



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير، علوم تجارية
التخصص: محاسبة وتدقيق

واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر

"دراسة ميدانية" لعينة من مكاتب المحاسبة لولاية ورقلة

من إعداد الطلبة: لموسخ إكرام. عنانو الطالب إبراهيم

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ: 2025/05/27

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/ مراد حجاج (أستاذ محاضر __ أ __ جامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا)

أ/ مسعود كسكس (أستاذ محاضر __ أ __ جامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا)

أ/ بلخير بكاري (أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2024/2025





كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم
التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير، علوم تجارية

التخصص: محاسبة وتدقيق

واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر

"دراسة ميدانية" لعينة من مكاتب المحاسبة لولاية ورقلة

من إعداد الطلبة: _لموسخ إكرام_ _عنانو الطالب إبراهيم

نوقشت و أجيزت علنا بتاريخ: 2025/05/27

أمام اللجنة المكونة من السادة:

_ أ/ مراد حجاج (أستاذ محاضر _ أ _ جامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا)

_ أ/ مسعود كسكس (أستاذ محاضر _ أ _ جامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا)

مناقشا _ أ/ بلخير بكاري (أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

السنة الجامعية: 2024/2025

2024

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله الذي أنشئ و برئ و أبدع كل شيء و ذرى الرحمن على العرش استوى و الصلاة على الحبيب المصطفى محمد صلى الله عليه و سلم الحمد لله حبا و شكرا و امتنانا على البدء و الختام (وأخر دعواهم أن الحمد لله رب العالمين)

من قال أنا لها نالها و إن أبت رغما عنها أتيت بها

لم تكن الرحلة قصيرة ولا الطريق مخوفة بالتسهيلات لكنني قطعتها، فالحمد لله الذي يسر البدايات وبلغنا النهايات بفضلته وكرمه

اهدي هذا النجاح لنفسي الطموحة أولا ابتدأت بطموح وانتهت بنجاح ثم إلى كل من ساعدني لإتمام مسيرتي الجامعية متم لي سندا لا يميل

بكل حب اهدي ثمرة نجاحي و تخرجي إلى أمي وأبي اللذان غرسا في حبا لعلم والإصرار على النجاح ، اللذان كانا معي قلبا وقالبا في كل خطوة ، أنتما مصدر قوتي وأساس نجاحي أنتما النور الذي أضاء طريقي والسند الذي دعمني في كل خطوة لكما أهدي هذا البحث اعترافا بفضلكم و جهودكم و تضحياتكم

اهدي تخرجي إلى ملهمي نجاحي من ساندني بكل حب عند ضعفي وأزاح عن طريقي المتاعب ممهدا لي الطريق زارعا الثقة والإصرار بداخلي، سندي والكتف الذي استند عليه دائما لطالما كانوا الظل لهذا النجاح "إخوتي"

كما اهدي نجاحي إلى أصحاب الفضل العظيم صديقات الرحلة والنجاح إلى من وقفوا بجانبني كلما أوشكت أن أتعثر "صديقاتي"

اهدي تخرجي إلى الذين رسموا أحلامهم على جدران الجامعات ، و حملوا دفاترهم في طريقهم إلى الشهادة ، إلى طلبة غزة الذين رحلوا قبل أن تكتمل الحكاية و قبل أن تنادي بأسمائهم يوم التخرج فصاروا نورا لا ينطفئ في سماء العلم و الكرامة

وأخيرا، ما كنت لأفعل لولا توفيق من الله ها هو اليوم العظيم هنا، اليوم الذي نقطف فيه ثمار سنوات الدراسة الشاقة حاملة فيها حتى توالى بمنه وكرمه فرحة التمام الحمد لله الذي به أغرقنا سرورا وفرحا ينسينا مشقة العمل و الجهد

شكر وتقدير

أتوجه بالشكر الجزيل للأستاذ الفاضل أطال الله في عمره وأمه بالصحة والعافية الأستاذ " كسكس مسعود " الذي شرفني بقبوله الإشراف على هذه المذكرة ، قدم نصائحه وإرشاداته القيمة التي من خلالها تم بعون الله إنجاز هذا العمل

كما أشكر كل الأساتذة وأعضاء هيئة التدريس في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

أتوجه بالشكر أيضا

إلى كل من ساهم في إعداد هذا العمل سواء من قريب أو من بعيد

ملخص

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة لعينة محل الدراسة بولاية ورقلة -

من خلال الاعتماد على استبيان الذي تم توزيعه على عينة من محافظي الحسابات والمحاسبين في ولاية ورقلة حيث بلغت العينة 40 استبيان و توصلت هذه الدراسة إلى العديد من النتائج :

أظهرت الدراسة أن أغلب المراجعين يدركون أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات

توجد علاقة إيجابية بين استخدام تكنولوجيا المعلومات وجودة المراجعة

ضعف التكوين في المجال التقني يعد أحد العوائق الأساسية

هناك تفاوت كبير في مستوى التكيف مع التطورات الرقمية بين المكاتب

الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا المعلومات _ مهنة المراجعة _ التكوين و التدريب _ جودة المراجعة

Resume

This study aimed to identify the importance of using information technology in auditing and the level of its use and to find out the extent of training and training available to auditors in the field of Information Technology.

By relying on a questionnaire as the data collecting method. The questionnaire was distributed to a sample of account holders and accountants in Ouargla, where the sample consisted of 40 questionnaires, and this study unfolded the following results :

- The study showed that most reviewers understand the importance of using information technology
- There is a positive correlation between the use of Information Technology and the quality of the audit.
- Poor training in the technical field is one of the main obstacles in this field.
- There is a significant disparity in the level of adaptation to digital developments between offices around the city.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
IV	الإهداء
IV	شكر و عرفان
IV	الملخص
IV	قائمة المحتويات
IV	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
IV	
أ	المقدمة
الفصل الأول : الأدبيات النظرية و التطبيقية لتكنولوجيا المعلومات ومهنة المراجعة	
3	تمهيد
22_4	المبحث الأول: الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات و مهنة المراجعة
30_22	المبحث الثاني : الدراسات السابقة لموضوع واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة
31	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة	
33	تمهيد
49_34	المبحث الأول : إجراءات دراسة الاستبيان
51_49	المبحث الثاني:اختبار فرضيات الدراسة و مناقشة النتائج
52	المبحث الثالث: مناقشة الفرضيات
58	خلاصة الفصل الثاني
62	الخاتمة
	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
5	خصائص تكنولوجيا المعلومات	1_1
14	أوجه الاختلاف بين المراجعة الخارجية و المراجعة الداخلية	2_1
29	الفرق بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية	3_1
34	عدد فقرات المحور الأول من الاستبيان	2_1
35	عدد فقرات المحور الثاني من الاستبيان	2_2
35	عدد فقرات المحور الثالث من الاستبيان	3_2
37	قيم ثبات الاستبانة للمحور الأول	4_2
37	قيم ثبات الاستبانة للمحور الثاني	5_2
38	قيم ثبات الاستبانة للمحور الثالث	6_2
39	قيم ثبات الاستبانة لمحاور الاستبيان	7_2
39	عدد الاستبيانات الموزعة و المسترجعة	11
44	المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الأول	8_2
46	المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الثاني	9_2
47	المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الثالث	10_2
50	نتائج اختبار فروق المؤهل العلمي	11_2
50	نتائج اختبار فروق الخبرة المهنية	12_2
51	نتائج اختبار الفروق الوظيفية	13_2

قائمة الأشكال و الرسومات البيانية

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1_1	أهداف تكنولوجيا المعلومات	8
2_1	المراجعة	13
1_2	أعمدة بيانية لتوزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	40
2_2	دائرة نسبية لتوزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	41
3_2	أعمدة بيانية لتوزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	43

قائمة الملحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
70	الاستبيان	1
74	نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الأول	2
76	نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الثاني	3
78	نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الثالث	4
79	نتائج اختبار الفا كرومباخ لمحاو الاستبيان	5
89	اختبارا فروق المؤهل العلمي	6
90	اختبارا فروق الخبرة المهنية	7
90	اختبار الفروق الوظيفية	8
92	قائمة محكمي الاستبيان	9

مقدمة

أ – توطئة :

في عصرنا الحالي، أصبحت تكنولوجيا المعلومات محورا مهما في كل جانب من جوانب الحياة و الأعمال، و تلعب هذه التقنية دورا حيويا في تحسين الكفاءة وتحقيق التحول الرقمي للمؤسسات التجارية و الجهات الحكومية. ومن بين هذه المجالات ، يكتسب إستخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال مهنة المراجعة في الجزائر أهمية خاصة ، حيث يتم الاعتماد بشكل متزايد على التكنولوجيا الحديثة لتحسين دقة و فعالية هذه العملية الهامة و تبنت مختلف الشركات تقنيات حديثة مثل البرامج المحاسبية المتطورة ، و الأنظمة الآلية لإدارة البيانات ، مما ساهم في تسريع و تبسيط إجراء المراجعة .

وتظهر المراجعة في الجزائر لضعف أنظمة نظام الرقابة الداخلية لدى مختلف المؤسسات ، وعدم تقيد هذه الأخيرة بإجراءات و سياسات هذه الأنظمة ، مما لا يوفر القدر الكافي من الرقابة و الدعم لنظام المعلومات المحاسبية في هذه المؤسسات ،بالإضافة إلى قياس مدى تعبير القوائم المالية الختامية عن المركز المالي الحقيقي للمؤسسة و نتائج أعمالها ،وذلك بغية تأمين حقوق كل الأطراف ،وتوفير معلومات تلبي حاجيات الأطراف المستفيدة منها (نتائج المراجعة) مع القدر المطلوب من الثقة في محتوياتها لاتخاذ قرارات مناسبة من حيث الوقت و التكلفة .

إشكالية الدراسة :

في هذا السياق، نبرز الإشكالية الرئيسية و التي تتمحور حول إلى أي مدى يتم استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة للعينة محل الدراسة في ولاية ورقلة ؟

وللإجابة على الإشكالية نطرح مجموعة من:

التساؤلات الفرعية

- 1_ هل يبدي المراجع أهمية لتكنولوجيا المعلومات عند ممارسته للمهنة ؟
- 2_ هل تتأثر جودة المراجعة في الجزائر بمستوى اعتماد ممارسيها على استخدام تكنولوجيا المعلومات ؟
- 3_ ما هو مستوى التكوين و التدريب الذي يتلقاه المراجعون في مجال تكنولوجيا المعلومات في الجزائر ؟

4_ ما هو حجم مواكبة مراجعي الحسابات لتطورات تكنولوجيا المعلومات في الجزائر ؟

فرضيات الدراسة :

تحاول الدراسة اختبار الفرضيات التالية :

- 1_ إن لاستخدام تكنولوجيا المعلومات تأثيرا بالغ الأهمية في عملية المراجعة.
- 2_ ضرورة تطبيق متطلبات تكنولوجيا المعلومات لزيادة كفاءة عملية المراجعة
- 3_ كلما زاد حجم التكوين و التدريب في مهنة المراجعة زادت جودة الخدمات مقدمة
- _ توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى مواكبة و استخدام التطورات التكنولوجية بين المراجعين

مبررات اختيار موضوع:

إن الدوافع و الأسباب التي أدت بنا إلى دراسة و اختيار هذا الموضوع كانت على النحو المحاسبية. ارتباط الموضوع بالتخصص وهو التدقيق المحاسبي .

الموضوع يتسم بالحدثة و التطور في المحاسبة
أهمية الموضوع في الميدان العملي وخاصة منذ إدخال تكنولوجيا المعلومات في ميدان
المحاسبة .

أهداف الدراسة :

- كل تنظيمات تكنولوجيا لهذه الدراسة فهي تهدف إلى:
- التعرف على أهمية ومكونات استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة مراجعة .
- الوقوف على أهم قوانين وتنظيمات تكنولوجيا المعلومات متعلقة بالمراجعة .
- معرفة مزايا و عيوب استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة.

أهمية الدراسة :

تأتي أهمية هذه الدراسة في إبراز تكنولوجيا التي تواجه عمليات المراجعة وتحديات متزايدة مع
زيادة حجم البيانات وتعقيدات بيانات الأعمال ، حيث تحتاج عمليات المراجعة إلى أدوات و
تكنولوجيا لمساعدتها على مواجهة هذه التحديات بشكل أكثر فعالية و شمولاً .

متغيرات الدراسة:

تتمثل متغيرات الدراسة في تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل و مهنة المراجعة كمتغير تابع

حدود الدراسة:

أولاً:الحدود الزمنية

ثانياً:لحدود الزمنية للدراسة في الفترة التي تم توزيع الاستبيان فيها و القيام بدراسة حالة الممتدة
من شهر فيفري إلى شهر ماي 2025

ثانياً :الحدود المكانية

شملت الدراسة عينة من محافظي الحسابات و المحاسبين لولاية ورقلة

صعوبات الدراسة:

- اكتنفت هذه الدراسة مجموعة من الصعوبات نوجزها في ما يلي:
- صعوبة توزيع استمارات الاستبيان على مكاتب محافظي الحسابات و المحاسبين
- عدم التجاوب مع الاستبيان الإلكتروني من قبل بعض المستجوبين
- صعوبة القيام بالدراسة في عينة اكبر (الوصول لأكبر عدد ممكن من فئة مستهدفة)
- نقص الدراسات السابقة الحديثة

الإطار الزمني المحدود اثر على إمكانية توسيع العينة

منهج البحث و الأدوات المستخدمة:

من أجل الإحاطة بكل جوانب الموضوع وللإجابة على الإشكالية الرئيسية استخدمنا المنهج
الوصفي بمراجعة ما جاء في الكتب والأبحاث فيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات والمراجعة
الخارجية، وتحديد موقع هذا البحث من الدراسات السابقة، ولقد استخدمنا أداة الاستبيان للقيام
بدراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات و المحاسبين

هيكل الدراسة :

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

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

تطرقنا فيه إلى الأدبيات النظرية،الذي بدورها قسمت إلى مبحثين :

ففي المبحث الأول تطرقنا إلى: الأدبيات النظرية لتكنولوجيا المعلومات و مهنة المراجعة

في المبحث الثاني تطرقنا إلى: الدراسات السابقة

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية

اعتمدت الدراسة الميدانية على الاستبيان موجه لمراجعين حيث تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث : ة

ففي المبحث الأول تطرقنا إلى: إجراءات دراسة الاستبيان

في المبحث الثاني تطرقنا إلى: اختبار فرضيات الدراسة و مناقشة النتائج

و في المبحث الثالث تطرقنا إلى: مناقشة فرضيات الدراسة

**الفصل الأول : الأدبيات النظرية
لتكنولوجيا المعلومات ومهنة
المراجعة**

الفصل الأول: الإطار النظري لواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

المبحث الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات ومهنة المراجعة المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات

المطلب الأول: ماهية مهنة المراجعة

المطلب الثاني: اثر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة لموضوع واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

المطلب الثالث: الفرق بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية

تمهيد:

نستهدف من خلال هذا الفصل إلى بيان الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات، وكذا الإطار النظري لمهنة المراجعة من خلال مجموعة من المفاهيم والتعريفات النظرية ذات صلة بالموضوع، ومما سبق يمكننا تقسيم: هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي:

المبحث الأول: الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات ومهنة المراجعة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات و مهنة المراجعة

نظراً للأثر العميق الذي أحدثته تكنولوجيا المعلومات في بيئة الأعمال بات من الضروري فهم العلاقة بينهما من خلال إبراز إطار نظري متكامل يبرز أهم المفاهيم

المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات

تكنولوجيا المعلومات غيرت الطريقة التي نعيش بها وتتعلم منها وتعمل بها، كما أن التقدم في تكنولوجيا الحواسيب والاتصالات خلق بنية تحتية لمنظمات الأعمال هذه البنية التحتية المتسعة وفرت لنا أدوات الاتصال غير العالم، لذا تناول هذا المبحث مفهوم تكنولوجيا المعلومات وخصائصها، أهميتها، أهدافها، مكوناتها، وظائفها، أنواعها

الفرع الأول: مفهوم وخصائص تكنولوجيا المعلومات

يتناول الفرع المفهوم العام لتكنولوجيا المعلومات و إبراز خصائصها المميزة :

أولاً: مفهوم تكنولوجيا المعلومات

لقد برز مصطلح تكنولوجيا المعلومات في بداية الخمسينات إشارة إلى استخدام الحاسبات الالكترونية في ميدان الأعمال الحكومية والخاصة على حد سواء

تتضمن تكنولوجيا المعلومات كافة التقنيات والحاسبات والبرمجيات والاتصالات المستخدمة من قبل المنظمة وعناصرها البشرية في جمع المعلومات اللازمة لإنجاز أنشطتها المختلفة وتنفيذها، بهدف رفع كفاءتها وفعاليتها وإبداعها وصولاً لتحقيق الأهداف الإستراتيجية للمنظمة والنمو والتطور وتعد تكنولوجيا المعلومات سلاح استراتيجي يمكن أن يساعد في بناء قدرات المنظمة من خلال توفير أفضل البيانات والمعلومات بما يعزز علاقة المنظمة بالزبائن والمنظمات الأخرى. وقد وصفت بأنها القدرة التكنولوجية للحصول على البيانات ومعالجتها وتبادلها بهدف إتخاذ القرارات الفعالة في المنظمة عرفها كل من الهواسي و البرنجي بأنها : التقنيات المستخدمة في جمع وتخزين ومعالجة وتناقل نتائج عمليات التحليل والتصنيف والاستخلاص للمعلومات وتوجيه الفائدة منها من قبل المستفيدين بأيسر الطرق مع ضمان الإنجاز بالدقة والسرعة والوقت المناسب.

أما شريف و عودة فيعرفان تكنولوجيا المعلومات بأنها مجموعة التقنيات المتمثلة بالكيان المادي والمكونات البرمجية والموارد البشرية بالإضافة إلى الإجراءات المستخدمة في إطار تنظيم عمل هذه الأجزاء مع بعضها من أجل إدارة البيانات والمعلومات بكفاءة وينطوي مفهوم تكنولوجيا المعلومات على استخدام الأدوات الحديثة مثل جهاز الحاسب الآلي وبرامج المحاسبة المالية الإلكترونية لإنشاء جميع أنواع البيانات والمعلومات الإلكترونية ومعالجتها وتخزينها واسترجاعها وتبادلها وذلك لتحويل المعلومات المالية اللازمة بشأن إتخاذ القرار المالي الفعال وبناء على ما تقدم يمكن القول بأن تكنولوجيا المعلومات هي :

عبارة عن كافة التقنيات التي تستخدمها المنظمات المعاصرة لجمع المعلومات التي تستخدمها في تنفيذ أنشطتها المختلفة بأقصى درجة من تقنية الكفاءة والفاعلية بالشكل الذي يؤدي بها إلى تميزها ونجاحه

1

¹محمود حسن جمعة , تكنولوجيا المعلومات و دورها الأساسي في تطوير الأداء الاستراتيجي , دراسة تطبيقية في وزارة الأعمار و الإسكان و البلديات و الأشغال العامة , كلية الإدارة والاقتصاد , جامعة ديالى , العراق , 03_04_2025 , 12:42 , ص44 ص55 20:50

ثانياً: خصائص تكنولوجيا المعلومات

تم تلخيصها في الجدول التالي الذي نعرض فيه خصائص تكنولوجيا المعلومات كما يلي:

الجدول رقم 1_1

الخاصية	الشرح
1_ تقليص الوقت	التكنولوجيا تجعل كل الأماكن متجاوزة الكترونياً
2_ تقليص المكان	تتيح وسائل التخزين التي تستوعب حجماً هائلاً من المعلومات المخزنة والتي يمكن الوصول إليها ببسر وسهولة
3_ اقتسام المهام الفكرية مع الآلة	نتيجة حدوث التفاعل والحوار بين الباحث والنظام
4_ قليلة الكلفة والسرعة في الوقت معاً	وتلك هي وتيرة تطور منتجات تكنولوجيا المعلومات
5_ الذكاء الاصطناعي	تتميز تكنولوجيا المعلومات بتطوير المعرفة وتقوية فرض تدريب المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في الإنتاج
6_ تدريب شبكات الاتصال	مجموعة التجهيزات المستندة على تكنولوجيا المعلومات لتشكيل شبكات الاتصال، وهذا ما يزيد تدفق المعلومات بين المستخدمين والصناعيين ومنتجي الآلات ويسمح بتبادل المعلومات مع بقية النشاطات
7_ التفاعلية	المستعمل لهذه التكنولوجيا يكون مستقبل ومرسل في نفس الوقت فالمشاركين في عملية الاتصال يستطيعون تبادل الأدوار وهو ما يسمح بخلق نوع من التفاعل بين الأنشطة
8_ اللاتزامنية	إمكانية استقبال الرسالة في أي وقت مناسب للمستخدم، فالمشاركين غير مطالبين باستخدام النظام في نفس الوقت
9_ اللامركزية	تسمح باستقلالية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، فالانترنت مثلاً تتمتع باستمرارية عملها في كل الأحوال، لا يمكن لأي جهة أن تعطل الأنترنت على مستوى العالم بأكمله
10_ الكونية	تكنولوجيا المعلومات جعلت من العالم قرية صغيرة بفعل الترابط المعلوماتي الناتج عن تقدم وسائل تسجيل ونقل وتخزين ومعالجة المعلومات، والذي أتاح توفير تفسيرات للواقع الخارجي في داخل الأفراد، ويكون بناءات ذاتية ومشتركة مع الآخرين عن معنى الواقع المادي والاجتماعي، فتصرفاتهم تتشكل جزئياً من المعلومات، لذلك فتحول عالمنا إلى قرية يعطي أهمية مطلقة للمعلومات من ناحية التفاعل النفسي الإنساني المشترك
11_ الشبوع والانتشار	قابلية هذه الشبكة للتوسع لتشمل أكثر فأكثر مساحات غير محدودة من العالم بحيث تكتسب قوتها من الانتشار المنهجي لمنطها المرن
12_ اللاجماهيرية	تعني إمكانية توجيه الرسالة الاتصالية إلى فرد واحد أو جماعة معينة بدل توجيهها بالضرورة إلى جماهير ضخمة وهذا يعني إمكانية التحكم فيها، حيث تصل مباشرة المنهج إلى المستهلك كما أنها تسمح بالجمع بين الأنواع المختلفة للاتصالات سواء من شخص واحد أو من جهة واحدة إلى مجموعات، أو من

²سفيان ازر عبد الكريم , اثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية _دراسة تجريبية, مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية , العدد الثالث _جامعة الإسكندرية _ مصر ,سبتمبر 2022 ' ص409 21:57

الكل إلى الكل أي من مجموعة إلى مجموعة.	
13 - قابلية التوصيل	تعني إمكانية الربط بين الأجهزة الاتصالية المتنوعة الصنع، أي بغض النظر عن الشركة أو البلد الذي يتم فيه الصنع
14_ قابلية التحويل	هي قدرة وسائل الاتصال على نقل المعلومات من وسيط الأخر كالتقنيات التي يمكنها تحويل الرسالة المسموعة إلى رسالة مطلوبة وبالعكس، وكذلك تحقيق نظام الترجمة الآلية ظهرت مقدماته في نظام منبثيل الفرنسي
15_ قابلية التحرك أو الحركية	فالتكنولوجيا المعلوماتية الاتصالية أتاحت وسائل اتصالية كثيرة يمكن لمستخدميها الاستفادة منها في الحصول على المعلومات ونقلها من أي مكان لآخر أثناء حركته ومن أمثلة ذلك الحاسب الآلي النقل المزود بطابعه .والألياف الضوئية أو غير ذلك

³من إعداد الطالب بالاعتماد على مرجع

الفرع الثاني: أهمية و أهداف تكنولوجيا المعلومات

أولاً: أهمية تكنولوجيا المعلومات

قبل التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات في مختلف المجالات والأنشطة لا بد من التعرف على الحاجات الأساسية من وجود تكنولوجيا المعلومات، حيث يمكن تلخيص الحاجات إلى: المعلومات بالآتي

إعتماد الأعمال المختلفة في عصر المعلومات على تكنولوجيا المعلومات

مساهمة تكنولوجيا المعلومات في زيادة الخدمات والإنتاج

تأثير تكنولوجيا المعلومات في إنجاح مختلف الأنشطة والمهن

الإلتزام بسياسات إدارات الوحدات الاقتصادية وحماية أصولها

زيادة الحاجة إلى المعلومات

ضمان دقة إكتمال السجلات وإعداد قوائم مالية ذات موثوقية عالية، .

يمكن الاعتماد عليها في إتخاذ القرارات الرشيدة

. تحقيق نظام رقابة داخلية فعال له تأثير على دقة ومصداقية المعلومات

المساهمة في حل أغلب المشاكل الإدارية والمساهمة في تحقيق الإستفادة منها في المجالات التالية: (الدقة السرعة، الثبات، الموثوقية)

إلا أن أهمية تكنولوجيا المعلومات تتعدد فيما يلي:

القضاء على جميع حوافز الوقت في عالم الصناعة المال، الأعمال التجارية، وغيرها، ففي ظل تكنولوجيا المعلومات نجد أنه أصبح بالإمكان عقد الصفقات خلال ثوان، وفي أي وقت عن طريق الانترنت، أو أجهزة الحاسبات الالكترونية، أو غيرها من معدات التقنية الحديثة

_ في ظل إستخدام تكنولوجيا المعلومات يمكن التوسع في استخدام شبكات الكمبيوتر، الذي من شأنه السماح بالإتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها مع بعض، بما يسمح تبادل المدخلات والمخرجات خلال تلك الشبكة

_ في ظل إستخدام تكنولوجيا المعلومات، يمكن التوسع في إستخدام شبكات الكمبيوتر الذي من شأنه السماح بالإتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب بعضها مع بعض، بما يسمح تبادل المدخلات والمخرجات خلال تلك الشبكة

_ إن أي تطور في تكنولوجيا المعلومات جاء لتلبية التطورات الإقتصادية والاجتماعية واتساع نطاق الأهداف، خدمة لأصحاب الوحدة أو خدمة العموم شرائح المجتمع

_ يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحسين جودة العمل، من خلال إتباع أساليب التكنولوجيا الحديثة، خصوصاً الدقة العالية وخفض التكاليف واختصار الوقت وتقليل المخاطر المتعلقة بالتوسع الإرتجالي للمعلومات والبيانات

_ المساهمة في إمكانية إيجاد منتجات أو خدمات جديدة

ثانياً: من أخذ مفهوم تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بعين الاعتبار، لأن فهم وإدراك وتشخيص أية وحدة محل الرقابة بمخاطر الرقابة، مرهون بمدى معرفة ذلك المفهوم واستخدام تلك التكنولوجيا لتوفير معلومات ملائمة تساعد في إتخاذ قراراتها الرشيدة بشأن تلك المخاطر بالوقت المناسب⁴

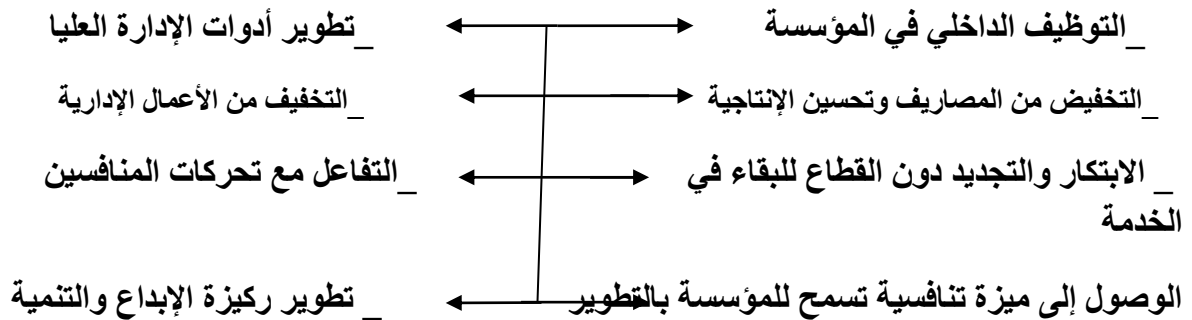
ثانياً : أهداف تكنولوجيا المعلومات

تتيح تكنولوجيا المعلومات الفرصة للمؤسسة بأن تعيد النظر في طريقة الإدارة والتسيير من أجل التوصل إلى فكرة الإدارة المتكاملة وستظل هذه التقنيات أداء تشخيص وتطوير، وفي ذات الوقت أداة للحد من التجاوزات والأخطاء البشرية تهدف تكنولوجيا المعلومات إلى تحقيق ما يلي:

الشكل رقم 1_1

أهداف الثالث: المعلومات

الأهداف



⁴محمود يحي زقوت، مدى فعالية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة ، كلية التجارة ، الجامعة الإسلامية بغزة ، سنة 2016 ، ص59 ص60

5من إعداد الطالب بالاعتماد على مرجع

الفرع الثالث: مكونات و وظائف تكنولوجيا المعلومات

أولاً: مكونات تكنولوجيا المعلومات

هو مزيج معقد من الأفراد والتقانة تعتمد على مشاركة المعلومات التي تنعكس في بعض أوجهها بشكل تطبيقات خاصة تمكن من زيادة القابلية وتساعد في تحقيق الأهداف مما يجعلها مورداً مهماً يصعب تقليده بسهولة. وفيما يأتي استعراض لهذه المكونات الهوساي والبرزنجي العبادي،

المكونات المادية والبرمجيات :

المكونات المادية: هي جميع الأدوات التي تشترك في معالجة البيانات كالحواسيب بمختلف أنواعها، فضلاً عن جميع الأجهزة الملحقة بها ومحطات العمل، وشبكات الاتصال، وأدوات النقل، ومخزن البيانات.

المكونات البرمجية: فهي تعليمات رمزية يضعها المبرمجون أو المستخدمون الإبلاغ النظام الحاسوبي عن العمليات المرغوب القيام فيها، ويمكن وصف المكونات المادية باختصار، إذ أنها تمثل أربعة مكونات رئيسية هي أدوات الإدخال والمعالجة، والإخراج، والتخزين

بعد الأفراد أهم عنصر بنائي في نظام ثقافة المعلومات ويمكن تقسيمهم على صنفين الأول، ويشكل الغالبية والذين يطلق عليهم بالمستخدمين النهائيين، والذين يتعاملون مع برامج التطبيقات كمستفيدين منها ومن تطبيقاتها دون الخوض في التفاصيل الدقيقة العمليات برمجتها. أما الصنف الثاني فهم الاختصاصيون في مجال الحاسوب الذين يصممون الحواسيب ويضعون البرامج المختلفة، سواء كانت برامج تطبيقية أم برامج النظام

شبكات الاتصال

-وهي الوسيلة المستخدمة لإرسال البيانات والمعلومات وتلقيها، إذ تتألف من مجموعة من المحطات تتواجد في مواقع مختلفة ومرتبطة مع بعضها بوسائط نتيح للمستفيدين إجراء عملية الإرسال والتلقي، وتعد شبكات الاتصال مجموعة هائلة من وثائق النص المترابطة مع بعضها على الانترنت، ويعود سبب تسميتها بشبكة الويب العالمية أو الشبكة العنكبوتية إلى تداخل الروابط العديدة بين الوثائق التي تشكل مواقع هذه الشبكة المنتشرة عبر العالم بطريقة تشبه تداخل خيوط العنكبوت، وتسمح شبكة الويب العالمية ببرنامج مستعرض الويب بنقل جميع أنواع المعلومات من برامج وأخبار وأصوات وصور يدوية فضلاً عن النصوص باستخدام الماوس أو لوحة المفاتيح

قواعد البيانات

هي عبارة عن المستودع الذي يحتوي البيانات والمواضيع والملفات المنظمة والمترابطة مع بعضها التي تصف كل العمليات والأحداث الجارية في المنظمة. بكل تفاصيلها، وتنظم على شكل ملفات وتحفظ في أوعية حاسوبية مغطاة بشكل مستقل عن البرامج التي تقوم بتشغيل هذه البيانات واستخدامها، وتشكل

5رحمة بوسنيّة، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة الخارجية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، سنة 2022، ص11 ص12

البيانات المحفوظة في هذه القواعد المادة الخام أو الأولية التي تستخرج منها المعارف والمعلومات، ويمكن إضافة قاعدة معالجة البيانات وتعديلها وتحديثها باستمرار التواكب المتغيرات المستجدة المساعدة المديرين في اتخاذ قراراتهم الإستراتيجية على وفق أسس صحيحة، وليتمكن باقي المستخدمين النهائيين من القيام بأعمالهم بكفاءة وفاعلية⁶.

ثانياً: وظائف تكنولوجيا المعلومات

تظهر وظائف تكنولوجيا المعلومات فيما يلي:

_ تقوم على جمع تفاصيل قيود أو سجلات النشاطات

_ تحول وتحلل وتحسب جميع البيانات أو المعلومات

_ توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحدة

_ تسهل استرجاع المعلومات الإنجاز عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد آخر

_ تنقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر

_ تحقق تكنولوجيا المعلومات عدة منافع منها السرعة والثبات الموثوقية والدقة⁷

أنواع تكنولوجيا المعلومات و الاتصال الفرع الرابع:

إن تعدد التكنولوجيات أدى إلى وجود عدة تقسيمات لها ومن أبرز التقسيمات ما يلي:

E.Brousseau أولاً: تصنيف

تصنيفاً قائماً على الوسائل أو نوع التكنولوجيا وحسبه فإن تكنولوجيا المعلومات والاتصال تتجسد في ثلاث مجموعات أساسية هي وسائل الكترونية عن بعد الوسائل المعلوماتية ووسائل التليماتيك

1 وسائل الاتصال عن بعد

تساعد هذه الوسائل على الاتصال المباشر بين الأفراد بتعبير ولفظ طبيعيين، من بين هذه الوسائل تجمد الهاتف الفاكس، البريد الإلكتروني الخ

2 الوسائل المعلوماتية

ترتبط بأنشطة محددة تتمثل في جمع وتخزين ومعالجة المعلومات وهذه العمليات تبقى في حدود التركيبية التنظيمية سواء كانت مركز عمل أو خدمة أو مؤسسة

3 وسائل التليماتيك

⁶محمود حسن جمعة , تكنولوجيا المعلومات و دورها في تطوير الأداء الاستراتيجي, كلية الإدارة و الاقتصاد , جامعة ديالى , العراق , ص45 ص46 23:10
⁷زروقي علي عبد الجبار , اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير , جامعة قاصدي
مرباح ورقلة , سنة 2022, ص5 45:09

وسائل وأساليب عمل تهدف إلى ربط نظم معلوماتية فيما بينها كالتبادل الآلي للمعطيات (EDI) وتختلف وسائل التليماتيك عن الوسائل المعلوماتية من حيث أنها تؤثر مباشرة على ميكانيزمات التنسيق

ثانيا: التصنيف حسب معيار تسيير وقت المعلومة

حسب هذا المعيار تجد صنفين من تكنولوجيا المعلومات والاتصال الوسائل المتزامنة (Synchrones) والوسائل غير المتزامنة فالوسائل المتزامنة تضمن تبادل المعلومات في الوقت الحقيقي، أما الوسائل غير المتزامنة فتضمن تبادل المعلومات في أوقات مختلفة رابعا: تصنيف تكنولوجيا المعلومات شبكات - تطبيقات مرافقة.

1 الشبكات: إن السبب الرئيسي لظهور شبكات الحاسوب هو حاجة الأشخاص وبرمجياتهم إلى التشارك بالبيانات والمصادر فالحواسيب الشخصية المستقلة تعتبر أداة فعالة في المجاز الكثير من الأنشطة ولكنها غير قادرة على الاستفادة مما هو متاح من إمكانيات في الأجهزة الأخرى

في الماضي كان أبسط أشكال المشاركة التي يمكن تحقيقها هو المشاركة بالبيانات والبرامج فقط وذلك من خلال استخدام الأشرطة الممغنطة في تنفيذ هذه المشاركة وفي أوائل السبعينات وتحقيقا لمبدأ المشاركة بكل أشكالها تم تطوير أنظمة الشبكات وتوالت عمليات التطوير والتحديث في جميع جوانب شبكات الحاسوب إلى أن وصلت إلى ما هي عليه الآن من تطور وهذا ما تجده جليا في شبكة الانترنت

1 1 شبكة الإنترنت: هي شبكة الشبكات تربط ملايين الحواسيب المنتشرة عبر العالم حيث تستخدم هذه الشبكة بروتوكول النقل والسيطرة وبروتوكول انترنت اللذان يرمزان لهما TCP/IP لتأمين الاتصالات الشبكية لذا فإنها أوسع شبكة حواسيب في العالم تزود المستخدمين بالعديد من الخدمات البريد الالكتروني ونقل الملفات والأخبار والوصول إلى الآلاف من قواعد من البيانات الخ

ولقد تطورت شبكة الانترنت عند مراحل تاريخية اعتبارا من 1969 سنة ظهورها كمشروع بحث مقدم من وزارة الدفاع الأمريكية وقد أطلق عليه تسمية شبكة أربانيت الأمريكية

1 2 شبكة الإنترنت: هي شبكة خاصة مكونة من مجموعة من الحواسيب سواء في حيز محدود المساحة أو في مناطق متباعدة وتتطلب هذه الشبكة وجود نظام قاعدة بيانات يتم تراسل المعلومات منه وإليه غير أجزاء الشبكة ومثال على ذلك ربط أنظمة مجموعة من الجامعات من خلال شبكة موحدة مثل الأنظمة المالية والإدارية والمكتبات

1 3 شبكة الإكسترانيت: هي شبكة تستعمل نفس بروتوكولات الإنترنت بغرض خلق شبكة خاصة بالمؤسسة موجهة للتعامل مع شركاء المؤسسة الزبائن الموردين، الموزعين...

1 4 الشبكات المحلية: يتكون هذا النوع من الشبكات من مجموعة من الأجهزة والحواسيب الموصولة ببعضها البعض بواسطة كابل واحد أو أكثر وموزعة ضمن منطقة جغرافية محدودة أو صغيرة نسبيا كأن تكون طابق من بناية أو مجموعة أبنية بدون استعمال تكنولوجيا الانترنت

2 التطبيقات مرافقة للشبكات:

تقدم هذه الشبكات خدمات اتصالية ومعلوماتية كثيرة وقد برمجيات لها وتطويرها بما يخدم المؤسسة ويسهل اتصالها مع بيئتها الداخلية والخارجية ومن الخدمات تذكر: خدمة البريد الالكتروني، البرمجيات الجماعية، التبادل الالكتروني للمعطيات، التدفق الالكتروني للوثائق

2 1 خدمة البريد الالكتروني

وهو تبادل للرسائل النصية وملفات متنوعة (أصوات، صورة برمجيات ...)

وهو يعد ويقلل كثيرا من التكاليف العالية للنداءات الهاتفية بعيدة المدى ويفعل الاتصال بين مختلف أجزاء المؤسسة

2 البرمجيات الجماعية 2

في شكل متخصص من أشكال المؤتمرات عن بعد ومؤتمرات البيانات التي تسمح للأفراد الذين يعملون في مواقع مختلفة من أن يعملوا سوياً على وثائق ومشاريع مشتركة بطريقة متزامنة أو غير متزامنة

2 3 للوثائق

يعمل عليها بالتناوب مستخدمين في مستويات مختلفة ففيما يعمل المستخدمون في البرمجيات الجماعية بصفة جماعية على نفس الوثائق وفي أوقات مختلفة فإن تدفق الوثائق يضم تتبع سيرورة معينة فالمستعمل X من المستوى الأول و يعمل على الملف ثم يؤكد ويبعث إلى المستعمل Y من المستوى الثاني والذي بدوره يؤكد ويبعث إلى المستعمل Z من المستوى الثالث كما يمكن لعدة مستعملون في مستوى واحد العمل ثم الإرسال إلى المستوى الأعلى للتأكيد

2 4 التبادل الإلكتروني للمعطيات

هو نظام معلوماتي جماعي هدفه التبادل بطريقة إلكترونية الرسائل مهيكلة ومعبرة عن العمليات التفسيرية بين حواسيب مؤسسات مستقلة⁸

المطلب الثاني : ماهية مهنة المراجعة

مصطلح الأول: وحي بالكثير من المعاني تتراوح بين نظرة ضيقة وحينئذ مدلوله هو مجرد الضبط الحسابي وتحري الدقة في الإثبات المحاسبي بالدفاتر و السجلات ، ونظرة واسعة حيث يمتد مدلول المراجعة ليشمل الفحص الفني و تقييم أنشطة التنظيم في كافة مجالاته ومستوياته الإدارية وتقديم التقييم المستقل الهادف للإدارة حتى تتمكن من مقابلة مسؤولياتها المتعددة .

الفرع الأول : تعريف المراجعة

المصدر: المراجعة جاءت من كلمة أوديت اللاتينية التي تعني الإستماع ، لأن الحسابات كانت تتلى على المراجع ، حيث يشير التاريخ إلى أن قدماء المصريين و الإغريق و الرومان كانوا يسجلون العمليات النقدية ثم يراجعونها للتأكد من صحتها ، حيث كانت تعقد جلسات إستماع عامة تتم فيها قراءة الحسابات بصوت مرتفع ، وبعد الجلسة يقدم المراجعون تقاريرهم ، مع الإشارة إلى أن عملية التسجيل كانت تتم

⁸رحمة بوسنيينة، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، مذكرة ماستر ، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي ، سنة 2022 ، ص8ص9ص10ص11 11:25

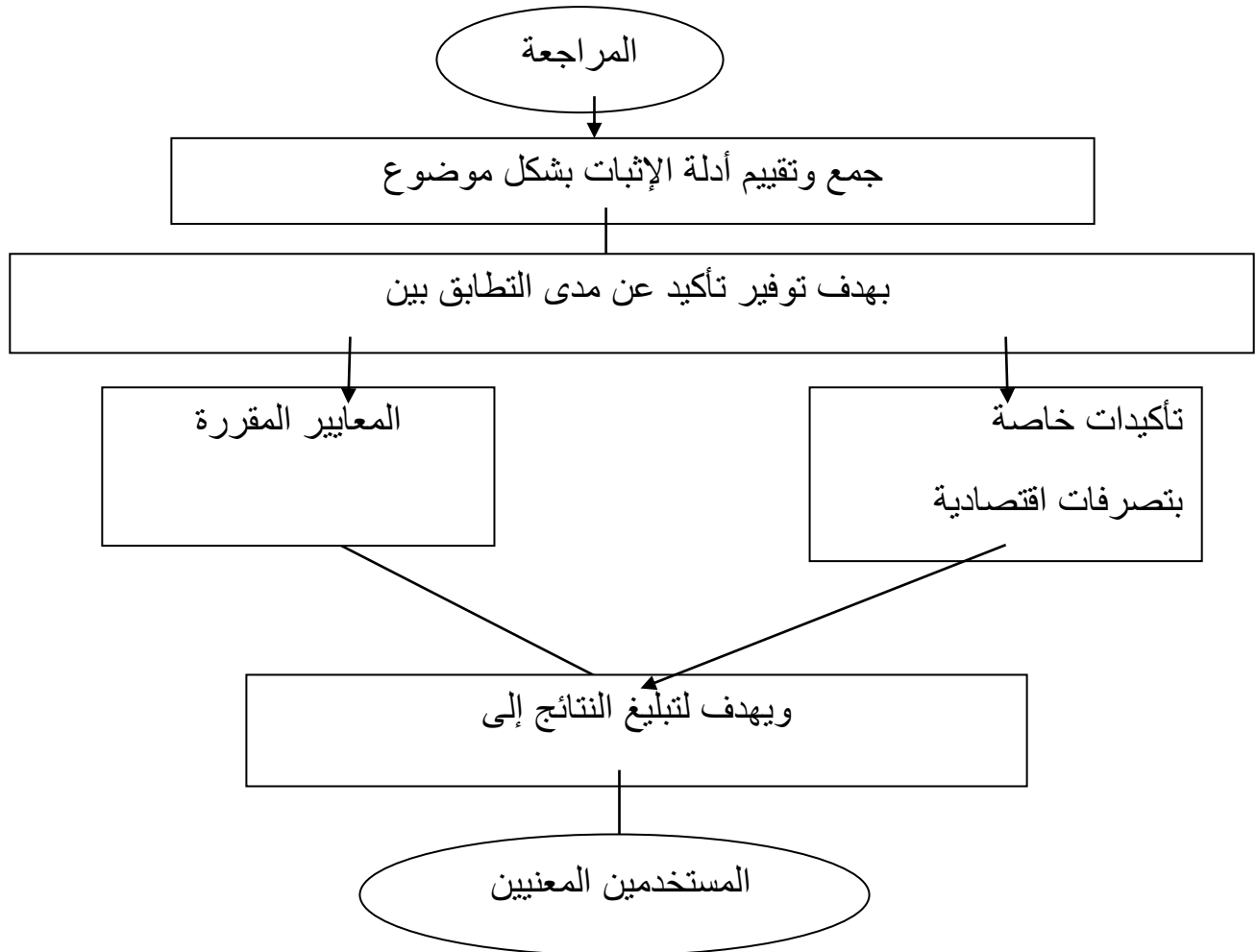
بطريقة بدائية و بسيطة لكنها تطورت مع ظهور مبدأ القيد المزدوج على يد العالم الإيطالي في القرن الخامس عشر 1494 م .⁹

2 – جمعية الأمريكية عرفت المراجعة على أنها : عملية منظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية ، وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية .

3 – عرفت المراجعة كذلك بأنها فحص المستندات و الحسابات و السجلات الخاصة بالمؤسسة فحصا دقيقا حتى يطمئن المراجع من أن التقارير المالية سواء كانت تقرير عن نتيجة المشروع خلال فترة زمنية أو تقريرا

المصدر: العمل الفرنسي عرفتها على أنها مسعى أو طريقة منهجية ، مقدمة بشكل منس من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات و التقييم بغية إصدار حكم معلل ومستقل ، إستنادا على معايير التقييم وتقدير مصداقية و فعالية النظام و الإجراءات المتعلقة بالتنظيم .

الشكل رقم 1 :- 2 المفاهيم المرتبطة بتعريف المراجعة



. بوسليماني صليحة ، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المؤسسات العمومية ، جامعة الجزائر - 3 ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، مالية المؤسسة ، 2020/2019 ، 2025/02/26 ، 14:47 ،

المصدر : أمين السيد أحمد لطفي ، المراجعة بين النظرية و التطبيق ، الدار الجامعية ، مصر ، 2006

الفرع الثاني: أنواع المراجعة

يمكن تقسيم المراجعة إلى عدة أنواع وهذا طبقا لأسس مختلفة تتوقف على الجانب أو الزاوية أهم نظر منها للمراجعة، ولا يعني ذلك وجود أنواع من المراجعة مختلفة في المبادئ أو المعايير أو الإجراءات بل يعني ذلك إختلاف عمليات المراجعة .

من حيث الشخص القائم بعملية المراجعة

تنقسم المراجعة وفقا للشخص القائم بعملية المراجعة وعلاقته الوظيفية بالمؤسسة إلى نوعين هما:

1_ المراجعة الخارجية: عبارة عن عملية فحص للعمليات والسجلات يقوم بها بصفة مستمرة موظفون من داخل المؤسسة التي تخضع أنشطتها للفحص والتقييم، فالمراجعون الداخليون لا يتمتعون بالإستقلال الذي يتمتع به المراجع الخارجي، حيث تربطهم بإدارة الوحدة علاقة تبعية وظيفية إلا أنه يمكن إتخاذ بعض الإجراءات لمنح هؤلاء المراجعين درجة معينة من الإستقلال، حيث يمكن مثلا أن يرفع المراجع الداخلي تقريره مباشرة إلى نائب الرئيس للشؤون المالية أو إلى لجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة .¹⁰

2 المراجعة الخارجية :

تقوم بها جهة من خارج المؤسسة و التي تخضع قوائمها المالية للمراجعة على أسس تعاقدية ، فالوظيفة الأساسية للمراجع الخارجي هي فحص مستندات و دفاتر و سجلات المؤسسة فحصا فنيا دقيقا ومحايديا للتحقق من صحة العمليات التي قامت بها المؤسسة في فترة مالية معينة ، ولتثبت من أنها قد تمت فعلا في إطار إجراءات صحيحة تثبت جديتها ، وأنها وجهت توجيهها محاسبيا سليما و ذلك يقصد إبداء رأي فيما تتضمنه القوائم و البيانات المالية من حقائق مالية ، ومدى دقتها في التعبير عن نتيجة نشاط المؤسسة

خلال الفترة ومركزها المالي في نهايتها وكفايته كوحدة الإقتصادية .¹¹

من خلال التعريفين السابقين لكل من المراجعة الداخلية والخارجية يمكن إبراز أوجه الإختلاف بينهما في الجدول التالي:

بوسليمان صالحة ، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المؤسسات العمومية ، جامعة الجزائر - 3 ، كلية العلوم الإقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، مالية المؤسسة ، 2020/2019 ، 2025/02/26 ، 15: 05 .
بلال قندوز ، مساهمة المراجع الخارجي في الحد من الفساد المالي ، جامعة الجزائر - 3 ، كلية العلوم الإقتصادية و العلوم التجارية و العلوم التجارية ، محاسبة و جباية ، 2019/2018 ، 2025/02/26 ، 15: 12 .

الجدول رقم 2_1

مقارنة بين المراجعة الخارجية و المراجعة الداخلية

المراجعة الخارجية	المراجعة الرئيسية:	البيان
الأهداف	الهدف الرئيسي: الإدارة ، عن طريق التأكد من أن النظام المحاسبي كفاء ويقدم بيانات سليمة ودقيقة للإدارة ، وبذلك ينصب الهدف الرئيسي على إكتشاف ومنع الأخطاء و الغش و الإنحراف عن السياسات الموضوعية .	1 – الهدف الرئيسي : خدمة طرف (الملاك) عن طريق إبداء الرأي في سلامة وصدق تمثيل القوائم المالية التي تعدها الإدارة نتيجة الأعمال و المركز المالي 2 – الهدف الثانوي : إكتشاف الأخطاء و الغش في حدود ما تتأثر به التقارير و القوائم المالية
نوعية من يقوم باء، وماجعة	موظف من داخل المؤسسة ويعين من طرف الملاك.	شخص مهني مستقل من خارج المؤسسة يعين بواسطة الملاك
درجة الإستقلال في أداء العمل و إبداء الرأي	يتمتع بإستقلال جزئي ، فهو مستقل عن بعض الإدارات (مثل : الحسابات و التكاليف) ، ولكنه يخدم رغبات وحاجات الإدارات الأخرى	يتمتع بإستقلال كامل عن الإدارة في عملية الفحص و التقييم و إبداء الرأي
المسؤولية	مسؤول أمام الإدارة و من ثم يقدم تقريره عن نتائج الفحص و الدراسة إلى المستويات الإدارية العليا .	مسؤول أمام الملاك و من ثم يقدم تقريره عن نتائج الفحص و رأيه الفني عن القوائم المالية إليهم
نطاق العمل	تحدد الإدارة نطاق عمل المراجع الداخلي فيقدر المسؤوليات التي تعهد بها الإدارة للمراجع الداخلي يكون نطاق عمله .	يحدد ذلك أمر التعيين و العرف السائد ومعايير المراجعة المتعارف عليها، وما تنص عليه القوانين المنظمة لأعمال المراجعة الخارجية.
	يتم الفحص بصورة مستمرة على مالالية، .	يتم الفحص غالبا مرة واحدة في نهاية السنة المالية ، وقد يكون في بعض الأحيان على فترات متقطعة خلال السنة

من إعداد الطالب باستخدام مرجع

من حيث الإلزام:

تقسم المراجعة من حيث الإلزام إلى نوعين هما:

1 المراجعة الإلزامية: تعرف بمراجعة الأداء أو التنفيذ، حيث يكون الغرض منها معرفة مدى التقيد أو الإلتزام بأداء سياسات معينة أو قوانين ولوائح وتعليمات أو مدى التقيد بقرود معينة، على سبيل

المثال مراجعة القرارات الضريبية، أو مراجعة عناصر القوائم المالية، أو مراجعة مدى التزام العاملين بالمؤسسة

للسياسات الإدارية المقررة بصفة عامة تهدف المراجعة الإلزامية أو الأداء بمراجعة التزام المؤسسة بالمعايير المقررة أو لا

2 المراجعة الاختيارية: هي المراجعة التي تتم دون إلزام قانوني يحتم القيام بها، حتى يتم تنفيذ المراجعة بشكل إختياري بالنسبة للمؤسسة وذلك في المؤسسات الفردية ومؤسسات الأشخاص، بمحض إختيار أصحاب المؤسسة ورغبتهم في الإستفادة من مزايا تنفيذ المراجعة على حساباتهم ولا يوجد في مثل هذه الحالات قانون محدد يلزم بموجبه المؤسسة من تعيين مراجع للحسابات

من حيث مجال أو نطاق عملية المراجعة :

يقصد بنطاق الجزئية: حجم الإختبارات وهل تتم بشكل كلي وشامل أم من خلال فحص عينة فقط من المستندات، ومن ثم فإنه يمكن تقسيم المراجعة إلى ما يلي :

1 المراجعة الكاملة أو الشاملة: هي التي تخول للمراجع إطارا غير محدد للعمل الذي يؤديه، ولا تضع الإدارة أو الجهة التي تعين المراجع أية عقود على نطاق أو مجال عمل المراجع، فإنه لا يتم تحديد نطاق أو مجال المراجعة الذي يلتزم به المراجع، ويتعين عليه في نهاية الأمر إبداء الرأي الفني عن مدى سلامة القوائم المالية الختامية ككل .

2 المراجعة الجزئية :

هي المراجعة التي تتضمن وضع القيود على نطاق أو مجال المراجعة بحيث يقتصر على بعض العمليات دون غيرها، وتحدد الجهة التي تعين المراجع على سبيل الحصر، وفي هذه الحالة تنحصر مسؤولية المراجع في مجال أو نطاق المراجعة الذي حدد له فقط دون غيره. يتعين على المراجع أن يبرز في تقريره تفاصيل ما قام به من عمل لتحديد مسؤوليته بوضوح لمستخدمي ذلك التقرير وما يرتبط به من قوائم ومعلومات ، وفي هذه الحالة لا يدلي المراجع بتقرير عن رأيه في القوائم المالية وإنما يقتصر تقريره على العمل الذي قام به .¹²

من حيث توقيت عملية المراجعة :

تقسم المراجعة وفقا للوقت الخاص بأدائها إلى المراجعة التي تتم في نهاية السنة المالية والمراجعة التي تستمر مع استمرار نشاط المؤسسة كما يلي :¹³

1 المراجعة النهائية: هي المراجعة التي تبدأ بعد أن أتمت إدارة الحسابات تقييد وترحيل العمليات واستخراج الحسابات الختامية. تتم المراجعة بطريقة متواصلة فيقوم المراجع ومساعدوه بإختيار العمليات وفحصها والتحقق من الميزانية وحساب الأرباح والخسائر للتأكد من صحتها ووضع تقريره عن نتيجة .

بوسليمان صالحيحة ، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المؤسسات العمومية ، جامعة الجزائر - 3 ، كلية العلوم الإقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، مالية المؤسسة ، 2020/2019 ، 2025/02/26 ، 19:25 .

¹³ مرجع سابق

الفحص الذي قام به، ونجد أن هذه الطريقة تتبع في المؤسسة العملية إلا أنه في المؤسسات الكبيرة نظرا لكثرة العمليات وضيق الوقت بين نهاية السنة المالية لحسابات يصعب إجراء مراجعة نهائية لتعذرهما من الناحية الأولى:

2 المراجعة المستمرة: هي التي يكون فيها المراجع ومساعديه مشغولون بصورة مستمرة في مراجعة الحسابات على مدار السنة أو فترات محددة في خلال السنة المالية على أن يقوم المراجع في النهاية بمراجعة أخيرة للقوائم المالية بعد إقفال الدفاتر

والحسابات، ويجب أن تتم المراجعة المستمرة ببرنامج محدد ومنظم وأن ينفذ البرنامج بواسطة المراجع أو مندوبه على أن يؤشر في البرنامج على الذي أتمه وبذلك ما تم من عمل أثناء المراجعة المستمرة بمجرد الإطلاع على برنامج المراجعة .

من حيث مدى الفحص أو حجم الإختبارات

قد يتم إجراء عملية المراجعة في ضوء فحص جميع المعاملات بشكل تفصيلي أو أن يتم الفحص من خلال عينة يتم سحبها من هذه المعاملات، ومن ثم يمكن تصنيف المراجعة إلى :

1 المراجعة الشاملة أو التفصيلية: تعتبر المراجعة الشاملة نوعا تفصيليا إذ يقوم المراجع في ظلها بفحص جميع القيود والدفاتر والسجلات والمستندات والبيانات المحاسبية، والواقع أن هذا النوع قد يكون شامل بالنسبة إلى بند معين وقد يكون شامل بالنسبة لجميع عمليات المؤسسة، على حسب ما يقتضيه العقد المبرم ما بين المراجع وأصحاب المؤسسة الذي يوضح طبيعة وشكل المراجعة. تصلح هذه

المراجعة للمؤسسات الصغيرة الحجم ففي حالة المؤسسات الكبيرة الحجم سيؤدي استخدام هذه المراجعة إلى زيادة أعباء عملية المراجعة .

2 المراجعة الإختبارية : تعني المراجعة الكل أن يقوم المراجع بمراجعة الجزء من الكل، حيث يقوم بإختيار عدد من المفردات (عينة) لكي تخضع لعملية الفحص مع مراعاة ضرورة تعميم نتائج هذا الفحص على مجموع المفردات التي تم إختيار هذا الجزء منها (المجتمع) تصلح هذه المراجعة في المؤسسات الكبيرة الحجم والمتعددة العمليات التي تصعب فيها المراجعة الشاملة لكل العمليات، يتوقف تحديد حجم العينة على عدة إعتبرات من أهمها ما يظهره فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المتبع داخل المؤسسة من جهة ومدى إمكانية تطبيق إجراءات المراجعة الإختبارية من جهة أخرى لأبد من الإشارة إلى الحكم الصادر عن مراجعة العينة قد لا يكون ممثل المفردات المجتمع وهذا راجع إلى المشاكل الآتية :

عدم تمثيل العينة المختارة المفردات المجتمع ككل.

عدم الاعتماد على الأدوات الإحصائية المناسبة لإختيار العينة .

الأخطاء الواردة عند عملية تقدير معالم المجتمع .

الفرع الثالث: دور و أهمية المراجعة و أهدافها

أولا: دور و أهمية المراجعة

ينعيب التدقيق (المراجعة) دورا مهما في الأوساط المالية والأوساط الحكومية الاقتصادية، فالمعلومات المالية التي تعتمد عليها وتثق فيها ضرورية لأي مجتمع، والمستثمر يتخذ قرارات الشراء والبيع إستثماراته، البنوك تتخذ قرارات منح القروض، والسلطات الضريبية تقوم

باحتراب الدخل الخاضع للضريبة ومبالغ الضريبة، ودخول وخروج شريك في شركات التضامن، ومعرفة مبلغ التركات وضريبة الإرث في حالة الوفاة كل هذه الأمور وغيرها تعتمد على معلومات جهزت أو حضرت من قبل الآخرين، هذه الجهات ربما تتضارب مصالحها مع الجهات المستفيدة من هذه المعلومات، وهذا نشأت الحاجة إلى المدقق المستقل والمحاييد، هذا الشخص المستقل المحاييد سيقوم بإعلام الأطراف الأخرى عن ما إذا كانت البيانات والمعلومات المالية تمثل باعتدال أو بوضوح المركز المالي كما هو بتاريخ معين والنشاط للسنة أو الفترة المنتهية¹⁴.

ومراجعة حسابات أي وحدة اقتصادية وما يترتب عليها من اعتماد قوائمها المالية، إنما يعكس دور الإدارة في تنفيذ الخطط الموضوعة وتحقيق الأهداف، ومن الطبيعي أن تحتم الإدارة بوجود وسيلة تقييم تقيس كفاءة برامجها وخططها من الناحيتين الاقتصادية والاجتماعية، ولا تقتصر الاستفادة من المراجعة على إدارة الوحدة الاقتصادية وإنما تمتد تلك الاستفادة إلى جهات كثيرة تعنيها أمور تلك الوحدة.

كما يلخص عليها. المحاسبة عليها.) الصادر عن هيئة معايير المحاسبة المالية الغرض الاجتماعي للمراجعة بواسطة مراجع مستقل، حيث يشير إلى أن فاعلية الأفراد والمشروعات والأسواق والحكومة في تخصيص الموارد النادرة على الاستعمالات البديلة تزيد إذا كان متخذي القرارات الاقتصادية لديهم معلومات تعكس قدرة وأداء الشركات التجارية في تقييم البدائل المختلفة والعائد المتوقع والتكاليف والمخاطر والمراجع الخارجي المستقل يقوم عادة بفحص القوائم المالية بجانب معلومات أخرى وجميع الفئات التي تمد المراجع بالمعلومات أو تستخدمها تنظر إلى رأي المراجع في معظم الأحيان بأنه يزيد من الثقة في المعلومات أو درجة الاعتماد عليها .

ثانيا: المراجع الخارجي في إضفاء الثقة على القوائم المالية، تتمثل في أن القوائم المالية التي روجعت بواسطة مراجع خارجي هي الوسيلة المقبولة في الوقت الحاضر والتي تقدم بها الشركات المساهمة تقريرها إلى المساهمين والبنوك والدائنين والحكومة¹⁵.

ثانيا : أهداف المراجعة

حسب مضمون المعيار الدولي للتدقيق رقم 200 فإن الهدف من تدقيق البيانات المالية هو لأجل أن يتمكن المدقق من إعطاء الرأي فيما إذا كانت البيانات المالية محضرة ومن جميع الجوانب المادية وحسب إطار معروف وأن التدقيق يتم حسب العينات لأجل الحصول على تأكيدات معقول من أن البيانات المالية خالية من أية انحرافات مادية .

بالإضافة إلى فحوى المعيار المذكور يمكن تلخيص الأهداف الرئيسية المتوخاة من المراجعة على الآتي :

التأكد من صحة البيانات المحاسبية المبينة بالدفاتر والسجلات ومدى الاعتماد على تلك البيانات

مساعدة القائمين على إدارة الوحدة الاقتصادية في تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية ممكنة.

بجيدة أحمد ، مستقبل مهنتي المحاسبة و المراجعة في ظل الظروف الاقتصادية الراهنة ، جامعة الجزائر - 3 ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و العلوم التسيير ، نقود و مالية ، 2018/2017 ، 2025/03/04 ، 14:34

¹⁵ مرجع سابق

الحصول على رأي فني محايد مستند على أدلة إثبات قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية التي أيلي: الوحدة، و التي أخضعت حساباتها للتدقيق بما هو مثبت في الدفاتر والسجلات ومدى دلالة القوائم عن نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة، خلال الفترة التي خضعت للفحص والتدقيق وحقيقة مركزها المالي في نهاية تلك الفترة.¹⁶ وأثناء قيام المدقق بمهمة بلوغ الأهداف الرئيسية فإنه يحقق أهدافا فرعية أو ثانوية تتضمن ما يلي :

اكتشاف ما قد يوجد من أخطاء أو غش أو تزوير في الدفاتر والسجلات.
تقليل فرص ارتكاب الأخطاء أو الغش أو التزوير عن طريق الموظفين.في أنظمة الرقابة الموظفين لوحدة، وما تحدثه زيارات المدقق الفجائية من أثر في نفوس الموظفين.
وتجدر الإشارة على أنه مع زيادة الحاجة إلى معلومات أكثر شمولاً وذات منفعة نسبية أكبر من التدقيق و تقاريره، كان لا بد من أن يتسع نطاق التدقيق ومن ثم أهدافه بما يحقق المسؤولية الاجتماعية المتعلقة عليه

المطلب الثالث: أثر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة

يعمل استخدام التكنولوجيا الحديثة في تنفيذ مهام المراجعة على تحسين أداءها، وقد تم استخدام الحاسوب بشكل كبير في أداء خدمات المراجعة، فالمشاكل التي كانت تعترض المراجع في ظل الطرق التقليدية خاصة بالمؤسسات الكبيرة سوف تتلاشى و مع بدء استخدام الحواسيب تغيرت المناهج والمداخل التي يسلكها المراجع أثناء تنفيذه لمهامه، لكن نشير إلى أن هدف المراجع لا يتغير بتغيير الوسائل المستعملة سواء كانت تقليدية أو حديثة .

أولاً: إجراءات المراجعة في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات

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

عدم توافر جميع الأدلة المستندية الورقية الملموسة والتي يمكن قراءتها للتحقق من تنفيذ الإجراءات الرقابية المستخدمة في النظم الحاسوبية مما يضطر المراجع إلى استخدام أساليب بديلة معتمدة على الحاسوب كلياً أو جزئياً بحسب مستوى تطور النظام في إجراء اختبارات الالتزام بالسياسات والإجراءات الرقابية

لا يمكن للمراجع قراءة الملفات والسجلات الحاسوبية إلا بواسطة الحاسوب مما يتطلب استخدام جهاز الحاسوب في جمع أدلة المراجعة

_ هناك احتمال كبير لوجود تلاعب وإخفائه في ظل المعالجة الآلية للمعلومات لذلك فإنه يجب الاهتمام بجودة أساليب الرقابة على التطبيقات نظرا لأهميتها في الحكم على مدى الاعتماد على أدلة إثبات المراجعة

_ تتميز معالجة البيانات بالحاسوب بالسرعة والدقة العالية مما يؤدي إلى انخفاض احتمال حدوث أخطاء الإهمال

ثانياً: أساليب المراجعة في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات

يقوم المراجع في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات باستخدام بعض أو كل الطرق أو الأساليب المعروفة في هذا المجال وبصفة عامة يمكن القول أن هناك ثلاث أساليب المراجعة تكنولوجيا المعلومات والتي سوف نتطرق لها في هذا العنصر

1_ المراجعة حول الحاسوب: بواسطة هذه الطريقة يقوم مراجع الحسابات بقيم ودارسة الرقابة الداخلية والقيام بالمراجعة البدوي بتجاهل الحاسوب، وبعبارة أخرى كان الحاسوب غير موجود والقيام بالمراجعة بالطريقة الاعتيادية ومقارنة النتائج مع مخرجات الحاسوب بالنسبة للمراجعة حول الحاسوب هو معالجة المدخلات والمخرجات بالطريقة اليدوية ومقارنتها مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجتها

2_ المراجعة من خلال الحاسوبية : يقوم هذا الأسلوب على أساس تتبع خطوات المراجعة من خلال الحاسب الإلكتروني في مرحلة عملياته الداخلية لتشغيل البيانات الكترونياً بالإضافة إلى مراجعة كل من عمليات المدخلات والمخرجات الخاصة بنظم المعلومات الإلكترونية، وفحص ومراجعة أساليب الرقابة على معالجة وتشغيل البيانات والتأكد من صحة أدواتها محاسبياً

3_ المراجعة باستخدام الحاسوبية يقوم المراجع تبعاً لهذه الطريقة بمراجعة الأنظمة الإلكترونية بواسطة برامج المراجعة الإلكترونية، وهذه البرامج مصممة لتنفيذ عملية المراجعة قد تكون هذه البرامج عامة، أي يمكن استخدامها في أية عملية مراجعة أو خاصة، أي تكون معدة خصيصاً لعملية مراجعة معينة، حيث أن الحاسب وبرامجه في هذا الأسلوب تستخدم كأداة من أدوات المراجعة

ثالثاً: أهمية تكنولوجيا المعلومات بالنسبة للمراجعة

_ لاشك بان مفهوم تكنولوجيا المعلومات في التدقيق يتضمن استخدام أجهزة وشبكات الحاسوب من اجل توفير المعلومات المطلوبة للتدقيق واستخدامها كأداة فيها، وتساعد على فهم الهدف من العمل بالأنظمة المحاسبية الإلكترونية، إضافة إلى فهم البيئة التي تعمل فيها التكنولوجيا الحديثة، وضرورة مواكبة الاكتشافات الحديثة للمقدرة على التعامل .

_ كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى التغلب على بعض جوانب القصور البشري في حالة ممارسة الحكم المهني، وبالتالي فإنه يمكن تحسين كفاءة وفعالية عملية التدقيق، وقد أظهرت بعض الدراسات بان _ استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تقليل الوقت المبذول في العمليات الكتابية والمهمات الحسابية الخاصة بأمر كثيرة، مثل مخاطر التدقيق وحجم عينات التدقيق، وبالتالي يؤدي ذلك إلى تقليل الوقت والتكاليف وتحسين جودة المعلومات في عملية التدقيق، وتوفير أسس أفضل للحكم المهني من قبل مدققي الحسابات ورغم أن البدايات كانت مع التجارة

الإلكترونية إلا أن استخدام تكنولوجيا المعلومات أصبح ملحوظا في جميع أوجه الحياة الإنتاجية والخدمية والمهنية والتعليمية .¹⁷

ومما لا شك فيه أيضا هو أن مهنة تدقيق الحسابات تلعب دورا مهما في كافة القطاعات، ومع التقدم الاقتصادي والاجتماعي الذي شهده العالم أصبح من الضرورة بمكان على المدقق مواكبة التطورات المتعلقة باقتصاديات السوق والاستثمار وعقد الصفقات خارج حدود البلد الواحد، الأمر الذي أدى إلى أن يكون لدى المدقق معرفة واسعة حول الاتجاهات الحديثة والتطلعات المستقبلية العالمية، كما أصبحت تكنولوجيا المعلومات من أهم الوسائل التي تستخدمها مختلف قطاعات الأعمال في جميع عملياتها سواء كان ذلك في عمليات التخطيط، أو الإشراف، أو التوثيق، أو الشؤون الإدارية، أو المحاسبية وغيرها من أوجه النشاط، وفي نفس الوقت شهدت عملية التدقيق تطورا متزايدا ضمن مواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات لدى تلك المنشآت والشركات، ونتيجة لذلك ظهر ما يسمى تدقيق الأنظمة المحوسبة أو تدقيق الحاسوب، كما شهد هذا المجال تطورات مستمرة أيضا وازداد اهتمام مهنة التدقيق به، حيث تم إصدار المعايير المهنية التي ترشد المدققين في هذا المجال .

تعتمد الثاني: والأساليب التي يتبعها المراجع في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات تعتمد بدرجة كبيرة على مدى تعقيد النظام الإلكتروني المطبق، ففي ظل الأنظمة الإلكترونية غير المعقدة فإن إجراءات المراجع لا تختلف كثيرا عن الإجراءات المعتمدة في ظل النظام التقليدي، وهذه الحالة يطلق عليها المراجعة حول الحاسوب، بينما في الحالة التي يتم الاعتماد فيها بشكل كبير على الأنظمة التكنولوجية المتقدمة، فإن الإجراءات يطلق عليها المراجعة من خلال الحاسوب .

¹⁷ . مرجع سابق

المبحث الثاني : الدراسات السابقة لموضوع واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

يمثل المبحث إطارا مرجعيا يساعد على فهم السياق العام للدراسة حيث قسم إلى مطلبين الدراسات باللغة العربية و الدراسات باللغة الأجنبية

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

1-دراسة عبد المالك باسيمان: بعنوان أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر 2021

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر، ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية على عينة محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين العاملين بولاية ورقلة ، من خلال تصميم استبيان ، حيث تم توزيع 60 استمارة بإستخدام أسلوب العينة العشوائية ، استرجعت منها 55 استمارة قابلة للتحليل ، وتمت هذه معالجة بيانات الدراسة باستخدام برنامج

إعتمدت الدراسة على منهج وصفي إحصائي تحليلي .

وذلك من خلال طرح التساؤلات التالية

- ما مدى إدراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة الخارجية ؟

- ما تأثير تكنولوجيا المعلومات على تطوير مهنة المراجعة الخارجية ؟

حيث توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود حاجة ملحة لاستخدام تكنولوجيا معلومات في مهنة المراجعة وتطويرها من خلال تسهيل عملية المراجعة و التأكد من صحة العمليات وبتكلفة وجهد أقل ، ومع ذلك لا بد من إدخال التآليه في مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر وتقديم المعرفة العلمية ودورات التدريبية لتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا للمعلومات .

2-دراسة خلايفية إيمان: "بعنوان أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في ممارساتها المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر " 2019 ، (دراسة على عينة من مدقي حسابات ولاية عنابة)

- تهدف هذه الدراسة إلى لمعرفة أثر بعض المفاهيم الضرورية و إيجابيات ومخاطر حول استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي ، من خلال آراء عينة مدقي حسابات ولاية عنابة .

حيث تم طرح التساؤلات التالية:

-هل تتوفر لدى مدقي الحسابات بولاية عنابة كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات ؟

- ماهي المنافع التي يستفيد منها المدقق الخارجي نتيجة استخدام المؤسسات تكنولوجيا المعلومات ؟

- و من أجل الإجابة على التساؤلات الدراسة وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة حول تكنولوجيا المعلومات في ممارسة محاسبية للمهنة التدقيق الخارجي حيث لدى مدققي حسابات بولاية عنابة كفاءة مهنية حول تكنولوجيا المعلومات ، و يسمح استخدام تكنولوجيا المعلومات من تسهيل عملية التدقيق الخارجي.

- كما قام الباحث باستخدام أدوات عديدة ومنها : إستبيان .

- وقد توصلت الدراسة إلى نتائج من أهمها مدققي حسابات بولاية عنابة يملكون كفاءة مهنية بخصوص تكنولوجيا المعلومات وهذا ما يؤدي سهولة عملية التدقيق في ظل إستخدام تكنولوجيا المعلومات .

- من أجل الإلمام و الإحاطة بمختلف جوانب موضوع الدراسة وللإجابة على الإشكالية المطروحة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي .

3-دراسة جمعة محمد ، بعنوان واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي لعينة في البنوك التجارية في الجزائر 2020 ، (مخبر التنمية المحلية المستدامة ، جامعة المدية) .

- يهدف البحث إلى توضيح مدى تطوير التدقيق البنكي في ظل تطور وسائل تكنولوجيا المعلومات والاتصال و العوامل الداعية للاهتمام بكفاءة وتأهيل المدقق الداخلي .وذلك من خلال طرح التساؤلات التالية:

- هل يتوفر قسم التدقيق الداخلي بالبنوك عل متطلبات تكنولوجيا المعلومات ؟

- هل يستفيد المدقق الداخلي من مزايا تكنولوجيا المعلومات لتفعيل عملية التدقيق الداخلي ؟

- و من أجل الإجابة عن التساؤلات الباحث بحيث:واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة. لعينة من البنوك التجارية بحيث :

- يمكن يتوفر أو لا يتوفر على معلومات التدقيق الداخلي بالبنود المعلومات.على متطلبات تكنولوجيا المعلومات .

- يمكن يستفيد أو يفتقر مزايا لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي بالبنوك التجارية.

- كما قام الباحث باستخدام إستبيان كأداة للدراسة وهي عبارة عن الأسئلة موجهة للمختصين في الرقابة والتدقيق الداخلي العاملين بالبنوك الجزائرية .

- نتائج الدراسة من خلال اختبار الفرضيات توصلنا للنتائج التالية.ظهر اختبار الفرضية الأولى بوجود علاقة بين توفر متطلبات تكنولوجيا المعلومات واستخدامها في عملية التدقيق الداخلي أي أن البنوك الجزائرية لديها مستوى مقبول من تكنولوجيا المعلومات تستخدم في عملية التدقيق الداخلي. .

- أظهرت الفرضية الثانية بوجود علاقة بين الاستفادة من مزايا استخدام تكنولوجيا المعلومات وجودة عملية التدقيق الداخلي بالبنوك الجزائرية، وهذا دليل على أن المدقق الداخلي بالبنوك الجزائرية يستفيد من عديد المزايا التي تقدمها تكنولوجيا المعلومات ما يساعده على رفع من جودة عملية التدقيق الداخلي .

- أظهرت نتائج الدراسة الميدانية أن البنوك الجزائرية في الطريق السليم لمواكبتها التطور التكنولوجي من خلال استخدامها لتكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي بتوفيرها للمتطلبات التكنولوجية وتعيينها للإطارات المؤهلة علميا وعمليا للاستفادة من مزايا هذه التكنولوجيا، مما يعود بالإيجاب على تحسين جودة عملية التدقيق الداخلي. .

- لتحقيق الأهداف الدراسة ، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي ، حيث كان تقسيم الدراسة إلى جانبين يمثل الجانب الأول التأصيل النظري للمشكلة الدراسة و الجانب الثاني دراسة ميدانية من خلال إعداد إستبيان وتوزيعه على أفراد عينة من البنوك المتواجدة بالجزائر .

4-دراسة محمود يحيى زقوت"بعنوان مدى فاعلية إستخدام تكنولوجيا في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة" ،(دراسة ميدانية على شركات و مكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة) .

- يتمثل الهدف الرئيسي لهذه الدراسة في معرفة مدى فاعلية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق .

- في ظل إنتشار إستخدام التقنيات الإلكترونية و البرامج التطبيقية المحوسبة و التطور الكبير في معظم القطاعات الإقتصادية المختلفة جاءت الحاجة إلى هذه الدراسة للإجابة عن التساؤلات التالية :

- هل إستخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق ؟

- هل لإستخدام تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها ؟

- من أجل الإجابة على التساؤلات الدراسة وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض مدى فاعلية إستخدام

تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة التدقيق في قطاع غزة :

- يوجد دور مهم لإستخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ التخطيط في تحسين جودة عملية

التدقيق .

- يوجد دور مهم لإستخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة جمع الأدلة وتوثيقها في تحسين جودة

أداء أعمال التدقيق وتوثيقها .

- كما قام الباحث بإستخدام الإستبيان كأداة للدراسة حيث تم إعداد إستبيان حول مدى فاعلية إستخدام

تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق – دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق الحسابات العاملة في قطاع غزة- .

خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان من أهمها :

- أهمية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ إختبارات الرقابة

والإختبارات الأساسية للعمليات، من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق .

- الدور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية

الإختبارات التفصيلية للأرصدة، وذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار ، ومقارنة النتائج الفعلية مع ما هو مخطط لتحديد الإنحرافات الجوهرية.

- إن إستخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية التدقيق وإصدار تقرير المدقق يؤدي

إلى تحسين جودة عملية التدقيق، بالإضافة إلى تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها، وذلك من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقا بالبند المراد تدقيقه، والوصول إلى نتائج موضوعية .

- من أجل تحقيق أهداف الدراسة قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يحاول من خلاله وصف الظاهرة موضوع الدراسة ، وتحليل بياناتها، والعلاقة بين مكوناتها والآراء التي تطرح حولها والعمليات التي تتضمنها والآثار التي تحدثها .

5- سفيان أزر عبد الكريم: بعنوان " أثر إستخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية" – دراسة تجريبية – 2022 .

- تهدف الدراسة التجريبية في المقام الأول إلى اختبار فرضي البحث، للوقوف على مدى إدراك المراجعين الداخليين في الوحدات الحكومية العراقية لكفاءة المراجعة الداخلية عند إستخدام تقنية المعلومات من خلال تبني برامج المراجعة الإلكترونية العامة مع دراسة وتحليل أثر التأهيل العلمي للمراجع الداخلي كمتغير معدل على العلاقة التفاعلية بين إستخدام تقنية المعلومات وكفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية .

- هل يؤثر إستخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية ؟

- هل يختلف تأثير إستخدام تقنية المعلومات باختلاف التأهيل العلمي للمراجع الداخلي على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية؟

- من أجل الإجابة عن التساؤلات الدراسة وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض مفاهيم عامة حول أثر إستخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية :

- يهدف البحث إلى اختبار تأثير تبني تقنية المعلومات الإلكترونية على كفاءة المراجعة الداخلية في بيئة الأعمال الإلكترونية في الوحدات الحكومية.

- أن يتم تحليل واختبار العلاقة بينهما في ضوء التأهيل العلمي كمتغير معدل، حيث يمكن أن تختلف العلاقة بينهما باختلاف تأثير المتغير المعدل.

- تتمثل أدوات الدراسة التجريبية في الحالتين التجريبتين المرفقتين في ملحق البحث رقمي (1) و (2) على التوالي، والتي استخدمهما الباحث كوسيلة أساسية لجمع بيانات الدراسة من أفراد العينة حيث تختص الحالة الأولى بالوضع الحالي لمراحل وإجراءات عملية المراجعة، أي أن الحالة الأولى تمثل الممارسة الحالية للمراجعة الداخلية من غير استخدام برامج المراجعة الإلكترونية في الوحدات الحكومية، بينما تمثل الحالة الثانية الوضع المقترح لتفعيل تقنية المعلومات مثل تبني برامج المراجعة الداخلية في تنفيذ مراحل وإجراءات المراجعة الداخلية ، أي أن الحالة الثانية تمثل الممارسة باستخدام تقنية المعلومات في الوحدات الحكومية، وتحقيق الرقابة الشاملة على الجامعات الحكومية .

6 دراسة ملاك فايز ضيف: بعنوان "تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة" في جامعة الإسكندرية بمصر _ كلية التجارة سنة 2023

تهدف هذه الدراسة إلى مدى تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي من البيانات الضخمة و سلاسل الكتل و الحوسبة والذكاء الاصطناعي على جودة أعمال المراجعة الخارجية

من خلال طرح التساؤلات التالية :

_ ما هو مدى تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة ؟

_ هل تؤثر البيانات الضخمة و سلاسل الكتل و الحوسبة السحابية و الذكاء الاصطناعي على جودة أعمال المراجعة ؟

ومن اجل الإجابة على هذه التساؤلات و تحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة حول تكنولوجيا التحول الرقمي من البيانات الضخمة و سلاسل الكتل و الحوسبة والذكاء الاصطناعي و جودة أعمال المراجعة الخارجية و ذلك باستخدام المنهج التحليلي الوصفي من بين أدوات الدراسة الاستبيان الذي تم توزيعه على عينة من مكاتب المراجعة و تحليل البيانات الناتجة عنه حيث تم التوصل إلى النتائج التالية :

_ يؤدي استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي في تنمية قدرات مكاتب المحاسبة و المراجعة على تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة و المراجعة وبالأخص معايير رقابة الجودة مما يؤدي إلى زيادة كفاءة جودة المراجعة

_ إن الأداء الوظيفي لمهام المراجعة الخارجية أصبح أسهل وأفضل عن استخدام المحاسبة السحابية

_ تزداد ثقة المستخدمين في أمان وسهولة الحوسبة السحابية عبر الانترنت

_ توفر سلاسل الكتل إمكانية التوزيع الشفاف و المستمر للمعلومات مع إمكانية الوصول المقيد لبيانات الشركات

_ تؤدي البيانات الضخمة إلى تحول في مهنة المراجعة يتمثل في جمع الأدلة، المفاهيم الأساسية، توقيت المراجعة، هيكل التكلفة، كفاءات المراجع، والمعايير وهو ما يؤدي إلى تحقيق جودة المراجعة

7 دراسة جواهر السبيعي: بعنوان "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات علي جودة المراجعة الخارجية

(دراسة ميدانية) " في جامعة السعودية _ سنة 2011

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل أثر تكنولوجيا المعلومات كأحد العوامل المؤثرة على جودة المراجعة في تقديم

الخدمة من قبل المراجع الخارجي السعودي بسبب أهمية تكنولوجيا المعلومات والتي تعد من أهم الوسائل التي

تستخدمها مكاتب المراجعة في عملياتها المختلفة ومدى تأثيرها على جودة عملية المراجعة و ذلك من خلال

طرح التساؤل التالي :

_ هل يعتبر تأثير التكنولوجيا كمنفعة نوعية وكأحد العوامل المؤثرة على جودة المراجعة في تقديم الخدمة بجودة عالية من قبل المراجعين السعوديين ؟

ومن اجل الإجابة على هذا التساؤل و تحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة حول أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات و جودة المراجعة الخارجية و ذلك باستخدام المنهج الاستقرائي و الاستنباطي و من بين أدوات الدراسة الاستبيان الذي تم توزيعه على عينة من مراجعي الحسابات و تحليل البيانات الناتجة عنه حيث تم التوصل إلى النتائج التالية :

_ يتم تدريب المراجع على النظام المستخدم قبل البدء بعملية المراجعة للمساهمة في أداء العملية بجودة عالية.

إن الحائز الأكبر لاستخدام المعالجة الآلية في عملية المراجعة هي السهولة في الحصول على المعلومات وبالتالي السرعة في اتخاذ القرارات مما يوفر الوقت والجهد

تتمثل جودة المراجعة في قدرة المراجع على اكتشاف التحريف المادي في القوائم المالية إذا كان موجوداً والتقرير عن هذا التحريف عند اكتشافه

المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية

1 دراسة عمر علي إلى: "أثر تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة" دراسة تحليلية

– جامعة النهرين – العراق سنة 2017

تهدف هذه الدراسة إلى:

إثبات تأثير تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة وتقليل فجوة IT_ دراسة العلاقة بين استخدام التوقعات و مخاطر المراجعة في أتعاب المراجعة و المعايير IT_ تحليل اثر الرقابية

حيث تم طرح التساؤل التالي:

ما مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات في تقليص فجوة التوقعات بين المدققين ومستخدمي القوائم المالية؟

هل تسهم تكنولوجيا المعلومات في تقليل مخاطر المراجعة؟

كما استخدمت الدراسة منهجاً تحليلياً استقرائياً، وذلك باستخدام أداة استبيان على عينة من مدققي الحسابات و من بين أبرز نتائج الدراسة :

تقليل فجوة التوقعات

رفع كفاءة وفعالية عمليات المراجعة

تسريع عملية اكتشاف وتصحيح الأخطاء

تقليل مخاطر المراجعة نتيجة استخدام أدوات تحليل إلكترونية وتدقيق مباشر للبيانات

2 دراسة كريس فيلتكامب: "اثر التقدم التكنولوجي في مهنة المراجعة" سنة 2021

تهدف هذه الدراسة إلى:

تأثير الرقمنة على العمليات التجارية والمراجعة

تحليل كيفية دمج التكنولوجيا الحالية في التدقيق

دراسة التحديات المستقبلية لتحقيق "مراجعة رقمية متكاملة"

وذلك من خلال طرح التساؤلات التالية:

ما مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات في تقليص فجوة التوقعات بين المدققين ومستخدمي القوائم المالية؟

_ هل تسهم تكنولوجيا المعلومات في تقليل مخاطر المراجعة؟

_ ما أثر استخدام التكنولوجيا على أتعاب المراجعة؟

المنهج الوصفي التحليلي و ذلك باستخدام دراسة حالة حيث تم التوصل لنتائج التالية :

_ ظهور توجهات جديدة نحو "المراجعة المستمرة

_ تطور في أدوات التدقيق وتوسع في إشراك العميل

_ زيادة أهمية التكنولوجيا في المراجعة

3_ دراسة الثالث:بيرغ: تحت عنوان "اثر الرقمنة على أساليب و أدوات مهنة المراجعة" _ جامعة

جافله، السويد_ سنة 2017 _ درجة الماجستير في إدارة الأعمال

تهدف هذه الدراسة إلى:

_ تأثير الرقمنة على أدوات المراجعة المستخدمة من قبل المدققين، مثل البرمجيات وأنظمة جمع البيانات وتحليلها

_ تحليل الكيفية التي غيرت بها الرقمنة أساليب عمل المدققين، خاصة التحول من بيئة ورقية إلى بيئة رقمية والعمل بأساليب أكثر مرونة وكفاءة

_ استكشاف أثر الرقمنة على الكفاءات المهنية المطلوبة من المدققين، بما في ذلك الحاجة المتزايدة لمهارات تكنولوجيا المعلومات وتحليل البيانات.

وذلك من خلال استخدام المنهج التأويلي و التحليلي باستخدام أداة المقابلة مع عينة من مدققي حسابات

حيث تم التوصل إلى النتائج التالية:

_ التحول نحو العمل الرقمي "بلا أوراق"

_ تغيير أساليب العمل

_ الحاجة إلى كفاءات جديدة

_ التحدي الأساسي للرقمنة هو الحفاظ على العلاقة مع العميل وتحديث المهارات المهنية بما يتناسب مع التحولات التقنية

المطلب الثالث : الفرق بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية

الجدول رقم 3_1

مقارنة بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية من جوانب مختلفة

الدراسات السابقة	الدراسة الحالية	
الهدف	تهدف إلى استعراض و تحليل ما تم التوصل إليه حول موضوع تكنولوجيا المعلومات و مهنة المراجعة في الجزائر	الاستبيان, الفجوة و معالجة مدى استخدام مراجعي الحسابات لتقنيات الذكاء الاصطناعي و برامج المحاسبة الحديثة في الجزائر و تقديم نتائج جديدة بناء على بيانات ميدانية حديثة
الزمن	أجريت في فترات زمنية سابقة، وقد تكون بعض نتائجها قديمة أو غير محدثة	تجرى في الوقت الحاضر، وتعكس واقعًا محددًا لتكنولوجيا المعلومات في مجال المراجعة في الجزائر
المجال الجغرافي و البيئي	أجريت في ولايات مختلفة و بيئات مختلفة.	تركز على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر بالتحديد في ولايتي ورقلة و تقرت لدى القطاع الخاص لذلك تقدم نتائج أكثر دقة و سياقية في هذا المجال
المنهجية	تعتمد على مناهج مختلفة و نوعية	تعتمد على منهج ميداني أي جمع البيانات من الواقع مباشرة باستخدام 3 أدوات المقابلة , الاستبيان و دراسة حالة ما يؤدي للوصول إلى نتائج مختلفة
القيمة المضافة	توفر خلفية نظرية و تحليلية اعتماد معظمها على أداة واحدة في البحث	تضيف بيانات ميدانية, تحليلية جديدة لم تكن متوفرة مسبقا تعدد أدوات الدراسة و البحث العلمي (الاستبيان , المقابلة ودراسة الحالة)

من إعداد الطالب بالاعتماد على معلومات الدراسة الحالية و نتائج الدراسات السابقة

خلاصة الفصل الأول

تكنولوجيا المعلومات تؤدي إلى دعمًا لوظائف الإدارية والمالية، وزيادة فعالية القرارات، ورفع كفاءة الأداء المؤسسي.

تسريع الإجراءات، تحسين دقة المعطيات، وتسهيل تبادل المعلومات.

_ تعتبر مهنة المراجعة، نشاطاً يهدف إلى التحقق من مدى صحة وعدالة القوائم المالية. كما تتمثل خصائص المهنة في: الاستقلالية، الموضوعية، الالتزام بالمعايير، وتحقيق الشفافية.

_ يرتكز أثر تكنولوجيا المعلومات على المهنة، من خلال:

تسهيل جمع أدلة الإثبات الرقمية. و دعم التحليل الكمي والكيفي للبيانات.

_ استخدام أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (مثل: ACL وIDEA) في تنفيذ الاختبارات والإجراءات.

_ دور المراجع في ظل التحولات التكنولوجية وضرورة تأهيله لاستخدام الوسائل التكنولوجية الحديثة بكفاءة.

_ استخدام التكنولوجيا يرفع من كفاءة وجودة المراجعة، ويقلل من مخاطر الخطأ والغش. كما يزيد من التحديات المرتبطة بالتطبيق، ومنها: نقص الكفاءات، ضعف التدريب، وكلفة التكنولوجيا.

إن التحول الرقمي يشكل فرصة وتحدياً في آن واحد لمهنة المراجعة. كما تحتاج المهنة إلى التكيف مع التطورات المتسارعة في تكنولوجيا المعلومات لضمان البقاء في بيئة مهنية متغيرة

_ المراجعة الحديثة أصبحت تعتمد على أدوات رقمية متقدمة، مما يتطلب منا مراجعين مهارات جديدة تتجاوز المعرفة المحاسبية التقليدية.

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

المبحث الأول: إجراءات دراسة الاستبيان

المطلب الأول: طريقة و ادوات الدراسة

المطلب الثاني : قياس ثبات الاستبانة , دراسة خصائص العينة وتحليل المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية للمحاور

المطلب الثالث:إختبار فرضيات الدراسة

المبحث الثاني :إختبار فرضيات الدراسة و مناقشة النتائج

المبحث الثالث :مناقشة فرضيات الدراسة

تمهيد:

في ظل التغيرات المتسارعة التي يشهدها العالم في مختلف المجالات، بات من الضروري الاستناد إلى دراسات تطبيقية تستند إلى الواقع وتتناول المشكلات أو الظواهر بطريقة منهجية وعملية. وتُعد الدراسات التطبيقية أداة فعّالة لفهم التحديات الحقيقية واقتراح حلول قابلة للتنفيذ، حيث تجمع بين الإطار النظري والمعاينة الميدانية .

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى تسليط الضوء على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر من خلال تحليل ، وتقديم توصيات مدروسة تستند إلى بيانات ومعطيات دقيقة. وقد تم الأول:منهجية علمية قائمة على أداة الإستبيان لضمان الموضوعية والدقة في الوصول إلى النتائج .

المبحث الأول : إجراءات دراسة الاستبيان

المطلب الأول : طريقة و أدوات الدراسة

تتمحور الدراسة الميدانية على تقييم واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة في الجزائر ومن أجل الإحاطة بمختلف جوانب الدراسة خصصنا هذا المطلب للتعريف بإجراءات الدراسة .

الفرع الأول: الإطار المنهجي لدراسة

أولاً: بالأول: الدراسة

تم الاستعانة بالإستبانة كأداة أساسية في الدراسة، لقدرتها على الوصول الأمتثل المجتمع الدراسة سواء في شكلها الإلكتروني أو الورقي، وكذا السهولة تجميع البيانات وتحليلها إحصائيا بواسطتها تم تصميم محاور الدراسة حيث قسمت إلى جزئين:

الجزء الأول: المعلومات الشخصية والديمغرافية يهدف هذا الجزء للتعرف على العوامل الديمغرافية للعينة محل الدراسة: المؤهل العلمي، الخبرة المهنية و الوظيفة

الجزء الثاني: ويحتوي على عدة محاور تتضمن العديد من الأسئلة وهو مقسم كالتالي:

المحور الأول :

ويهدف إلى أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

و للحصول على البيانات الإحصائية توفر معلومات تمكن من التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات و مهنة المراجعة تم تقسيم المحور إلى فقرات

الجدول 1_2

فقرات المحور الأول للاستبيان

عدد الفقرات	المتغير
12 فقرة	أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

من إعداد الطالب باستخدام معطيات الاستبيان

كما يتضمن هذا المحور قياس مدى أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في ممارسة مهنة المراجعة

المحور الثاني:

يمثل هذا المحور مدى تجاوب ممارسي مهنة المراجعة مع تكنولوجيا المعلومات و ذلك في مختلف مراحل عملية المراجعة في المؤسسة وتشمل خطوات التدقيق وهي:

التخطيط، الإجراءات التحليلية، الحصول على أدلة إثبات، إعداد التقرير

الجدول 2_2

فقرات المحور الثاني للاستبيان

عدد الفقرات	المتغير
11 فقرة	مدى تجاوب ممارسي مهنة المراجعة مع تكنولوجيا المعلومات

من إعداد الطالب باستخدام معطيات الاستبيان

المحور الثالث :

يمثل المحور مدى مواكبة مراجعي الحسابات لتطورات تكنولوجيا المعلومات و ذلك بقياس مدى استخدامهم لبرامج الذكاء الاصطناعي و برامج المراجعة الحديثة المطابقة لمعايير إدارة الجودة و الكفاءة

الجدول 2_3

فقرات المحور الثالث للاستبيان

عدد الفقرات	المتغير
10 فقرة	مدى مواكبة مدققي الحسابات لتطورات تكنولوجيا المعلومات

من إعداد الطالب باستخدام معطيات الاستبيان

ثانياً: أسلوب قياس الاتجاهات و الآراء

تم الاعتماد في الاستبانة على مقياس ليكارت الثلاثي لقياس توجهات و إجابات العينة التي حملتها الدراسة حيث تم اعتماد ثلاث إقتراحات لكل سؤال (موافق، محايد، غير موافق)

ثالثاً: أساليب المعالجة الإحصائية المعتمدة

_ برنامج الإكسيل 2016 تم الاستعانة به من أجل تفرغ معطيات الاستبيان الورقي وكذلك في إعداد الرسوم التوضيحية و الجداول التي تبين خصائص العينة

برنامج التحليل الإحصائي SPSS V28: تم استخدام

_ المعالجة البيانات التي تم جمعها وتحليلها رياضياً بغية الوصول للنتائج و تفسير فرضيات الدراسة و تم استخدام العديد من الإختبارات الإحصائية و هي كالتالي:

_ تحليل ألفا كرومباخ يهدف إلى قياس مدى صدق و موثوقية الاستبانة و ثبات فقرات كل محور مقياس النزعة المركزية و تمثلت في

_ المتوسطات الحسابية: لقياس جهات و آراء العينة على مقياس ليكارت الثلاثي لكل فقرة على حدي وكذلك لقياس الاتحاد العام لكل محور من محاور الدراسة

_ الانحراف المعياري يوضح مدى تشتت آراء العينة حول المتوسط الحسابي للفقرة أو المحور

_ التكرارات النسبية توضح مدى التكرار الحاصل في خصائص العينة محل الدراسة

_ إختبار كلوموغروف سيمونوف من أجل قياس الفروقات الإحصائية عند متغير

المطلب الثاني : قياس ثبات الاستبانة , دراسة خصائص العينة وتحليل المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية للمحاور

يبدأ المطلب بقياس ثبات الاستبانة باستخدام أساليب إحصائية مناسبة كما يتم التطرق فيه لتحليل المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لمحاور الاستبيان حيث تمثل هذه التحليلات خطوة تمهيدية تسبق اختبار الفرضيات -

الفرع الأول: قياس ثبات الاستبانة

تعتبر الاستبانة هي الأداة الرئيسية لجمع البيانات لهذا يعتبر ثباتها و درجة موثوقيتها على درجة عالية من الأهمية و للتأكد من توفرها على هذه الشروط تم الاستعانة بأسلوبين للتأكد

أولاً: الصدق الظاهري للاستبانة: حيث تم عرض النموذج الأولي للاستبيان على مجموعة من الأساتذة المحكمين و كذلك على بعض محافظي الحسابات ذوي المستوى الأكاديمي لم أساتذة خبراء في الإحصاء، و تم تعديلها بناء على اقتراحات و تصويبات المحكمين إلى غاية الوصول إلى النموذج القابل للتحليل و يشتمل على فقرات واضحة ومصطلحات علمية دقيقة ومفهومة للعينة المراد دراستها

ثانياً: ثبات واتساق الفقرات تم الاستعانة في هذا الجزء باختبار ألفا كرومباخ" قياس مدى ثبات الاستبانة إحصائياً وفق المحاور التي اعتمد فيها مقياس ليكارت الثلاثي كأداة للقياس قد توزعت النتائج حسب المحاور كما يلي:

1_ المحور الأول

الجدول 2_4

معامل الثبات و الصدق لفقرات المحور الأول من الاستبيان

عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
12 فقرة	0,585	0,764

من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss بلغت قيمة الثاني: استبانة نسبة إلى معامل ألفا كرومباخ للمحور المتعلق بأهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة نسبة 58,5 % و هي نسبة قريبة من مقبول تعبر عن ثبات فقرات المحور، بينما بلغ معامل الصدق الخاص بالمحور إلى 76,48 % و هذا ما يدل على صدق المقياس بما أن المحور يتمتع بنسب ثبات و صدق مقبولة نقول أنه قابل لدراسة و تحليل و يمكن الاعتماد على نتائجه

2_ المحور الثاني :

الجدول 2_5

معامل الثبات و الصدق لفقرات المحور الثاني من الاستبيان

عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
11 فقرة	0,806	0,897

من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss
 قيمة (0.806) تعني أن المحور يتمتع بدرجة موثوقية جيدة جداً، مما يدل على أن العبارات المستخدمة لقياس مدى تجاوب المراجعين مع تكنولوجيا المعلومات مترابطة وتحقق الهدف من القياس
 _ حيث بلغ معامل ألفا كرومباخ لمحور مدى تجاوب مراجعي الحسابات مع تطورات تكنولوجيا المعلومات إلى نسبة 80,6 % وهي نسب جيدة ومقبولة تعبر عن الثبات في إجابات العينة
 _ أما مستوى معامل صدق المحور فقد بلغ % 89,7 وهي قيمة جيدة إحصائياً ويمكن تفسيرها وتحليلها في إطار الدراسة

_ من جدول الإجابات

متوسط الارتباط بين البنود = 0.269 متوسط إيجابي .

أقل ارتباط . = - 0.121 سالب لكنه بسيط .

أعلى ارتباط = 0.682

_ هذا يدل التباين بنود مترابطة بشكل معتدل ومناسب مع بعضها التباين. د مشكلة في التباين.

3_ المحور الثالث

الجدول 2_6

معامل الثبات و الصدق لفقرات المحور الثالث من الاستبيان

عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
10 فقرات	0.698	0,835

من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss

قيمة ألفا كرونباخ = 0.698

هذا يشير إلى أن المقياس الذي صمم لقياس تطورات برامج تكنولوجيا المعلومات في المراجعة يتمتع بمستوى موثوقية مقبول إلى جيد، ومناسب للاعتماد عليه في التحليل واستنتاجات الدراسة.

المحور الخاص بمدى تطور برامج المراجعة في إطار تكنولوجيا المعلومات نسبة ثباته مقبولة جدا 69,8 أما معامل الصدق الإجمالي للمحور فقد بلغ 83,5 و هي قيمة مقبولة إحصائيا و يمكن تفسيرها وتحليلها

4 الثبات و الصدق الكلي لأداة القياس

معامل ألفا كرونباخ لثبات جميع محاور الاستبيان

الجدول 2_7

معامل الثبات و الصدق لفقرات الاستبيان

عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الصدق
40 فقرة	0,801	0,894

من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss قيمة ألفا كرونباخ (0.801) قيمة جيدة جداً.

بالتالي تعني أن المحور متسق بدرجة عالية من الاتساق الداخلي، أي أن الأسئلة أو الفقرات متسقة في المفهوم بشكل موحد ومتسق .

المتوسط 0.112 يشير إلى وجود ترابط معتدل بين الفقرات وهو أمر طبيعي حيث أن محور واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة" يتمتع بدرجة جيدة من الثبات والاتساق الداخلي مما يعني أن البيانات التي تم جمعها عن هذا المحور موثوقة ويمكن الاعتماد عليها في التحليل والاستنتاجات .

يعبر مقياس ألفا كرونباخ لثبات جميع فقرات الاستبانة الأربعةون نسبة 80% و هي قيمة مقبولة تعبر عن ثبات إجابات افراد العينة بينما بلغ معامل صدق الاستبانة الجذر التربيعي لقيمة الثبات نسبة 89,4% و هي قيمة معبرة عن الصدق و الاتساق الداخلي لأداة القياس

الفرع الثاني: خصائص عينة الدراسة

تكونت عينة الدراسة من مجتمع محافظي الحسابات على مستوى ولاية ورقلة حيث اعتمدنا للوصول لأعلى قدر من مجتمع الدراسة على توزيع الاستبانة في شكلها الورقي بطريقة مباشرة و كذلك على الشكل الإلكتروني للاستبانة عن طريق إرسالها على البريد الإلكتروني الخاص بمحافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين كما هو موضح في الجدول الأتي :

الجدول 2_8

الاستبيانات الالكترونية و الورقية ، الموزعة و المسترجعة

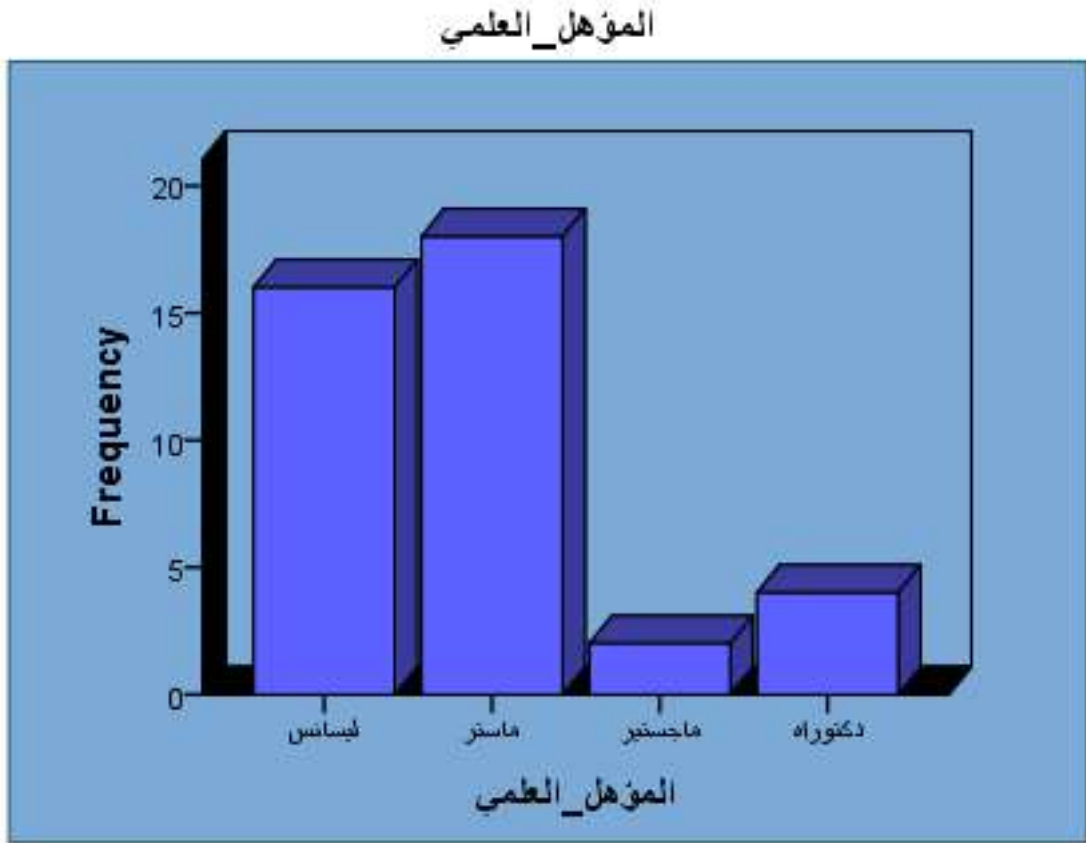
الاستبيانات الورقية	الاستبيانات الالكترونية	
35	غير محدد	الاستبيانات الموزعة
26	14	الاستبيانات المسترجعة
	40	الاستبيانات القابلة للتحليل

من إعداد الطالب بالاعتماد على معطيات مجمع و عينة الدراسة

أولاً : توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

الشكل 2_1

توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss
 الشكل السابق يوضح توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي ضمن دراسة "واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة"

ليسانس: عدد كبير من العينة حاصلون على درجة الليسانس، ويقترّب عددهم من 18 شخصاً تقريباً

ماستر (ماجستير): أعلى نسبة بين أفراد العينة، حيث يتجاوز عددهم 20 شخصاً

ماجستير (آخر): عدد قليل جداً حاصلين على هذا المؤهل، أقل من 5 أفراد

دكتوراه: هناك عدد ملحوظ، لكن أقل بكثير من الليسانس والماجستير، حوالي 5 إلى 6 أفراد الغالبية العظمى من العينة يمتلكون مؤهلات جامعية ليسانس وماجستير

نسبة حاملي الدكتوراه محدودة هذا يشير إلى أن معظم المشاركين قد يكونون في مراحل عملية نشطة، مما قد ينعكس على مدى استخدامهم لتكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

قلة الحاصلين على الدكتوراه قد تفسر بأن المراجعين الأكثر خبرة يميلون إلى التخصص العملي بدلاً من الاستمرار الأكاديمي

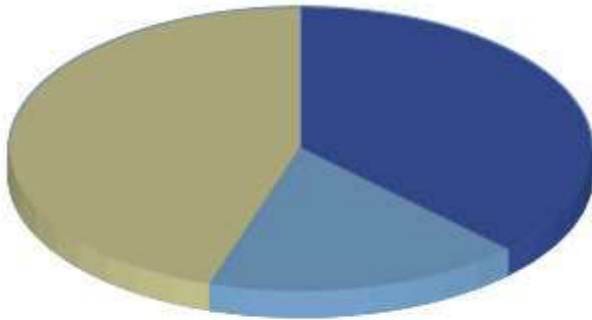
ثانياً توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

الشكل 2_9

توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

الخبرة_المهنية

من 0 إلى 5 سنوات
من 5 إلى 10 سنوات
أكثر من 10 سنوات



الشكل السابق عبارة عن رسم دائرة بيانية بعنوان "الخبرة المهنية"

من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss التوزيع الذي يظهر في الرسم البياني مقسم إلى ثلاث فئات كما هو موضح في المفتاح بجانب الرسم:

من 0 إلى 5 سنوات

من 5 إلى أقل من 10 سنوات

أكثر من 10 سنوات

تحليل مبدئي للنتائج بناءً على الصورة:

هناك توازن نسبي بين الفئات الثلاث، مع ميل بسيط لفئة معينة حيث يبدو أن فئة "أكثر من 10 سنوات" هي الأكبر نسبيًا بناءً على المساحة

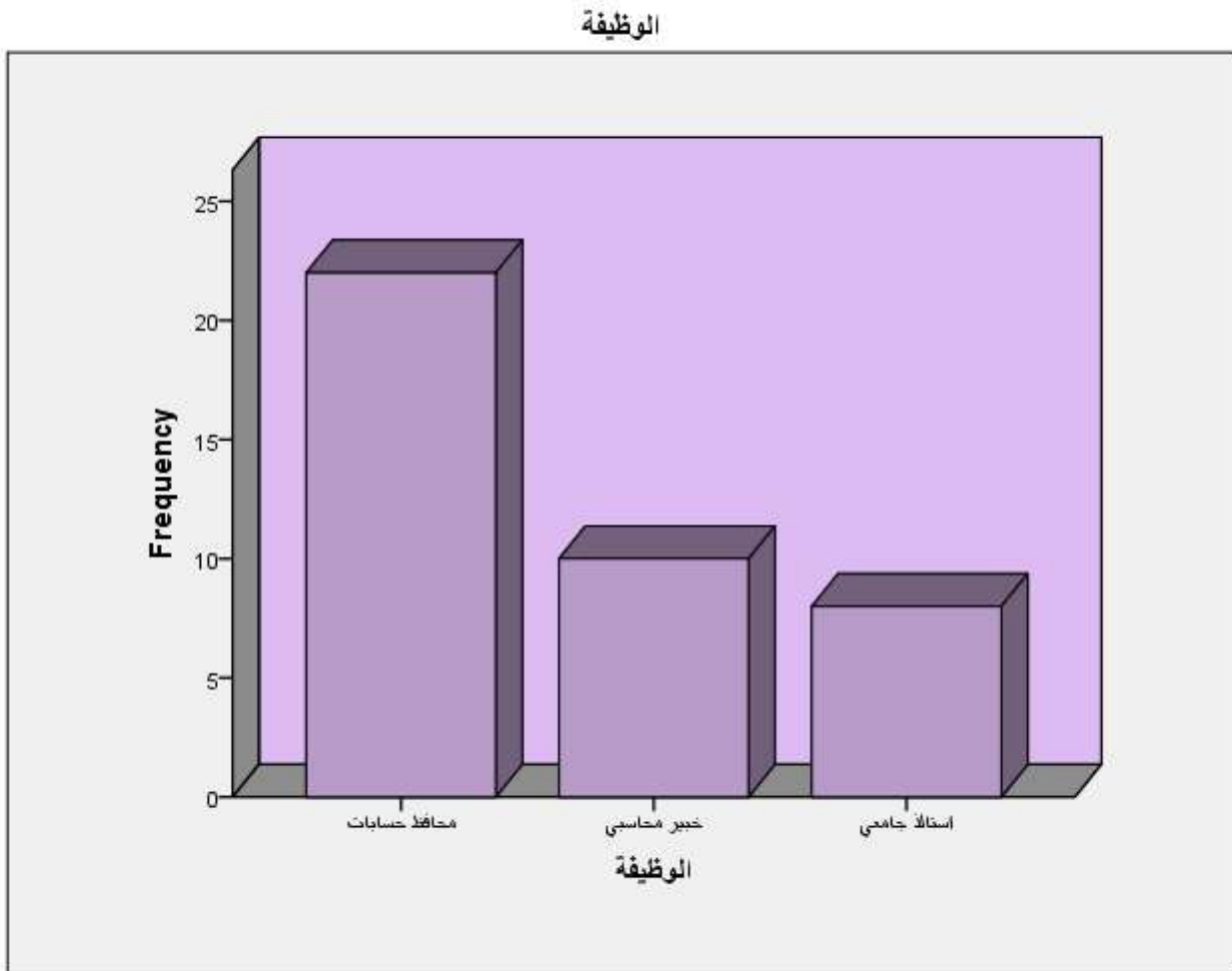
هذا يشير إلى أن عينة الدراسة تشمل مزيجًا من ذوي الخبرة القليلة والمتوسطة والعالية، وهو أمر جيد لإعطاء الدراسة مصداقية وشمولية أكبر

وجود نسبة معتبرة من ذوي الخبرة العالية (>10 سنوات) قد يعزز النتائج المتعلقة بتقييم استخدام تكنولوجيا المعلومات بناءً على معرفة عميقة بالتغيرات المهنية

ثالثًا: توزيع العينة حسب الوظيفة

الشكل 2_10

توزيع العينة حسب الوظيفة



من إعداد الطالب باستخدام مخرجات برنامج spss

الشكل السابق عبارة عن أعمدة بيانية بعنوان "الوظيفة"،

الفئات الثلاث الموجودة على المحور الأفقي هي:

محاسب

محافظ حسابات

مراجع حسابات

من خلال الرسم البياني، نلاحظ أن محافظ الحسابات يمثل النسبة الأكبر من أفراد العينة يليه مراجع الحسابات بنسبة أقل بينما الأساتذة الجامعيون يمثلون أقل نسبة مشاركة في العينة

غلبة محافظي الحسابات في العينة قد يكون له أثر في تركيز نتائج الدراسة على الجوانب العملية والتطبيقية لتكنولوجيا المعلومات

وجود مراجع حسابات يعطي للدراسة بعداً مهنيًا مهمًا، خاصة في ما يتعلق بفحص الأنظمة واستخدام التكنولوجيا لأغراض التدقيق

الفرع الثالث : تحليل المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحاور

أولاً :

الأول:الأول: أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

الجدول 2_ 11

المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الأول

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التأثير
01	يسهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة عملية المراجعة	1.05	0.316	موافق
02	تسهل برامج المحاسبة عملية الوصول إلى البيانات غير المنظمة وتحليلها والاستفادة منها	1.18	0.501	موافق
03	يتيح استخدام برامج المراجعة تركيزاً أكبر على حل المشكلات المهمة، نظراً لأن جميع العمليات تنفذ بدقة عالية	1.25	0.588	موافق
04	أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تسهيل عملية التواصل بين أطراف عملية المراجعة	1.03	0.158	موافق
05	تسهل تقنيات المعلومات في تسريع وتسهيل تنفيذ أعمال المراجعة وحفظها	1.10	0.304	موافق

06	يلعب استخدام تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً في تحسين إجراءات عمل المراجعة	1.05	0.221	موافق
07	إن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم في رفع جودة وكفاءة نتائج عملية المراجعة	1.20	0.464	موافق
08	عند ممارسة مهنة المراجعة، يجد المراجع المتكون في مجال تكنولوجيا المعلومات تميزاً واضحاً مقارنة بغيره	1.22	0.530	موافق
09	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحسين الاتصال والإشراف الفعال على فرق المراجعة أثناء تنفيذ المهام	1.15	0.361	موافق
10	تسهم تكنولوجيا المعلومات في إعداد خطة مراجعة شاملة ودقيقة وذات فعالية عالية مع متابعة تنفيذها	1.17	0.446	موافق
11	يقوم المراجع بتحديث معارفه باستمرار لمواكبة التطورات التكنولوجية الحديثة في مجال المراجعة	1.35	0.662	موافق
12	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات المتطورة في مهنة المراجعة إلى تحسين جودة وكفاءة العمل	1.10	0.378	موافق

من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج spss

1- المتوسطات الحسابية: (Mean) :

تتراوح بين (1.03) إلى (1.35)، وهي كلها قريبة من الرقم (1)، مما يدل أن الاستجابات كانت مرتفعة بالاتفاق (لموافقة ب إلى أعلى مقياس موافقة .

2- الانحراف المعياري: (Standard Deviation)

الانحرافات المعيارية تتراوح بين (0.158) و (0.662)، وكلها منخفضة نسبياً، مما يعني أن الإجابات كانت متقاربة جداً بين المستجيبين، ولا توجد تباينات كبيرة في الرأي .

3- درجة التأثير: (Impact Degree)

القيم تتراوح بين (1.03) و(1.35)، مما يدل على أن جميع البنود لها تأثير إيجابي جيد حسب آراء المشاركين .

4- الرأي العام: (General Opinion)

جميع فقرات مرفقة بكلمة "موافق"، مما يعني أن المشاركين متفقون مع جميع العبارات المعروضة . المراجعة. يتفقون بشكل كبير على أهمية ودور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة وأداء عملية المراجعة .

عدم وجود تباين كبير بين الإجابات يدل على إجماع قوي بين المراجعين.

أعلى متوسط كان لسؤال " يقوم المراجع بتحديث معارفه باستمرار لمواكبة التطورات التكنولوجية الحديثة في مجال المراجعة" حيث بلغ متوسط (1.35) مما يدل أنه أكثر فقرات الاستبيان تأثيراً في رأي المراجعين.

أقل انحراف معياري كان لسؤال "أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تسهيل عملية التواصل بين أطراف عملية المراجعة" حيث بلغ الانحراف (0.158)، مما يدل على أعلى درجة اتفاق بين الآراء.

ثانياً:

المحور الثاني: مدى تجاوب ممارسي مهنة المراجعة مع تكنولوجيا المعلومات

الجدول 2_12

المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الثاني

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التأثير
01	انتقال مهنة المراجعة من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المحوسبة اثر على ممارسي المهنة	1.350	0.533	موافق
02	لقد مكنت تكنولوجيا المعلومات مهنة المراجعة من أن تكون أكثر شفافية و مساءلة بالنسبة للمراجع	1.225	0.530	موافق
03	يمكن للمراجع استخدام تكنولوجيا المعلومات في جمع العدد الكافي و الملائم من أدلة الإثبات	1.250	0.543	موافق
04	ساهمت تكنولوجيا المعلومات بتبسيط مهام مراجع من خلال زيادة نسبة الثقة في المعلومات التي يقدمها	1.307	0.613	موافق
05	استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد المراجع في تقييم نظام الرقابة بشكل جيد	1.20	0.516	موافق
06	استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية الرقابة الداخلية يؤدي لقدرة المراجع على معالجة اكبر عدد ممكن من العمليات	1.10	0.303	موافق
07	يعطي استخدام تكنولوجيا المعلومات جودة في تقرير المراجع	1.175	0.50	موافق
08	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمراجع لإصدار تقاريره في الوقت المناسب	1.225	0.422	موافق

09	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات لتوفير معلومات معبرة عن وضعية المؤسسة لتساعد المراجع في إبداء رأي فني محايد حول مصداقية القوائم	1.30	0.516	موافق
10	تساعد تكنولوجيا المعلومات المراجع على التخطيط الشامل بكفاءة	1.40	0.632	موافق
11	تساعد تكنولوجيا المعلومات المراجع على فحص النظام المحاسبي و كشف الأخطاء فيه	1.40	0.67	موافق

من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج spss

1- المتوسطات الحسابية تتراوح تقريباً بين (1.10) إلى (1.40)، مما يدل أن إجابات العينة قريبة جداً من درجة "موافق" بدون تشتت كبير .

2- الانحراف المعياري يتراوح بين (0.30) إلى (0.67)، وهو انحراف قليل نسبياً، مما يدل أن الإجابات كانت متقاربة ولا يوجد تباين كبير بين المستجيبين .

3- درجة التأثير لجميع العبارات كانت "موافق"، مما يعني أن العينة متفقة على أن تكنولوجيا المعلومات لها تأثير واضح وإيجابي في مهنة المراجعة .
بشكل أعمق يمكننا القول هناك:

ـ اتفاق على أن جميع المتوسطات أعلى من 1 (على مقياس قد يكون اتفاق على أهمية التكنولوجيا .
تشتت منخفض: القيم المنخفضة للانحراف المعياري تدل على أن الإجابات متقاربة ومتجانسة بين أفراد العينة.

التأثير الإيجابي: كل بنود الاستبيان تدعم والكفاءة.تكنولوجيا المعلومات حسنت أداء المراجعين وجودة العمل وسهولة اكتشاف الأخطاء وزادت من الشفافية والكفاءة .

ثالثاً:

الفرع الثالث: مدى مواكبة ممارسي مهنة المراجعة لتطورات تكنولوجيا المعلومات

الجدول 2_13

المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لاستجابة أفراد العينة للمحور الثالث

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة التأثير
01	لقد أدى ظهور التقنيات الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي إلى تغيير المهنة بشكل عميق	1.45	0.71	موافق

02	تم تطوير برامج المراجعة و تحديثها لمواكبة معايير ضمان و إدارة الجودة و الكفاءة ISO	1.30	0.56	موافق
03	يتم استخدام برنامج idea في الجزائر بصفة قليلة	1.82	0.74	محايد
04	لديك خبرة في استخدام IDEA برنامج	1.92	0.79	محايد
05	يعزز استخدام برنامج جودة و كفاءة IDEA عملية المراجعة مقارنة بالبرامج التقليدية	1.37	0.54	موافق
06	لتطوير مهنة المراجعة في الجزائر و جب القيام بالتدريب على برنامج idea	1.37	0.58	موافق
07	يتم استخدام برنامج في الجزائر بصفة قليلة acl	1.77	0.65	محايد
08	يعزز استخدام برنامج جودة و كفاءة عملية المراجعة مقارنة بالبرامج التقليدية ACL	1.90	0.77	محايد
09	لديك خبرة في استخدام برنامج Acl	1.72	0.71	محايد
10	لتطوير مهنة المراجعة في الجزائر و جب القيام بالتدريب على برنامج ACL	1.38	0.59	موافق

spss من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج

1-درجة التأثير

معظم الردود كانت بين "موافق" و "محايد".

يوجد بعض العبارات صنفت "مؤيد" مما يدل على رضا أعلى عنها.

2- المتوسط الحسابي:

المتوسطات تتراوح تقريباً بين 1.30 و 1.92.

القيم الأعلى تشير إلى تأثير أقوى أو موافقة أكبر.

البيان رقم (04) له أعلى متوسط (1.92) مما يدل على أن المشاركين لـIDEA. برة جيدة في استخدام

برنامج IDEA .

3- الانحراف المعياري:

القيم تتراوح من 0.54 إلى 0.79.

الانحرافات المعيارية الصغيرة (مثل 0.54، 0.56) تدل على أن الإجابات متقاربة، أي يوجد إجماع

نسبي.

القيم الأعلى IDEA شائع تباين واختلاف نسبي في الآراء.

ملاحظة:

ركزت الدراسة في هذا المحور على برنامجي IDEA و ACL،
قصد معرفة دراية مراجعي الحسابات بهاذين برنامجين و معرفة مدى استخدامهما في مجتمع الدراسة
حيث تم التوصل إلى :

_ أن برنامج IDEA شائع أكثر من برنامج ACL

_ لدى عينة خبرة في استخدام برنامج IDEA

كما أن الإجماع كان أكبر حول أهمية التدريب على البرامج وبرامج إدارة الجودة.

الخلاصة:

يوجد قبول جيد لاستخدام برامج التدقيق (IDEA و ACL).

هناك اتفاق بين المشاركين على أهمية التدريب وتطوير المهارات.

مستوى الانحراف المعياري معتدل مما يدل على توافق نسبي بين آراء المشاركين.

المبحث الثاني: اختبار فرضيات الدراسة و مناقشة النتائج

أولا اختبار فروق المؤهل العلمي

العينة $(N) = 40$

المتوسط $(Mean) = 1.85$

الانحراف المعياري $(Std. Deviation) = 0.921$

نتائج اختبار اعتدالية التوزيع :

الجدول 2_14

نتائج اختبار فروق المؤهل العلمي

الاختبار	الإحصائية	الدلالة الإحصائية
Kolmogorov-Smirnov	0,285	0,000
Shapiro-Wilk	0,766	0,000

spss من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج

الفرضية الصفرية: (H0) العينة تتبع التوزيع الطبيعي

الفرضية البديلة: (H1) العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي.

بما أن قيمة مستوى الدلالة (Sig.) في كلا الاختبارين أقل من 0.05 (تحديدًا = 0.000)، إذن:

الفرضية الصفرية H0.

نقبل الفرضية البديلة H1.

الخلاصة :

(Non-parametric tests) العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي، وهذا يعني أنك تحتاج لاستخدام اختبارات غير معلمية عند لتحليل الفروق بناءً على المؤهل العلمي

ثانياً اختبار فروق الخبرة المهنية

عدد العينة = 40 (N)

المتوسط = 2.08 (Mean)

الانحراف المعياري = 0.917 (Std. Deviation)

نتائج اختبار اعتدالية التوزيع :

الجدول 2_15

نتائج اختبار فروق الخبرة المهنية

الاختبار	الإحصائية	الدلالة الإحصائية
Kolmogorov-Smirnov	0,294	0,000
Shapiro-Wilk	0,734	0,000

من إعداد الطالب باستخدام نتائج spss

الفرضية الصفرية: (H0) العينة تتبع التوزيع الطبيعي.

الفرضية البديلة: (H1) العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي.

بما أن قيمة الدلالة (Sig.) في كلا الاختبارين أقل من 0.05، إذن:

نرفض الفرضية الصفرية H0.

نقبل الفرضية البديلة H1.

الخلاصة:

العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي في متغير الخبرة المهنية أيضاً.

ثالثاً: يجب استخدام اختبارات غير معلمية (Non-parametric) لتحليل الفروق في الخبرة المهنية.

ثالثاً : اختبار الفروق الوظيفية

الفرضيات: دالية التوزيع (Normality Test) لبيانات دراسة بعنوان "واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة".

الفرضيات :

H0: العينة تتبع التوزيع الطبيعي

H1: العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي.

نتائج اختبار اعتدالية التوزيع :

الجدول 2_16

نتائج اختبار فروق الوظيفية

الاختبار	الإحصائية	درجة الحرية	الدلالة الإحصائية
Kolmogorov-Smirnov	0,341	40	0,000
Shapiro-Wilk	0,729	40	0,000

من إعداد الطالب باستخدام نتائج spss

قيمة الدلالة الإحصائية (Sig.) في كلا الاختبارين أقل من 0.05.

إذن، نرفض الفرضية الصفرية H_0 .

أي أن العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي.

خلاصة النتيجة:

البيانات الخاصة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة لا تتبع التوزيع الطبيعي، بناءً على اختبارات Kolmogorov-Smirnov و Shapiro-Wilk.

المبحث الثالث: مناقشة الفرضيات

المطلب الأول: الفرضية الأولى

تضمنت هذه الفرضية البحث في السؤال " هل يبدي المراجع أهمية لتكنولوجيا المعلومات عند ممارسته للمهنة؟ "

تضمنت الفرضية " إن لاستخدام تكنولوجيا المعلومات تأثيرا بالغ الأهمية في عمل المراجعة و لأجل دراسة هذه الفرضية " مدى تعامل محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين مع أهمية تكنولوجيا المعلومات في إطار مهنة المراجعة "

أظهرت النتائج إلى وجود أهمية كبيرة لاستخدام التكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة يكمن في :

ثانيا:تحسين الكفاءة التشغيلية تُستخدم برامج المراجعة المحوسبة لتسريع عملية جمع الأدلة ، ما يتيح تحليل كميات كبيرة من البيانات بدقة وسرعة، ويقلل من الوقت المستغرق لإتمام المراجعة.

ثانيا : رفع جودة المراجعة تُمكن الأدوات التقنية المراجع من اكتشاف الأخطاء والاحتيايل بشكل أكثر دقة، عبر تحليل العلاقات والأنماط غير الاعتيادية في البيانات. ثالثا:م في توفير تقارير تفصيلية تساعد متخذي القرار

ثالثا : توسيع نطاق المراجعة باستخدام أدوات التحليل الإلكتروني، يمكن للمراجع تحليل جميع العمليات وليس فقط عينة محدودة، مما يعزز من شمولية المراجعة ودقتها.

رابعا: الامتثال للبيئة المحاسبية الحديثة مع تحول معظم الشركات إلى الأنظمة المحاسبية الإلكترونية (ERP Systems)، أصبح من الضروري أن يتقن المراجع التعامل مع هذه الأنظمة لضمان فاعلية المراجعة.

و منه نستنتج إن فرضية أن تكنولوجيا المعلومات لها تأثير بالغ الأهمية في عملية المراجعة مدعومة بالأدلة النظرية والتطبيقية. فالتكنولوجيا تعزز الكفاءة والجودة والشمولية، وتُمكن المراجع من التكيف مع بيئة الأعمال الرقمية المتطورة. غير أن واقع المهنة يكشف عن تفاوت في تبني هذه الأدوات بين المكاتب، ما يستدعي جهوداً مهنية وتنظيمية لتعزيز التحول الرقمي الشامل في مجال المراجعة -

المطلب الثاني: الفرضية الثانية تضمنت هذه الفرضية البحث في السؤال " هل تتأثر جودة المراجعة في الجزائر بمستوى اعتماد ممارسيها على استخدام تكنولوجيا المعلومات؟ "

تضمنت الفرضية " ضرورة تطبيق متطلبات تكنولوجيا المعلومات لزيادة كفاءة عملية المراجعة " و لأجل دراسة هذه الفرضية قمنا بقياس مدى تطبيق محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين لمتطلبات تكنولوجيا المعلومات لزيادة كفاءة عملية المراجعة حيث أظهرت النتائج إلى وجود أهمية كبيرة لتطبيق متطلبات تكنولوجيا المعلومات في إطار ممارسة مهنة المراجعة تكمن في :

أولاً: التعريف بالمصطلحات الضرورية في الفرضية

1_ متطلبات تكنولوجيا المعلومات: تشمل البنية التحتية التقنية، البرمجيات المستخدمة في الفحص والتحليل، المعرفة المهنية باستخدام هذه الأدوات، نظم أمن المعلومات، والذكاء الاصطناعي.

2_ كفاءة عملية المراجعة: تعني قدرة المراجع على تنفيذ المهام الموكلة إليه بأعلى درجة من الدقة، في أقل وقت ممكن، وبأقل تكلفة ممكنة.

3_ واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات: يُقصد به مدى توظيف المراجعين الفعلي للتقنيات الحديثة في بيئة العمل اليومية، بما في ذلك المعوقات والتحديات التي تواجههم.

ثانياً: أثر تكنولوجيا المعلومات على كفاءة المراجعة

1_ تسريع العمل الميداني: باستخدام برامج تحليل البيانات (مثل ACL و IDEA)، يستطيع المراجع معالجة كميات ضخمة من البيانات في وقت قصير.

2_ تحسين جودة الأدلة: من خلال الوصول السريع والدقيق إلى السجلات الإلكترونية والأنظمة المحاسبية.

3_ الكشف المبكر عن المخاطر: تساعد خوارزميات الذكاء الاصطناعي في رصد الأنماط غير الاعتيادية، والتي قد تشير إلى وجود تلاعب مالي أو أخطاء.

ثالثاً: متطلبات استخدام التكنولوجيا بشكل فعال

1_ المهارات التقنية: يجب أن يكون لدى المراجع القدرة على تشغيل الأنظمة والتفاعل معها بشكل احترافي.

2_ البنية التحتية: تحتاج المؤسسات إلى توفير أجهزة حديثة وبرمجيات مرخصة وأمنة.

3_ التدريب المستمر: تكنولوجيا المعلومات في تطور دائم، ما يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين لمواكبة هذا التغيير.

4_ تكامل الأنظمة: من الضروري أن تتكامل الأنظمة المستخدمة في المحاسبة والمراجعة لتسهيل عملية التدقيق وتحقيق الكفاءة.

رابعاً: واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

تشير الدراسات والواقع العملي إلى تفاوت في تبني التكنولوجيا بين المؤسسات، للأسباب التالية:

1_ تكلفة الاستثمار في التكنولوجيا: بعض المكاتب الصغيرة ترى أن التكلفة لا تتناسب مع حجم أعمالها.

2_ ضعف ثقافة التغيير: بعض المراجعين ما زالوا متمسكين بالطرق التقليدية بسبب الخوف من فقدان السيطرة أو قلة المعرفة.

3_ نقص الخبرات البشرية: قلة وجود مراجعين لديهم كفاءة تكنولوجية تجعل المؤسسات بطيئة في التبني

4_ أثبتت أن استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات ساعد على تحسين جودة المراجعة وتقدير دورة تنفيذ المهمة، مما يدعم الفرضية بوجود علاقة إيجابية بين استخدام التكنولوجيا وكفاءة المراجعة. وذلك بالاعتماد على نتائج دراسات السابقة :

_ دراسة محمود يحي زقوت " مدى فعالية استخدام تكنولوجيا في عملية التدقيق و أثره في تحسين جودة التدقيق

_ دراسة سفيان ازر عبد الكريم "ثر إستخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية

و في الأخير نستنتج أن:

الأدلة الثالث:والعملية تؤكد أن تطبيق متطلبات تكنولوجيا المعلومات يُعد عنصرًا حاسمًا لرفع كفاءة المراجعة، خاصة في ظل التعقيدات المالية والتكنولوجية المتزايدة.

المطلب الثالث : الفرضية الثالثة

أولاً:

تضمنت هذه الفرضية البحث في السؤال ما هو مستوى التكوين والتدريب الذي يتلقاه المراجعون في مجال تكنولوجيا المعلومات في الجزائر؟

تضمنت الفرضية "كلما زاد حجم التكوين و التدريب في مهنة المراجعة زادت جودة الخدمات مقدمة " و لأجل دراسة هذه الفرضية قمنا بقياس مستوى محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين في القيام بالتكوين والتدريب في مجال تكنولوجيا المعلومات -

1_ هذه الفرضية تسعى لتقييم مدى استعداد وتأهيل المراجعين الجزائريين لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في أعمالهم اليومية.

2_ الفرضية تركز على مبدأ أن استخدام التكنولوجيا لا يكون فعالاً ما لم يكن هناك تكوين أكاديمي وتدريب عملي مناسب ومحدث. وهي فرضية محورية لأن العنصر البشري هو المحرك الأساسي لتوظيف التكنولوجيا، مهما توفرت الأدوات والبرمجيات.

ثانياً:تفسير عناصر الفرضية

أ. التكوين (التعليم الأكاديمي):

_ يشير إلى مدى إدراج مواد تكنولوجيا المعلومات ضمن مناهج التعليم الجامعي لطلبة المحاسبة والمراجعة.

_ يتضمن أيضاً مدى تعرّف الطالب على أدوات التحليل الإلكتروني، نظم المعلومات المحاسبية، برامج Excel المتقدمة، أدوات التدقيق الإلكترونية مثل (ACL، IDEA)، وغيرها.

ب. التدريب (المهني والتطبيقي):

يشمل الدورات و الورشات التي تقدمها مكاتب المراجعة أو الهيئات المهنية للمراجعين الممارسين.

الهدف منه هو مواكبة التطورات المستمرة في البرامج والأنظمة.

يمكن أن يكون تدريباً داخلياً أو عبر منصات رقمية، سواء كان تدريباً عاماً أو متخصصاً.

ثالثاً: أهداف الفرضية

قياس مدى فعالية البرامج التعليمية والمهنية في إعداد المراجعين للعمل في بيئة رقمية.

تحديد ما إذا كانت نقاط الضعف في أداء المراجعين تعود إلى نقص في التكوين أو التدريب.

تقييم أثر هذا النقص على جودة وكفاءة الخدمات المقدمة في التدقيق المالي.

رابعاً: نتائج الفرضية

أ. ضعف التكوين الأكاديمي:

معظم الجامعات الجزائرية لا تولي أهمية كافية لمقررات تكنولوجيا المعلومات ضمن برامج المحاسبة.

غياب تعليم تطبيقي (عملي) على البرامج الرقمية الحديثة.

ب. قلة التدريب المستمر:

المراجعين العاملين لا يتلقون تدريباً كافياً بعد التخرج.

التدريب المهني غالباً ما يكون نظرياً أو محدوداً، وغير مرتبط بالأدوات الرقمية الفعلية المستخدمة في السوق.

ج. فجوة بين التعليم ومتطلبات سوق العمل:

السوق الرقمي يتطلب مراجعين متمكنين من استخدام قواعد البيانات، أدوات الذكاء الاصطناعي، التحليل الآلي للبيانات، لكن المراجعين الجدد غالباً لا يمتلكون هذه المهارات.

هذا يخلق فجوة واضحة بين الواقع الأكاديمي والممارسة المهنية

د: أثر هذه الفجوة على جودة المراجعة:

انخفاض القدرة على اكتشاف الأخطاء أو التلاعب الرقمي.

الاعتماد على أن: وسائل تقليدية لا تواكب التغيرات في الأنظمة المحاسبية.

ضعف الثقة في جودة التقرير النهائي الصادر عن المراجع.

ومنه نستخلص أن :

الفرضية الثالثة تمثل محورًا أساسيًا في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر، حيث تُظهر أن وجود تكنولوجيا دون تكوين أو تدريب كافٍ لن يحقق الكفاءة المرجوة. لذلك، فإن الاستثمار في العنصر البشري من خلال التعليم والتدريب هو شرط أساسي لنجاح التحول الرقمي في مهنة المراجعة.

المطلب الرابع: الفرضية الرابعة

أولاً:

تضمنت هذه الفرضية البحث في السؤال " ما هو حجم مواكبة مراجعي الحسابات لتطورات تكنولوجيا المعلومات في الجزائر؟ "

تضمنت أن: " توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى مواكبة و استخدام التطورات التكنولوجية بين المراجعين

" و لأجل دراسة هذه الفرضية قمنا بقياس مدى مواكبة محافظي الحسابات و الخبراء المحاسبين لتطورات التكنولوجيا الحاصلة من خلال نتائج دراسة و نتائج الدراسات السابقة :

__ دراسة باسيمان عبد المالك " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية "

__ دراسة كريس فيلنتكامب " اثر التقدم التكنولوجي في مهنة المراجعة

كما أظهرت أن :

__ مع التطور السريع في أدوات تكنولوجيا المعلومات، أصبحت مهنة المراجعة تعتمد بشكل كبير على استخدام برامج التدقيق الإلكترونية، تحليل البيانات الضخمة، أدوات الذكاء الاصطناعي، وتقنيات الحوسبة السحابية.

__ تحتاج هذه التقنيات إلى مراجعين قادرين على استخدامها بكفاءة. لذلك، فإن مواكبة هذه التطورات أصبحت شرطاً أساسياً لبقاء المراجع فعالاً ومؤملاً لممارسة عمله.

ثانياً: مضمون الفرضية وتحليل عناصرها

1. "حجم المواكبة":

يقصد به إلى أي مدى يسعى المراجعون في الجزائر إلى:

__ التعرف على المستجدات في مجال تكنولوجيا المعلومات.

__ تعلم استخدام أدوات وتقنيات جديدة في المراجعة.

__ تعديل وتحديث أساليب عملهم لتتماشى مع البيئة الرقمية.

2. "تطورات تكنولوجيا المعلومات": وتتضمن:

__ استخدام برامج تحليل البيانات (IDEA، ACL).

__ أدوات الفحص الإلكتروني للبيانات.

__ التدقيق عن بعد والسجلات الإلكترونية.

__ الذكاء الاصطناعي في اكتشاف الأنماط الاحتمالي

ثالثًا: ما تشير إليه نتائج الدراسة حسب الفرضية:

من خلال البيانات الإحصائية والميدانية يمكن القول أن:

1. ضعف عام في المواكبة التقنية:

__ عدد كبير من المراجعين لا يمتلكون معرفة أو تدريب كافٍ على البرامج الحديثة.

__ الاعتماد على الطرق التقليدية في جمع الأدلة وتقييم البيانات.

2. فجوة بين الجيل الجديد والقديم:

__ المراجعون الشباب أكثر قابلية لتعلم التقنيات الحديثة، لكنهم غالبًا يفتقرون إلى التدريب العملي.

__ المراجعون القدامى يميلون إلى مقاومة التغيير التقني.

3. أسباب ضعف المواكبة:

__ نقص برامج التكوين المهني المستمر.

__ ضعف الاهتمام المؤسسي بتوفير أدوات تكنولوجيا المعلومات.

__ غياب الحوافز لتطوير الذات في هذا المجال.

رابعًا: أهمية الفرضية:

هذه الفرضية تربط بشكل مباشر بين كفاءة المراجع وجودة عمله وبين مدى مواكبته للتطورات التقنية.

وهي تعكس:

واقعاً يشير إلى أن جزءاً من تحديات المهنة في الجزائر لا يتعلق فقط بنقص الأدوات، بل بنقص في

الرغبة أو القدرة على التحديث والتأقلم.

ومن هنا نستخلص أن:

الفرضية الرابعة تسلط الضوء على عنصر محوري في تطوير مهنة المراجعة في الجزائر، وهو القدرة

على مواكبة التطورات التقنية. وتشير نتائجها إلى أن هذه المواكبة ما تزال جزئية ومحدودة، وتحتاج إلى

تدخلات مؤسساتية وأكاديمية لرفع كفاءة المراجعين، وبالتالي ضمان جودة المراجعة في بيئة رقمية

متسارعة التغيير.

خلاصة الفصل الثاني

تطرقنا في هذا الفصل إلى المراحل المتعلقة بالدراسة في جانبها التطبيقي بداية من تصميم أداة الدراسة و المحاور التي شملتها و التقسيم الوصفي لأفراد عينة الدراسة، ثم تحليل المتوسطات الحسابية لإجابات عينة الدراسة بالنسبة لكل المحاور و دراسة مدى ميول اتجاهات العينة و الفروقات في مجموع الإجابات التميز الجزء الثاني من هذه الدراسة بتطبيق العديد من الاختبارات الإحصائية المتقدمة مجموع المعطيات المتحصل عليها بهدف دراسة العلاقة والقوة التي تربط متغيرات الدراسة ومساهمة كل بعد في بناء العلاقة بين المتغيرات و في الأخير قمنا باختبار الفرضيات و مناقشة النتائج التوصل إلى النتائج النهائية للدراسة.

- _ تساهم تكنولوجيا المعلومات في رفع جودة و كفاءة العمل المحاسبي والمراجعة.
- _ دور التكنولوجيا في تسهيل جمعاً لأدلة وتحسين التخطيط والرقابة.
- _ تساعد تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ المهام بشكل أسرع وأكثر دقة.
- _ يوجد تفاوت في مدى مواكبة المراجعين للتطورات التكنولوجية الحديثة.
- _ تكنولوجيا المعلومات أصبحت ضرورة وليس خياراً في مهنة المراجعة.
- _ يوجد وعي كبير بأهمية تكنولوجيا المعلومات بين المراجعين، لكن التطبيق العملي يمتاز باليوأجهتديات تتعلق بالبنية التحتية والتدريب.
- _ أوصت الدراسة بتكثيف التكوين وتحديث البرامج المهنية والأكاديمية.

الخاتمة

الخاتمة

في ختام هذه المذكرة، يتضح أن تكنولوجيا المعلومات لم تعد خياراً ثانوياً في مهنة المراجعة، بل أصبحت عنصراً محورياً يؤثر في كافة مراحل العملية التدقيقية، من التخطيط وحتى إعداد التقرير النهائي. لقد أظهرت الدراسة أن استخدام أدوات التحليل الإلكتروني، وأنظمة المعلومات المحاسبية، والتقنيات الحديثة كتحميل البيانات الضخمة والذكاء الاصطناعي، يسهم بشكل كبير في تحسين جودة المراجعة، وزيادة فعاليتها، وسرعة إنجازها، مما يعزز من موثوقية التقارير المالية ويدعم اتخاذ القرار لدى مختلف الأطراف.

كما بينت الدراسة أن هذا التحول الرقمي يفرض على مهنة المراجعة تحديات جديدة، منها ضرورة تأهيل الكوادر البشرية لمواكبة التطور التكنولوجي، وضمان أمن المعلومات، إضافة إلى الحاجة إلى تحديث المعايير المهنية بما يتلاءم مع هذا الواقع الجديد.

وفي ضوء ما سبق، فإن مستقبل مهنة المراجعة بات مرتبطاً بمدى قدرة المراجعين على التكيف مع التحولات التكنولوجية وتبنيها بفعالية. من خلال متطلبات تم التطرق إليها وهي:

1. أهمية تكنولوجيا المعلومات:

أصبحت تكنولوجيا المعلومات عنصراً أساسياً في ممارسة مهنة المراجعة الحديثة، حيث تساهم في رفع كفاءة العمليات وتسريع اكتشافها لأخطاء وتحسين جودة الأدلة.

بيّنت نتائج الاستبيانات أن معظم المراجعين يدركون تأثير التكنولوجيا الإيجابي في تعزيز جودة المراجعة وكفاءتها، ويؤيدون الانتقال نحو المراجعة الرقمية.

2. التكوين والمعرفة التقنية:

توجد فجوة واضحة في مستوا لتكوين والتدريب المتعلق بتكنولوجيا المعلومات لدى المراجعين، مما يشكّل تحدياً في تبني الأدوات الرقمية المتقدمة.

يُعد نقص الكفاءات التقنية وعدم كفاية التكوين من أبرز العوائق التي تحول دون تطبيق ناجح لتكنولوجيا المعلومات في عمليات المراجعة.

3. الفروقات بين المراجعين:

كشفت الدراسة عن وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين في مدى مواكبة التطورات التكنولوجية واستعمالها.

4. العوامل التنظيمية والثقافية:

لاحظت الدراسة أن بعض مكاتب المحاسبة، خصوصاً الصغيرة، تتردد في تبني التكنولوجيا بسبب كلفة الاستثمار المرتفعة أو غياب الوعي والثقافة التقنية بين بعض المراجعين.

5. أثر التكنولوجيا على جودة المراجعة:

خاتمة

استخدام أدوات تحليل البيانات والبرمجيات الذكية (مثل ACL وIDEA) ساهم بشكل كبير في تحسين جودة الأدلة وفعالية المراجعة.

التكنولوجيا تسهم في تقليل فجوة التوقعات بين المراجعين ومستخدمي القوائم المالية عبر تحسين الشفافية والمساءلة.

كما تم التوصل إلى نتائج الدراسة المتمثلة في:

__ أكدت النتائج وجود فروق دالة إحصائية في مواكبة واستخدام التكنولوجيا بين المراجعين.

__ المراجعة الحديثة تتطلب تكامل أدوات مثل الذكاء الاصطناعي، قواعد البيانات، والبرمجيات المحاسبية الحديثة.

__ أن استخدام تكنولوجيا لمعلومات يسهم في تحسين كفاءة عملية المراجعة و نتائجها

__ أظهرت الدراسة أن التكوين والتدريب المستمر لهما أثر مباشر على جودة الخدمات المقدمة في المراجعة.

__ أن المراجعين المتمكنين من تكنولوجيا المعلومات يتميزون بكفاءات عن غيرهم.

__ إن المراجعين يعملون على تحديث معارفهم التقنية بانتظام.

__ أن تكنولوجيا المعلومات تساعد في الإشراف والاتصال وتحسين تنفيذ المهام.

__ أن تكنولوجيا المعلومات تسهم في إعداد خطة مراجعة شاملة وفعالة.

__ أن الانتقال إلى المراجعة المحوسبة أدى إلى زيادة الشفافية والمساءلة.

اقتراحات الدراسة

أولاً: التوسع في البحث الجغرافي والمهني

__ يمكن تطبيق الدراسة على ولايات أخرى في الجزائر أو على المستوى الوطني، مع إشراك شريحة أوسع من المراجعين والخبراء المحاسبين.

__ كما يمكن توسيعها لتشمل قطاعات مختلفة (عام/خاص/مختلط) لتقييم الفروقات في استخدام تكنولوجيا المعلومات بينا لمؤسسات.

ثانياً: التحول نحو المراجعة الرقمية الكاملة

__ من المتوقع أن تلعب المراجعة الرقمية (Digital Auditing) دوراً أكبر مستقبلاً، باستخدام الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة (Big Data) للكشف الآني عن المخاطر والتجاوزات المالية.

ثالثاً: تحقيق مراجعة قائمة على البيانات والتحليلات التنبؤية

خاتمة

فتح آفاق نحو ما يُعرف ب"المراجعة الاستباقية"، التي تعتمد على نماذج تحليلية تنتبأ بالتحريفات أو الأخطاء قبل وقوعها، باستخدام تقنيات متقدمة مثل التعلم الآلي وبرمجيات تحليل البيانات.

رابعاً: إعادة تأهيل الكوادر البشرية

ضرورة مواصلة الاستثمار في التدريب المهني والتكوين المستمر للمراجعين بما يتلاءم مع المتطلبات التقنية الحديثة، وربما إدراج وحدات دراسية جديدة في مناهج المحاسبة والمالية ذات تركيز تكنولوجي.

خامساً: تطوير أدوات المراجعة الذكية المحلية

تشجيع الجامعات ومراكز البحث الجزائرية على إنتاج أدوات وبرمجيات مراجعة تتناسب مع البيئة القانونية والاقتصادية المحلية

سادساً: الربط بين نظم الرقابة الداخلية وتكنولوجيا المراجعة

فتح مجال بحثي جديد حول كيفية تفاعل أنظمة الرقابة الداخلية القائمة على الأنظمة المعلوماتية مع إجراءات المراجعة الآلية لتحسين الشفافية والفعالية في المؤسسات الجزائرية.

آفاق الدراسة

- 1_ استخدام منهجيات نوعية: كإجراء مقابلات معمقة مع خبراء في المراجعة وتكنولوجيا المعلومات للحصول على رؤى أعمق.
- 2_ التحليل المقارن: مقارنة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة بين الجزائر ودول أخرى مشابهة اقتصادياً.
- 3_ اقتراحات علمية لتطوير الدراسة:
 - _ واقع استخدام أدوات الذكاء الاصطناعي في مهنة المراجعة
 - _ تحليل أثر الأمن السيبراني على مصداقية نتائج المراجعة عند استخدام الأنظمة الإلكترونية.
 - _ دراسة العلاقة بين التكوين المستمر للمراجعين في مجال التكنولوجيا المعلومات وتحسين كفاءة أدائهم.
- 4_ اقتراحات تطبيقية:
 - _ متطلبات تحيين مهنة المراجعة وفق تطورات الحديثة
 - _ وضع دليل إرشادي لمراجعي الحسابات حول أفضل الممارسات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في المراجعة.
 - _ التعاون مع المؤسسات التعليمية لتضمين مهارات تكنولوجيا المعلومات في برامج تدريس المحاسبة والمراجعة.
- 5_ اقتراحات لمشاريع مستقبلية

خاتمة

- _ تطوير برامج تدريبية رقمية للمراجعين حول أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني.
- _ إنشاء منصة رقمية لمشاركة الخبرات بين مكاتب المحاسبة حول تطبيقات تكنولوجيا المعلومات.
- _ إدراج تكوينات تقنية إجبارية ضمن برامج تأهيل المراجعين.
- _ تحفيز المكاتب الصغيرة على تبني حلول رقمية منخفضة التكلفة.
- _ دعم السياسات الوطنية لتطوير بيئة رقمية ملائمة لمهنة المراجعة.
- _ ضرورة إصدار معايير وطنية تعنى بمراجعة الأنظمة المبنية على تكنولوجيا المعلومات
- _ تشجيع المؤسسات الجزائرية على تبني تكنولوجيا المعلومات من خلال الحصول على اعتمادات المنظمة الدولية (ISO) المتعلقة بمجال تكنولوجيا المعلومات.

المراجع

قائمة المراجع و المصادر

المراجع باللغة العربية

- 1_ بحيدة أحمد، مستقبل مهنتي المحاسبة والمراجعة في ظل الظروف الإقتصادية الراهنة، نقود ومالية ، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية والعلوم التسيير، جامعة الجزائر – 3 - ، 2017/2018
- 2_ بلال قندوز، مساهمة المراجع الخارجي في الحد من الفساد المالي، محاسبة وجباية ، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية والعلوم التسيير، جامعة الجزائر – 3 - ، 2018/2019
- 3_ بوسليماني صالحة ، مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين الأداء المؤسسات العمومية ، مالية المؤسسة ، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة الجزائر – 3 - ، 2019/2020 .
- 4_ جواهر السبيعي ، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المراجعة الخارجية ، مذكرة ماجستير، كلية إدارة الأعمال، قسم محاسبة ، جامعة الملك سعود ، المملكة العربية السعودية ، سنة 2011
- 5_ خلايفية إيمان ، أثر استخدام المؤسسات لتكنولوجيا المعلومات تقييم ممارساتها المحاسبية علمهنة التدقيق الخارجي، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية ، المجلد الثالث ، العدد الأول ، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية والعلوم التسيير، جامعة عنابة ، مارس 2019
- 6_ رحمة بوسنينة ، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة الخارجية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي ، سنة 2022
- 7_ زروقي علي عبد الجبار ، اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة الخارجية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، سنة 2022
- 8_ سفيان ازر عبد الكريم ، اثر استخدام تقنية المعلومات على كفاءة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية العراقية _ دراسة تجريبية ، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية ، العدد الثالث _ جامعة الإسكندرية _ مصر 2022
- 9_ عبد المالك باسيما، اثر تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية ، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية ، المجلد 07 ، العدد 01، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، سنة 2021
- 10_ عمر علي كامل. "تأثير تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق: دراسة تحليلية"، مجلة المراجعة الدولية للإدارة وبحوث الأعمال، المجلد 06 ، العدد 04 ، كلية اقتصاديات الأعمال، جامعة النهرين، بغداد، العراق، 2017.
- 11_ محمود حسن جمعة ، تكنولوجيا المعلومات ودورها الأساسي في تطوير الأداء الاستراتيجي ، دراسة تطبيقية في وزارة الأعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة ، كلية الإدارة والاقتصاد ، جامعة ديالى ، العراق
- 12_ ملاك فايز ضيف ، تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية ، المجلد السابع العدد الأول، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، يناير 2023

13_ محمود يحي زقوت, مدى فعالية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة , كلية التجارة , الجامعة الإسلامية بغزة , سنة 2016

المراجع باللغة الأجنبية

_ (IAASB) International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) – 14IFAC Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements .Edition 2020

15 . COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway_ Commission . Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance , 2017.

16 . ISA 315 & ISA 330 – Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment & Responses to Assessed Risks , International Standards on Auditing , 2020.

17 _Karlsen, A.-C., & Wallberg, M. (2017). The effects of digitalization on auditors' tools and working methods: A study of the audit profession (Master's thesis, University of Gävle). University of Gävle, Faculty of Education and Business Studies, Department of Business and economics studies , 2017

18 KPMG. Innovation Trends 2020. KPMG AU, 2020. Available at: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/au/pdf/2020/digital-innovation-trends-survey-2020.pdf>

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم السير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص : محاسبة وتدقيق إستمارة : الاستبيان

سيدي سيديتي

تحية طيبة وبعد

تتعلق هذه الاستبانة بمذكرة ماستر بعنوان: واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر_ دراسة ميدانية

يقوم الطلبة بإعداد مذكرة ماستر حول واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة في الجزائر والأسئلة المرفقة عبارة عن استبانة تم تصميمها من قبل الطلبة لغرض الدراسة والبحث العلمي، ويسعى الطلبة إلى تحليل البيانات واختبار الفرضيات المتعلقة بواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة المراجعة ، واقتراح الحلول والتوصيات التي تكون مناسبة في ضوء النتائج التي يتم التوصل إليها

فتأمل منكم تعبئة استمارة الاستبانة بوضع علامة (x) أمام الإجابة التي ترونها مناسبة علما بأن جميع البيانات والمعلومات سوف تعامل بسرية تامة وتستخدم فقط لأغراض البحث العلمي

شاكرين تعاونك

ملاحظة: يرجى وضع علامة (x)

من إعداد الطلبة : المشرف: كسكس مسعود

لموسخ إكرام

عنانو الطالب إبراهيم

الجزء الأول: الخصائص العامة للعيينة

الفرع الأول: خصائص العينة من حيث المؤهل العلمي

كتوراهاجستيرماسترليسانس

الفرع الثاني: خصائص العينة من حيث الوظيفة

الملاحق

من 0 إلى 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات أكثر من 10 سنوات

الفرع الثالث: خصائص العينة من حيث المهنة

محافظ حسابات

لامعي

حاسبي

الجزء الثاني: محاور الدراسة

يرجى وضع إشارة (x) أمام الإجابة التي تراها مناسبة

المحور الأول: أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة المراجعة

غير موافق	محايد	موافق	الفقرة
			1_ يسهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة عملية المراجعة
			2_ تسهل برامج المحاسبة عملية الوصول إلى البيانات غير المنظمة وتحليلها والاستفادة منها
			3_ يتيح استخدام برامج المراجعة تركيزاً أكبر على حل المشكلات المهمة، نظراً لأن جميع العمليات تنفذ بدقة عالية
			4_ أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تسهيل عملية التواصل بين أطراف عملية المراجعة
			5_ تسهم تقنيات المعلومات في تسريع وتسهيل تنفيذ أعمال المراجعة وحفظها
			6_ يلعب استخدام تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً في تحسين إجراءات عمل المراجعة
			7_ إن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم في رفع جودة وكفاءة نتائج عملية المراجعة
			8_ عند ممارسة مهنة المراجعة، يجد المراجع المتكون في مجال تكنولوجيا المعلومات تميزاً واضحاً مقارنة بغيره

الملاحق

			9_ يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات على تحسين الاتصال والإشراف الفعّال على فرق المراجعة أثناء تنفيذ المهام
			10_ تسهم تكنولوجيا المعلومات في إعداد خطة مراجعة شاملة ودقيقة وذات فعالية عالية مع متابعة تنفيذها
			11_ يقوم المراجع بتحديث معارفه باستمرار لمواكبة التطورات التكنولوجية الحديثة في مجال المراجعة
			12_ يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات المتطورة في مهنة المراجعة إلى تحسين جودة وكفاءة العمل

المحور الثاني: مدى تجاوب ممارسي مهنة المراجعة مع تكنولوجيا المعلومات

غير موافق	محايد	موافق	الفقرة
			1_ انتقال مهنة المراجعة من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المحوسبة اثر على ممارسي المهنة
			2_ لقد مكنت تكنولوجيا المعلومات مهنة المراجعة من أن تكون أكثر شفافية و مساءلة بالنسبة للمراجع
			3_ يمكن للمراجع استخدام تكنولوجيا المعلومات في جمع العدد الكافي و الملائم من أدلة الإثبات
			4_ ساهمت تكنولوجيا المعلومات بتبسيط مهام مراجع من خلال زيادة نسبة الثقة في المعلومات التي يقدمها
			5_ استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد المراجع في تقييم نظام الرقابة بشكل جيد
			6_ استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية الرقابة الداخلية يؤدي لقدرة المراجع على معالجة اكبر عدد ممكن من العمليات
			7_ يعطي استخدام تكنولوجيا المعلومات جودة في تقرير المراجع
			8_ يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمراجع لإصدار تقاريره في الوقت المناسب
			10_ يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات لتوفير معلومات معبرة عن وضعية

الملاحق

			المؤسسة لتساعد المراجع في إبداء رأي فني محايد حول مصداقية القوائم
			11_ تساعد تكنولوجيا المعلومات المراجع على التخطيط الشامل بكفاءة
			12_ تساعد تكنولوجيا المعلومات المراجع على فحص النظام المحاسبي المالي و كشف الأخطاء فيه

المحور الثالث : تطورات برامج تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في مهنة المراجعة في الجزائر

غير موافق	محايد	موافق	الفقرة
			1_ لقد أدى ظهور التقنيات الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي إلى تغيير المهنة بشكل عميق
			2_ تم تطوير برامج المراجعة و تحديثها لمواكبة معايير ضمان و إدارة الجودة و الكفاءة ISO
			3_ يتم استخدام برنامج IDEA في الجزائر بصفة قليلة
			برنامج IDEA_4 لديك خبرة في استخدام
			5_ يعزز استخدام برنامج عملية المراجعة مقارنة بالبرامج التقليديةIDEAجودة و كفاءة
			على برنامجIDEA_6 لتطوير مهنة المراجعة في الجزائر و جب القيام بالتدريب
			7_ يتم استخدام برنامج ACL في الجزائر بصفة قليلة
			برنامج ACL_8 لديك خبرة في استخدام
			8_ يعزز استخدام برنامج جودة و كفاءة عملية المراجعة مقارنة بالبرامج التقليديةACL
			على برنامجACL_9 لتطوير مهنة المراجعة في الجزائر و جب القيام بالتدريب

الملحق 02

نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الأول

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	40	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	40	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.585	.531	12

Summary Item Statistics

	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items
Inter-Item Correlations	.086	-.155-	.646	.801	-4.181-	.036	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
في المعلومات تكنولوجيا استخدام يسهم المراجعة عملية كفاءة تحسين إلى الوصول عملية المحاسبة برامج تسهل والاستفادة وتحليلها المنظمة غير البيانات منها	12.8000	4.779	.015	.456	.600
تركيزاً المراجعة برامج استخدام يتيح نظراً المهمة، المشكلات حل على أكبر عالية بدقة تنفذ العمليات جميع لأن إلى المعلومات تكنولوجيا استخدام أدى عملية أطراف بين التواصل عملية تسهيل المراجعة	12.6750	4.379	.129	.578	.592
تسريع في المعلومات تقنيات تسهم وحفظها المراجعة أعمال تنفيذ وتسهيل	12.6000	3.785	.336	.296	.540
	12.8250	4.917	-.060-	.220	.597
	12.7500	4.500	.239	.294	.567

الملاحق

دوراً المعلومات تكنولوجيا استخدام يلعب	12.8000	4.677	.183	.254	.577
المراجعة عمل إجراءات تحسين في مهماً					
يساهم المعلومات تكنولوجيا استخدام إن	12.6500	4.644	.021	.198	.613
عملية نتائج وكفاءة جودة رفع في					
المراجعة					
المراجع يجد المراجعة، مهنة ممارسة عند	12.6250	3.420	.611	.648	.460
المعلومات تكنولوجيا مجال في المتكون					
بغيره مقارنةً واضحاً تميزاً					
على المعلومات تكنولوجيا استخدام يساعد	12.7000	4.421	.229	.381	.567
على الفعال والإشراف الاتصال تحسين					
المهام تنفيذ أثناء المراجعة فرق					
خطة إعداد في المعلومات تكنولوجيا تسهم	12.6750	3.661	.609	.570	.477
عالية فعالية وذات ودقيقة شاملة مراجعة					
تنفيذها متابعة مع					
باستمرار معارفه بتحديث المراجع يقوم	12.5000	3.487	.394	.474	.522
في الحديثة التكنولوجيا التطورات لمواكبة					
المراجعة مجال					
المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي	12.7500	4.603	.095	.277	.591
تحسين إلى المراجعة مهنة في المتطورة					
العمل وكفاءة جودة					

الملحق 03

نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الثاني

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	39	97.5
	Excluded ^a	1	2.5
	Total	40	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.806	.802	11

Summary Item Statistics

Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items

الملاحق

Inter-Item Correlations	.269	-.121-	.682	.803	-5.618-	.044	11
-------------------------	------	--------	------	------	---------	------	----

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
المراجعة من المراجعة مهنة انتقال على اثر المحوسبة المراجعة الى التقليدية المهنة ممارسي مهنة المعلومات تكنولوجيا مكنت لقد و شفافية أكثر تكون أن من المراجعة للمراج بالنسبة مساواة تكنولوجيا استخدام للمراج يمكن الملائم و الكافي العدد جمع في المعلومات الإثبات أدلة من مهام بتبسيط المعلومات تكنولوجيا ساهمت في الثقة نسبة زيادة خلال من مراجع يقدمها التي المعلومات يساعد المعلومات تكنولوجيا استخدام جيد بشكل الرقابة نظام تقييم في المراج عملية في المعلومات تكنولوجيا استخدام على المراج لقدرة يؤدي الداخلية الرقابة العمليات من ممكن عدد اكبر معالجة جودة المعلومات تكنولوجيا استخدام يعطي المراج تقرير في المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي الوقت في تقاريره لإصدار بالمراج المناسب المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي وضعية عن معيرة معلومات لتوفير رأي إبداء في المراج لتساعد المؤسسة القوائم مصداقية حول محايد فني على المراج المعلومات تكنولوجيا تساعد كشف و المالي المحاسبي النظام فحص فيه الأخطاء على المراج المعلومات تكنولوجيا تساعد بكفاءة الشامل التخطيط	12.5897	11.511	.020	.142	.833
	12.6923	9.692	.564	.633	.781
	12.6667	9.070	.754	.801	.760
	12.6154	9.717	.462	.428	.792
	12.7436	9.775	.578	.827	.780
	12.8205	11.256	.248	.401	.808
	12.7436	10.090	.471	.462	.791
	12.6923	10.850	.295	.591	.806
	12.6154	9.348	.704	.636	.767
	12.5385	9.150	.604	.642	.775
	12.5128	9.467	.465	.456	.793

الملحق 04

نتائج اختبار الفا كرومباخ للمحور الثالث

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	39	97.5
	Excluded ^a	1	2.5
	Total	40	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.698	.707	10

Summary Item Statistics

	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items
Inter-Item Correlations	.194	-.240-	.597	.837	-2.489-	.031	10

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
الذكاء مثل الحديثة التقنيات ظهور أدى لقد عميق بشكل المهنة تغيير إلى الاصطناعي تحديثها و المراجعة برامج تطوير تم و الجودة إدارة و ضمان معايير لمواكبة الكفاءة	14.4872	10.730	.103	.352	.722
الجزائر في,IDEA برنامج استخدام يتم [قليلة بصفة	14.6923	10.640	.260	.338	.690
برنامج IDEA استخدام في خبرة لديك و جودة IDEA برنامج استخدام يعزز مقارنة المراجعة عملية كفاءة التقليدية بالبرامج	14.1538	9.923	.277	.419	.691
في المراجعة مهنة لتطوير IDEA على بالتدريب القيام و جب الجزائر برنامج	14.0000	8.842	.480	.473	.650
بتم ACL قليلة بصفة الجزائر في برنامج استخدام	14.6154	10.138	.450	.439	.666
برنامج ACL استخدام في خبرة لديك مقارنة المراجعة عملية كفاءة و جودة استخدام يعزز ACL التقليدية بالبرامج برنامج	14.5897	9.511	.522	.518	.650
و جب الجزائر في المراجعة مهنة لتطوير برنامج على ACL بالتدريب القيام	14.1538	10.081	.293	.477	.686
	14.0256	8.657	.544	.463	.636
	14.2564	9.722	.354	.413	.676
	14.5641	9.989	.374	.357	.673

الملحق 05

نتائج اختبار الفا كرومباخ لمحاور الاستبيان

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	38	95.0
	Excluded ^a	2	5.0
	Total	40	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.801	33

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	38	95.0
	Excluded ^a	2	5.0

الملاحق

Excluded ^a	2	5.0
Total	40	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

	Cronbach's Alpha Based on Standardized	
Cronbach's Alpha	Items	N of Items
.801	.807	33

Summary Item Statistics

	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items
--	------	---------	---------	-------	----------------------	----------	------------

Statistics

		المحاسبة برامج تسهل تكنولوجيا استخدام يسهم تحسين في المعلومات المراجعة عملية كفاءة	المحاسبة برامج تسهل إلى الوصول عملية المنظمة غير البيانات منها والاستفادة وتحليلها	برامج استخدام يتيح أكبر تركيزاً المراجعة المشكلات حل على جميع لأن نظراً المهمة، عالية بدقة تنفذ العمليات	تكنولوجيا استخدام أدى تسهيل إلى المعلومات بين التواصل عملية المراجعة عملية أطراف	المعلومات تقنيات تسهم تنفيذ وتسهيل تسريع في وحفظها المراجعة أعمال	تكنولوجيا استخدام يلعب مهماً دوراً المعلومات إجراءات تحسين في المراجعة عمل
N	Valid	40	40	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		1.05	1.18	1.25	1.03	1.10	1.05
Std. Deviation		.316	.501	.588	.158	.304	.221

المراجعة عملية كفاءة تحسين في المعلومات تكنولوجيا استخدام يسهم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	39	97.5	97.5	97.5
موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

منها والاستفادة وتحليلها المنظمة غير البيانات إلى الوصول عملية المحاسبة برامج تسهل

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	35	87.5	87.5	87.5
محايد	3	7.5	7.5	95.0

الملاحق

موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

عالية بدقة تنفذ العمليات جميع لأن نظراً المهمة، المشكلات حل على أكبر تركيزاً المراجعة برامج استخدام يتيح

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	33	82.5	82.5	82.5
محايد	4	10.0	10.0	92.5
موافق غير	3	7.5	7.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المراجعة عملية أطراف بين التواصل عملية تسهيل إلى المعلومات تكنولوجيا استخدام أدى

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	39	97.5	97.5	97.5
محايد	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

وحفظها المراجعة أعمال تنفيذ وتسهيل تسريع في المعلومات تقنيات تسهم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	36	90.0	90.0	90.0
محايد	4	10.0	10.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المراجعة عمل إجراءات تحسين في مهماً دوراً المعلومات تكنولوجيا استخدام يلعب

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	38	95.0	95.0	95.0
محايد	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Statistics

		مهنة ممارسة عند المراجع يجد المراجعة، مجال في المتكون المعلومات تكنولوجيا في يساهم المعلومات نتائج وكفاءة جودة رفع المراجعة عملية	استخدام يساعد المعلومات تكنولوجيا الاتصال تحسين على الفعّال والإشراف تنفيذ أثناء المراجعة فرق المهام	تكنولوجيا تسهم إعداد في المعلومات شاملة مراجعة خطة عالية فعالية وذات ودقيقة تنفيذها متابعة مع	بتحديث المراجع يقوم باستمرار معارفه التطورات لمواكبة في الحديثة التكنولوجية المراجعة مجال	تكنولوجيا استخدام يؤدي في المتطورة المعلومات إلى المراجعة مهنة وكفاءة جودة تحسين العمل
N	Valid	40	40	40	40	40

الملاحق

Missing	0	0	0	0	0	0
Mean	1.2000	1.2250	1.1500	1.1750	1.3500	1.1000
Std. Deviation	.46410	.53048	.36162	.44650	.66216	.37893

المراجعة عملية نتائج وكفاءة جودة رفع في يساهم المعلومات تكنولوجيا استخدام إن

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	33	82.5	82.5	82.5
	محايد	6	15.0	15.0	97.5
	موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total		40	100.0	100.0	

بغيره مقارنة واضحا تميزاً المعلومات تكنولوجيا مجال في المتكون المراجع يجد المراجعة، مهنة ممارسة عند

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	33	82.5	82.5	82.5
	محايد	5	12.5	12.5	95.0
	موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total		40	100.0	100.0	

المهام تنفيذ أثناء المراجعة فرق على الفعال والإشراف الاتصال تحسين على المعلومات تكنولوجيا استخدام يساعد

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	34	85.0	85.0	85.0
	محايد	6	15.0	15.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

تنفيذها متابعة مع عالية فعالية وذات ودقيقة شاملة مراجعة خطة إعداد في المعلومات تكنولوجيا تسهم

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	34	85.0	85.0	85.0
	محايد	5	12.5	12.5	97.5
	موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total		40	100.0	100.0	

المراجعة مجال في الحديثة التكنولوجية التطورات لمواكبة باستمرار معارفه بتحديث المراجع يقوم

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	30	75.0	75.0	75.0

الملاحق

محايد	6	15.0	15.0	90.0
موافق غير	4	10.0	10.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

العمل وكفاءة جودة تحسين إلى المراجعة مهنة في المتطورة المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	37	92.5	92.5	92.5
محايد	2	5.0	5.0	97.5
موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملحق 06

Statistics

		تكنولوجيا مكنت لقد	تكنولوجيا ساهمت	تكنولوجيا استخدام	تكنولوجيا استخدام	تكنولوجيا استخدام
		مهنة المعلومات	استخدام للمراجع يمكن	مهام بتبسيط المعلومات	تكنولوجيا استخدام	تكنولوجيا استخدام
		تكون أن من المراجعة	في المعلومات تكنولوجيا	زيادة خلال من مراجع	يساعد المعلومات	يساعد المعلومات
		مسألة و شفافية أكثر	و الكافي العدد جمع	المعلومات في الثقة نسبة	نظام تقييم في المراجع	نظام تقييم في المراجع
		للمراجع بالنسبة	الإثبات أدلة من الملائم	يقدمها التي	جيد بشكل الرقابة	جيد بشكل الرقابة
N	Valid	40	40	40	39	40
	Missing	0	0	0	1	0
Mean		1.3500	1.2250	1.2500	1.3077	1.2000
Std. Deviation		.53349	.53048	.54302	.61361	.51640

المهنة ممارسي على اثر المحوسبة المراجعة إلى التقليدية المراجعة من المراجعة مهنة انتقال

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	27	67.5	67.5	67.5
محايد	12	30.0	30.0	97.5
موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

للمراجع بالنسبة مساهمة و شفافية أكثر تكون أن من المراجعة مهنة المعلومات تكنولوجيا مكنت لقد

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	33	82.5	82.5	82.5
محايد	5	12.5	12.5	95.0

الملاحق

موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الإثبات أدلة من الملائم و الكافي العدد جمع في المعلومات تكنولوجيا استخدام للمراجع يمكن

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	32	80.0	80.0	80.0
محايد	6	15.0	15.0	95.0
موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يقدمها التي المعلومات في الثقة نسبة زيادة خلال من مراجع مهام بتبسيط المعلومات تكنولوجيا ساهمت

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	30	75.0	76.9	76.9
محايد	6	15.0	15.4	92.3
موافق غير	3	7.5	7.7	100.0
Total	39	97.5	100.0	
Missing System	1	2.5		
Total	40	100.0		

جيد بشكل الرقابة نظام تقييم في المراجع يساعد المعلومات تكنولوجيا استخدام

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	34	85.0	85.0	85.0
محايد	4	10.0	10.0	95.0
موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

من ممكن عدد اكبر معالجة على المراجع لقدرة يؤدي الداخلية الرقابة عملية في المعلومات تكنولوجيا استخدام

العمليات

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	36	90.0	90.0	90.0
محايد	4	10.0	10.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملاحق

		تكنولوجيا استخدام عملية في المعلومات يؤدي الداخلية الرقابة على المراجع لقدرة ممکن عدد اكبر معالجة العمليات من	تكنولوجيا استخدام يعطي في جودة المعلومات المراجع تقرير	تكنولوجيا استخدام يؤدي بالمراجع المعلومات في تقاريره لإصدار المناسب الوقت	تكنولوجيا استخدام يؤدي لتوفير المعلومات عن معيرة معلومات لتساعد المؤسسة وضعية رأي إبداء في المراجع حول محايد فني القوائم مصداقية	تكنولوجيا تساعد على المراجع المعلومات المحاسبي النظام فحص الأخطاء كشف و المالي فيه	تكنولوجيا تساعد على المراجع المعلومات بكفاءة الشامل التخطيط
N	Valid	40	40	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		1.1000	1.1750	1.2250	1.3000	1.4000	1.4000
Std. Deviation		.30382	.50064	.42290	.51640	.63246	.67178

من ممكن عدد اكبر معالجة على المراجع لقدرة يؤدي الداخلية الرقابة عملية في المعلومات تكنولوجيا استخدام

العمليات

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	36	90.0	90.0	90.0
	محايد	4	10.0	10.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المراجع تقرير في جودة المعلومات تكنولوجيا استخدام يعطي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	35	87.5	87.5	87.5
	محايد	3	7.5	7.5	95.0
	موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

المناسب الوقت في تقاريره لإصدار بالمراجع المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	31	77.5	77.5	77.5
	محايد	9	22.5	22.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

رأي إبداء في المراجع لتساعد المؤسسة وضعية عن معيرة معلومات لتوفير المعلومات تكنولوجيا استخدام يؤدي

القوائم مصداقية حول محايد فني

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	29	72.5	72.5	72.5
	محايد	10	25.0	25.0	97.5

الملاحق

موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

فيه الأخطاء كشف و المالي المحاسبي النظام فحص على المراجع المعلومات تكنولوجيا تساعد

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	27	67.5	67.5	67.5
محايد	10	25.0	25.0	92.5
موافق غير	3	7.5	7.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بكفاءة الشامل التخطيط على المراجع المعلومات تكنولوجيا تساعد

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	28	70.0	70.0	70.0
محايد	8	20.0	20.0	90.0
موافق غير	4	10.0	10.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المحور الثالث

Statistics

	التقنيات ظهور أدى لقد الذكاء مثل الحديثة تغيير إلى الاصطناعي عميق بشكل المهنة	برامج تطوير تم تحديثها و المراجعة و ضمان معايير لمواكبة الكفاءة و الجودة إدارة	برنامج استخدام يتم الجزائر في,IDEA I قليلة بصفة	في خبرة لديك برنامج استخدامIDEA	برنامج استخدام يعزز كفاءة و جودةIDEA مقارنة المراجعة عملية التقليدية بالبرامج	مهنة لتطوير IDEA الجزائر في المراجعة بالتدريب القيام وجب برنامج على
N Valid	40	40	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0	0	0
Mean	1.4500	1.3000	1.8250	1.9250	1.3750	1.3750
Std. Deviation	.71432	.56387	.74722	.79703	.54006	.58562

عميق بشكل المهنة تغيير إلى الاصطناعي الذكاء مثل الحديثة التقنيات ظهور أدى لقد

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	27	67.5	67.5	67.5
محايد	8	20.0	20.0	87.5
موافق غير	5	12.5	12.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملاحق

الكفاءة و الجودة إدارة و ضمان معايير لمواكبة تحديثها و المراجعة برامج تطوير تم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	30	75.0	75.0	75.0
محايد	8	20.0	20.0	95.0
موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

أقلية بصفة الجزائر في,IDEA برنامج استخدام يتم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	15	37.5	37.5	37.5
محايد	17	42.5	42.5	80.0
موافق غير	8	20.0	20.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

برنامج IDEA استخدام في خبرة لديك

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	14	35.0	35.0	35.0
محايد	15	37.5	37.5	72.5
موافق غير	11	27.5	27.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

التقليدية بالبرامج مقارنة المراجعة عملية كفاءة و جودة IDEA برنامج استخدام يعزز

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	26	65.0	65.0	65.0
محايد	13	32.5	32.5	97.5
موافق غير	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

برنامج على بالتدريب القيام و جب الجزائر في المراجعة مهنة لتطوير IDEA

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid موافق	27	67.5	67.5	67.5
محايد	11	27.5	27.5	95.0
موافق غير	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملاحق

Statistics

		قليلة بصفة الجزائر في استخدام يتم ACL برنامج	استخدام في خبرة لديك برنامج ACL	عملية كفاءة و جودة مقارنة المراجعة التقليدية بالبرامج برنامج استخدام يعزز	المراجعة مهنة لتطوير القيام وجب الجزائر في على ACL بالتدريب برنامج
N	Valid	40	40	40	39
	Missing	0	0	0	1
Mean		1.7750	1.9000	1.7250	1.3846
Std. Deviation		.65974	.77790	.71567	.59007

برنامج استخدام يتم ACL قليلة بصفة الجزائر في

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	14	35.0	35.0	35.0
	محايد	21	52.5	52.5	87.5
	موافق غير	5	12.5	12.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

برنامج ACL استخدام في خبرة لديك

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	14	35.0	35.0	35.0
	محايد	16	40.0	40.0	75.0
	موافق غير	10	25.0	25.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

برنامج استخدام يعزز ACL التقليدية بالبرامج مقارنة المراجعة عملية كفاءة و جودة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	17	42.5	42.5	42.5
	محايد	17	42.5	42.5	85.0
	موافق غير	6	15.0	15.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

برنامج على ACL بالتدريب القيام وجب الجزائر في المراجعة مهنة لتطوير

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق	26	65.0	66.7	66.7
	محايد	11	27.5	28.2	94.9
	موافق غير	2	5.0	5.1	100.0

الملاحق

Total	39	97.5	100.0
Missing System	1	2.5	
Total	40	100.0	

الملحق 06 1 اختبار فروق المؤهل العلمي

Case Processing Summary

	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
العلمي_المؤهل	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Descriptives

		Statistic	Std. Error
العلمي_المؤهل	Mean	1.85	.146
95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	1.56	
	Upper Bound	2.14	
5% Trimmed Mean		1.78	
Median		2.00	
Variance		.849	
Std. Deviation		.921	
Minimum		1	
Maximum		4	
Range		3	
Interquartile Range		1	
Skewness		1.140	.374
Kurtosis		.796	.733

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
العلمي_المؤهل	.285	40	.000	.766	40	.000

a. Lilliefors Significance Correction

الملحق 07 اختبار فروق الخبرة المهنية

Case Processing Summary

	Cases		
	Valid	Missing	Total

الملاحق

	N	Percent	N	Percent	N	Percent
المهنية_الخبرة	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Descriptives

		Statistic	Std. Error	
المهنية_الخبرة	Mean	2.08	.145	
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	1.78	
		Upper Bound	2.37	
	5% Trimmed Mean	2.08		
	Median	2.00		
	Variance	.840		
	Std. Deviation	.917		
	Minimum	1		
	Maximum	3		
	Range	2		
	Interquartile Range	2		
	Skewness	-.154-	.374	
	Kurtosis	-1.839-	.733	

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
المهنية_الخبرة	.294	40	.000	.734	40	.000

a. Lilliefors Significance Correction

الملحق 08 اختبار الفروق الوظيفية

Case Processing Summary

	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
الوظيفة	40	100.0%	0	0.0%	40	100.0%

Descriptives

		Statistic	Std. Error
الوظيفة	Mean	1.65	.127
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	1.39
		Upper Bound	1.91
	5% Trimmed Mean	1.61	

الملاحق

Median	1.00	
Variance	.644	
Std. Deviation	.802	
Minimum	1	
Maximum	3	
Range	2	
Interquartile Range	1	
Skewness	.736	.374
Kurtosis	-1.032-	.733

Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
الوظيفة	.341	40	.000	.729	40	.000

a. Lilliefors Significance Correction

الملحق 09

قائمة الأساتذة المحكمين

الاسم و اللقب	الجامعة
بالأطرش مريم	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
قزون محمد العربي	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
ميلودي عبد العزيز	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
سويبي هواري	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
غوالي محمد بشير	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
لبوز نوح	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كويبي محمد	جامعة قاصدي مرباح ورقلة