنْهَرُهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا، وَاخْفِضْ لَهُمَا

جَنَاحَ الدُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا}

أهدي ثمرة هذا الجهد إلى من علمتني الحياة على من علمتني الصبر

والعزيمة على من كانت السبب في مواصلة دراستي إلى الغاية على

قلبي أمي

إلى من تعلمت على يديه مواجهة الحياة حلوها ومرها أبي

إلى من وهبني الله نعمة وجودهم في حياتي إلى العقد المتين من كانوا

عونا لي في رحلة بحثي: إخواني وأخواتي.

إلى كل من كان له دور من قريب أو من بعيد في إتمام هذه الدراسة،

سائلة المولى عز وجل أن يجزي الجميع خير جزاء في الدنيا والآخرة.

عبد الرحيم حجاج



قائمة المحتويات

المحتويات

I	شكر و عرفان	.....
IV	الإهداء	.....
V	الفهرس	.....
VI	الملخص	.....
VII	قائمة الجداول	.....
أ	مقدمة	.....
3	المبحث الأول: مفاهيم حول الأنظمة الخبيرة والمراجعة الخارجية	.....
3	المطلب الأول: مفهوم وخصائص الأنظمة الخبيرة	.....
5	المطلب الثاني: أنواع الأنظمة الخبيرة وعوامل النجاح والفشل	.....
5	المطلب الثالث: استخدام الأنظمة الخبيرة في المراجعة	.....
10	المبحث الثاني: الدراسات السابقة	.....
10	المطلب الأول: الدراسات العربية	.....
14	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية	.....
20	الفصل الثاني:	.....
21	المبحث الأول	.....
21	المطلب الأول	.....
32	المطلب الثاني	.....
37	الخاتمة	.....
38	قائمة المراجع	.....
40	قائمة الملاحق	.....

الملخص:

تهدف هذه الدراسة لدراسة مساهمة الأنظمة الخبيرة في تحسين أداء المراجع الخارجي في البيئة الجزائرية من خلال دراسة استخدام الانظمة والمخاطر الناجمة عن استخدامها، وذلك بتوزيع 50 استبانة على المراجعين الخارجيين المستهدفين تم استرجاع 45 منها استبعاد 5 ليكون العدد النهائي 40 إستبيان تمت معالجته من خلال برنامج SPSS

توصلت من خلال دراستنا إلى أهمية الأنظمة الخبيرة في مساعدة المراجع الخارجي على تحسين أداءه مع ضرورة الأخذ بالمخاطر الناجمة عن استخدامها وتأثيرها على جودة التقارير التي يعدها المراجع الخارجي. الكلمات المفتاحية الأداء المهني، جودة التقارير، الأنظمة الخبيرة، مخاطر استخدام الأنظمة الخبيرة.

Abstract

This study aims to study the contribution of expert systems in improving the performance of the external auditor in the Algerian environment by studying the use and risks arising from its use, by distributing 05 questionnaires to the targeted external auditors, 50 of which were retrieved Systems Excluding 0, the final number is 55. The questionnaire was processed through the SPSS program.

With the need to take into account the risks, we found through our study the importance of expert systems in helping the external auditor to improve his performance resulting from their use and their impact on the quality of reports prepared by the external auditor.

Declarative systems, the risks of using declarative systems.

Keywords: professional performance, quality of reports.



مقدمة عامة

المقدمة:

عرفت مهنة المراجعة تطورا سريعا، حيث تشهد حاليا مجموعة من الظواهر المعاصرة تتجه للتغيرات الحاصلة في بيئة الأعمال، قد تختلف آثارها بين الإيجاب والسلب، ومن أهم هذه المتغيرات التطور التكنولوجي. تعتبر الأنظمة الخبيرة، أهم العناصر التي تتأثر بالتطور التكنولوجي، حيث نلاحظ تغيرات متسارعة ومستمرة رغم تحقيق هذه التكنولوجيا لعدة ايجابيات ساهمت وتساهم في تطوير مهنة المراجعة والمراجعة الخارجية إلا أن هذا لا يمنع وجود جملة من المخاطر تساهم بشكل أو بآخر في الحد من جودة التقارير المعدة من طرف المراجع وبالتالي التأثير على أداءه وأداء المؤسسة من خلال القرارات المتخذة بناء على نتائج المراجعة.

إن تأثير الأنظمة الخبيرة، على أداء المراجع الخارجي ومساهمتها في تحسينه بمراساس من قياس مع درجه استخدام الأنظمة الخبيرة، في بيئة الأعمال الجزائري والمخاطر الناجمة عند استخدام الأنظمة الخبيرة.

. وعليه محاسبة طرح التساؤل التالي:

الإشكالية الرئيسية:

ما مدى مساهمة استخدام الأنظمة الخبيرة في تحسين أداء المراجع الخارجي في الجزائر.

الإشكاليات الفرعية:

- 1- ما مدى استخدام المراجع الخارجي للأنظمة الخبيرة في بيئة الأعمال الجزائرية؟
 - 2- هل تتجم مخاطر عن استخدام الأنظمة الخبيرة ومدى تأثيرها على تقرير المراجع الخارجي؟
- فرضيات الدراسة:

- 1- تستخدم الأنظمة الخبيرة بشكل واسع لدى المراجعين الخارجيين في بيئة الأعمال الجزائرية.
- 2- تتسبب الأنظمة الخبيرة في بعض المخاطر الناجمة عن عدم التحكم فيها من قبل المستخدمين لدى المراجعين الخارجيين وهذا ما يؤثر أحيانا على جودة التقارير.

أهميه الدراسة

تجسيد أهميه النظرية

تتبع هذه الدراسة من أصالتها العلمية والعملية

توفير متطلبات استخدام الأنظمة في مكاتب المراجعين خارجيين

التعرف على مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير المراجع الخارجي

أهداف الدراسة

معرفة استخدام الأنظمة الخبيرة في وجود المراجع الخارجية في الجزائر
معرفة اثر مخاطر استخدام الأنظمة الخبيرة في جوده الأداء المراجع الخارجي
دور الأنظمة الخبيرة في تطوير اداء المراجع الخارجي وحسين كفاءته

الإطار الزمني والمكان

الإطار المكاني:

حاولنا من خلال هذه الدراسة استقطاب اراء المراجعين الخارجيين حيث اقتصرت هذه الدراسة على ولاية ورقلة في دولة الجزائر.

الإطار الزمني:

تمثل حدود هذه الدراسة في الفترة الممتدة من 2023/04/30 - 2023/05/10

منهجيته وأدوات الدراسة

للوصول الى النتيجة او الهدف والاجابه على الإشكاليات البحث والأهداف المراد تحقيقها من خلال معرفة مساهمة الانظمة الخبيرة في تطوير المراجع الخارجي في الجزائر على المنهج الوصفي لضبط مختلف مفاهيم المتعلقة بالأنظمة الخبيرة والمراجع الخارجي وذلك بالاعتماد على جميع المعلومات المتوفرة في المراجع والدراسات السابقة كما استخدمنا المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي متعلق بتحليل استبيان تم تحليل استخدام برامج التحليل احصائي SPSS وبرامج EXCEL



الفصل الأول

تمهيد :

المبحث الأول: مفاهيم حول الأنظمة الخبيرة والمراجعة الخارجية

سنحاول في هذا المبحث التعرف على مفهوم الأنظمة الخبيرة كآلية تساعد على أداء المراجع الخارجي لمهامه، بالإضافة لأهم خصائصها وأنواعها، إضافة إلى ذلك سنرى استخدامات الأنظمة الخبيرة في المراجعة والعلاقة بينهما من خلال نتائج بعض الدراسات السابقة.

المطلب الأول: مفهوم وخصائص الأنظمة الخبيرة

من خلال هذا العنصر سنتعرف على أهم المفاهيم المرتبطة بالأنظمة الخبيرة والخصائص التي تتميز بها. (1)

أولاً: تعريف الأنظمة الخبيرة

تعد الأنظمة الخبيرة (Expert Systems) المجال الأوسع والأهم في تطبيقات الذكاء الاصطناعي (Artificial intelligence)، كونها من أولى تطبيقات الذكاء الاصطناعي وأهمها، فمنذ تطوير أول نظام ناجح مبني على المعرفة والخبرة عام 1970 م أخذت فكره انتاج انظمه على خبره البشر بالانتشار سريعاً، إذ تم انتاج اول نظام خبير تجاري محاسبي عام 1987م. (2) .

وقد وردت العديد من المفاهيم الأنظمة الخبيرة ، لكن لا يوجد لها تعريف محدد حتى الان يمكن تعريف النظام الخبير - بصوره مبسطة- بأنه: برنامج حاسوب مصمم لنمذجة قدرات الخبير الانساني على حل المشكلات، بمعنى: ان النظام الخبير يرتكز على معرفه الخميل وتفكيره ، وإدراكه، أو على طريقته في فهم الأشياء(3) ويعرف بأنه ذلك البرنامج الذكي الذي يستخدم القواعد المأخوذة من الخبرة الإنسانية على هيئة شروط ونتائج في مجال معين استخدام طرق الاشتقاق والاستدلال لاستخراج النتائج المعللة بالأسباب والناجحة عن تطبيق هذه الشروط او النتائج مع شرط او نتيجة ما خاصه بمشكلة معينه يراد ايجاد حل لها (خزعل واخرون 2020، ص 126)(4) .

ثانياً: خصائص الأنظمة الخبيرة

تتسم الأنظمة الخبيرة بجملة من الخصائص نذكر منها ما يلي:

(1) عباد، محمد محمود عبد الواحد، أثر استخدام الأنظمة الخبيرة في جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية.مجلة جامعة البيضاء، أبريل 2022، ص 7

(2) السالم والدويك، 2013 م ص 25

(3) بوعوة، 2019 م، ص 33

(4) خزعل واخرون 2020، ص 126

1- استخدام الأساليب التجريبية في حل المشاكل

يتمثل المدخل التجريبي في الاختيار في استخدام المعايير والطرق والمبادئ في التوفيق بين أن يكون المعيار بسيطاً وأن تحقق تمييزاً صحيحاً بين الاختيارات الجيدة والسيئة، ومن ثم توفر حلولاً بخصوص ما إذا كان الاختيار جيداً بطريقة كافية في معظم الأوقات من عرفه وليس الحل الصحيح أو الأمثل. وهذا لا شك يتناسب مع أسلوب ومعايير المراجعة، ففي مجال المخزون السلعي يتم الاعتماد على المعاينة الإحصائية للوقوف على ما إذا كان تقديم المخزون جيداً بطريقة كافية وهي توفر مدخلاً عملياً في حالة عدم توفير المنهج الحسابي التحليلي.

2- تمثيل المعرفة في صورة رمزية

يتم تمثيل المعارف في نظم الخبرة عن طريق:

أ- قواعد الإنتاج.

ب- النماذج .

ت- الدلالات اللفظية.

يتم تمثيل البيانات وفقاً لطريقة إذا IF يكون Then ومنها تندمج قاعدتا المعارف الاختيارية والمنهجية في صورة مناهج تجريبية ، وتتم بأسلوبين :

1- الاستدلال بنسق أو بتسلسل ضلعي أو بالرجوع للخلف، وفيه يكون الهدف معلوماً ولكن المسار المؤدى إليه غير معلوم.

2- الاستدلال بنسق أو بتسلسل إجمالي:

وفيه نبدأ بمجموعة من الشروط، ونتيجة إلى الوصول إلى النتيجة أو الهدف يعتبر النوع الأول هو الأكثر اتساقاً مع التطبيقات المحاسبية والمراجعة على سبيل التحديد باعتبار أنها لا تتطلب هيكلية كاملة لكل متغيرات المشكلة ومن ثم تكون أسهل في التطبيق.

3- استخدام طرق مناسبة للاستحواذ على الخبرة:

يتضمن نظام الخبرة معلومات عن ماهية وكيفية الاستدلال وذلك باستخدام المواد العلمية المكتوبة والخبرة

في مجال التخصص عن طريق التعاون بين مصمم النظام وخبير المجال.

خصائص نظم الخبرة في مجال المراجعة:

يمكن استخلاص خصائص الخبرة في مجال مراجعة الحسابات كما يلي:

1. تتصدى نظم الخبرة للعمليات غير الهيكلية التي تتميز بصعوبة صياغتها أو تعدد الحلول البديلة بالنسبة لها، ومن ثم يكون مطلوب من المراجع اتخاذ قرار في ضوء التقدير الشخصي لأفضل البدائل.
2. تجرى آلية تطبيق نظام الخبرة على الوجه التالي:
 - أ- استخلاص مجموعة من قواعد اتخاذ القرارات من أحد الخبراء.
 - ب- يتم إدخال هذه القواعد في آلة الاستدلال بتسلسل معين لكي تصل إلى القرار أو التوصية المطلوبة.
3. أن اتخاذ القرارات هو من مسئولية مراجع الحسابات بالدرجة الأولى وتعتبر مخرجات نظام الخبرة هو مجرد اقتراح بحل المشكلة حتى لو استخدمه متخذ القرار كمدخلات لقراره .
4. يعتبر نظام الخبرة من أفضل وسائل تدريب العاملين في مجال المراجعة نظراً لأن الخبرة التي يحتوى عليها هذا النظام مستخلصة من خبراء المراجعة ، كما أنه يقوم بتغيير الخبراء وخدمة غير محدودة في مجال الوصول إلى قرار في مجال مراجعة الحسابات سواء كانوا من متخذي القرار أو الغير فهي وسيلة بالدرجة الأولى لنقل الخبرة المستقاة من أعلى المستويات إلى العاملين في كافة المستويات .
5. أن نظم الخبرة تعمل من خلال الحاسبات فهي بالإضافة إلى مزايا النظام تجمع أيضاً مزايا تشغيل البيانات إلكترونياً وأهمها الدقة والسرعة ، كما تجعل مهمة مراجع الحسابات سهلة في حصر العوامل والمتغيرات التي تؤثر على مهمته.

أ. استخدام الأساليب التجريبية في معالجة المشاكل.

ب. تمثيل المعارف في صورة رمزية باستخدام قواعد الإنتاج أو النماذج .

ج استخدام طرق مناسبة للاستحواذ على الخبرة في المجالات المختلفة.

المطلب الثاني: أنواع الأنظمة الخبيرة وعوامل النجاح والفشل

المطلب الثالث: استخدام الأنظمة الخبيرة في المراجعة

أثر الأنظمة الخبيرة فيكلنا لمحاسبة ومراجعة الحسابات:

لقد أثرت الأنظمة الخبيرة تأثيراً كبيراً على كل من المحاسبة والمراجعة، وقد تم تصميم العديد من هذه الأنظمة وإنتاجها

لتسهيل القيام بالأعمال المحاسبية، وتسهيل عملية مراجعتها أيضاً، خصوصاً تلك التي تعتمد على بيانات معقدة،

وكبيرة جداً، فالنظم الخبيرة في المجال المحاسبي يمكن تعريفها بأنها: برامج حاسوبية تحتوي على المعرفة والخبرة المكتسبة من خبير أو أكثر في المجال المحاسبي، بحيث يتم تصميمها على مستوى عالٍ جداً يحاكي طرق التفكير وقواعد اتخاذ القرار عند خبراء المحاسبة؛ وذلك من أجل التمكن من حل مشكلة جديدة وغير متكررة الحدوث بشكل مميز ومبدع⁽⁵⁾، أما بالنسبة للنظم الخبيرة في مجال مراجعة الحسابات فيمكن تعريفها بأنها تطبيقات للذكاء الاصطناعي تصمم بالاعتماد على ثلاثة ركائز أساسية هي قاعدة البيانات التي تخزن فيها الحقائق والخبرات التي يتم تجميعها من المحاسبين والمراجعين الخبراء، وقاعدة القوانين التي تحتوي على المبادئ والمعايير والإجراءات التي تحكم مهنة المحاسبة والمراجعة، بالإضافة إلى محرك الاستدلال الذي يعرف بأنه القلب النابض الذي يتم من خلاله حل مختلف المشاكل والقضايا واتخاذ القرارات المختلفة من خلال محاكاة طريقة تفكير العقل البشري⁽⁶⁾. ومن هنا فإنه يمكن توضيح بعض الأنظمة الخبيرة المستخدمة في مجال المحاسبة ومجال مراجعة الحسابات على النحو الآتي:

أولاً: الأنظمة الخبيرة المستخدمة في العمل المحاسبي:

اتسعت دائرة تطبيق النظم الخبيرة في المجال الإداري على وجه العموم، ومجال المحاسبي والمراجعة على وجه الخصوص لتشمل المساعدة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية لتحديد استراتيجيات الشركة الحالية والمستقبلية، ودراسة المنافسة وتحليلها، وإعداد سياسات طرح خدمات جديدة للزبائن، وإعداد القوائم والتقارير المالية المختلفة، وتشمل مجموعة من الأنظمة كما يأتي:

1- نظاما ((TRACOR and SURVER)) : هو نظام خبير مختص يعمل على أساس الإدارة الفعالة ومتابعتها بشكل يتيح لك التحكم في العمليات ومراقبتها، وإعداد التقارير عن الأداء، كذلك يمكن من تسهيل عملية التواصل مع فريق العمل وتزويدهم بالإجراءات المطلوبة ومتابعتها بشكل يسير وسهل كفاءة وسريع.

(5) عجيلة وقنيع، 2019م ، ص 65

(6) بوسبعين و عميروش 2019م ص

2- نظام (System of Information) هو نظام خبير مختص بمجال وضع الخطط والبرامج والمحافظة الاستثمارية ومتابعة خطوات تنفيذها بكفاءة وفاعلية.

3- نظام (Finexpro) هو نظام خبير للتحليل المالي يستخدم بصورة موسعة في قطاع البنوك، يساعد المديرين الماليين في تحليل أنشطة البنك من الجانب المالي، وتحديد المخاطر، والتخطيط الضريبي. ثانياً: الأنظمة الخبيرة المستخدمة في مجال مراجعة الحسابات هناك العديد من النظم الخبيرة التي تم تصميمها للعمل في مجال مراجعة الحسابات وهي تعمل على تطوير إجراءات المراجعة وتسهيلها، وتحقيق العديد من الفوائد لمراجعي الحسابات، وفيما يأتي ذكر بعض هذه النظم (7)

1- نظام (Audit Planner) هو نظام خبير لتقدير مستوى الأهمية النسبية عند التخطيط لعملية المراجعة.

2- نظام (TICOM) هو نظام خبير لتقييم نظام الرقابة الداخلية.

3- نظام (AUDITOR0) هو نظام خبير لمراجعة نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، وتقدير مخصصات

الديون المشكوك في تحصيلها. 4- نظام (AUDPORT) هو نظام خبير لعملية المراجعة الداخلية.

5- نظام (GoingConcern - ex) هو نظام لتكوين رأي للمراجع للمراجع حول قدرة الشركة على

الاستمرار.

6 - نظام (AREX): هو نظام لإعداد رأي المراجع.

7- نظام أنموذج (Simon) هو أنموذج لنظم دعم القرارات الإلكترونية في المراجعة، وتنقسم عملية اتخاذ القرارات

إلى ثلاث مراحل رئيسية، هي: مرحلة التفكير، والتصميم والاختيار (8).

(7) البشتاوي والبقمي 2015م، ص 128

(8) طه، 2013م، ص 246

8- نظام (CFILE): هو نظام خبير لمراجعة البنوك (9) نظام (Fdpes) هو نظام خبير لمراجعة إجراءات وضبط الرقابة الخاصة بنظم المحاسبة الإلكترونية (السقا ورشيد 2012م، ص (115)(10) .

ثانياً: أهمية الأنظمة الخبيرة في المراجعة (11) أهداف الأنظمة الخبيرة في مجال المراجعة:

جاء في تقرير المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين بعنوان مقدمة للدكاء الصناعي والنظم الخبيرة: أن استخدام النظم الخبيرة في مجال المراجعة يهدف إلى تحقيق الآتي بوسبعين وعميروش (2019م، ص 37) 1 - صيانة المعارف البشرية من فقدان والضياء، والحفاظة على الخبرة المهنية المختلفة لمكاتب المراجعة، وذلك بتوثيقها ضمن النظم الخبيرة والإضافة إليها وصلقلها وفقاً لتراكم الممارسات؛ إذ إن غالبية المعارف تتركز لدى قلة من الخبراء، ومن ثم يؤدي فقداهم إلى خسارة كبيرة، وعليه تعد مستودعاً أميناً لهذه الخبرة.

2. تحسين إنتاجية المراجعين؛ إذ توضع الخبرة الفنية التي اكتسبها الخبراء في المكاتب تحت تصرف المراجعين المبتدئين.
3. نشر الخبرة داخل مكاتب المراجعة من خلال النظم الخبيرة وهو أمر أيسر من انتقال العنصر البشري، وأقل تكلفة.

4. زيادة المقدرة على معالجة التحليلات المركبة والمعقدة التي قد تكون في متناول الفرد العادي في جزئياتها، إلا أن الكم الكبير من التفاصيل والبيانات والحقائق قد تتطلب خبيراً محنكاً.

5. تمنح النظم الخبيرة تكويننا للمعرفة وفهما عميقا ما قد يحمل خبراء المكتب على إعادة النظر في ممارستهم بوضعها أمامهم بشكل واعٍ وعميق، علاوة على مساعدة المبتدئين في اقتناء المعرفة واستخدام تلك النظم بوصفها مساعدات تدريبية.

(9) السقا ورشيد 2012م ، ص 115

(10) السقا ورشيد 2012م، ص (115)

(11) عباد، محمد محمود عبد الواحد، أثر استخدام الأنظمة الخبيرة في جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية. مجلة جامعة البيضاء، أبريل 2022، ص 8

6. زيادة فاعلية رقابة جودة الأداء خلال تنفيذ عملية المراجعة، واتساق الممارسات بين أعضاء فريق المراجعة المختلفين.

فوائد الأنظمة الخبيرة في مجال المراجعة:

يمكن تلخيص المنافع التي تنتجها النظم الخبيرة في مجال مراجعة الحسابات على النحو الآتي (12)

1- تعد النظم الخبيرة من أفضل وسائل تدريب العاملين في مكاتب مراجعة الحسابات؛ إذ يمكن عن طريق هذه النظم محاكاة مراجع الحسابات الخبير، وإرشاد غير الخبراء من المهنيين إلى المعلومات التي تؤخذ بالحسبان للوصول إلى قرار معين.

2- تساعد في تكوين أجيال من مراجعي الحسابات الخبراء، الأمر الذي يؤدي إلى تحسين أداء مراجعي الحسابات وزيادة كفاءتهم من خلال إيجاد بدائل أكثر من قبل النظام الخبير، ما يجعل المراجع قادرًا على اعتماد بدائل أكثر في عملية حل المشكلة.

3- تساعد النظم الخبيرة في زيادة جودة عمليات المراجعة من خلال ما يأتي:

i. المساعدة في تخطيط برنامج سليم للمراجعة

ii. سرعة تقديم التقارير مع ضمان الدقة والثقة في محتواها. iii.

تخفيض الوقت والجهد والتكلفة . .

IV تحقق اختيارًا سليمًا لأدلة الإثبات وتخفيض كل من حالة عدم التأكد وخطر المراجعة .

V. تختصر الوقت لمساعد المراجعين الذين هم بحاجة إلى تحسين قدرتهم.

4- توفير الخبرة النادرة على نطاق واسع في مكاتب مراجعة الحسابات، ومن ثم تساعد غير الخبراء من مراجعي الحسابات على تحقيق نتائج مناظرة لتلك التي يحققها الخبراء.

(12) السقا ورشيد 2012م ص 115

5- تحسن من جودة التقارير التي يمكن أن ينجزها مراجع الحسابات وتزيد من قوته.

6- استخدام النظم الخبيرة بوصفها مساعداً لاتخاذ القرار بالنسبة للمراجع المتمرس من ناحية، وبوصفها تدريباً للمراجعين غير المتمرسين من ناحية أخرى.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات العربية

دراسة فاروق (2020) بعنوان: "أثر تطبيق النظم الخبيرة في جودة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الأثر من تطبيق النظم الخبيرة على جودة التدقيق الداخلي وكانت عينة الدراسة البنوك التجارية في المملكة الأردنية وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي للإجابة عن التساؤلات الدراسة والوصول إلى هدف الدراسة حيث كانت أداة جمع البيانات الأولية استبانة مصممه من قبل الباحث وتم توزيعها على كل من مدراء الدوائر والمدققين ورؤساء الأقسام في البنوك التجارية وبلغ عدد الاستبانات الموزعة (206) استبانة بحيث تم استخدام أسلوب المسح الشامل وتم استرداد (201) استبانة واستبعاد (3) استبانات إذ بلغ عدد الاستبانات الصالحة التي سوف تخضع لعملية التحليل (198) استبانة وما نسبتها (96.1) % وتم استخدام برنامج الـ SPSS لتحليل البيانات والحصول على النتائج وتوصلت الدراسة إلى مجموعة النتائج والتوصيات أهمها وجود أثر ذو دلالة إحصائية للأفراد على جودة التدقيق الداخلي بجميع أبعادها أما في ما يتعلق بالبرمجيات والأجهزة

فانه لا يوجد أثر يوصي الباحث على تطبيق أبعاد النظم الخبيرة من أجل تحديد الخيار الاستراتيجي عن طريق التوسع في الأعمال بالإضافة إلى ضرورة الاهتمام بذكاء الأعمال وإضافته كجزء من ثقافة المؤسسة وذلك لما لها من أهمية فعالة في عملية جمع وتحليل وتحديد الخيار الأمثل.

الشنطاوي وآخرون (2019) " اثر استخدام تطبيقات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الأردنية" هدفت الدراسة إلى اختبار استخدام تطبيقات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الأردنية وتم إجراء دراسة ميدانية من خلال استقصاء آراء عينة من معدي التقارير المالية في الشركات محل البحث وأظهرت النتائج وجود تأثير لاستخدام تطبيقات الذكاء

الاصطناعي في ملاءمة المعلومات المحاسبية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية قابلة التحقق للمعلومات المحاسبية والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية (13) .

دراسة حواس وآخرون (2019) بعنوان: "تأثير التغيرات في بيئة الأعمال المعاصرة على المحاسبة الإدارية". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التغيرات في بيئة الأعمال المعاصرة على المحاسبة الإدارية وعليه فمن الضروري وجود نظام متكامل للمحاسبة لإدارية يساعد في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية بالاعتماد على التقنيات المحاسبية الإدارية وأساليبها الحديثة في بيئة الأعمال المعاصرة وتم وضع فرضيتين وهما لا تلي أساليب المحاسبة الإدارية التقليدية احتياجات بيئة الأعمال المعاصرة والثانية تعتمد المحاسبة الإدارية على أدوات وأساليب حديثة ومتطورة لتحكي متطلبات بيئة العمال المعاصرة، تم استخدام المنهاج الوصفي التحليلي وتم توزيع الاستبانات وتوصلت الدراسة إلى أنها تحتاج المحاسبة الإدارية في بيئة الأعمال المعاصرة لنظام معلومات متكامل يعتمد على التقنيات الحديثة في معالجة وإنتاج المعلومات التي تساهم في زيادة قدرة المحاسبة الإدارية في التأقلم والتكيف السريع مع بيئة العمال المعاصرة أيضاً إن قوة المنافسة في بيئة الأعمال المعاصرة يتطلب الاعتماد على تقنيات تتماشى مع بيئة الأعمال المعاصرة وتكون استجابة لها لتحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية. (14)

دراسة شعير وأحمد ومحمد (2017) بعنوان: "أثر النظم الخبيرة في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق المالي". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الأثر للنظم الخبيرة في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية العراقية، وتم اتباع المنهاج الوصفي التحليلي، حيث انه تم توزيع استبانة على عينة الدراسة مكونه من (129) مدققا ومحاسب ومبرمجا يعملون في تلك الشركات الصناعية وتبين من التحليل انه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للنظم الخبيرة في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية العراقية ومن اهم النتائج إن النظم الخبيرة تؤثر بشكل إيجابي على الشركات الصناعية في ما يتعلق بالأداء المالي وضرورة إعداد برامج تدريبية للموظفين ودعم الإدارة العليا لهذه النظم. (15)

(13) الشنطاوي وآخرون، أثر استخدام تطبيقات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في الشركات

المساهمة العامة الأردنية، 2019

(14) حواس وآخرون، تأثير التغيرات في بيئة الأعمال المعاصرة على المحاسبة الإدارية. 2019

(15) دراسة شعير وأحمد ومحمد، أثر النظم الخبيرة في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق المالي، 2017

دراسة الوحيدي (2017) بعنوان: "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الأثر من استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، لقد تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي للوصول إلى النتائج وتم توزيع (70) استبانة وقد تم استرداد (57) استبانة أهم النتائج التي توصل إليها الباحث إن استخدام التكنولوجيا يزيد من كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة "أسلوب دارة الجودة الشاملة، أسلوب التكاليف المبني على الأنشطة، وأسلوب التكلفة المستهدفة" وتوصل أيضاً إلى عدم وجود تأثير للتكنولوجيا على كفاءة كل من أسلوب الإنتاج في الوقت المحدد وأسلوب التحسين المستمر. (16)

دراسة الجبوري وسلمان (2017) بعنوان: "النظم الخبيرة وأثرها في نظم المعلومات المحاسبية". هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر النظم الخبيرة في نظم المعلومات المحاسبية وذلك لتوفير الحلول للإدارة العليا في المنظمة للقدرة على اتخاذ القرارات المناسبة تم استخدام المنهج التحليل الإحصائي من خلال استبانة محكمه للوصول إلى النتائج وكانت الفرضيات كالتالي هناك علاقة بين أهمية ومبررات استخدام النظم الخبيرة في نظم المعلومات المحاسبية والذي يعد نظام للتكاليف جزءاً منها ودراسة الكلفة والمنفعة والفرضية الثانية إن هنالك علاقة بين التقسيمات العامة للنظم الخبيرة وتحسين نظام التكاليف كنظام للمعلومات في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء، النتائج التي توصلوا لها إن منفعة النظم الخبيرة فاقت تكلفتها أيضاً إن تطبيق النظم الخبيرة المحاسبية في المنظمات ستجعل من نظام المعلومات المحاسبية بشكل عام ونظام التكاليف بشكل خاص أكثر تطوراً للمستخدمين مما تنعكس بشكل إيجابي على عملية اتخاذ القرار. (17)

دراسة راضي وحميد (2017) " تطبيقات النظم الخبيرة وتأثيرها في الرقابة الداخلية _ دراسة تحليلية لعينة من المصارف العراقية " هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور النظم الخبيرة (نظام المدفوعات الإلكتروني) و تأثيرها في ضوابط الرقابة الداخلية لعينة المصارف العراقية المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية وتم إجراء دراسة

(16) الوحيدي ، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، 2017

(17) دراسة الجبوري وسلمان بعنوان: "النظم الخبيرة وأثرها في نظم المعلومات المحاسبية. 2017

ميدانية على المصارف: (مصرف الخليج التجاري، مصرف المتحد للاستثمار، المصرف الزراعي التعاوني) واستخدمت استبيان أعدت لهذه الغرض وتم إدخال وتشغيل البيانات ومعالجتها آلياً باستخدام نماذج إحصائية لاختبار الفرصة وإثباتها. وقد تم التوصل لعدد من الاستنتاجات أهمها أن نظام المدفوعات الإلكتروني المستخدم في المصارف العراقية هو نظام خبير. يسعى البنك المركزي العراقي للتطوير باستمرار لتحسين عمليات السحب ودفع وتحويل الأموال ويحتاج إلى ضوابط أكثر تطوراً على مكوناته وأدواته وشبكات الاتصالات التي يعمل من خلالها وضوابط على الموظفين العاملين على تشغيله. (18)

دراسة البشتاوي والبقمي (2015) بعنوان: "أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الإلكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية". هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الأثر من تطبيق النظم الخبيرة على إجراءات التدقيق الإلكتروني ودورها في زيادة كفاءة إجراءات التدقيق الإلكتروني، لقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي للوصول للنتائج وتم توزيع 75 استبانة في الأردن و 100 في السعودية ولقد توصلت الدراسة إلى الحد من مخاطر البشرية والمادية المصاحبة لإجراءات تقديم الخدمات كما بينت الدراسة إلى أهمية النظم الخبيرة في البنوك لتسهيل إجراءات التدقيق الإلكتروني كالسرعة في تنفيذ المهام وسهولة الوصول إلى البيانات المعلومات اللازمة بالإضافة أنها تساعد على توفير الجهد والوقت والكلفة المخصصة لتنفيذ إجراءات التدقيق وخطته. (19)

دراسة جرجس (2013) بعنوان: "تعديل التكلفة بناءً على النشاط اعتماداً على الذكاء الاصطناعي وأدوات تخطيط موارد المؤسسات دراسة حالة". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة نقاط القوة الرئيسية لدمج أدوات تخطيط الموارد ونظام التكاليف المبني على الأنشطة بالإضافة إلى تحديد تعزيز تكامل الأنظمة الموارد ونظام التكاليف المبني على الأنشطة وتعزيز نظم تخطيط موارد المؤسسات بالذكاء الاصطناعي ودراسة تأثير التكامل على وظائف نظام التكاليف المبني على الأنشطة هذه الدراسة دراسة تطبيقه للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية وتم أيضاً توزيع استبانة لمعرفة مدى قدرة تطبيق الدراسة على الشركة المصرية لصناعة الدواء، كشفت الدراسة إن نظام التكلفة على أساس النشاط نظام معقد التنفيذ يحتاج لخصائص منشأة خاصه ومرحلة دورة حياة لإعطاء معلومات مفيدة. ونتيجة فان دمج التكلفة على أساس الأنشطة مع أدوات التخطيط موارد المؤسسات يسمح للمنظمة بالاستفادة من الحلول التكنولوجية التي توفر المعلومات لدعم اتخاذ القرارات المقدمة من التكلفة على أساس الأنشطة بطريقه أكثر فاعليه

(18) دراسة راضي وحמיד (2017) " تطبيقات النظم الخبيرة وتأثيرها في الرقابة الداخلية _ دراسة تحليلية لعينة من المصارف العراقية
(19) دراسة البشتاوي والبقمي بعنوان: "أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الإلكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية. 2015

في الوقت المناسب وبالتكلفة المناسبة، استخدام هذه الأنظمة يساعد على تحديد التكلفة بشكل أدق وذلك يعود بسبب تكامل النظامين مع بعضهما البعض. (20)

دراسة الخليل (2012) بعنوان: "تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الصعوبات التي تعترض الشركات الصناعية حين استخدام الأساليب الحديثة للمحاسبة الإدارية وبيان التطبيق لهذه الأساليب تم تصميم استبانة للقدرة على التوصل إلى النتائج وقد تم توزيعها على عينة (109) من العاملين في أقسام المحاسبة في الشركات وتوصلت الدراسة إلى إن الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن تطبق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة وأيضاً إن الشركات تقوم بتطبيق نظام المحاسبة التكاليف المبني على الأنشطة ونظام سيحما سته ونظام التكلفة المستهدفة ونظام تحليل ربحية الزبون ونظام بطاقة العلامات المتوازنة بشكل مرتفع. (21)

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

Pruel., (2019). The leading Role of Expert Communities in & ,Volkova
Modern Organizations

. الدور الرائد لمجتمعات الخبراء في المنظمات الحديثة. الدور الرائد لمجتمعات الخبراء في المنظمات الحديثة هدفت الدراسة إلى توسيع المعرفة الحالية للأنظمة الخبيرة في مجال علم الاجتماع الإداري وتقديم النظريات الاجتماعية الرئيسية للعلماء الأجانب والروس التي ترتبط بمشاكل النظم الخبيرة بالإضافة إلى تحليل معرفة الخبراء ومجتمعات الخبراء والخبراء وأنظمة الخبراء والخبرة نفسها بين مختلف مستويات المنظمة الإدارية العليا والإدارة الوسطى والإدارة الدنيا من خلال تطوير مقابلة تهتم بآليات فعالة لتفويض السلطة والتوزيع الصحيح للأدوار والمسؤوليات في المنظمة. وأظهرت نتائج الدراسة إن إدخال النظم الخبيرة في هيكل المنظمة يمكن أن يجلب العديد من النقاط الإيجابية لتطوير المنظمة. حيث يكون أسلوب القيادة أكثر إبداعاً. استفاد الباحث في التعرف على النظم الخبيرة على أنه يتألف من أربعة نظم فردية رئيسية تعتمد على بعضها البعض – إدارة البيانات والتحليلات المتقدمة وأداء الأعمال ونظام تقديم المعلومات

(20) دراسة جرجس (2013) بعنوان: "تعديل التكلفة بناءً على النشاط اعتماداً على الذكاء الاصطناعي وأدوات تخطيط موارد المؤسسات دراسة حالة"

(21) الخليل بعنوان: "تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية". 2012

الفرعي ويعالج النظام الفرعي لإدارة البيانات تخزين البيانات في قواعد البيانات ومستودعات البيانات وسوق البيانات

stefanovic (2019). Development of Expert System by Using & Vujovic Logical Comparative Conclusion in the Function of Organizational Performance Improvement

تطوير نظام الخبراء عن طريق استخدام الاستنتاج المنطقي المقارن في وظيفة التنظيم تحسين الأداء. تطوير نظام خبير باستخدام الاستنتاج المنطقي المقارن في وظيفة تحسين الأداء التنظيمي هدفت الدراسة إلى تطبيق نهج تكاملي في تطبيق الأنظمة الذكية لتطوير نموذج لتحسين الأداء التنظيمي تستند الورقة إلى قاعدتين فريدتين لعدد تمثيلي من البيانات التي تعكس ظروف العمل الحقيقية وتتضمن عددا كبيرا من المؤسسات من أجل تحقيق الأهداف المحددة. تم الاعتماد على العديد من الأدوات الأساليب مثل منهجية عملية التسلسل الهرمي التحليلي (AHP) والمنطق القائم على الحالات و أدوات الذكاء الاصطناعي - أنظمة الخبراء والتحقق في الحالة الحقيقية وغيرها والتي تم تحديدها خلال الاختبارات الخارجية في 453 مؤسسة مع 1630 عدم امتثال كليا كما تم الحصول على النتائج الرئيسية التي تعتبر حاسمة لتحقيق أفضل أداء تنظيمي ومؤشرات لتطوير أنظمة الخبراء التي يتم التحقق من وظائفها وكفاءتها وفعاليتها في الظروف الحقيقية وفي مجال الاستفادة فقد جاءت لتعزيز جانب المتغير المستقل (النظم الخبيرة) وعلى الرغم من اختلافها عن الدراسة الحالية في مجتمع الدراسة .

دراسة ريتشاردز (2017) بعنوان

"Business intelligence Effectiveness and Corporate Performance " Management: An Empirical Analysis

"فعالية نكء الأعمال وإدارة الأداء المؤسسي: تحليل تجريبي". هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تقنيات ذكاء الأعمال وأداء المنظمات تلك الأعمال وذلك عن طريق نموذج مختص بإطار إدارة البرامج القطرية الذي يستند إلى النموذج التكاملي لقيمة الأعمال لتكنولوجيا المعلومات ونظرية معالجة المعلومات حيث إشارة النتائج إلى إن تطبيق نظام معلومات للإدارة أكثر فعالية في التخطيط التحضيري للممارسات التحليلية بالإضافة إلى وجود ارتباط وان ذكاء

الأعمال يساهم في الممارسات المتبعة في الشركة ومدى الاحتياجات من المعلومات تتغير بناءً على مستوى ممارسات الإدارة(22)

. دراسة (2013) **A&Soufi** بعنوان:

" Investigate the Effect of Expert Systems Application on Management Performance ". "التحقيق في تأثير تطبيق النظم الخبيرة على الأداء الإداري". هدفت هذه الدراسة إلى شرح وتعريف شامل لتأثير أنظمة الخبراء وتطبيقاتها على المديرين في أماكن عملهم وتضمن نظم المعلومات التي يتم استخدامها في المؤسسات: معالجة تشغيل النظام، نظم معلومات الإدارة، وأنظمة دعم القرار، وأنظمة الخبراء توصلت الدراسة إلى إن أنظمة الخبراء مهمة وذلك بسبب الحاجة المتزايدة للمجتمع لاتخاذ القرارات وحل المشكلات المعقدة حيث تعتبر الأنظمة الخبيرة خبرة خبراء بشريين أي أنها تمتلك القدرة على اتخاذ القرارات وحل المشكلات المعقدة وقدمت الدراسة الحلول المثلى المتاحة للمديرين لاتخاذ افضل القرارات لاعتماده في وقت معين.(23)

دراسة فلورين (2007) بعنوان " Considerations on Accounting Intelligent Systems Importance (2007) ". "اعتبارات في المحاسبة أهمية النظم الذكية".

هدفت هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على أهمية النظم الذكية على المحاسبة الحديثة وتوصلت إلى إن الأنظمة الذكية في المحاسبة موجوده بالفعل وانه يجب على المحاسبين المحترفين الذين يرغبون في مواكبة التطورات من زيادة المعرفة لديهم في ما يتعلق بالأنظمة الذكية للقدرة على مواجهة التحديات والبقاء في سوق العمل الذي يعد سوق شديد المنافسة في الوقت الحالي. (24)

دراسة (2007) **King&MCAulay** بعنوان:

" Barriers to Adopting Management Expert Systems: Case Studies of Management Accounting Applications Which Failed ". "العوائق أمام تبني أنظمة خبراء الإدارة: دراسات حالة عن تطبيقات المحاسبة الإدارية التي فشلت ". هدفت هذه الدراسة إلى لفت الانتباه إلى

(22)دراسة رينشاردز بعنوان

"Business intelligence Effectiveness and Corporate Performance Management: An Empirical Analysis"

"فعالية نكاء الأعمال وإدارة الأداء المؤسسي: تحليل تجريبي. 2017

(23) دراسة **A&Soufi** بعنوان:

"Investigate the Effect of Expert Systems Application on Management Performance". "التحقيق في تأثير تطبيق النظم الخبيرة على

الأداء الإداري". 2013.

(24) دراسة فلورين (2007) بعنوان " Considerations on Accounting Intelligent Systems Importance (2007) ". "اعتبارات في المحاسبة أهمية النظم الذكية".

بعض الحواجز الهامة التي تعترض التطبيق العملي للنظم الخبيرة على مشاكل الإدارة وتعرض هذه الدراسة استنتاجين الأول إن أنواع معينة من المعرفة الموجودة في مواقف الإدارة من المرجح أن تؤدي إلى اعتماد نظم الخبراء لأنظمة الإدارية الخبيرة الإدارة بنجاح أكثر من غيرها، الاستنتاج الثاني وجود احتمال بشكل بديل لتطبيق الأنظمة الإدارية الخبيرة، كانت نتيجة الاستنتاج الأول له آثار على استنباط المعرفة وتم اقتراح نظم إدارية خبيرة المطورة من قبل المعرفة الأكاديمية من المرجح أن تنجح أكثر من تلك التي طورت من خلال بيئة العمل بالإضافة إلى يجب أن تتضمن دراسة الجدوى تحليل لنوع المعرفة التي يستطيع المدير توفيرها لضمان توفير المعرفة المناسبة لأعراض استنباط المعرفة نتيجة الاستنتاج الثاني له آثار على مطوري النظم الإدارية الخبيرة على المستوى البحثي والتجاري تم اقتراح لتطبيق نظم إدارية خبيرة قادرة على تحويل الردود على الأسئلة الاستراتيجية والتشغيلية إلى إجراءات إدارية دراسة يانغ & فاساريلي (1995) بعنوان: "The Application of Expert Systems in Accounting".

"تطبيق النظم الخبيرة في المحاسبة". هدفت هذه الدراسة إلى إجراء بحث مكثف عن تطبيقات (نماذج النظم الخبيرة في المحاسبة وتم التركيز على الضرائب، التدقيق المحاسبة المالية التخطيط المالي الشخصي، المحاسبة الإدارية. بسبب التكلفة العالية لم تشارك إلا الشركات الكبيرة لتطوير معظم النظم الخبيرة لأغراض المحاسبة من أهم النتائج التي توصل إليها البحث أن النظم الخبيرة تلعب دور كبيراً ومهم في عمل المحاسبين في المستقبل، النظم الخبيرة يمكن استخدامها كأداة مساعده في عملية اتخاذ القرار من قبل المحللين الماليين ومراجعين الحسابات والشركات الفردية يحتاج المحاسبين إلى فهم طريقة أداء النظم الخبيرة حتى يتمكنوا من القيام بالمهام بكفاءة وفاعلية. (25)

دراسة (1994) **Sangster** بعنوان "The Adoption of It in Management Accounting: The Expert Systems Experience". اعتماد تكنولوجيا المعلومات في المحاسبة الإدارية: تجربة أنظمة الخبراء". هدفت هذه الدراسة إلى قدرة اعتماد الأنظمة الخبيرة في المحاسبة الإدارية ولقد أجريت الدراسة في الولايات المتحدة الأمريكية على بيئة المحاسبين والإداريين الممارسين في المملكة المتحدة وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال توزيع استبانات على المحاسبين والإداريين في المملكة المتحدة وتشير النتائج إلى أن محاسبي الإدارة يفتقرون إلى الوعي بمصطلح وفهم طبيعة النظم الخبيرة وأنهم لا يعتقدون عموماً انه يمكن الوثوق

(25) دراسة MCAulay&King بعنوان:

"Barriers to Adopting Management Expert Systems: Case Studies of Management Accounting Applications "Which Failed". "العوائق أمام تبني أنظمة خبراء الإدارة: دراسات حالة عن تطبيقات المحاسبة الإدارية التي فشلت". 2007

بالبرمجيات لجعل عملهم أسهل أي انه لا يساعد في تحسين دقة عملية اتخاذ القرارات وكانت التوصيات إلى انه هنالك الحاجة إلى المبادرة التعليمية.(26)

دراسة (1993) Maulay بعنوان: "Expert Systems in Management Accountancy". " الأنظمة الخبيرة في المحاسبة الإدارية". هدفت هذه الدراسة إلى الربط بين النظم الخبيرة والمحاسبة الإدارية وتم طرح السؤال التالي هل الأنظمة الخبيرة يمكن أن تكون ذات قيمة في سياق المحاسبة الإدارية تم إنشاء المقترحات التي تسأل عما اذا كان يمكن تمثيل المحاسبة الإدارية من خلال نوع من المعرفة والمهارات التي تتجسد في شكل نظام خبير تم تطوير المقترحات من خلال ربط المحاسبة الإدارية بنظرية نيويل وسيمون 1972 في معالجة المعلومات البشرية وهو ما يتماشى مع تطوير نظام خبير لقد تم استكشاف النظرية من خلال ثلاثة سياقات مختلفة وهي دراسة حالة لستة محاسبين يتحدثون عن مشكلات إدارية لمؤسسات صغيرة السياق الثاني دراسة حالة لحل المشكلات المحاسبية الإدارية لثلاث منظمات والسياق الثالث تطوير نظام خبير لاستخدامه في التدريس والتعليم.(27)

(26) دراسة Sangster بعنوان "The Adoption of It in Management Accounting: The Expert Systems Experience". اعتماد تكنولوجيا المعلومات في المحاسبة الإدارية: تجربة أنظمة الخبراء" 1994
 (27) دراسة Maulay بعنوان: "Expert Systems in Management Accountancy". " الأنظمة الخبيرة في المحاسبة الإدارية". 1993



الفصل الثاني

تمهيد :

بعد التطرق إلى أبحاث النظرية للأنظمة الخبيرة لدى المراجعين الخارجيين و الدراسات السابقة نحاول فيما يلي في هذا الفصل الإجابة على إشكاليات البحث وقياس مدى مساهمة هذه الأنظمة في تطوير أداء المراجعين، وذلك من خلال عينة من بين المراجعين وفقا للاستبيان موزع على عينة من المراجعين الخارجيين ولكن قبل التطرق إلى النتائج هذه الدراسة نحاول قبل ذلك تقديم أدوات وطرق المستخدمة للدراسة.

المبحث الأول: الأدوات والطرق المستخدمة في الدراسة

نريد من خلال هذا المبحث التركيز على الأدوات والطرق المستخدمة في قياس مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير أداء المراجع الخارجيين في الجزائر حيث قبل الإجابة على الإشكالية الرئيسية نحاول فيما يلي تقديم مجتمع الدراسة وعينة الدراسة المأخوذة من أجل معالجة الموضوع .

المطلب الأول: المراجعة الخارجية في الجزائر**الفرع الأول : شروط ومهام المراجع الخارجية في الجزائر****1.شروط المراجعة الخارجية**

شروط ممارسة مهنة المراجع الخارجي في الجزائر من خلال القانون 10/01 نجد في مادة (08) أن لممارسة مهنة الخبير المحاسبي أو مهنة محافظ الحسابات أو مهنة المحاسب المعتمد، يجب أن تتوفر الشروط الآتية:

- 1 أن يكون جزائري الجنسية؛
- 2 أن يجوز على شهادة لممارسة المهنة ، أي لا بد أن يكون حائزا على شهادة جزائرية للخبيرة المحاسبة أو شهادة معترف بمعادلتها ؛
- 3 أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛
- 4 أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة؛
5. أن يكون معتمد من الوزير المكلف بالمالية ، وأن يكون مسجلا في المصرف الوطني للخبراء المحاسبين، وفي الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات أو في المنظمة الوطنية لمحافظي الحسابات أو في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها في هذا القانون؛
- 6 أن يؤدي محافظ الحسابات اليمين قبل القيام بأي عمل أمام المجلس القضائي المختص إقليميا بمحل تواجد مكاتبهم.

2. مهام المراجع الخارجية في الجزائر

مهام ومسؤوليات المراجع الخارجي 1 مهام المراجع الخارجي: حسب المادة 23 و 24 و 25 من القانون 10/01 فإن محافظ الحسابات يكلف بالمهام التالية:

- أ - يشهد محافظ الحسابات بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية وممتلكات الشركات والهيئات؛
- ب - يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المديرون للمساهمين أو الشركات أو حاملي الحصص؛
- ج- يبدي برأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير؛
- د - يقدر شروط إبرام الاتفاقية بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المديرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة.
- هـ - يعلم المديرين والجمعية العامة أو هيئة المداولة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو أطلع عليه، ومن طبيعة أو يعرقل استمرارية استغلال المؤسسة أو الهيئة.
- و - عندما تعد الشركة أو الهيئة حسابات مدججة أو حسابات مدعمة يصادق محافظ الحسابات أيضا على صحة وانتظام الحسابات المدعمة والمدججة وصورتها الصحيحة، وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافظي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس المركز.

2 مسؤوليات المراجع الخارجي:

يعتبر المراجع على العموم مسؤولا مسؤولية بحسب الوسائل وليس بحسب النتائج وهو مسؤولا مسؤولية مدنية جنائية وتأديبية

أ- المسؤولية المدنية:

إن المراجع مسؤولا اتجاه الشركة واتجاه الغير وعليه تعويض الضرر المادي والمعنوي الذي يحق لهؤلاء في حالة ارتكاب أخطاء وتقصير، غير أنه لا بد من إثبات أن الضرر ناتج بصفة مباشرة أو غير مباشرة من تلك الأخطاء وذلك التقصير.

الفرع الثاني : الاداء المهني للمراجع الخارجي في الجزائر

الأداء المهني للمراجع الخارجي في الجزائر إن المراجع الخارجي عند قيامه بعمله لا بد أن يركز على منهجية منذ قبوله المهمة وحتى إعداده لتقرير المصادقة على الحسابات السنوية، وعلى اعتبار أن المنهجية المعتمدة في إجراءات المراجعة لا تختلف كثيرا عن تلك المعتمدة من طرف مراجع الحسابات في الجزائر والذي حددها المشرع الجزائري في قوانينه، وسنقوم بتوضيح خطوات وإجراءات المراجعة الخارجية بصفة عامة ونبرز الاجتهادات المهنية للمراجع الخارجي في الجزائر . المطلب الأول: قبول المهمة والشروع في العمل هناك إجراءات يجب على المراجع الخارجي القيام بها قبل قبول المهمة والشروع فيها وهي (1). كالتالي : أولا - قبول المهمة: يجب على المراجع الخارجي قبل إبداء رأي بقبول المهمة الموكلة إليه من قبل المؤسسة على القيام بما يلي: 1 التأكد من عدم وقوعه في حالات عدم الملائمة والمخالفات القانونية النظامية المنصوص عليها في القانون التجاري والقانون 10/01 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. 2 يطلب قائمة بالقوانين الإدارية وأعضاء مجلس المديرين، ومجلس الرقابة بالمؤسسة، والمؤسسات الحليفة ومقدمي الحصص المالية. 3 في حالة كون المراجع الخارجي بديل لمراجع معزول فإنه عليه التأكد بأن سبب عزل هذا الأخير لم يكن تعسفيا، أما في حالة رفض المراجع السابق تجديد وكالته فعلى المراجع الاتصال به ومعرفة سبب عدم تجديده للوكالة، أما في حالة عدم وجود الحالتين فعليه أن يستخبر عن مبررات ذهاب هذا المراجع. 4 التأكد من أن إمكانيات هـ تسمح له بتنفيذ المهمة وأنه يستطيع إتمام مهمته بكل استقلالية، وبعد قيام المراجع الخارجي بالإجراءات المذكورة سابقا فإنه يقرر مدى قدرته على القيام بالمهمة الموكلة إليه وبالتالي يقرر قبول أو رفض المهمة وإبلاغ المؤسسة بقراره. ثانيا - الشروع في المهمة بعد تقرير المراجع الخارجي قبول المهمة الموكلة إليه تأتي مرحلة الشروع في تنفيذ المهمة، وخلال هذه المرحلة يجب عليه القيام بالإجراءات التالية:

1 يجب على المراجع الخارجي التأكد من صحة تعيينه، إذا ما كان من طرف الجمعية العامة العادية أو طرف الجمعية التأسيسية، حيث أنه إذا كان حاضرا في الجمعية التأسيسية عند تعيينه فإنه يقوم بالتوقيع على الأنظمة، أما إذا كان حاضرا في الجمعية العامة العادية عند تعيينه فإن يقوم على المحضر مع . ملاحظة قبل التوكيل، أما إذا لم يحضر للمجلس فإنه يدلي بقبوله للمؤسسة كتابيا. التأكد من صحة تعيينه يجب على المراجع الخارجي التصريح كتابيا أنه ليس في وضعية مخالفة أو منافية للقوانين والأنظمة كما يجب عليه إبلاغ مجلس المنظمة الوطنية بتعيين عن طريق موسى عليها 2 وبعد خلال 15 يوم تلي قبول الوكالة. 3 يجب على المراجع وإدارة المؤسسة التوقيع على اتفاقية أو رسالة التكاليف بمهنة وتشمل على الخصوص ما يلي: أ طبيعة الأعمال الواجب القيام بها وحجمها ومدة المهمة؛ ب المبلغ الإجمالي المقابل للأتعاب وشروط التعاون بين الأطراف؛ كما تبين هذه الرسالة الأعمال القانونية لإيداع التقارير وكذا المتدخلون؛ د - يجب أن يتصل المراجع الحديث التعيين بالمراجع السابق لجمع المعلومات الضرورية التي تسهل عليه ج الشروع في العمل. أما في حالة رفضه للمهمة الموكلة إليه، فعليه أن يبلغ المؤسسة عن عدم إمكانية قبول المهمة مع تبرير ذلك بواسطة رسالة موسى عليها مع وصل استلام خلال 15 يوما التي تلي تبليغه بذلك، وذلك لأنه إن قامت المؤسسة بإجراءات الإشهار القانونية والنظامية فإن يطلب منها رسالة الرفض بنشر رفضه لقبول المهمة.

المطلب الثاني: فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية وملفات العمل حسب التعليمات التي جاءت بها المنظمة الوطنية فإن المراجع عند فحصه وتقييمه لنظام الرقابة الداخلية فإنه يهتم باحترام الشكليات القانونية والتنظيمية ودرجة نوعية نظام الرقابة الداخلية بالإضافة إلى ملفات العمل. أولا - الأحكام المتعلقة بمعايير العمل الميداني: لم يهتم القانون 91/08 المنظم للمهنة في الجزائر بمعايير العمل الميداني ماعدا ما جاء في المادة (39) من القانون حيث تنص على أن المراجع له الحرية الكاملة في تحديد كفاءات مهمته في المراجعة"

نلخص في مايلي الأدوات الإحصائية والمؤشرات الكمية المستخدمة في الإجابة على الإشكاليات المطروحة :

1. جداول التوزيع التكراري والرسومات البيانية : من أجل حساب التوزيع التكراري النسبي والمطلق لإجابات العينة حول كل فقرة من محاور الاستبيان.

2. مقياس الإحصاء الوصفي

المتوسط الحسابي أجل تقدير المعدل العام لدرجات المواقف للعينة حول كل فقرة وتقدير الإتجاه العام للإدارة

الإنحراف المعياري ومعامل الاختلاف : من أجل تقدير مدى تجانس الآراء في كل فقرة

3. مقياس الاستدلال الإحصائي

معامل الارتباط الخطي : من أجل قياس إرتباط من الأنظمة الخبيرة وأداء المراجعين في الجزائر

4. مقياس ليكارت : أستخدمنا في الاستبيان في تحديد درجات الموافقة السلم الخماسي حيث يكون الإتجاه العام للآراء بالشكل التالي :

الإتجاه العام	المتوسط الحسابي
غير موافق بشدة	] 1.80-1[
غير موافق	]2.60-1.80[
محايد	]3.40-2.60[
موافق	]4.20-3.40[
موافق بشدة	] 5 -4.20[

المبحث الثاني: استعراض النتائج وتحليلها

تمهيد

بعد استعراض الادوات والطرق في المبحث السابق نحاول فيما يلي الاجابه على اشكاليات البحث وتقديرها ضمن الانظمة الخبيره في اداء المراجع الخارجي في الجزائر والوقوف على مخاطر

المطلب الاول: مساهمه الانظمة الخبيره في اداء المراجعين الخارجيين في الجزائر نحاول فيما يلي الاجابه على الاشكاليه الرئيسيه في تقدير مساهمه الانظمة الخبيره في اداء المراجع وذلك من خلال تحليل اجابات العينه على المحور الاول الذي يضم 18 فقط تقيس الاشكاليه المطروحه وذلك باستخدام المعايير التاليه

كل ما كان المتوسط الحسابي للفقره اكبر كل مكان درجه الموافقه اعلى و عليه يكون ذلك العنصر اكثر مساهره

كل ما كان الانحراف المعياري اقل بالنسبه للمتوسط تكون اجابات اكثر تجانسا على الفقره المعنيه

تحدد الاتجاه العام حسب الجدول لكارت الخماسي السابق

بناء على ما سبق يمكن تلخيص المحور الاول كما يلي

عنوان الجدول رقم

تقييم مساهمه الانظمة

التوزيع التكراري للاجابات								الترتيب حسب الاولويه المساهمه
الاتجاه العام	الانحراف المعياري %	المتوسط الحسابي %	موافق بشده %	موافق %	محايد %	غير موافقه %	غير موافق بشده %	
موافق	0.90	4.18	35	57.5	2.5	-	5	01 يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحسين أداء فريق المراجعة.
موافق	0.80	4.15	40	40	15	5	-	02 يقلل استخدام الأنظمة الخبيرة من التكلفة والجهد والوقت لعملية المراجعة.
موافق	0.90	4.13	37.5	47.5	7.5	5	2.5	03 يؤثر التسارع التقني المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

موافق	0.90	4.07	37.5	40	15	7.5	-	يؤدي تبني شركة أو مكتب المراجعة النظم الخبيرة إلى تطوير مهنة مراجعة الحسابات	04
موافق	0.70	4.02	25	75.5	12.5	5	-	يؤدي نمذجة الخبرة الإنسانية لأكثر من شخص خبير في نظام خبير واحد إلى تطوير جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.	05
موافق	0.80	4.00	30	47.5	15	7.5	-	يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحقيق ميزات تنافسية للشركة أو المكتب الذي يستخدمها.	06
موافق	0.90	3.97	30	45	20	2.5	2.5	يساهم وجود نظام معلومات من طرف الخبراء في تقديم حلول دقيقة ومناسبة للمشكلات الصعبة.	07
موافق	1.023	3.93	27.5	52.5	10	5	5	يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من سرعة إصدار الرأي المهني والتقارير المختلفة مع ضمان والثقة في محتواها	08
موافق	1.05	3.83	30	35	27.5	2.5	5	يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من فاعلية وكفاءة تنفيذ أنشطة المراجعة المتمثلة في تخطيط برنامج المراجعة	09

موافق	0.90	3.78	22.5	45	20	12.5	-	يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة في تقييم نظام الرقابة الداخلية بدقة عالية.	10
موافق	1.14	3.77	30	40	10	17.5	2.5	يقلل استخدام الأنظمة الخبيرة من الأخطاء التي قد يتم ارتكابها أثناء عملية المراجعة عند إصدار الرأي المهني	11
موافق	1.13	3.77	27.5	40	15	10	5	يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات بالقيام بعملية المراجعة المستمرة بشكل أفضل من المراجعة التقليدية	12
موافق	1.03	3.75	25	40	22.5	10	2.5	تساهم الأنظمة الخبيرة في الرفع من موضوعية وحيادية المراجع الخارجي	13
موافق	1.05	3.63	17.5	47.5	20	10	5	يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات على تحديد الأهمية النسبية بشكل أفضل	14
موافق	1.14	3.63	30	25	22.5	22.5	-	يمكن استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار أدلة الإثبات بشكل سليم و مناسب	15

موافق	1.13	3.55	20	40	20	15	5	يخفض استخدام الأنظمة الخبيرة من حالة عدم التأكد و خطر المراجعة.	16
موافق	0.90	3.54	15	37.5	35	5	5	يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار عينات المراجعة بأكثر كفاءة	17
موافق	1.15	3.50	17.5	42.5	20	12.5	7.5	يتيح استخدام النظم الخبيرة لمراجع الحسابات حلول وبدائل متعددة تساعد على اتخاذ القرار	18

موافق	0.51	3.84	-	-	-	-	-	"مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير الأداء المراجع الخارجي في الجزائر"	
-------	------	------	---	---	---	---	---	---	--

من إعداد الطالبين بإستخدام الملحق رقم

من خلال الجدول أعلاه يمكن تقسيم مساهمه الانظمه في أداء المراجع الخارجي في الجزائر ومعرفة العناصر التي تكون ألمساهمه اكثر والمرتبة كما في الجدول حيث يمكن قراءه ما يلي

يظهر من خلال الجدول ان العينة اتجهت عموما نحو الموافقة في مساهمه الانظمه الخبيرة في كل العناصر المقاسة 18 ولكن بدرجات متفاوتة

حيث كانت المتوسطات المتوافقه محصوره بين 350 و4.18

يظهر من خلال الجدول ان مساهمة الانظمة الخبيرة حسب الترتيب التالي

تحسين أداء الفريق بأعلى معدل موافقة للعيه 4.8

تقليل التكلفة والجهد والوقت

تأثير تسارع التقني والذكاء الاصطناعي على جودة المراجعين

مهنة المراجعة

اثر نمذجة الخبرة الإنسانية على تطوير جودة أداء المراجع

تحقيق ميزات تنافسية للشركة

بينما يكون الأنظمة الخبيرة جزء اقل مساهمه في العناصر التالية

الرفع من موضوعية وحيادية المراجعة

تحديد الأهمية بالنسبة

اختيار ادلة الاثبات بشكل سلبي

تحقيق حالة عدم التأكد وخطر المراجعة

إتاحة حلول وبدائل متعددة على إتخاذ القرار

إذا هذه النتائج تجيب لنا على الإشكالية الرئيسية حيث تظهر الانظمة الخبيرة بشكل عام

تساهم في أداء المراجع في كل عناصر مقاسة ولكن بأولويات مختلفة حسب ترتيب الجدول

المطلب الثاني

تقييم مخاطر الانظمة الخبيرة

بنفس الطريقة السابقة يمكن تحليل نتائج إجابات حول المحور التالي حيث يمكن ان

نلخصها في الجدول التالي :

التوزيع التكراري للإجابات								الفقرة
الإتجاه العام	الإنحراف المعياري %	متوسط الحسابي %	موافق بشدة %	موافق %	محايد %	غير موافق %	غير موافق بشده %	
موافق	0.70	4.13	35	45	17.50	2.50	-	الإدخال غير المقصود ببيانات غير سليمة بواسطة الموظفين المسموح لهم بدخول إلى النظام يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	1.01	4	32.50	50	5	10	2.50	التلاعب بالبيانات المستندات بعد اعتمادها من قبل الجهة المسفولة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	0.90	3.98	30	47.50	15	5	2.50	يؤثر كل من نقص كفاءة، وتأهيل الموظفين مستخدمي الحاسوب على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

موافق	1	3.97	32.50	45	12.50	7.50	2.50	وجود وعي لدى الإدارة عن مخاطر الفيروسات وآثارها على دقة المعلومات يؤثر سلبًا
موافق	1.05	3.83	27.50	45	12.50	12.50	2.50	ضعف البرامج المضادة للفيروسات عند استخدام السحابة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.
موافق	0.80	3.80	17.50	55	20	5	2.50	قلة الاهتمام بالصيانة لأجهزة الحاسوب والبرمجيات يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	0.90	3.78	15	60	17.50	2.50	5	فقدان البيانات أو زيادتها عند تحويلها من مرحلة الإدخال إلى مرحلة المعالجة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	1.00	3.77	17.50	60	10	7.50	5	ضعف الكفاءة و الفاعلية للأدوات والضوابط الرقابية على مدخلات ومخرجات الحاسوب يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

موافق	0.90	3.75	20	50	17.50	10	2.50	استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في وصول إلى الملفات والبيانات يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.
موافق	1.01	3.70	17.05	55	10	15	2.50	دخول الموظفين غير المسموح لهم إلى النظام والاطلاع على البيانات، أو العبث بها يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	1.16	3.75	27.50	35	15	20	2.50	عدم استخدام أجهزة الإنذار ضبط الوصول غير المصرح به إلى أجهزة الحاسوب يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	0.90	3.63	17.50	42.50	27.50	10	2.50	عمل نسخ غير مصرح بها من لمخرجات والتقارير يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

موافق	1.12	3.60	25	32.50	22.50	17.50	2.50	عدم توافر نسخ احتياطية برامج النظام وملفاته بشكل يومي في أماكن آمنة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	1.13	3.53	17.50	42.50	22.50	10	7.50	عدم تصنيف البرامج والملفات إلى عدة مستويات من السرية يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
موافق	0.51	3.73						

تظهر النتائج اعلاه ان العين اتجهت نحو الموافقه حول وجود كل مخاطر المقاس 14 ولكن بدرجات متفاوتة من الخطوره حيث تكون خطوره استخدام الانظمه بالدرجه الاولى في:

- الإدخال غير مقصود للبيانات بأعلى معدل الموافقه
- خطر التلاعب بالبيانات والمستندات بعد اعتمادها من قبل الجهة المسؤولة خطر نقص الكفاءه
- نقص الكفاءه وتاهيل الموظفين المستخدمي الحاسوب
- عدم وجود وعي لدى الادارة عن مخاطر الفيروسات
- ضعف البرامج المضادة للفيروسات

حيث اظهرت نتائج عن موافقه كانت اكبر على وجود المخاطر في استخدام الانظمه في العناصر اعلاه متوسط يتراوح بين 3.83 - 3.14

تكون من خطر استخدام الانظمه بدرجة اقل في العناصر التاليه:

- دخول موظفين غير مسموح لهم الى النظام والاطلاع على البيانات
- عدم وجود وعي لدى الإدارة عن مخاطر الفيروسات وأثارها
- استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في الوصول إلى الملفات والبيانات
- عدم توافر نسخ احتياطية لبرامج النظام وملفاته بشكل يومي في أماكن آمنة
- التأثير السلبي جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

الخاتمة

حاولنا من خلال هذه الدراسة تسلط الضوء على الأنظمة الخبيرة في تطوير المراجع الخارجي مركزين فيها على دور المراجع الخارجي في الجزائر حيث قمنا بالاعتماد على الأنظمة الخبيرة من خلالها حاولنا بناء نموذج قادر على الكشف المبكر للمراجع الخارجي باستخدام الأنظمة الخبيرة والاجابه على الإشكالية واختيار الفرضيات قدمنا البحث في فصلين رئيسيين ومن خلال هذه الخاتمة سنعرض نتائج البحث ومقترحاته وفي الاخير آفاق الدراسة كما يلي

1. نتائج البحث واختبار فرضياته

- أظهرت نتائج الدراسة أنه يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لاستخدام الأنظمة الخبيرة في جودة الأداء المهني لمراجع الحسابات في الجزائر

- أظهرت نتائج الدراسة في دلالة إحصائية لمخاطر استخدام الأنظمة الخبيرة على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
- أظهرت نتائج الدراسة أن أغلب عينة الدراسة يتواتر فيها التخصص الدقيق والقدرة العلمية والعملية والخبرة المهنية الكافية

مقترحات

يمكن تلخيصها في النقاط الآتية

إنشاء قسم تقنية معلومات يكون تابعا لجمعية المحاسبين والمراجعين الجزائريين مهمته تأهيل المحاسبين والمراجعين تقنيا ومنح شهاده مزاوله المهنة التقنية

1. والعمل على تحديد البيئة القانونية والتنظيمية المنظمة لعمل مكاتب وشركات المراجعة العامة بالجزائر بحيث تلبي احتياجات المرحلة خصوصا في ظل تطور التكنولوجي المتسارع وتقديم الحماية اللازمة للمستثمرين

2. ضرورة إنشاء شركات مراجعة إلكترونية موازية لشركات المراجعة التقليدية تكون مهمتها فحص السياسات والإجراءات الإلكترونية

3. العمل على نشر الثقافة التكنولوجية وتعزيز وعي العاملين بها لدى مكاتب المراجع

آفاق البحث

عالج هذا البحث إشكالية مدى مساهمة الأنظمة الخبيرة في تطوير المراجع الخارجي ونقترح كإفاق لدراستنا ما يلي:

- أثر استخدام الأنظمة الخبيرة في جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات
- استخدام الذكاء الصناعي في تحسين كفاءة أداء أعمال مراجعة
- استخدام الأنظمة الخبيرة في تطوير أداء مراجع الحسابات
- دور الأنظمة الخبيرة في تطوير أداء المراجع الخارجي وتحسين الكفاءة المراجعة الإلكترونية

المراجع العربية

- 1- عباد، محمد محمود عبد الواحد، أثر استخدام الأنظمة الخبيرة في جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية.مجلة جامعة البيضاء، أبريل 2022 م
- 2- السالم والدويك، 2013 م
- 3-بوعوة، 2019 م
- 4-خزعل وآخرون 2020
- 5-عجيلة وقنيع، 2019م
- 6-بوسبعين و عميروش 2019 م
- 7-البشتاوي والبقي 2015م
- 8-طه، 2013م
- 9-السقا ورشيد 2012م
- 10- الشنطاوي وآخرون، اثر استخدام تطبيقات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الأردنية، 2019 م
- 11- حواس وآخرون، تأثير التغيرات في بيئة الأعمال المعاصرة على المحاسبة الإدارية. 2019 م
- 12-دراسة شعير وأحمد ومحمد، أثر النظم الخبيرة في تحسين الأداء المالي للشركات الصناعية المدرجة في سوق العراق المالي، 2017 م
- 13-الوحيد ، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، 2017 م
- 14-دراسة الجبوري وسلمان بعنوان: "النظم الخبيرة واثرها في نظم المعلومات المحاسبية. 2017 م
- 15-دراسة راضي وحמיד " تطبيقات النظم الخبيرة وتأثيرها في الرقابة الداخلية _ دراسة تحليلية لعينة من المصارف العراقية 2017 م
- 16-دراسة البشتاوي والبقي بعنوان: "أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الإلكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية. 2015 م
- 17-دراسة جرجس (2013) بعنوان: "تعديل التكلفة بناءً على النشاط اعتماداً على الذكاء الاصطناعي وأدوات تخطيط موارد المؤسسات دراسة حالة

18- الخليل بعنوان: "تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية المساهمة العامة

الأردنية". 2012 م

المراجع الأجنبية

1- دراسة ريتشاردز بعنوان

"Business intelligence Effectiveness and Corporate Performance Management: An Empirical Analysis".

"فعالية نكاء الأعمال وإدارة الأداء المؤسسي: تحليل تجريبي. 2017

2-دراسة **A&Soufi** بعنوان:

"Investigate the Effect of Expert Systems Application on Management Performance

". "التحقيق في تأثير تطبيق النظم الخبيرة على الأداء

الإداري". 2013.

3-دراسة فلورين (2007) بعنوان "Considerations on Accounting

(Intelligent Systems Importance (2007) ". "اعتبارات في المحاسبة أهمية النظم الذكية".

4-دراسة MCAulay&King بعنوان:

"Barriers to Adopting Management Expert Systems: Case Studies of Management Accounting Applications Which

"Failed". "العوائق أمام تبني أنظمة خبراء الإدارة: دراسات حالة عن تطبيقات المحاسبة الإدارية التي فشلت". 2007

5-دراسة Sangster بعنوان "The Adoption of It in Management

"Accounting: The Expert Systems Experience". اعتماد تكنولوجيا المعلومات في المحاسبة الإدارية: تجربة أنظمة الخبراء" 1994

6-دراسة Maulay بعنوان: "Expert Systems in Management

"Accountancy". " الأنظمة الخبيرة في المحاسبة الإدارية". 1993

+الملحق رقم 02: الاستبيان

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية مؤسسة

استمارة استبيان

تحية طيبة وبعد

أخي الفاضل/ أختي الفاضلة

يشرفني أن أضع بين أيديكم هذا الاستبيان كأداة لجمع المعلومات المتعلقة بدراستنا لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة

الماستر بتخصص مالية مؤسسة، هذا من خلال دراسة موضوع تحت عنوان:

دراسة تحليلية لواقع فشل المؤسسات المدعومة في بيئة الأعمال الجزائرية

رجو منكم التكرم والإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة واهتمام وهذا لاعتماد الدراسة على إجاباتكم، مع التأكيد على سرية

المعلومات ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط. شكرا لتعاونكم واستجاباتكم.

الأستاذ المشرف: قريشي صالح

الطلبة:

قريشي محمد بشير

حجاج عبد الرحيم



Fréquences

Remarques		
	Sortie obtenue	04-JUN-2023 01:27:35
	Commentaires	
Entrée	Données	D:\les memoires\2022-2023\autre\SALEH\SALEH APPLICATION.sav
	Jeu de donnéesactif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	40
Gestion des valeursmanquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Les statistiques sont basées sur toutes les observations comportant des données valides.

Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 X8 X9 X10 X11 X12 X13 X14 X15 X16 X17 X18 Y19 Y20 Y21 Y22 Y23 Y24 Y25 Y26 Y27 Y28 Y29 Y30 Y31 Y32 /STATISTICS=STDDEV MEAN /HISTOGRAM NORMAL /ORDER=ANALYSIS.
Ressources	Temps de processeur	00:00:07,36
	Temps écoulé	00:00:06,08

[Jeu_de_données0] D:\les memoires\2022-2023\autre\SALEH\SALEH APPLICATION.sav

Table de fréquences

يؤثر التسارع التقني المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5
	غير موافق	2	5,0	7,5
	موافق الى حد ما	3	7,5	15,0
	موافق	19	47,5	62,5
	موافق بشدة	15	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

يؤدي تبني شركة أو مكتب المراجعة النظم الخبيرة إلى تطوير مهنة مراجعة الحسابات

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	-----------	-------------	-----------------------	-----------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق	3	7,5	7,5	7,5
	موافق إلى حد ما	6	15,0	15,0	22,5
	موافق	16	40,0	40,0	62,5
	موافق بشدة	15	37,5	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يؤدي نمذجة الخبرة الإنسانية لأكثر من شخص خبير في نظام خبير واحد إلى تطوير جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
-----------	-------------	-----------------------	-----------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق	2	5,0	5,0	5,0
	موافق إلى حد ما	5	12,5	12,5	17,5
	موافق	23	57,5	57,5	75,0
	موافق بشدة	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يساهم وجود نظام معلومات من طرف الخبراء في تقديم حلول دقيقة ومناسبة للمشكلات الصعبة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5
	غير موافق	1	2,5	5,0
	موافق إلى حد ما	8	20,0	25,0
	موافق	18	45,0	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	100,0
	Total	40	100,0	

يقلل استخدام الأنظمة الخبيرة من التكلفة والجهد والوقت لعملية المراجعة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0
	موافق إلى حد ما	6	15,0	20,0
	موافق	16	40,0	60,0
	موافق بشدة	16	40,0	100,0
	Total	40	100,0	

يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحقيق ميزات تنافسية للشركة أو المكتب الذي يستخدمها.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	3	7,5	7,5
	موافق إلى حد ما	6	15,0	22,5
	موافق	19	47,5	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	100,0
	Total	40	100,0	

قائمة الملاحق

يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحسين أداء فريق المراجعة.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	موافق إلى حد ما	1	2,5	2,5	7,5
	موافق	23	57,5	57,5	65,0
	موافق بشدة	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من فاعلية وكفاءة تنفيذ أنشطة المراجعة المتمثلة في تخطيط برنامج المراجعة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	1	2,5	2,5	7,5
	موافق إلى حد ما	11	27,5	27,5	35,0
	موافق	14	35,0	35,0	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة في تقييم نظام الرقابة الداخلية بدقة عالية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	5	12,5	12,5	12,5
	موافق إلى حد ما	8	20,0	20,0	32,5
	موافق	18	45,0	45,0	77,5
	موافق بشدة	9	22,5	22,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار عينات المراجعة بأكثر كفاءة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	--	-----------	-------------	-----------------------	-----------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,1	5,1
	غير موافق	2	5,0	5,1	10,3
	موافق إلى حد ما	14	35,0	35,9	46,2
	موافق	15	37,5	38,5	84,6
	موافق بشدة	6	15,0	15,4	100,0
	Total	39	97,5	100,0	
Manquant	Systeme	1	2,5		
	Total	40	100,0		

يمكن استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار أدلة الإثبات بشكل سليم ومناسب

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق	9	22,5	22,5	22,5
	موافق إلى حد ما	9	22,5	22,5	45,0
	موافق	10	25,0	25,0	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات على تحديد الأهمية النسبية بشكل أفضل

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	4	10,0	10,0	15,0
	موافق إلى حد ما	8	20,0	20,0	35,0
	موافق	19	47,5	47,5	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
Total	40	100,0	100,0		

يخفض استخدام الأنظمة الخبيرة من حالة عدم التأكد وخطر المراجعة.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	--	-----------	-------------	-----------------------	-----------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	6	15,0	15,0	20,0
	موافق إلى حد ما	8	20,0	20,0	40,0
	موافق	16	40,0	40,0	80,0
	موافق بشدة	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات بالقيام بعملية المراجعة المستمرة بشكل أفضل من المراجعة التقليدية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,1	5,1
	غير موافق	4	10,0	10,3	15,4
	موافق إلى حد ما	6	15,0	15,4	30,8
	موافق	16	40,0	41,0	71,8
	موافق بشدة	11	27,5	28,2	100,0
	Total	39	97,5	100,0	
Manquant	Systeme	1	2,5		
	Total	40	100,0		

تساهم الأنظمة الخبيرة في الرفع من موضوعية وحيادية المراجع الخارجي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	4	10,0	10,0	12,5
	موافق إلى حد ما	9	22,5	22,5	35,0
	موافق	16	40,0	40,0	75,0
	موافق بشدة	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يتيح استخدام النظم الخبيرة لمراجع الحسابات حلول وبدائل متعددة تساعد على اتخاذ القرار

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	--------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	3	7,5	7,5	7,5
	غير موافق	5	12,5	12,5	20,0
	موافق الى حد ما	8	20,0	20,0	40,0
	موافق	17	42,5	42,5	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يقلل استخدام الأنظمة الخبيرة من الأخطاء التي قد يتم ارتكابها أثناء عملية المراجعة عند إصدار الرأي المهني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	7	17,5	17,5	20,0
	موافق الى حد ما	4	10,0	10,0	30,0
	موافق	16	40,0	40,0	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من سرعة إصدار الرأي المهني والتقارير المختلفة مع ضمان والثقة في محتواها

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	2	5,0	5,0	10,0
	موافق الى حد ما	4	10,0	10,0	20,0
	موافق	21	52,5	52,5	72,5
	موافق بشدة	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يؤثر كل من نقص كفاءة، وتأهيل الموظفين مستخدمي الحاسوب على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	--------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	2	5,0	5,0	7,5
	موافق إلى حد ما	6	15,0	15,0	22,5
	موافق	19	47,5	47,5	70,0
	موافق بشدة	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

الإدخال غير المقصود لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين المسموح لهم الدخول إلى النظام يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	موافق إلى حد ما	7	17,5	17,5	20,0
	موافق	18	45,0	45,0	65,0
	موافق بشدة	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

دخول الموظفين غير المسموح لهم إلى النظام والاطلاع على البيانات، أو العبث بها يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	6	15,0	15,0	17,5
	موافق إلى حد ما	4	10,0	10,0	27,5
	موافق	22	55,0	55,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

فقدان البيانات أو زيادتها عند تحويلها من مرحلة الإدخال إلى مرحلة المعالجة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	-------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	1	2,5	2,5	7,5
	موافق إلى حد ما	7	17,5	17,5	25,0
	موافق	24	60,0	60,0	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

عدم استخدام أجهزة الإنذار لضبط الوصول غير المصرح به إلى أجهزة الحاسوب يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	8	20,0	20,0	22,5
	موافق إلى حد ما	6	15,0	15,0	37,5
	موافق	14	35,0	35,0	72,5
	موافق بشدة	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

عمل نسخ غير مصرح بها من المخرجات والتقارير يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	4	10,0	10,0	12,5
	موافق إلى حد ما	11	27,5	27,5	40,0
	موافق	17	42,5	42,5	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

قلة الاهتمام بالصيانة لأجهزة الحاسوب والبرمجيات يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	--------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	2	5,0	5,0	7,5
	موافق الى حد ما	8	20,0	20,0	27,5
	موافق	22	55,0	55,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

عدم توافر نسخ احتياطية لبرامج النظام وملفاته بشكل يومي في أماكن آمنة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	7	17,5	17,5	20,0
	موافق الى حد ما	9	22,5	22,5	42,5
	موافق	13	32,5	32,5	75,0
	موافق بشدة	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

عدم تصنيف البرامج والملفات إلى عدة مستويات من السرية يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق بشدة	3	7,5	7,5	7,5
	غير موافق	4	10,0	10,0	17,5
	موافق الى حد ما	9	22,5	22,5	40,0
	موافق	17	42,5	42,5	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

عدم وجود وعي لدى الإدارة عن مخاطر الفيروسات وأثارها على دقة المعلومات يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	-------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	3	7,5	7,5	10,0
	موافق إلى حد ما	5	12,5	12,5	22,5
	موافق	18	45,0	45,0	67,5
	موافق بشدة	13	32,5	32,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

ضعف البرامج المضادة للفيروسات عند استخدام السحابة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	5	12,5	12,5	15,0
	موافق إلى حد ما	5	12,5	12,5	27,5
	موافق	18	45,0	45,0	72,5
	موافق بشدة	11	27,5	27,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في الوصول إلى الملفات والبيانات يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	4	10,0	10,0	12,5
	موافق إلى حد ما	7	17,5	17,5	30,0
	موافق	20	50,0	50,0	80,0
	موافق بشدة	8	20,0	20,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

ضعف الكفاءة والفاعلية للأدوات والضوابط الرقابية على مدخلات ومخرجات الحاسوب يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecumulé
--	--	-----------	-------------	--------------------	-------------------

قائمة الملاحق

Valide	غير موافق بشدة	2	5,0	5,0	5,0
	غير موافق	3	7,5	7,5	12,5
	موافق إلى حد ما	4	10,0	10,0	22,5
	موافق	24	60,0	60,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

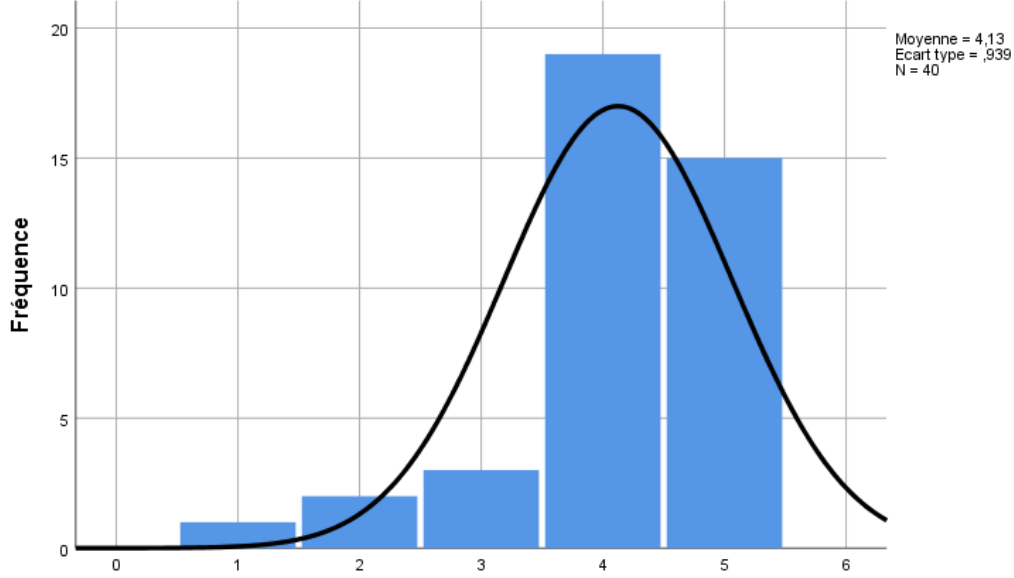
وجود خطر التلاعب بالبيانات والمستندات بعد اعتمادها من قبل الجهة المسنولة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentagevali de	Pourcentagecu mulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	4	10,0	10,0	12,5
	موافق إلى حد ما	2	5,0	5,0	17,5
	موافق	20	50,0	50,0	67,5
	موافق بشدة	13	32,5	32,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

Histogramme

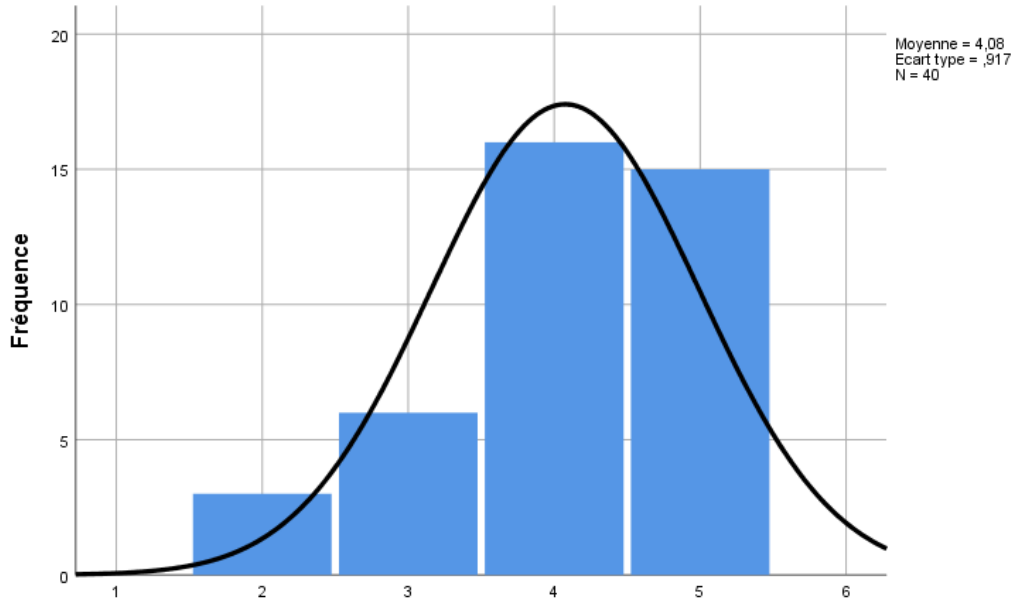
قائمة الملاحق

يؤثر التسارع التقني المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.



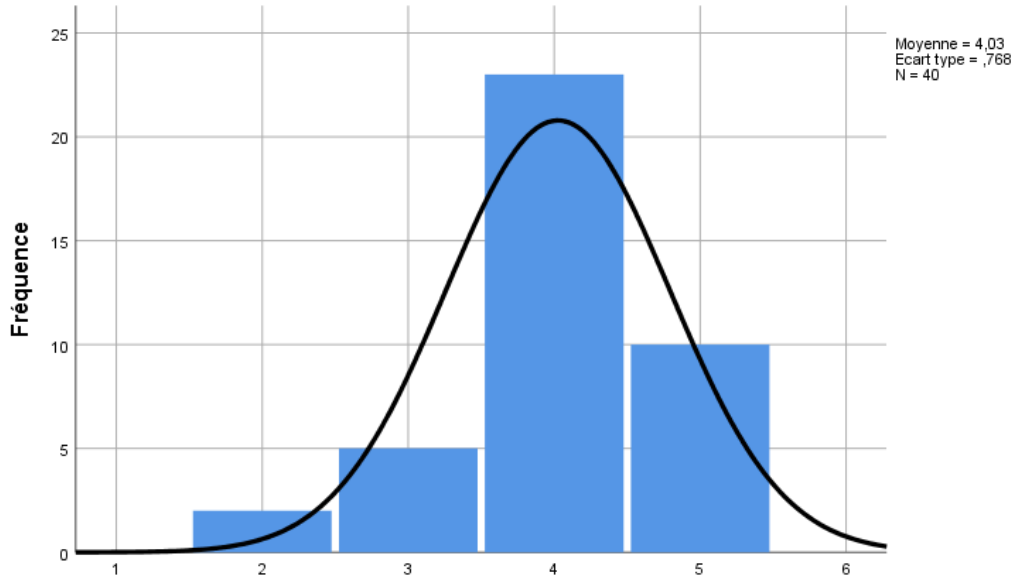
يؤثر التسارع التقني المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

يؤدي تبني شركة أو مكتب المراجعة النظم الخبيرة إلى تطوير مهنة مراجعة الحسابات



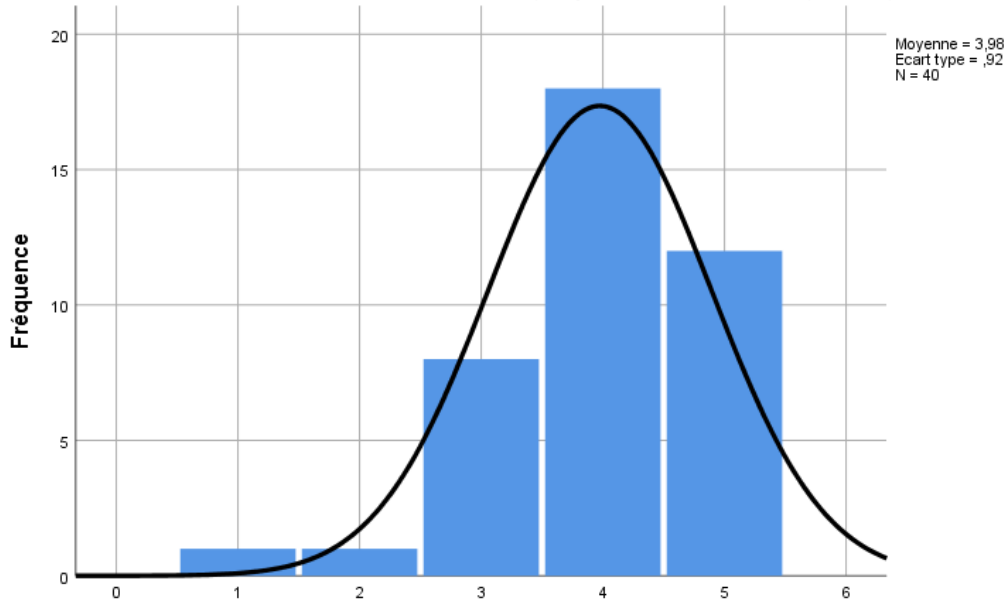
يؤدي تبني شركة أو مكتب المراجعة النظم الخبيرة إلى تطوير مهنة مراجعة الحسابات

يؤدي نمذجة الخبرة الإنسانية لأكثر من شخص خبير في نظام خبير واحد إلى تطوير جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

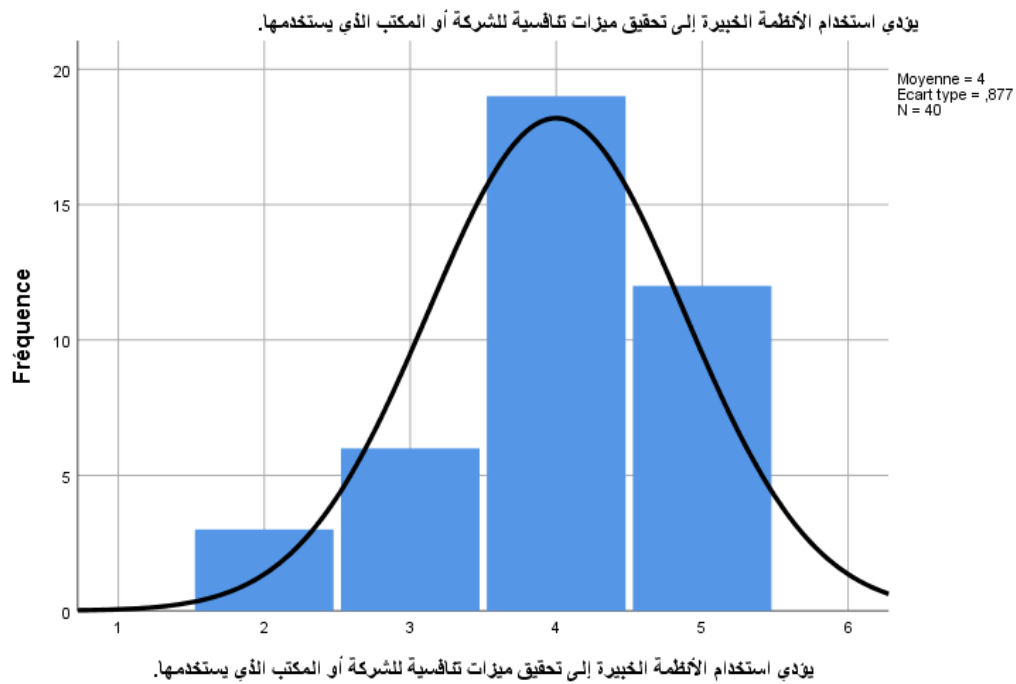
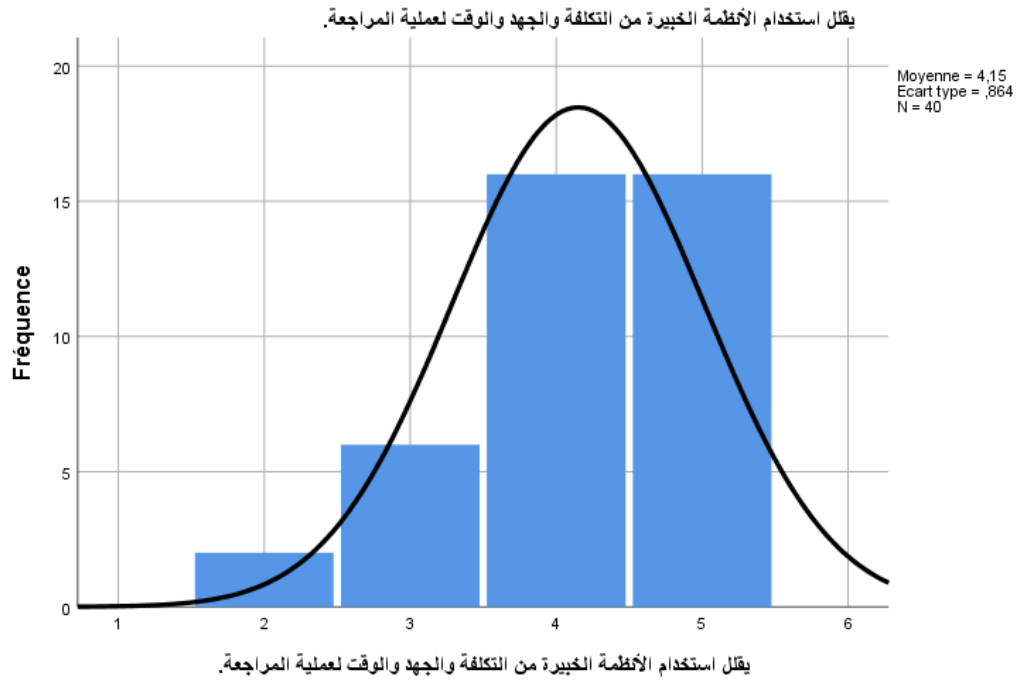


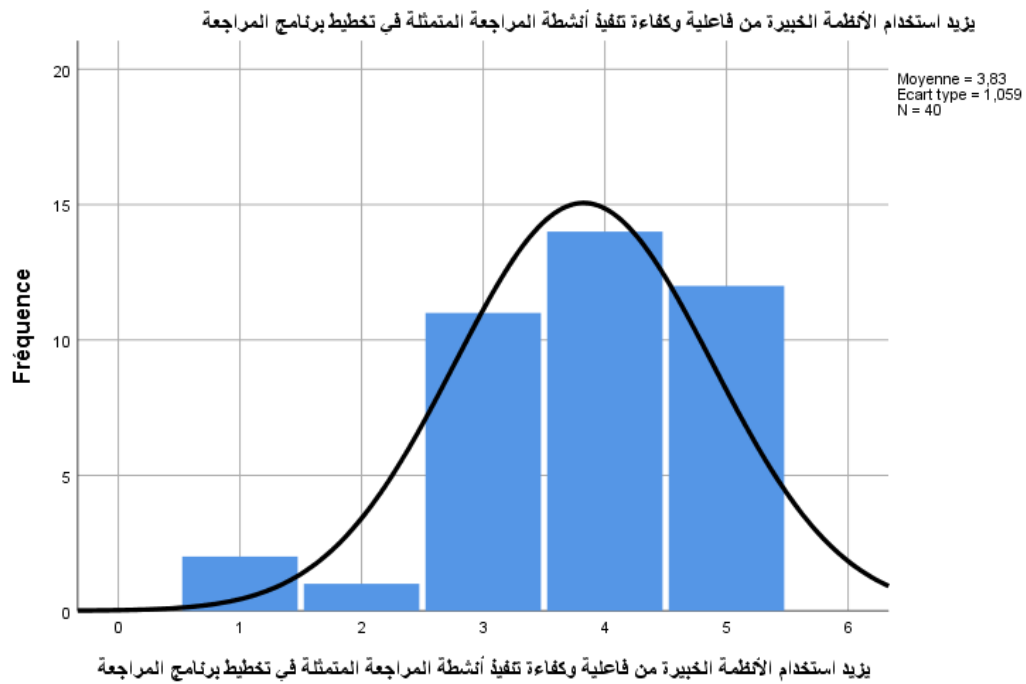
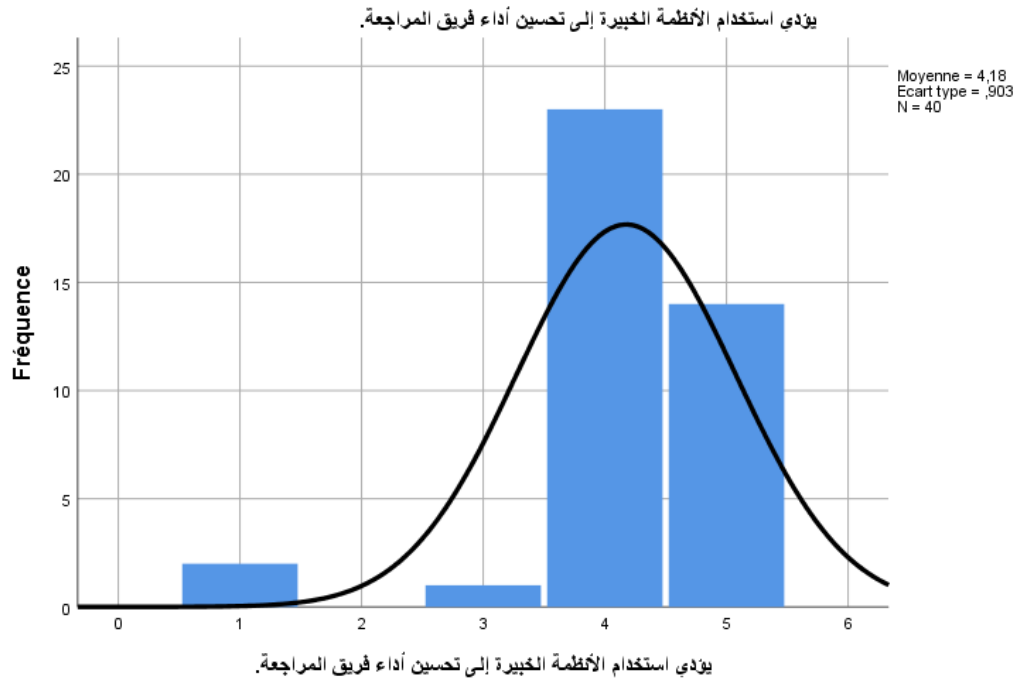
يؤدي نمذجة الخبرة الإنسانية لأكثر من شخص خبير في نظام خبير واحد إلى تطوير جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

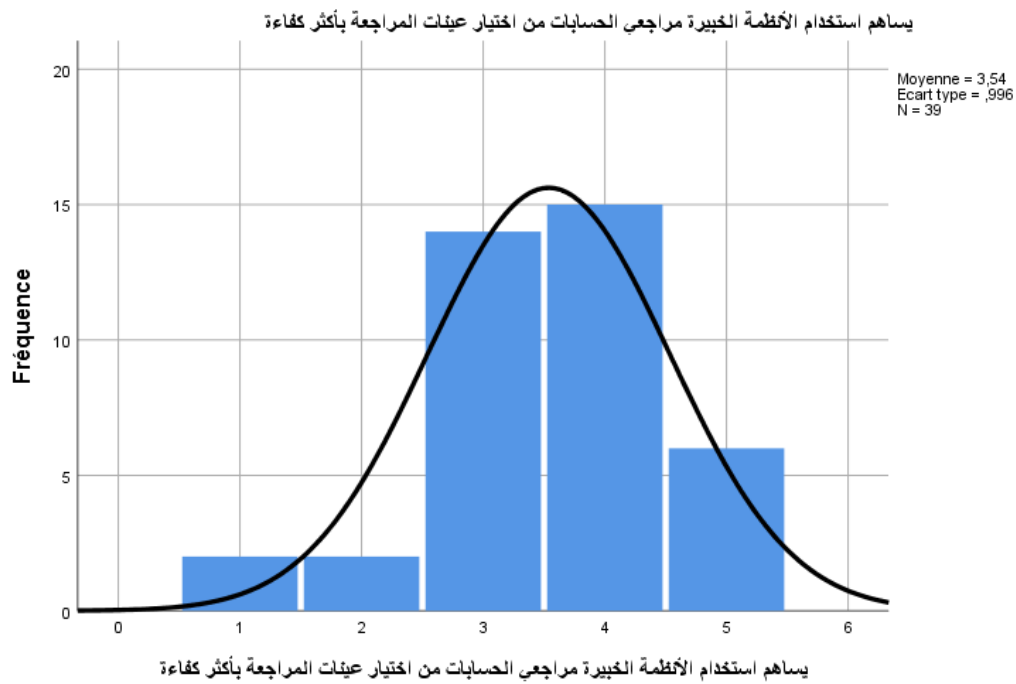
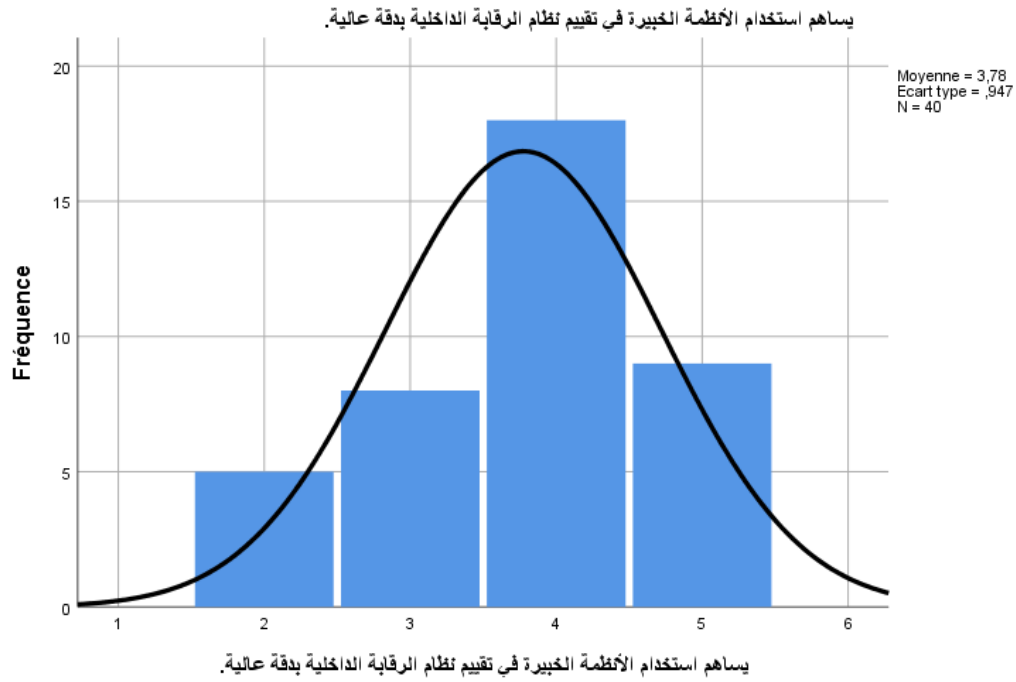
يساهم وجود نظام معلومات من طرف الخبراء في تقديم حلول دقيقة ومناسبة للمشكلات الصعبة.

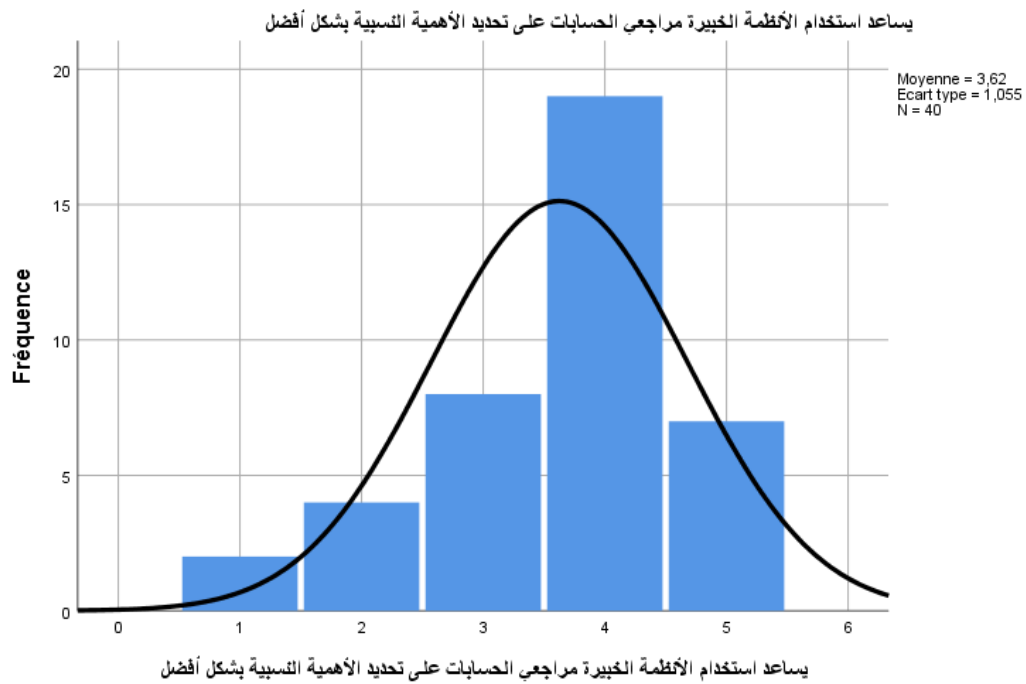
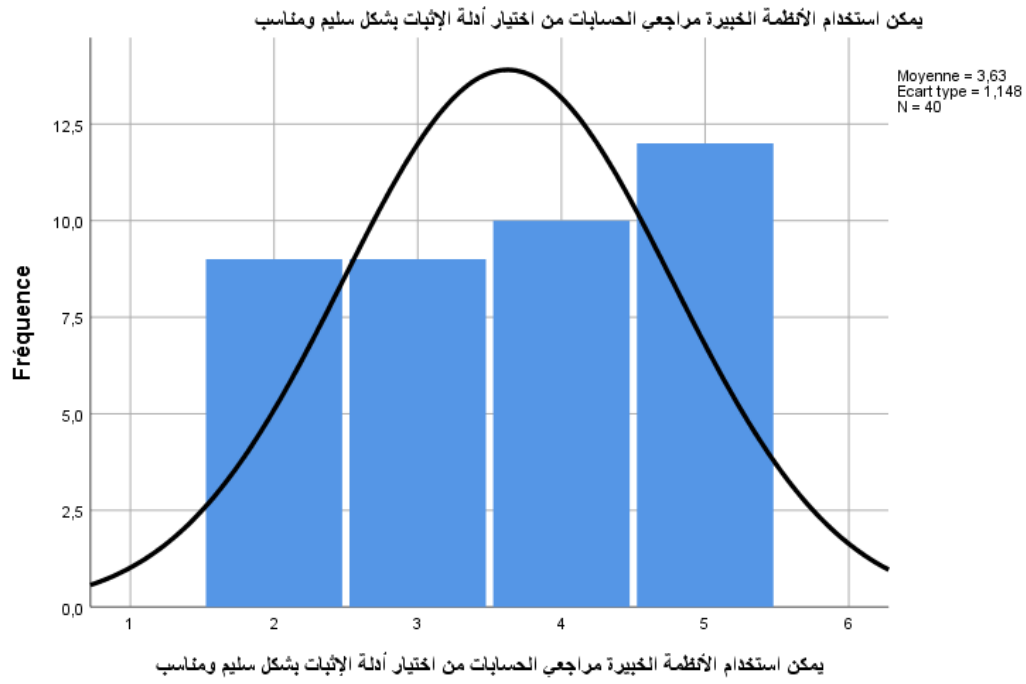


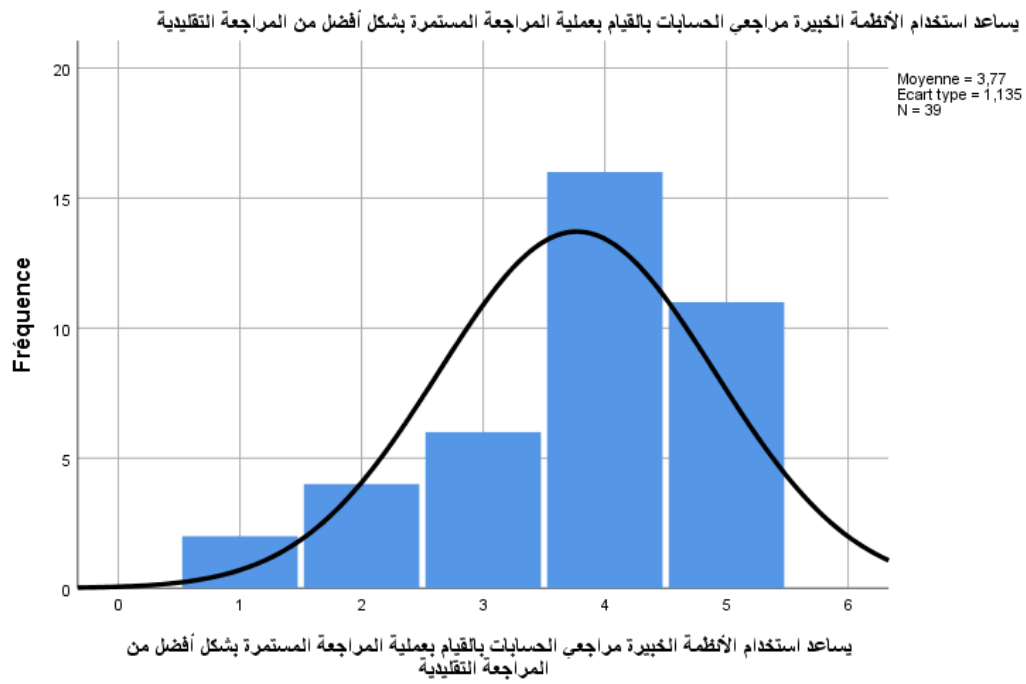
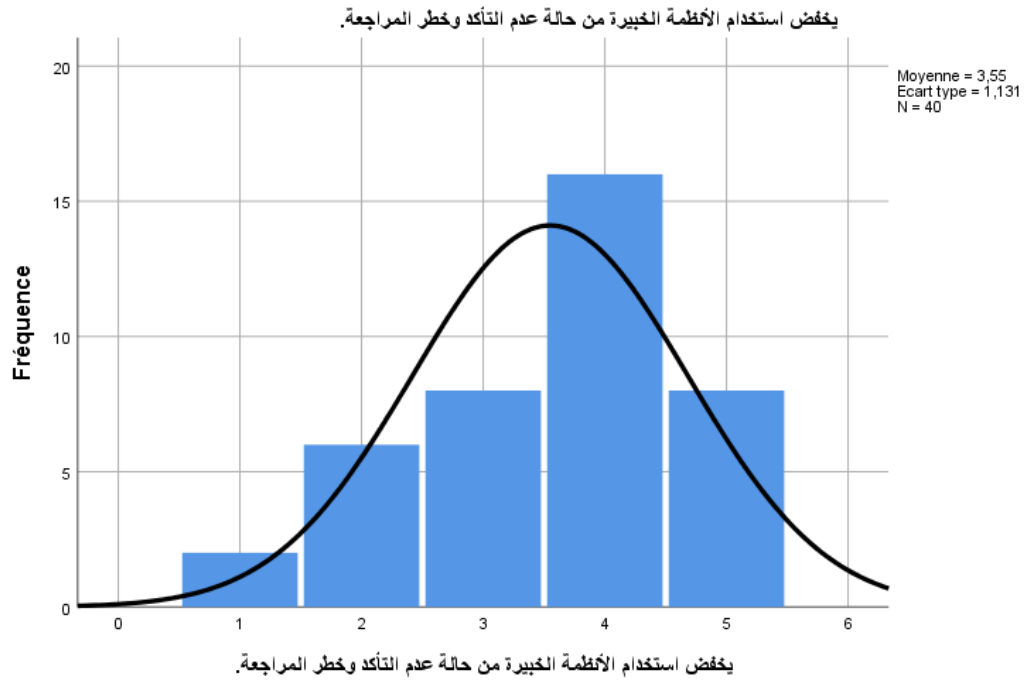
يساهم وجود نظام معلومات من طرف الخبراء في تقديم حلول دقيقة ومناسبة للمشكلات الصعبة.

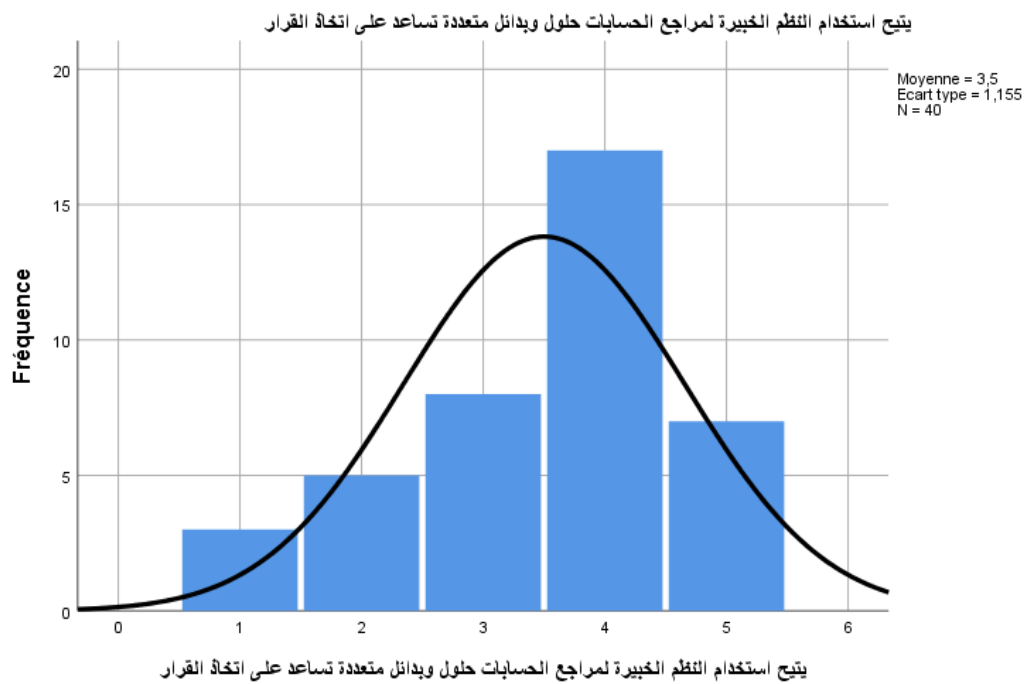
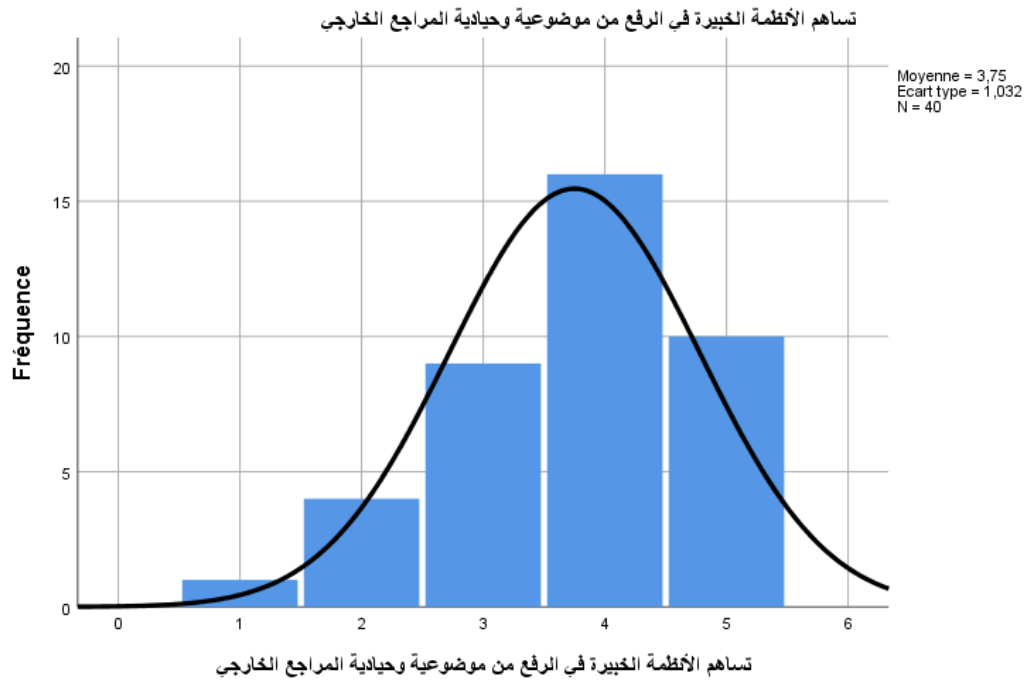


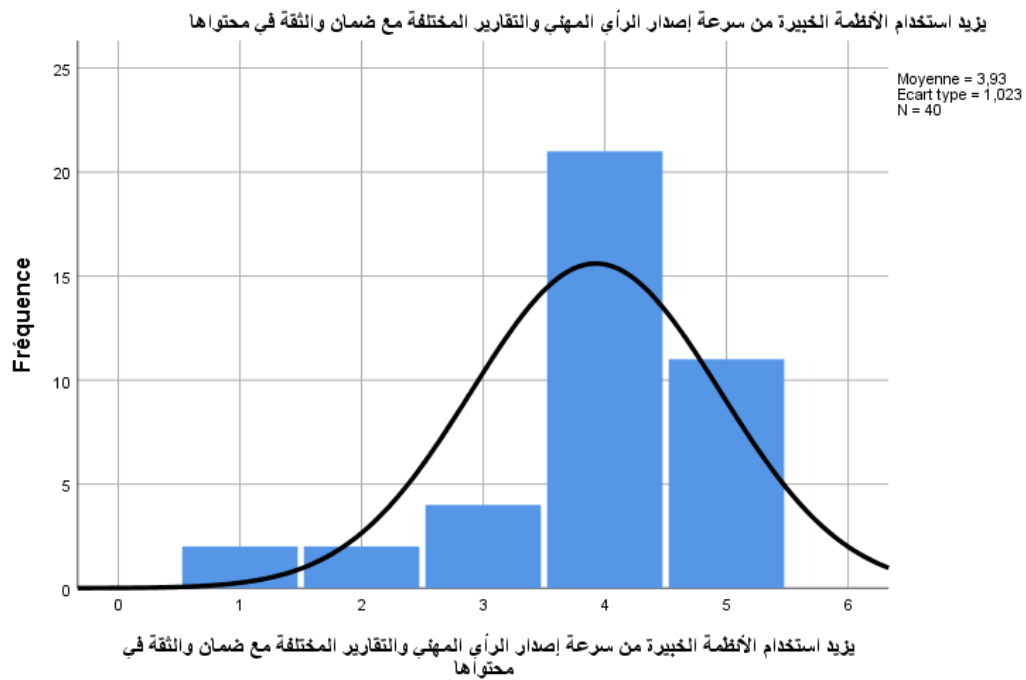
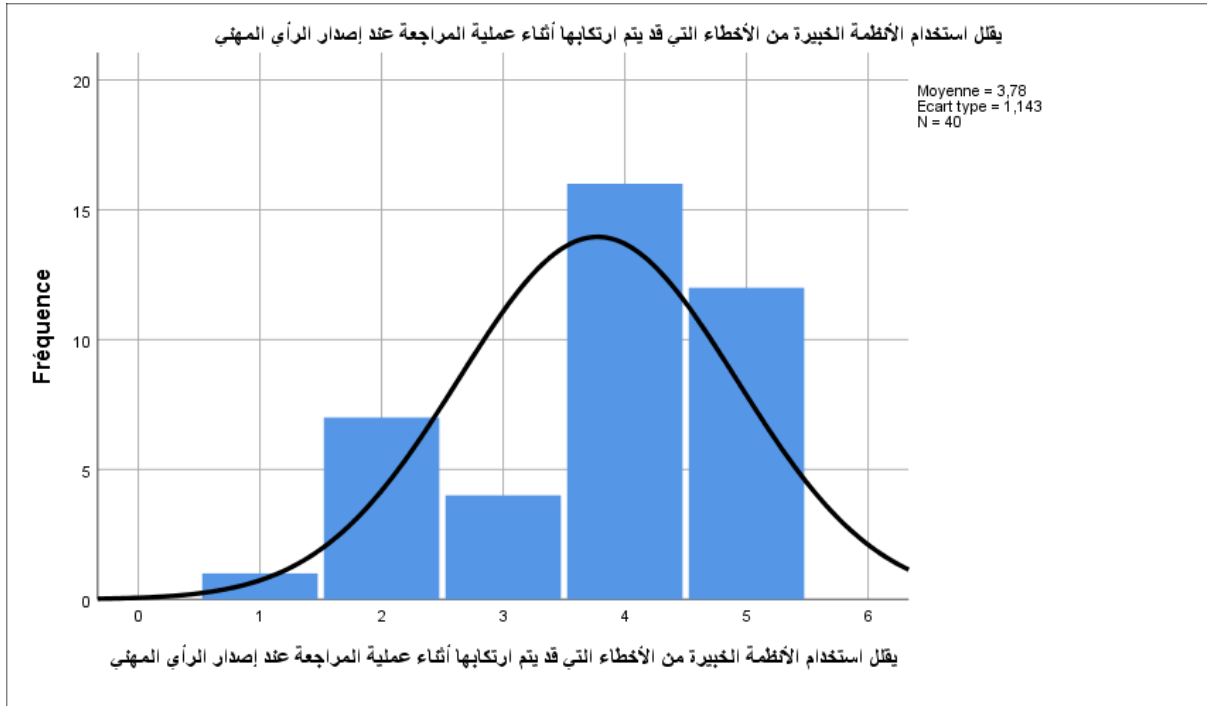


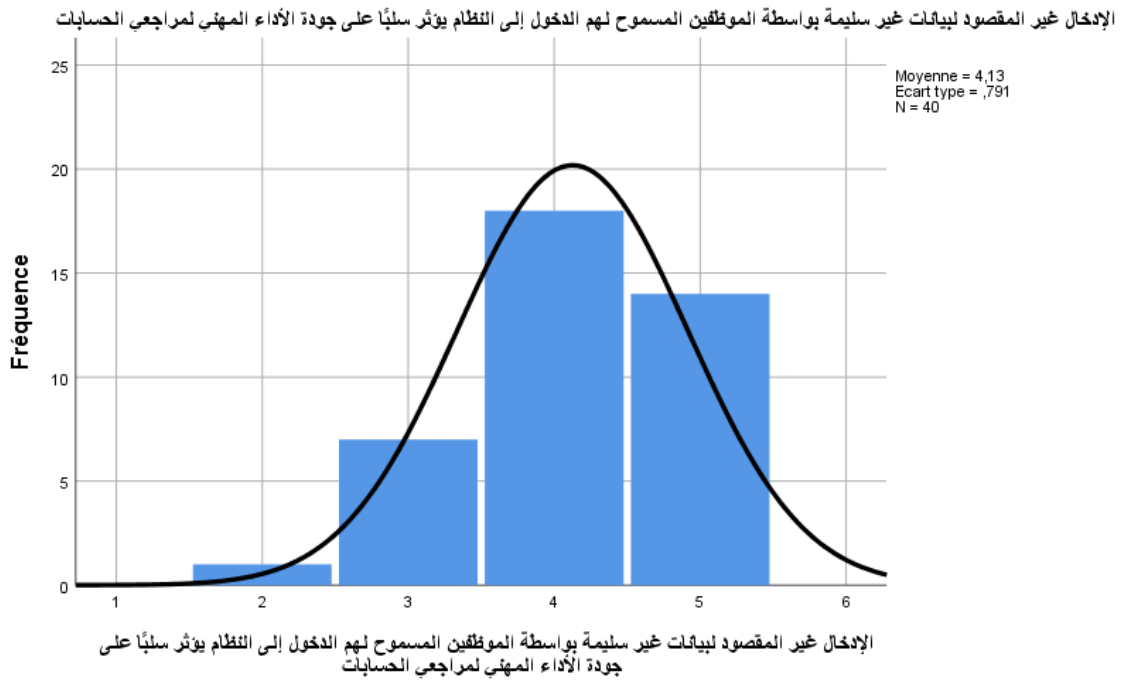
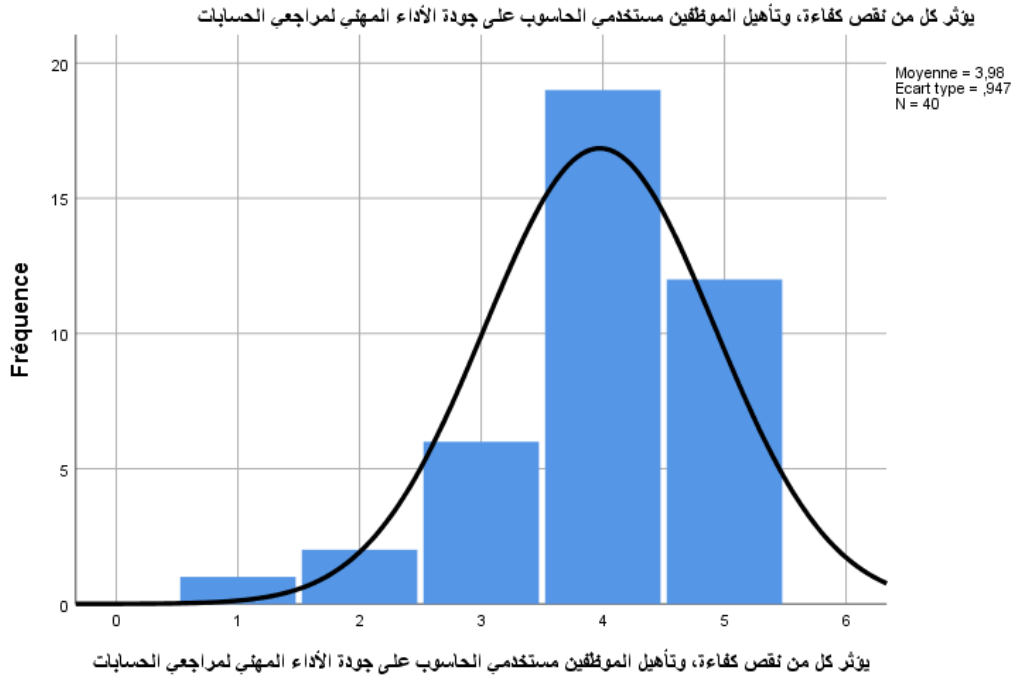




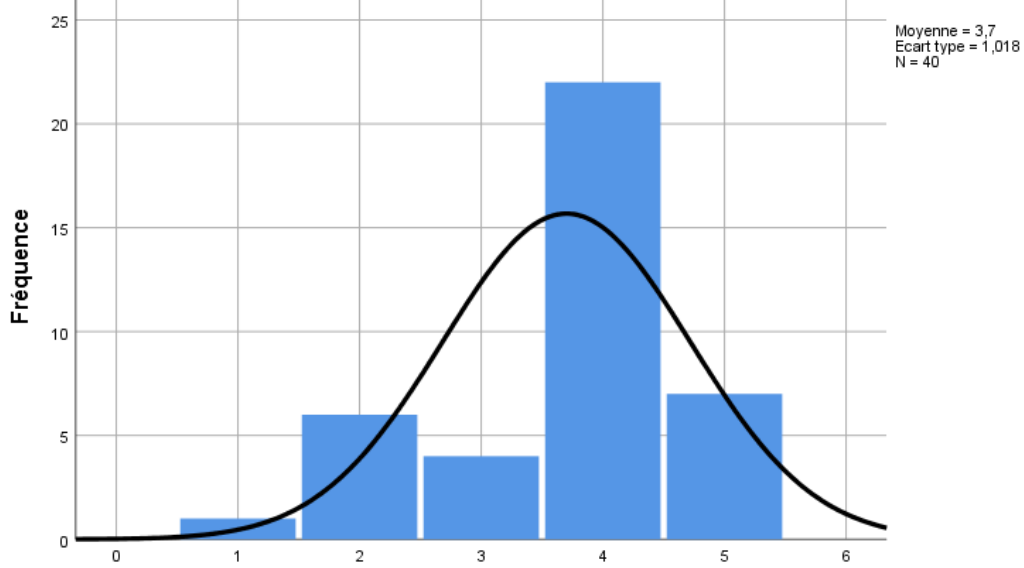






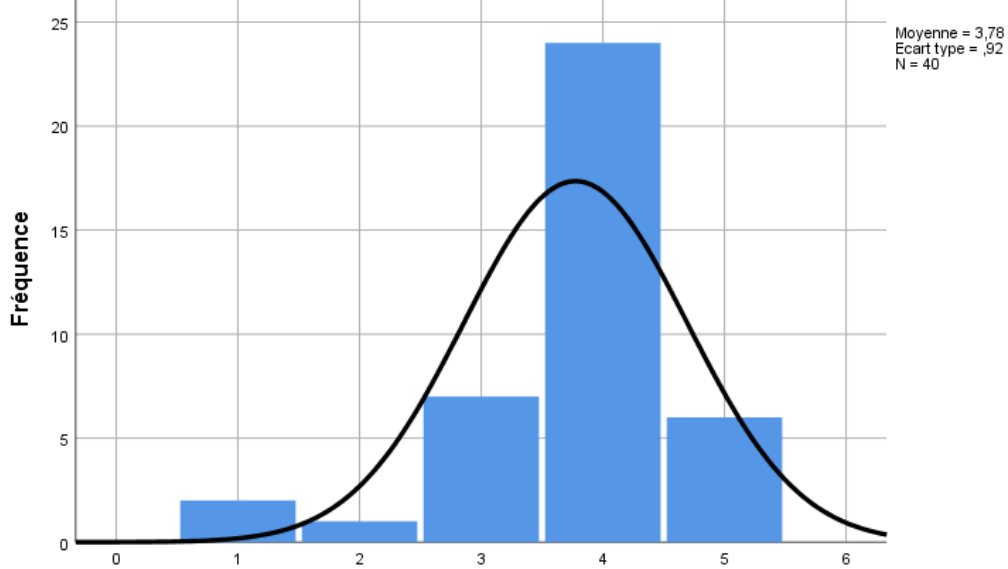


دخول الموظفين غير المسموح لهم إلى النظام والاطلاع على البيانات، أو العبث بها يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

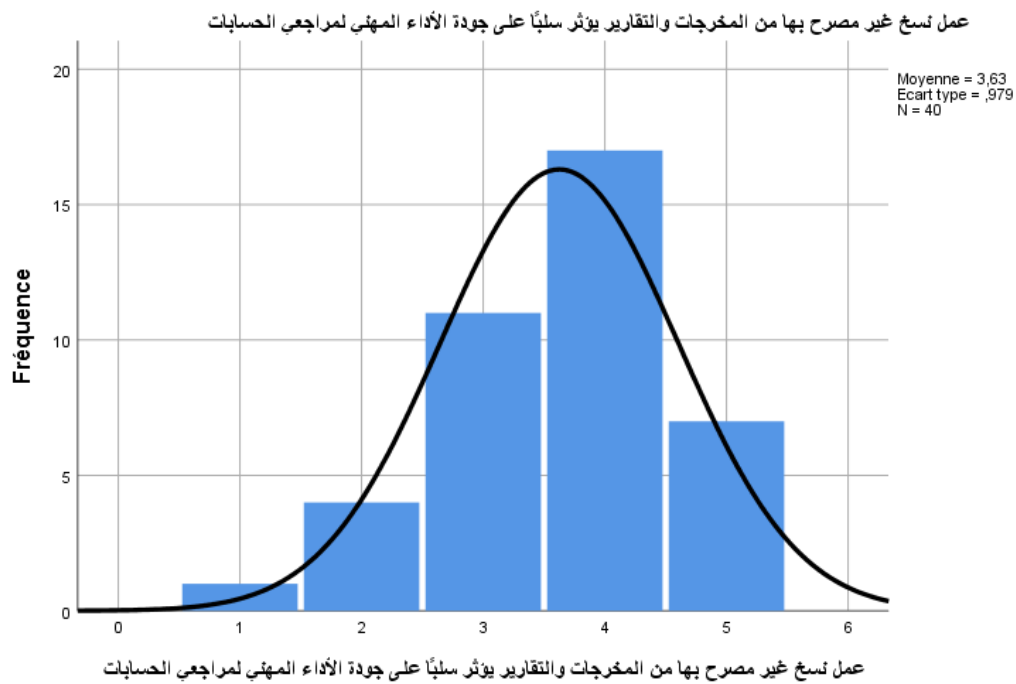
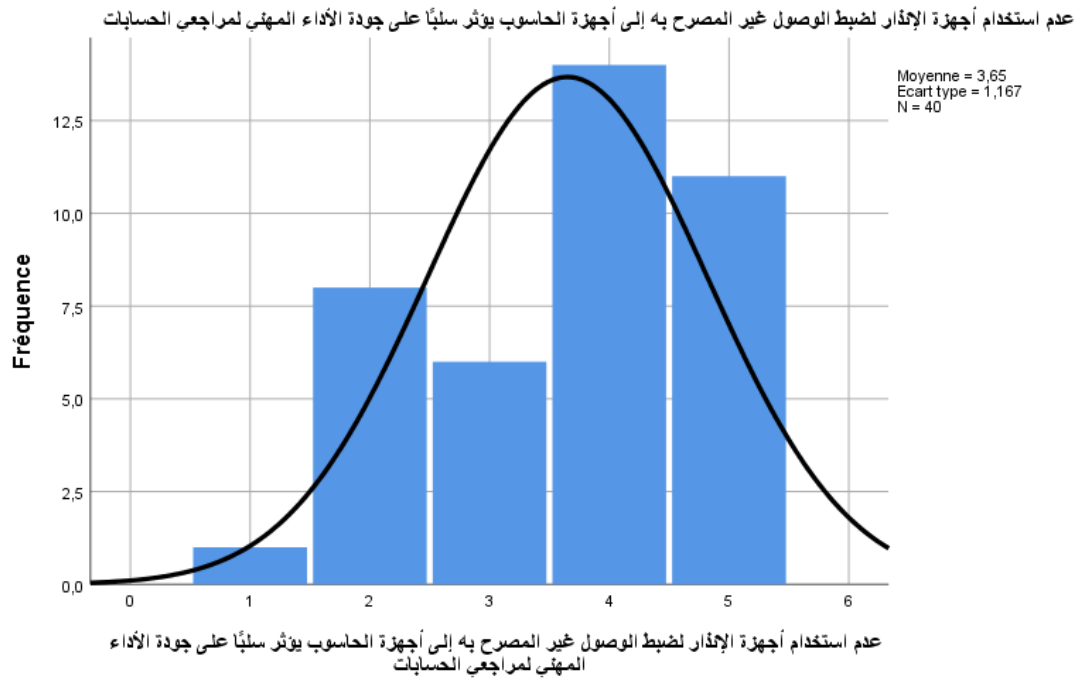


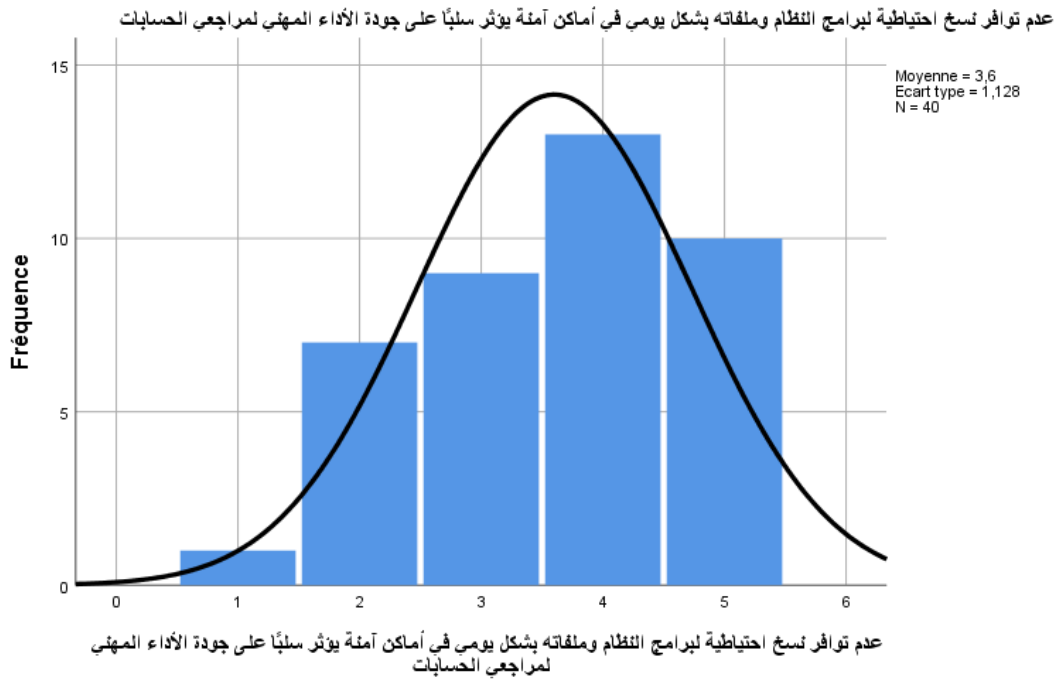
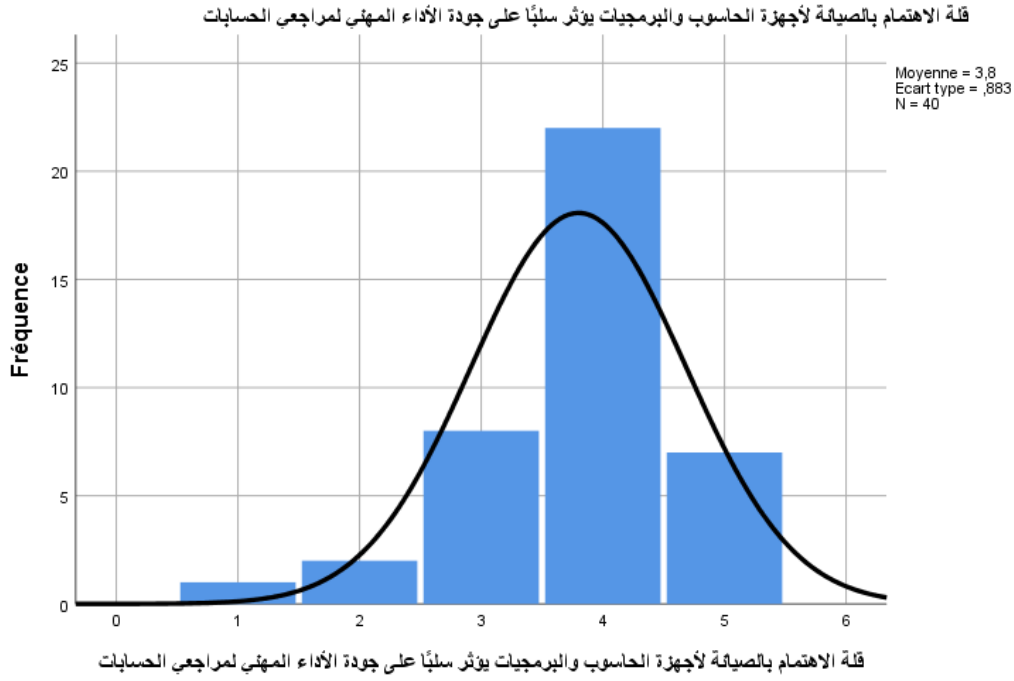
دخول الموظفين غير المسموح لهم إلى النظام والاطلاع على البيانات، أو العبث بها يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات

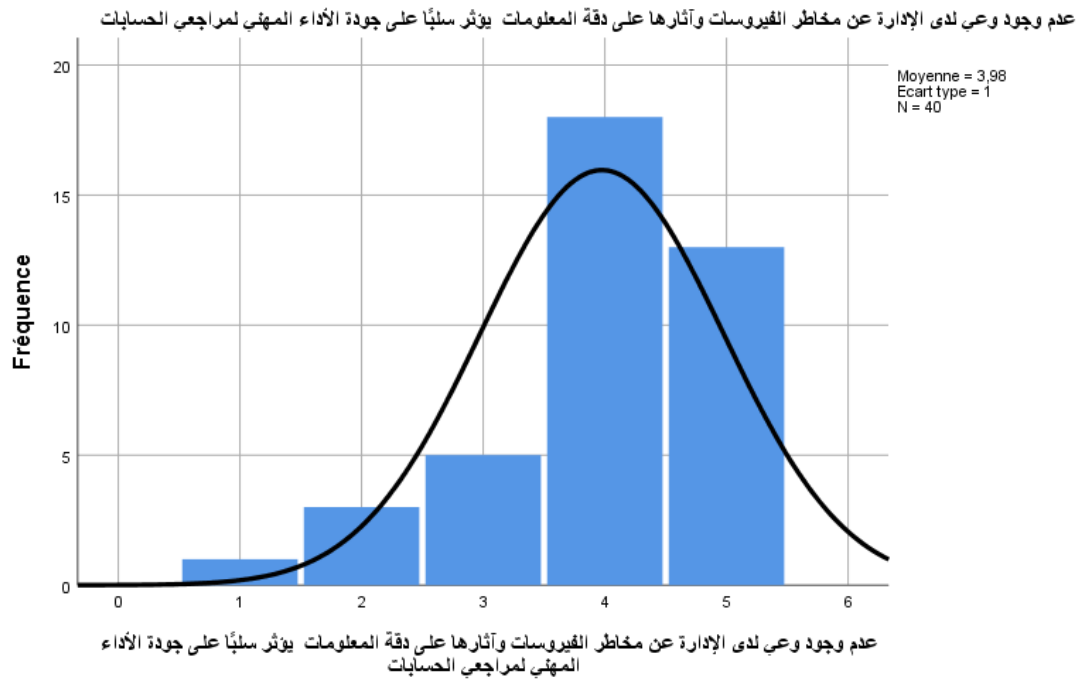
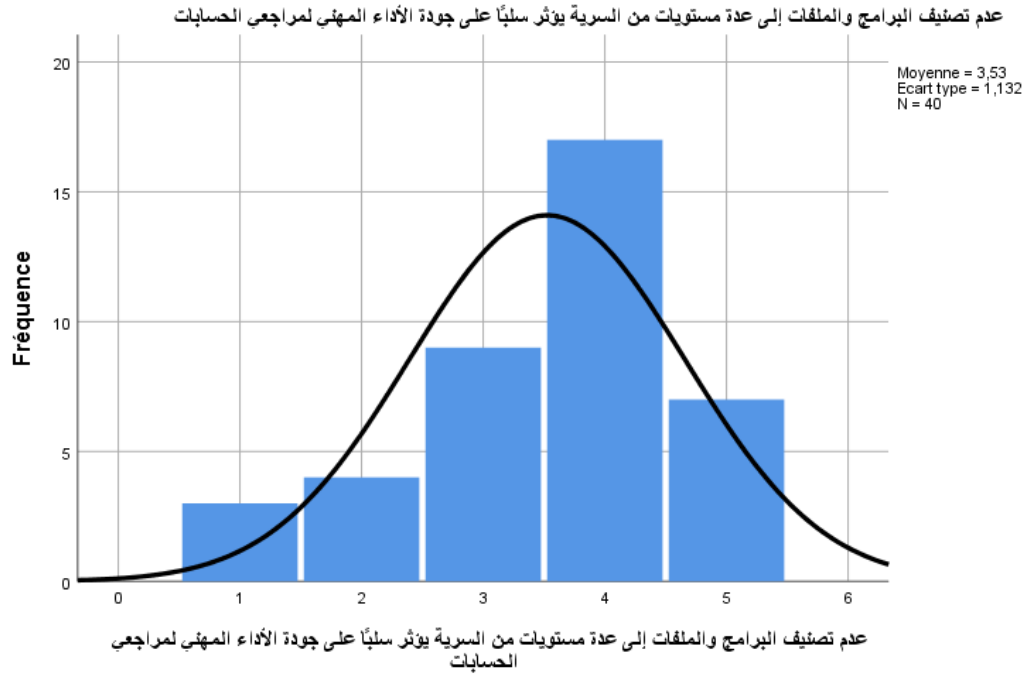
فقدان البيانات أو زيادتها عند تحويلها من مرحلة الإدخال إلى مرحلة المعالجة يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات



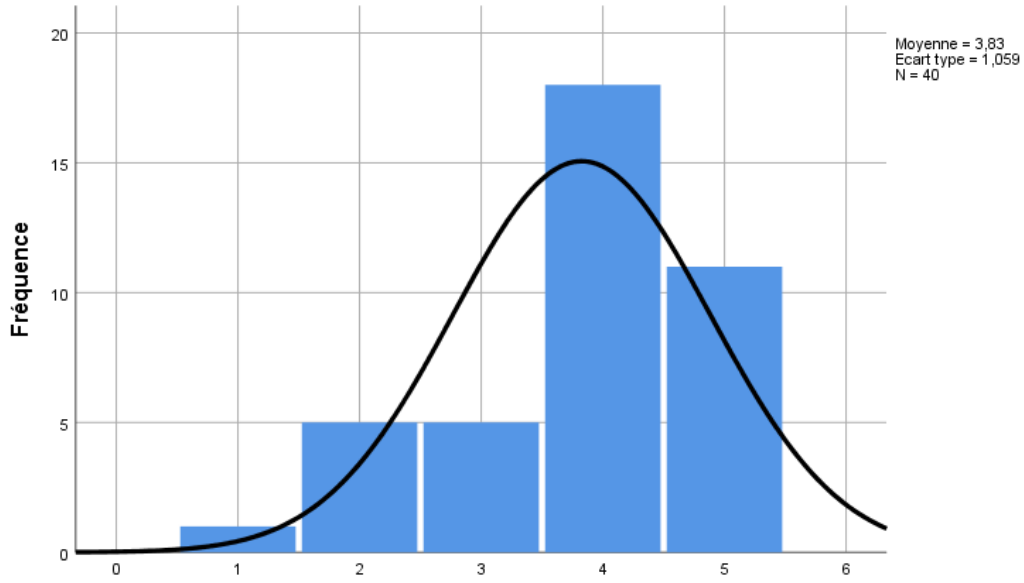
فقدان البيانات أو زيادتها عند تحويلها من مرحلة الإدخال إلى مرحلة المعالجة يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات





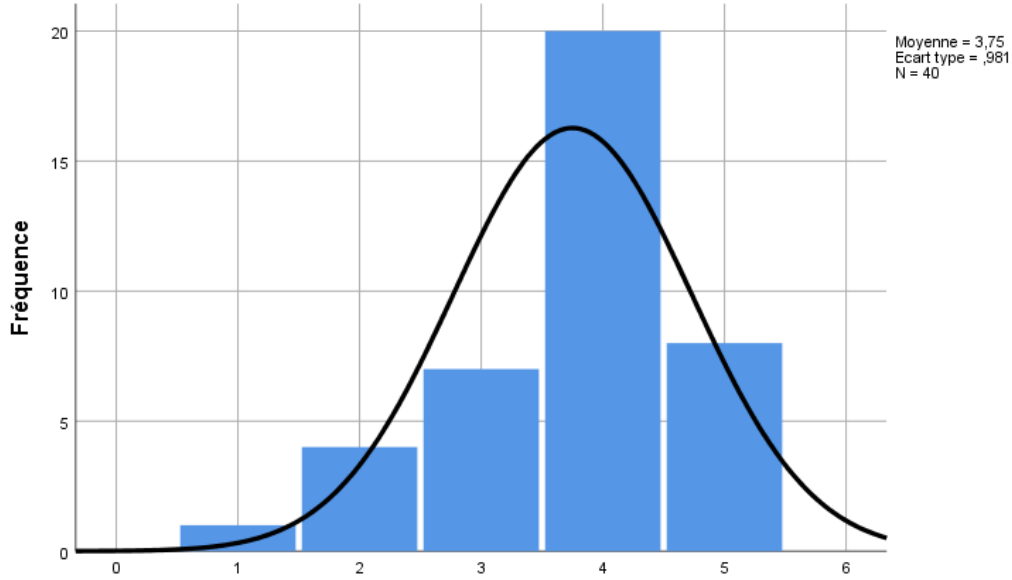


ضعف البرامج المضادة للفيروسات عند استخدام السحابة يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.



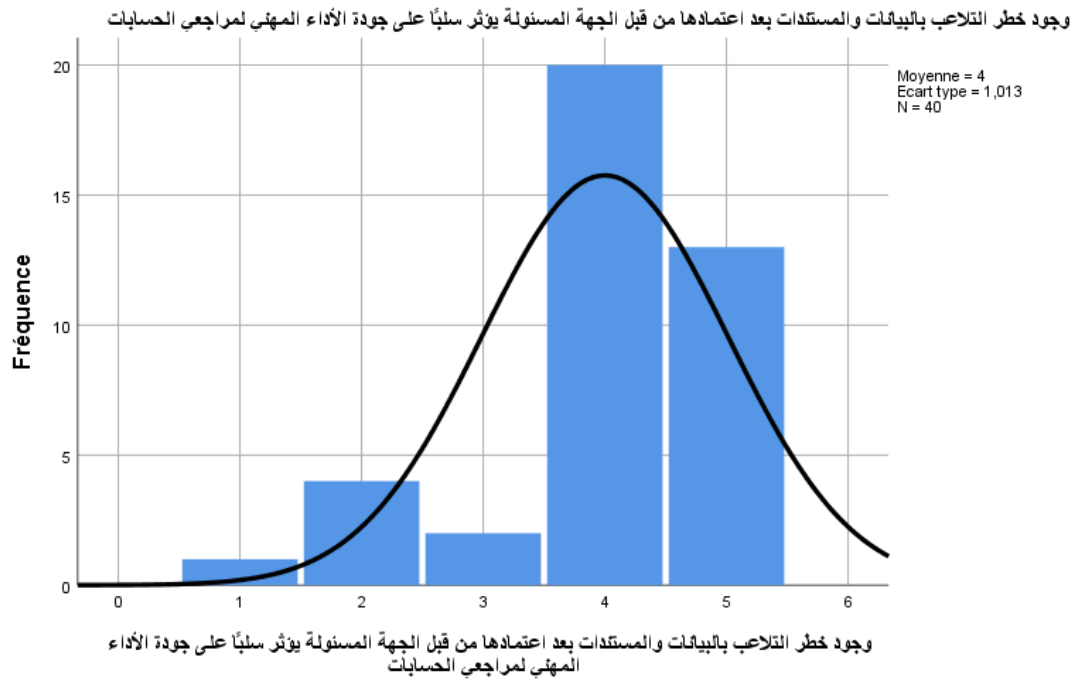
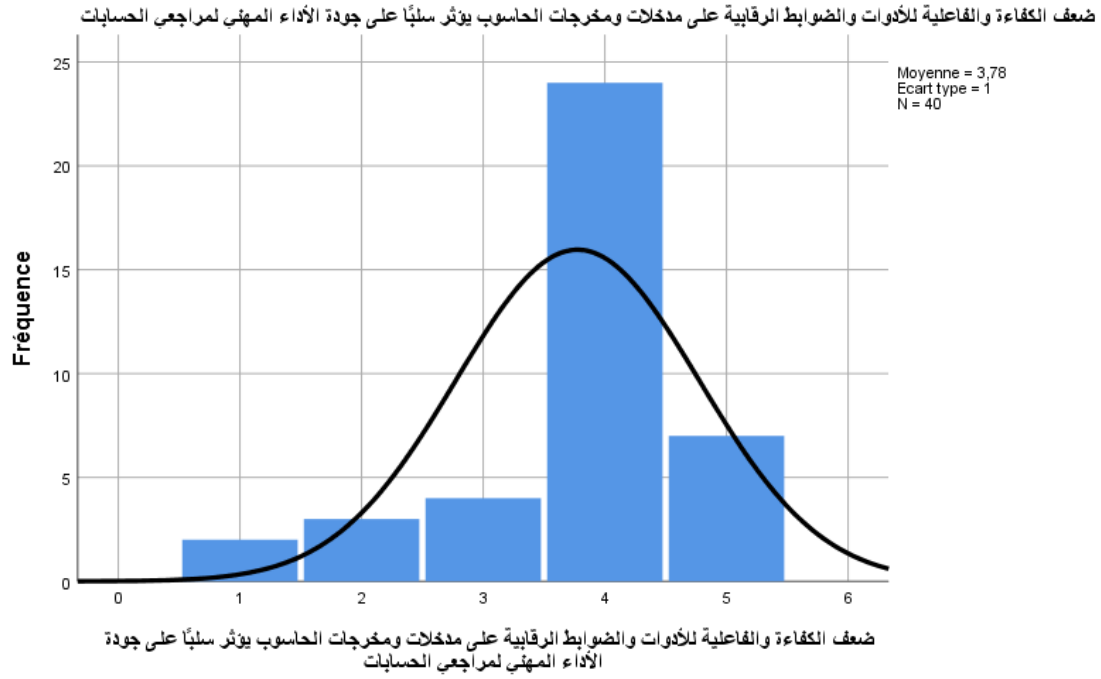
ضعف البرامج المضادة للفيروسات عند استخدام السحابة يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في الوصول إلى الملفات والبيانات يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.



استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في الوصول إلى الملفات والبيانات يؤثر سلباً على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.

قائمة الملاحق



DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 X8 X9 X10 X11 X12 X13 X14 X15 X16 X17 X18
/STATISTICS=MEAN STDDEV
/SORT=MEAN (D).

Descriptives

Remarques

	Sortie obtenue	04-JUN-2023 01:28:38
	Commentaires	
Entrée	Données	D:\les memoires\2022-2023\autre\SALEH\SALEH APPLICATION.sav
	Jeu de donnéesactif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	40
Gestion des valeursmanquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Syntaxe	<p>DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 X8 X9 X10 X11 X12 X13 X14 X15 X16 X17 X18 /STATISTICS=MEAN STDDEV /SORT=MEAN (D).</p>

Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,02

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحسين أداء فريق المراجعة.	40	4,18	,903
يقلل استخدام الأنظمة الخبيرة من التكلفة والجهد والوقت لعملية المراجعة.	40	4,15	,864
يؤثر التسارع التقني المستمر في تكنولوجيا المعلومات وتطبيقات الذكاء الاصطناعي على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.	40	4,13	,939
يؤدي تبني شركة أو مكتب المراجعة النظم الخبيرة إلى تطوير مهنة مراجعة الحسابات	40	4,07	,917
يؤدي نمذجة الخبرة الإنسانية لأكثر من شخص خبير في نظام خبير واحد إلى تطوير جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.	40	4,02	,768
يؤدي استخدام الأنظمة الخبيرة إلى تحقيق ميزات تنافسية للشركة أو المكتب الذي يستخدمها.	40	4,00	,877
يساهم وجود نظام معلومات من طرف الخبراء في تقديم حلول دقيقة ومناسبة للمشكلات الصعبة.	40	3,97	,920
يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من سرعة إصدار الرأي المهني والتقارير المختلفة مع ضمان والثقة في محتواها	40	3,93	1,023
يزيد استخدام الأنظمة الخبيرة من فاعلية وكفاءة تنفيذ أنشطة المراجعة المتمثلة في تخطيط برنامج المراجعة	40	3,83	1,059
يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة في تقييم نظام الرقابة الداخلية بدقة عالية.	40	3,78	,947

قائمة الملاحق

يقل استخدام الأنظمة الخبيرة من الأخطاء التي قد يتم ارتكابها أثناء عملية المراجعة عند إصدار الرأي المهني	40	3,77	1,143
يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات بالقيام بعملية المراجعة المستمرة بشكل أفضل من المراجعة التقليدية	39	3,77	1,135
تساهم الأنظمة الخبيرة في الرفع من موضوعية وحيادية المراجع الخارجي	40	3,75	1,032
يساعد استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات على تحديد الأهمية النسبية بشكل أفضل	40	3,63	1,055
يمكن استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار أدلة الإثبات بشكل سليم ومناسب	40	3,63	1,148
يخفض استخدام الأنظمة الخبيرة من حالة عدم التأكد وخطر المراجعة.	40	3,55	1,131
يساهم استخدام الأنظمة الخبيرة مراجعي الحسابات من اختيار عينات المراجعة بأكثر كفاءة	39	3,54	,996
يتيح استخدام النظم الخبيرة لمراجع الحسابات حلول وبدائل متعددة تساعد على اتخاذ القرار	40	3,50	1,155
N valide (liste)	38		

DESCRIPTIVES VARIABLES=Y19 Y20 Y21 Y22 Y23 Y24 Y25 Y26 Y27 Y28 Y29 Y30 Y31 Y32
/STATISTICS=MEAN STDDEV
/SORT=MEAN (D).

Descriptives

Remarques

	Sortie obtenue	04-JUN-2023 01:29:07
	Commentaires	
Entrée	Données	D:\les memoires\2022-2023\autre\SALEH\SALEH APPLICATION.sav
	Jeu de donnéesactif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	40
Gestion des valeursmanquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Syntaxe	DESCRIPTIVES VARIABLES=Y19 Y20 Y21 Y22 Y23 Y24 Y25 Y26 Y27 Y28 Y29 Y30 Y31 Y32 /STATISTICS=MEAN STDDEV /SORT=MEAN (D).
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,03

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
الإدخال غير المقصود لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين المسموح لهم الدخول إلى النظام يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	4,13	,791
وجود خطر التلاعب بالبيانات والمستندات بعد اعتمادها من قبل الجهة المسؤولة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	4,00	1,013
يؤثر كل من نقص كفاءة، وتأهيل الموظفين مستخدمي الحاسوب على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,98	,947
عدم وجود وعي لدى الإدارة عن مخاطر الفيروسات وأثارها على دقة المعلومات يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,97	1,000
ضعف البرامج المضادة للفيروسات عند استخدام السحابة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.	40	3,83	1,059
قلة الاهتمام بالصيانة لأجهزة الحاسوب والبرمجيات يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,80	,883
فقدان البيانات أو زيادتها عند تحويلها من مرحلة الإدخال إلى مرحلة المعالجة يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,78	,920
ضعف الكفاءة والفاعلية للأدوات والضوابط الرقابية على مخدلات ومخرجات الحاسوب يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,77	1,000
استخدام قرصنة الحاسوب والإنترنت مهارات عالية في الوصول إلى الملفات والبيانات يؤثر سلبيًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات.	40	3,75	,981

قائمة الملاحق

دخول الموظفين غير المسموح لهم إلى النظام والاطلاع على البيانات، أو العبث بها يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,70	1,018
عدم استخدام أجهزة الإنذار لضبط الوصول غير المصرح به إلى أجهزة الحاسوب يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,65	1,167
عمل نسخ غير مصرح بها من المخرجات والتقارير يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,63	,979
عدم توافر نسخ احتياطية لبرامج النظام وملفاته بشكل يومي في أماكن آمنة يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,60	1,128
عدم تصنيف البرامج والملفات إلى عدة مستويات من السرية يؤثر سلبًا على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات	40	3,53	1,132
N valide (liste)	40		

DESCRIPTIVES VARIABLES=MOYENNE.X MOYENNE.Y
/STATISTICS=MEAN STDDEV
/SORT=MEAN (D).

Descriptives

Remarques

Sortie obtenue	04-JUN-2023 01:29:30
Commentaires	

Entrée	Données	D:\les memoires\2022-2023\autre\SALEH\SALEH APPLICATION.sav
	Jeu de donnéesactif	Jeu_de_données0
	Filtre	<sans>
	Pondération	<sans>
	Scinder un fichier	<sans>
	N de lignes dans le fichier de travail	40
Gestion des valeursmanquantes	Définition de la valeur manquante	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme étant manquantes.
	Observations utilisées	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
	Syntaxe	DESCRIPTIVES VARIABLES=MOYENNE.X MOYENNE.Y /STATISTICS=MEAN STDDEV /SORT=MEAN (D).
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,01

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
استخدام الأنظمة الخبييرة	40	3,8444	,51377
مخاطر استخدام الأنظمة الخبييرة	40	3,7929	,51376
N valide (liste)	40		

