جامعة قاصدي مرباح –ورقلة–

كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم تسير

قسم علوم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

ميدان: العلوم اقتصادية علوم تجارية علوم تسير

شعبة مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة وتدقيق

تحت عنوان:

تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية:

دراسة ميدانية لآراء المهنيين

بولاية ورقلة،2026

من اعداد الطالبة: مزاش نسرين

نوقشت و اجيزت علنا بتاريخ : 24_05_2026

امام اللجنة المكونة من السادة :

أ/رزاق سالم حنان (أستاذ محاضر ب جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

أ/وقيس خولة (أستاذ محاضر ب جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا

أ/محمدي نورة (أستاذ محاضر أ جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

السنة الجامعية: 2026/2025

جامعة قاصدي مرباح –ورقلة–

كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم تسير

قسم علوم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

ميدان: العلوم اقتصادية علوم تجارية علوم تسير

شعبة مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة وتدقيق

تحت عنوان:

تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية:

دراسة ميدانية لآراء المهنيين

بولاية ورقلة،2026

من اعداد الطالبة: مزاش نسرين

نوقشت و اجيزت علنا بتاريخ : 24_05_2026

امام اللجنة المكونة من السادة :

أ/رزاق سالم حنان (أستاذ محاضر ب جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

أ/وقيس خولة (أستاذ محاضر ب جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا

أ/محمدي نورة (أستاذ محاضر أ جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

السنة الجامعية:202/2025


بسم الله الرحمن الرحيم

الاهداء

إلى من كانا السبب في كل خطوة ناجحة خطوتها،

إلى من غرسا فيّ الأمل قبل العلم، والإصرار قبل الوصول،

إلى **والديّ الكريمين**،

أنتما السند الذي لا يميل

أطال الله في عمركما، وجزاكما عني خير الجزاء،

وجعل هذا العمل ثمرة من ثمار تعبكما وصبركما.

إلى **أقرب الناس لقلبي وأغلاهم خالي العزيز**

الذي كان حضوره دعماً، وكلماته دافعاً، وتشجيعه نوراً يرافقني في كل مرحلة،

شكراً لك على وقوفك إلى جانبي،

وعلى كل ما قدمته لي من دعم معنوي وثقة لا تُقدّر بثمن.

إلى **إخوتي الأعزاء وبالأخص صغيرتي ميرال**،

رفاق الدرب وملاذ الروح،

إلى من كانوا إلى جانبي في لحظات ضعفي قبل قوتي،

كنتم دائماً مصدر دعمي وابتسامتي

فلكم مني كل المحبة والامتنان، ودمتم سنداً لا ينكسر.

إليكم جميعاً أهدي هذا العمل المتواضع، عرفاناً بجميلكم

راجياً من الله أن أكون قد وفيت ولو جزءاً يسيراً مما قدمتموه لي،

وأن يجعل هذا النجاح بداية لمستقبل يليق بكم.

الشكر والتقدير

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا العمل، والصلاة والسلام على أشرف المرسلين.

أتقدم بجزيل الشكر والتقدير

إلى الأستاذة المشرفة وقيس خولة

على هذه المذكرة، على ما قدمته لي من توجيهات قيمة، ونصائح علمية،

ومرافقة مستمرة طوال فترة إنجاز هذا العمل،

فكان لإشرافها الأثر الكبير في إخراجه بهذا الشكل.

كما أتقدم بخالص الشكر والامتنان إلى أعضاء لجنة المناقشة المحترمين

الأستاذة محمدي نورة، رزاق سالم حنان

على تفضلهم بقبول مناقشة هذه المذكرة،

وعلى ما سيقدمونه من ملاحظات وتوجيهات من شأنها أن تثري هذا العمل.

ولا يفوتني أن أتوجه بالشكر إلى زملائي الأعزاء،

الذين شاركوني هذا المشوار الدراسي، وكانوا خير رفقة،

سواء بدعمهم المعنوي أو بتبادل المعرفة والتجارب.

إلى كل من ساهم من قريب أو بعيد في إنجاز هذا العمل، أقول شكراً لكم جميعاً.

قائمة المحتويات

الاهداء	I
الشكر والتقدير	II
فهرس المحتويات.	IV_III
قائمة الجداول	VI_V
قائمة الاشكال البيانية	VII
قائمة الاختصارات والرموز	VIII
قامة الملاحق	III
الملخص	III
مقدمة	ب
الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة للتدقيق الخارجي والتحول الرقمي	01
تمهيد	02
المبحث الأول: التدقيق الخارجي والتحول الرقمي	03
المطلب الأول: الأسس النظرية لمهنة التدقيق الخارجي	03
المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للتحول الرقمي	06
المطلب الثالث: علاقة التحول الرقمي في الممارسات المحاسبية بمهنة التدقيق الخارجي	11
المبحث الثاني: الدارسات السابقة	15
المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية	15
المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية	18
المطلب الثالث: ما يمز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	22
خلاصة الفصل الأول	24
الفصل الثاني: دراسة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي	25
تمهيد	26
المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة	27
المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة وادواتها	27
المطلب الثاني: أدوات المستخدمة في الدراسة	28
المبحث الثاني: عرض النتائج ومناقشتها	31

المطلب الأول: دراسة و تحليل النتائج	31
المطلب الثاني: اختبار الفرضيات	44
خلاصة الفصل الثاني	45
الخاتمة	46
المراجع	50
الملاحق	54

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجداول	الصفحة
(1-1)	أنواع التدقيق	5
(2-1)	تطبيقات التحول الرقمي والتحديات المرتبطة بها	13
(3-1)	أوجه التشابه بين الدراسات السابقة والحالية	22
(4-1)	أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة	23
(5-2)	"يبين احصائيات الخاصة بالاستبيان"	27
(6-2)	العبارات التي تقيس المتغير التابع	29
(7-2)	العبارات التي تقيس المتغير المستقل	29
(8-2)	مجال المتوسط الحسابي المرجع لمقياس ليكارت الخماسي	29
(9-2)	اختبار الثبات	31
(10-2)	المؤهل العلمي	31
(11-2)	الوظيفة	32
(12-2)	سنوات الخبرة	33
(13-2)	يمثل اختبار شابيرو للتوزيع الطبيعي	34
(14-2)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد المهني	36
(15-2)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد التقني	37
(16-2)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد التكنولوجي	38
(17-2)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد موارد بشرية	38
(18-2)	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد الزبائن	39
(19-2)	معامل الارتباط ومعامل التحديد	39
(20-2)	قيم تبيين خط الانحدار لمتغيرات الدراسة تحليل بياني الأحادي anova	40
(21-2)	قيم معاملات خط الانحدار للمعاملات coefficient	40
(22-2)	مصفوفات الارتباطات	41
(23-2)	تحليل التباين الأحادي (one way anova)لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغيرات التابعة حسب خصائص الشخصية المستوى التعليمي	42

(24-2)	تحليل التباين الأحادي (one way anova)لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغيرات التابعة حسب خصائص الشخصية الوظيفة	43
(25-2)	تحليل التباين الأحادي (one way anova)لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغيرات التابعة حسب خصائص الشخصية الخبرة	43

قائمة الاشكال البيانية

الرقم	الشكل البياني	الصفحات
(1–1)	مفهوم التحول الرقمي	7
(2–1)	ابعاد التحول الرقمي	9
(3–1)	دور الذكاء الاصطناعي في تعزيز جودة التدقيق	11
(4–1)	دور الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة التدقيق	12
(5–2)	دائرة نسبية تعبر عن مستوى التعليمي	32
(6–2)	دائرة نسبية تعبر عن مستوى الوظيفة	33
(7–2)	دائرة نسبية تعبر عن مستوى الخبرة	34
(8–2)	نموذج يمثل مدرج تكراري للبواقي المعيارية	35

قائمة الاختصارات والرموز

الرقم	الرموز والاختصارات	الصفحات
01	(AAA)معهد محاسبي الامريكي	3
02	IIAمعهد المدققين الداخليين	19
03	EY شركة ارنست ويونغ	19
04	AIالذكاء الاصطناعي	19
05	GDPRاللائحة العامة لحماية البيانات	21
06	SPSSبرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية	21
07	CCPAقانون خصوصية المستهلك في كاليفورنيا	21
08	SOXقانون ساربينز-اوكسلي	21
09	GAAS معايير التدقيق المتعارف عليها	32
10	ISASمعايير الدولية للتدقيق	34
11	T TESTاختبار ستودنت	34
12	ANOVA تحليل التباين	34
13	SIGمستوى الدالة	34

قائمة الملاحق

الرقم	الملاحق	الصفحة
01	الاستبيان	58
02	REBILABILITY STATISTICS	59
03	SHAPIRO-WILK	59
04	ANOVA	59
05	COEFFICIENTS	59
06	المستوى التعليمي	59
07	سنوات الخبرة	60
08	الوظيفة	60
09	DISCRRIPTIVE STATISTICS	60
10	DISCRRIPTIVE STATISTICS	61
11	DISCRRIPTIVE STATISTICS	61
12	DISCRRIPTIVE STATISTICS	61
13	DISCRRIPTIVE STATISTICS	61

الملخص

سلطنا الضوء في هذه الدراسة على تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية، وهذا من وجهة نظر المهنيين، من خلال تحديد التحديات المهنية والتقنية التي تواجه المدققين الخارجيين في ظل التحول الرقمي، وقياس مستوى تبني تحول الرقمي في الممارسات المحاسبية، وتحليل أبعاد التبني الرقمي (التكنولوجي، الموارد البشرية، العملاء)؛

تمثل مجتمع الدراسة في محافظي الحسابات وخبراء المحاسبة والمحاسبين، أما عينة الدراسة فقد ركزنا على عينة من ولاية ورقلة، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي المناسب للجانب النظري، مع تصميم استبانة وزعت على عينة الدراسة، حيث بلغ عدد أفراد العينة (32) فردا على مستوى ولاية ورقلة، وتم تحليل البيانات وتفسيرها باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية.(SPSS)

وقد توصلنا الى مجموعة من النتائج أهمها:

- ✓ أن التحول الرقمي أصبح عنصرا أساسيا في تطوير الممارسات المحاسبية وتحسين جودة عملية التدقيق الخارجي
- ✓ ساهمت التقنيات الحديثة والأنظمة الرقمية في تسريع إنجاز عمليات التدقيق ورفع كفاءة الأداء وتحسين دقة المعلومات المالية.
- ✓ التحول الرقمي يجمع بين جانب إيجابي يتمثل في التطوير والعصرنة، وجانب سلبي يتمثل في التحديات والصعوبات التي تواجه المدقق الخارجي

الكلمات المفتاحية:

تدقيق خارجي، تحول رقمي، ممارسات محاسبية، تحديات تدقيق خارجي، مهنة تدقيق خارجي

Abstract:

This study highlights the challenges facing the external auditing profession in the context of the digital transformation of accounting practices, from the perspective of professionals. It aims to identify the professional and technical challenges encountered by external auditors under digital transformation conditions, measure the level of adoption of digital transformation in accounting practices, and analyze its dimensions (technological, human resources, and clients).

The study population consisted of certified accountants, accounting experts, and accountants. The sample was drawn from the Wilaya of Ouargla. A descriptive-analytical approach was adopted as it is

appropriate for the theoretical part of the study. A questionnaire was designed and distributed to the study sample, consisting of 32 respondents in the Wilaya of Ouargla. The data were analyzed and interpreted using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). The study reached several key findings, the most important of which are:

- ✓ Digital transformation has become a fundamental element in developing accounting practices and improving the quality of external auditing.
- ✓ Modern technologies and digital systems have contributed to speeding up audit procedures, enhancing performance efficiency, and improving the accuracy of financial information.
- ✓ Digital transformation presents both a positive aspect, reflected in development and modernization, and a negative aspect, reflected in the challenges and difficulties faced by external auditors.

Keywords :
External auditing, digital transformation, accounting practices, external audit challenges, external auditing profession

مقدمة

توطئة

يشهد العالم في السنوات الأخيرة تطورا تكنولوجيا متسارعا أدى إلى إحداث تغييرات جوهرية في مختلف المجالات، لاسيما في المجال المحاسبي والتدقيقي، حيث أصبح التحول الرقمي عنصرا أساسيا في تحديث الممارسات المهنية وتحسين جودة المعلومات المالية. وفي هذا السياق، لم تعد مهنة التدقيق الخارجي بمنأى عن هذه التحولات، بل أصبحت مطالبة بالتكيف مع بيئة رقمية تعتمد على أنظمة معلومات متطورة وتقنيات حديثة في معالجة وتحليل البيانات.

ومع هذا التطور، برزت مجموعة من التحديات التي تواجه المدقق الخارجي، سواء على المستوى المهني أو التقني، تتمثل في ضرورة اكتساب مهارات رقمية جديدة، والتعامل مع كميات كبيرة من البيانات، وفهم الأنظمة المحاسبية الإلكترونية المعقدة.

وانطلاقا من ذلك، تهدف هذه المذكرة إلى دراسة وتحليل تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية، من خلال إبراز أثر هذا التحول على أساليب العمل التدقيقي، والتعرف على أبرز الصعوبات التي تواجه المدققين في البيئة الرقمية الحديثة، مع محاولة تقديم رؤية حول كيفية التكيف مع هذه التحولات لضمان فعالية أكبر لمهنة التدقيق الخارجي، وعليه نطرح الاشكال التالي:

الاشكالية الرئيسية: ما أثر تحديات التحول الرقمي في الممارسات المحاسبية على مهنة التدقيق الخارجي من وجهة نظر المهنيين بولاية ورقلة؟

الأسئلة الفرعية:

1. ما هو مستوى تبني تقنيات التحول الرقمي في الممارسات المحاسبية بالبيئة المحلية؟
2. ما هي التحديات المهنية والتقنية التي تواجه المدقق الخارجي نتيجة العمل في بيئة رقمية؟
3. إلى أي مدى يساهم التحول الرقمي للممارسات المحاسبية في تحديد طبيعة التحديات المهنية والتقنية التي يواجهها المهنيون في ولاية ورقلة باختلاف مستويات خبراتهم ووظائفهم؟

الفرضيات المقابلة لها

الفرضية الأولى: ساهم التحول الرقمي في عصرنة الممارسات المحاسبية المحلية من خلال دمج تقنيات الحوسبة السحابية والبرمجيات المتطورة، مما عزز من كفاءة الموارد البشرية وجودة الخدمات المالية المقدمة للعملاء.

الفرضية الثانية: تفرض البيئة الرقمية تحديات تقنية ومهنية جوهرية على المدقق الخارجي، تتمثل في صعوبة مواكبة الأنظمة المحاسبية المعقدة، ومخاطر أمن البيانات، والحاجة الملحة لإعادة تأهيل الكوادر المهنية.

الفرضية الثالثة:. يساهم التحول الرقمي في تحديد طبيعة التحديات المهنية و التقنية التي تختلف باختلاف خبرة ووظيفة المهنين مما يبرز أهمية الدراسة في فهم هذه الفروقات و تحسين التأهيل المهني.

مبررات اختيار الموضوع

- ✓ ارتباط الموضوع بتخصصي
- ✓ وجود تحديات تقنية ومهنية تواجه المدققين
- ✓ حداثة الموضوع وأهميته في ظل التطور التكنولوجي السريع.
- ✓ التغير الجذري في بيئة العمل المحاسبية واعتمادها على الرقمنة.

أهداف الدراسة:

- ✓ تحديد التحديات المهنية والتقنية التي تواجه المدققين الخارجيين في ظل التحول الرقمي.
- ✓ قياس مستوى تبني تحول الرقمي في الممارسات المحاسبية.
- ✓ تحليل أبعاد التبني الرقمي (التكنولوجي، الموارد البشرية، العملاء).
- ✓ دراسة العلاقة بين التحديات ومستوى تبني التحول الرقمي للممارسات المحاسبية.

منهج الدراسة والادوات المستخدمة:

اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، كونه الأنسب لدراسة الظواهر كما هي في الواقع وتحليلها وتفسيرها، حيث تم استخدامه لوصف التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي، وكذا تحليل مستوى تبني هذا التحول في الممارسات المحاسبية .كما تم الاعتماد على أسلوب الدراسة الميدانية من خلال تصميم استبيان موجّه إلى عينة من المهنيين (محاسبين، خبير محاسب، محافظ حسابات)، بهدف جمع البيانات المتعلقة بمحوري الدراسة :التحديات المهنية والتقنية، ومستوى تبني التحول الرقمي بأبعاده (التكنولوجي، الموارد البشرية، العملاء). وقد تم تحليل البيانات باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لاستخلاص النتائج واختبار العلاقات بين متغيرات الدراسة.

متغيرات البحث:

المتغير المستقل: التحول الرقمي للممارسات المحاسبية

المتغير التابع: تحديات مهنة التدقيق الخارجي

الحدود الزمانية والمكانية:

تمثلت حدود الدراسة فيما يلي:

- الحدود المكانية والبشرية: اقتصرت هذه الدراسة على عينة من محافظي حسابات، خبراء محاسبين، محاسبين، ورقلة–حاسي مسعود–
- الحدود الزمانية: تم إجراء هذه الدراسة خلال الفترة الممتدة ما بين شهر مارس وماي

الصعوبات المواجهة

ضعف تجاوب بعض افراد العينة مع الاستبيان

صعوبة الحصول على معلومات من المدققين الخارجيين

الفصل الاول

الإطار النظري والدارسات السابقة

للتدقيق الخارجي والتحول الرقمي

تمهيد

في ظل الثورة الرقمية المتسارعة، برزت تغيرات جوهرية مست مختلف المجالات، خاصة المحاسبة والتدقيق، حيث ساهمت التكنولوجيا الحديثة في تغيير أساليب العمل التقليدية وفرضت واقعا مهنيا جديدا. وتعد مهنة التدقيق الخارجي من بين أكثر المهن تأثرا بهذه التحولات، إذ أصبحت مطالبة بالتكيف مع البيئة الرقمية ومواجهة التحديات المهنية والتقنية الناتجة عنها .وعليه تطرقنا في هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الاول: الاسس النظرية لمهنة التدقيق الخارجي والإطار المفاهيمي للتحول الرقمي

المبحث الثاني: الدارسات السابقة وما توصلت له

المبحث الأول: التدقيق الخارجي والتحول الرقمي

يعد التدقيق الخارجي من أهم الآليات التي تعتمد عليها المؤسسات لضمان مصداقية المعلومات المالية، وقد شهد هذا المجال تطورا ملحوظا بفعل التحول الرقمي الذي مس مختلف الممارسات المحاسبية. وعليه، سيتم في هذا المبحث التطرق إلى ماهية التدقيق الخارجي وأهميته، إضافة إلى إبراز مفهوم التحول الرقمي وانعكاساته على الممارسات المحاسبية والتدقيقية.

المطلب الأول: الأسس النظرية لمهنة التدقيق الخارجي

يكتسي التدقيق الخارجي أهمية بالغة في ضمان مصداقية المعلومات المالية وتعزيز ثقة مختلف الأطراف في القوائم المالية، خاصة في ظل التطورات التي يشهدها المحيط الاقتصادي والمحاسبي. ويستند هذا النشاط إلى مجموعة من الأسس النظرية التي تحدد مفاهيمه وأهدافه ومبادئه، مما يستدعي التطرق في هذا المطلب إلى الإطار النظري لمهنة التدقيق الخارجي وبيان أهم مقوماتها.

أولا: مفهوم مهنة التدقيق الخارجي وأهميته

1. مفهوم مهنة التدقيق الخارجي

يُعدّ التدقيق من أهم الوظائف الرقابية في المجال المحاسبي، إذ يهدف إلى التحقق من صحة ودقة المعلومات المالية المسجلة داخل المؤسسات. ومع تطور بيئة الأعمال وتعقد المعاملات، برزت الحاجة إلى التدقيق الخارجي باعتباره آلية مستقلة وموضوعية تهدف إلى فحص القوائم المالية وإبداء رأي مهني محايد حول مدى مصداقيتها، بما يعزز الثقة في المعلومات المالية لدى مختلف مستخدميها.

حيث عرفه الاتحاد الأوربي لخبراء المحاسبين الاقتصاديين والماليين التدقيق بأنه "القدرة على قيام المدقق بإبداء أري فني محايد حول مدى صدق وصحة الوضعية المالية للمؤسسة عند تاريخ أعداد قوائم المالية الختامية، مع التأكد من مدى التزام المؤسسة بالقوانين والتشريعات المعمول بها في البلد الذي تنشط فيه"[1].

ويقصد بالتدقيق الخارجي عملية فحص القوائم المالية، والتي تشمل عادة قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، الى جانب مراجعة السجلات وأنظمة الرقابة الداخلية، والتحقق من أرصدة البنود الوارد فيها، وذلك بهدف الحصول على ادلة كافية وملائمة تمكن من ابداء أري فني محايد حول مدى صدق وسلامة القوائم المالية. [2]

---

[1] Bernard Germond ; Audit financier guide pour l'audit de l'information financière des entreprises ; dunod paris 1991 p28

[2] يوسف جربوع، **مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق**، دار الصفاء، عمان الاردن 2007 ص 27

وعرف معهد المحاسبة الأمريكي (AAA) التدقيق بأنه عملية منظمة وممنهجة تهدف الى جمع الادلة وتقييمها بموضوعية، المتعلقة بنتائج الانشطة والاحداث الاقتصادية، وذلك بغرض تحديد مدى توافق هذه النتائج مع المعايير المحددة، ثم ايصال نتائج التدقيق الى الاطراف المعنية. [1]

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن استنتاج التعريف التالي للتدقيق الخارجي وهو عملية منظمة وممنهجة يقوم بها مدقق مستقل، تهدف الى فحص ومراجعة القوائم المالية والسجلات المحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية للمؤسسة، من خلال جمع الادلة الكافية وتقيمها بشكل موضعي، وذلك بغرض ابداء أري فني مهني فني محايد حول مدى صدق وموثوقية هذه القوائم، ودرجة توافقها مع المعايير والقوانين المعمول بها ثم تبليغ هذا الرأي الى الأطراف المعنية.

2. أهمية التدقيق الخارجي

يعد التدقيق الخارجي ذا اهمية كبيرة للمستثمرين ولمستخدمي القوائم المالية، إذ يوفر لهم أداة يعتمدون عليها في اتخاذ قراراتهم، كما يستفيد منه مختلف الاطراف مثل: المساهمين، والمقرضين، والدائنين، الى جانب الجهات الحكومية وادارة الضرائب.

ويمكن ابراز أهميته من خلال النقاط التالية: [2]

- ✓ يعتبر التدقيق الخارجي عملية منهجية وموضوعية، حيث لا يسعى المدقق لتحقيق أهداف شخصية، بل يهدف الى تقديم صورة دقيقة عن اداء إدارة الشركة.
- ✓ يقوم على جمع الادلة وتقييمها، وهو ما يشكل اساس عملية التدقيق، اذ يعتمد عليه المدقق لإبداء رايه حول القوائم المالية. من خلال التحقق من مدى توافق نتائج العمليات والاحداث الاقتصادية مع المعاير المعتمدة.
- ✓ يعمل المدقق الخارجي على ايصال نتائج التدقيق الى الاطراف المعنية، ويتم ذلك عبر تقرير التدقيق الذي يعد وسيلة للتواصل ويعزز الثقة في المعلومات المالية المقدمة من ادارة الشركة.
- ✓ يساهم في رفع مستوى الموثوقية في البيانات المالية، مما يساعد المستخدمين على اتخاذ قرارات سليمة ويقلل من احتمالات الوقوع في الاخطاء او المخاطر.

ثانيا: اهداف مهنة التدقيق وأنواعها

---

[1] عبد الرحمان توفيق، **منهج المهارات المالية والمحاسبية التقدمة الرقابة المالية والتدقيق الداخلي**، مركز الخبرات المهنية للإدارة، مصر، الطبعة 3، 2004، ص2

[2] محمد سفير و اسماعيل ارزقي ، مداخلة بعنوان * **مسؤولية و دور المراجع الخارجي فيي سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي** * ملتقى وطني حول واقع و افاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة و المتوسطة في الجزائر ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير – جامعة الوادي ماي 2013، ص 2

1) اهداف التدقيق:

يهدف التدقيق إلى التأكد من صحة عناصر القوائم المالية وأنظمة الرقابة بالمؤسسة، وفق برنامج تدقيق مخطط مسبقا، لتمكين المدقق من إبداء أري فني محايد حول مدى مطابقة البيانات للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، مع تتبع النفقات والايرادات وصحة تسجيلها، والتثبيتات من حيث التسجيل والتقييم وإعادة التقييم.

الهدف الرئيسي لتدقيق الحسابات هو إعطاء أري فني محايد حول القوائم المالية للمؤسسة، ويمكن تقسيم أهداف التدقيق إلى مجموعتين[1]:

الأهداف التقليدية:

- التحقق من إثبات العمليات المالية طباقا للقواعد المحاسبية السليمة لضمان صحة ودقة البيانات.
- إبداء أري فني محايد مستند إلى أدلة حول مطابقة القوائم المالية للسجلات، ومدى تعبيرها عن نتائج الأعمال والمركز المالي.
- اكتشاف الغش والتزوير والأخطاء في السجلات.
- تمكين الإدارة من الاعتماد على الحسابات المدققة عند اتخاذ القرارات

الأهداف المطورة:

- مراقبة الخطط ومتابعة تنفيذها وتحليل أسباب عدم تحقيق الأهداف.
- تقييم النتائج مقارنة بما كان مستهدفا.
- تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية من خلال القضاء على الإسراف.

2) أنواع التدقيق

يقصد بالتدقيق مجموعة من الإجراءات المنظمة التي تهدف الى التحقق من صحة المعلومات المالية والادارية داخل المؤسسة، والتأكد من مدى الالتزام بالسياسات والقوانين. وتنوع أنواع التدقيق حسب النطاق، درجة الالتزام، الهدف منه، مدى الفحص، والجهة التي تقوم به، وكذلك توقيته، لكن جميعها تشترك في تحقيق الرقابة وتحسين الأداء

لجدول (1-1): أنواع التدقيق

أنواع التدقيق	

[1] عصام الدين محمد متولي، **المراجعة وتدقيق الحسابات** ،1 جامعة العلوم والتكنولوجيا للكتاب الجامعي، الطبعة الثانية، السودان، 2013 ،ص2

من حيث نطاق عملية التدقيق	**التدقيق الكامل:** يشمل فحص جميع السجلات داخل المؤسسة بشكل شامل دون استثناء. **التدقيق الجزئي:** يقتصر على جزء محدد من العمليات او الحسابات، أي عند التركيز على جانب معين
من حيث الوقت التي تتم فيه العملية	**التدقيق النهائي:** يتم بعد انتهاء الفترة المالية للتأكد من النتائج النهائية **التدقيق المستمر:** يتم بشكل دوري خلال السنة بهدف المتابعة المستمرة وتقليل الأخطاء
من حيث درجة الالتزام	**التدقيق الالزامي:** يتم وفقا للقوانين والأنظمة التي تفرضه على المؤسسة **التدقيق الاختياري:** ويكون بناء على رغبة الإدارة لتحقيق اهداف معينة او تحسين الأداء
من حيث مدى الفحص	**التدقيق التفصيلي:** قيام المدقق بفحص جميع العمليات دون استثناء، بهدف التأكد من صحتها **التدقيق الاختباري:** يعتمد المدقق بفحص عينة ممثلة من العمليات بدل فحص الكل، ثم يعمم النتيجة
من حيث الهدف	**التدقيق قوائم مالية:** يهدف لتأكد من صدق وعدالة القوائم المالية وخلوها من الأخطاء والتلاعبات **التدقيق الإداري:** يهتم بتقييم كفاءة الأداء الإداري ومدى فعالية استخدام الموارد **التدقيق الاجتماعي:** يركز على مدى التزام المؤسسة بمسؤوليتها تجاه المجتمع والبيئة
من حيث الهيئة التي تقوم بعملية التدقيق	**التدقيق الداخلي:** يقوم به الموظفون من داخل المؤسسة بهدف تحسين الرقابة الداخلية **التدقيق الخارجي:** يقوم به طرف مستقل عن المؤسسة لإبداء رأي فني محايد حول القوائم المالية

من اعداد الطالبة بالاعتماد على المرجع: أحمد حلمي جمعة، **المدخل الحديث لتدقيق الحسابات**، دار صفا للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى، عمان، 2000، ص20-9

المطلب الثاني: الإطار المفاهيمي للتحول الرقمي

أولا: مفهوم التحول الرقمي وأهدافه

1. مفهوم التحول الرقمي

يشير التحول الرقمي الى التغير الذي يشهده العالم اليوم نتيجة تبني التقنيات الرقمية الحديثة، وهو يجمع بين مفهوم "الرقمي" الذي يعكس هذا التطور، و"التحول" الذي يدل على قدرة المؤسسات على التكيف مع التغيير والابتكار. ولا يقتصر الامر على مجرد دعم الطرق التقليدية، بل يتعداه الى توظيف التقنيات الرقمية بشكل كامل، مما يساهم في رفع الكفاءة، وتحسين الخدمات العامة، وخلق فرص اقتصادية جديدة، بالإضافة الى تعزيز القدرة التنافسية وفتح المجال امام منافسين جدد[1].

ويعرف التحول الرقمي ايضا بأنه انتقال المنظمة من التعامل مع الموارد المادية فقط الى اهتمام بموارد معلوماتية تعتمد على الانترنت وشبكات الاعمال، حيث تميل الى أي وقت مضى الى تجريد وإخفاء الأشياء وما يرتبط بها الى الحد الذي أصبح رأس المال المعلوماتي، المصرفي، الفكري هو العامل الأكثر فعالية في تحقيق أهدافها وفي استخدام مواردها. [2]

كما يعرف التحول الرقمي بانه عملية تسعى من خلالها المنظمة الى توظيف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتقنيات الانترنت الحديثة بهدف تحسين اداء مهامها وعملياتها المختلفة. ويتحقق ذلك من خلال توفير ونقل المعلومات اللازمة داخل المنظمة وخارجها، بالاعتماد على ثلاثة عناصر رئيسية: المعلومات المتدفقة والمتاحة، والتقنيات المستخدمة في ادارتها، اضافة الى الموارد البشرية القادرة في تحقيق اهداف المنظمة وضمن إطار استراتيجي[3].

وبناء على ما تم عرضه يمكن تعريف التحور الرقمي بأنه:

عملية استراتيجية تقوم على توظيف التقنيات الرقمية الحديثة لإحداث تغييرات جوهرية في نماذج الأعمال والعمليات التنظيمية، بهدف تحسين الأداء ورفع الكفاءة وتعزيز القدرة التنافسية للمؤسسات.

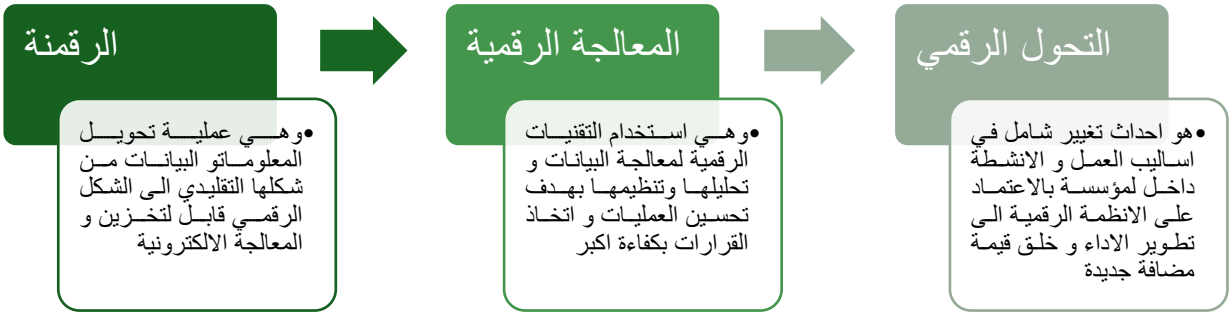
الشكل (1-1): مفهوم التحول الرقمي

---

[1] جمد محمد الهادي، **الذكاء الاصطناعي**: مفاهيمه وتطبيقاته وتأثيراته التنموية والمجتمعية، الدار المصرية اللبنانية، القاهرة، 2021، ص 166.

[2] نجم، عبود، **الادارة الإلكترونية**، الاستراتيجية والوظائف والمشكلات دار المريخ للنشر، رياض السعودية2004 ص2.

[3] عبد الرحمان محمد سليمان رشمان، محمد عبد الله أبو رحمة، **التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق**، المؤتمر الدولي الأول في تكنولوجيا المعلومات والاعمال(ICITB2020)



من اعداد الطالبة بالاعتماد على المر عبد الرحمان محمد سليمان رشمان، محمد عبد الله أبو رحمة، **التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق**، المؤتمر الدولي الأول في تكنولوجيا المعلومات والاعمال2020

2. أهداف التحول الرقمي

تسعى المنظمات من خلال تبني التحول الرقمي كخيار استراتيجي الى تحقيق مجموعة من الاهداف، من أبرزها[1]:

- اتاحة كميات كبيرة من المعلومات عبر الوسائط الرقمية
- تسهيل البحث داخل المجموعات الرقمية وتمكين استرجاع المعلومات بطرق ووسائل متعددة
- تقديم خدمات معلوماتية باستخدام تقنيات حديثة ومتطورة
- توسيع نطاق الوصول الى المعلومات لتشمل عددا أكبر من المستفيدين والمتعاملين عبر المنصات الرقمية
- كما يهدف التحول الرقمي ايضا الى تحقيق ما يلي: [2]
- تحسين مستوى الاداء من خلال تقليل الاخطاء الناتجة عن الادخال اليدوي، وتسريع تدفق المعلومات بين مختلف الادارات
- تعزيز كفاءة استثمار الموارد البشرية، حيث ان الرقمنة المعلومات تسهل استخدامها مما يتيح توجيه الجهود البشرية نحو اعمال أكثر انتاجية.
- ايجاد سبل أحسن لمشاركة المواطنين في العملية التنفيذية
- زيادة الانتاجية وخفض التكلفة في الاداء وذلك باستخدام التكنولوجيا المعولة على شبكات المعلومات

ثانيا: أبعاد التحول الرقمي ونماذجه

1. ابعاد التحول الرقمي

للتحول الرقمي عدة ابعاد من بينها: [3]

---

[1] فاطمة الزهراء فرحات، نور الدين جفافلة، **دور التحول الرقمي في تحسين أداء وظائف العلاقات العامة في المؤسسة العمومية الجزائرية**، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، السنة الجامعية 2019–2020، ص 66.

[2] طلق عوض الله أسواط، **أثر التحول الرقمي على كفاءة الأداء الأكاديمي**، المجلة العربية للنشر العلمي، العدد 43، الأردن، ماي 2022.

[3] محمد امين دوا الحاج، **أهمية التحول الرقمي للمؤسسة في تحقيق فاعلية الاستبصار الاستراتيجي**، مذكرة لنيل شهادة الماستر، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية أدرار، الجزائر، 2020-2021 ص08

- ✓ **استخدام التقنيات الرقمي:** يشير الى مدى قدرة المؤسسة على توظيف تكنولوجيا المعلومات بشكل استراتيجي لتحقيق أهدافها المستقبلية
- ✓ **الإستراتيجيات الرقمية:** تتمثل في وضع رؤية واضحة وخطة متكاملة للتحول الرقمي، مع تحديد الادوار والمسؤوليات وضمان توفر الخبرات اللازمة لتنفيذ المبادرات الرقمية بكفاء.
- ✓ **القدرة التنبؤية والتحليلية:** تعكس المؤسسة على استشراف التغيرات البيئية، وتحليل البيانات لدعم اتخاذ القرارات، بما يعزز سرعة التكيف مع المستجدات.
- ✓ **رقمنة العملاء وعلاقاتهم:** تعني بتطوير تجربة العملاء من خلال استخدام الحلول الرقمية، وتحسين ادارة العلاقات، بما يعزز رضا العملاء ويزيد من قيمة التفاعل معهم.
- ✓ **ثقافة المنظمة والافراد:** ترتكز على بناء بيئة تنظيمية داعمة للتحول الرقمي تشجع التعلم المستمر والابتكار.
- ✓ **العلاقات الشبكية:** وهي قدرة المؤسسة على بناء وتفعيل شبكة متكاملة من العلاقات مع مختلف الاطراف ذات صلة.

كما يمكن تحديد ابعاد التحول الرقمي في العناصر التالية:

الشكل (1-2): ابعاد التحول الرقمي



من اعداد الطالبة بالاعتماد على المرجع: مجلة الفنون و الأدب و علوم الإنسانيات والاجتماع، المجلد 28، العدد 28، كلية الإمارات للعلوم التربوية، أوت 8288، ص 64-64

2. نماذج التحول الرقمي[1]

- **النموذج الفني:** يركز على تحويل المؤسسات التقليدية الى مؤسسات رقمية من خلال توظيف تقنيات المعلومات، مع الاعتماد على اتمتة العمليات الادارية دون التركيز على الجوانب السلوكية، مما قد يؤدي الى زيادة مقاومة التغيير وضعف تقبل الانظمة الالكترونية في اتخاذ القرارات.

[1] عبد الرحمان محمد، زينب عبد الحفيظ احمد قاسم، **دور التحول الرقمي في رفع كفاءة أداء البنوك وجذب الاستثمارات**، المؤتمر الدولي الأول في التكنولوجيا المعلومات و الاعمال (ICITB) ص82

- **النموذج السلوكي**: يهتم بالتغيرات في السلوك الفردي والجماعي والتنظيمي، ويولي اهتماما أكبر للعوامل البيئية مقارنة بالجوانب التقنية، خصوصا في تطوير البرمجيات، مما قد يقلل من الاعتماد على النماذج الرقمية في دعم اتخاذ القرارات.
- **النموذج الفني الاجتماعي**: يجمع بين البعدين الفني والسلوكي، حيث يركز على التفاعل بين التقنيات (الاجهزة والبرمجيات) والعوامل السلوكية والتنظيمية أثناء تنفيذ عمليات التحول.
- **نموذج الشركة في المعلومات**: يقوم على التعاون مع شبكات المعلومات المحلية والدولية، او الاعتماد على شركات الخدمات خلال فترة التحول الرقمي.
- **نموذج تحليل القوى التنافسية**: يعتمد على انشاء نظم معلومات تدعم التحليل الاستراتيجي، بهدف تعزيز نقاط القوة وتقليل نقاط الضعف، واستغلال الفرص المتاحة ومواجهة التحديات البيئية، ويرتبط ذلك بالتخطيط الاستراتيجي وبناء أنظمة معلومات متكاملة.
- **نموذج ادارة الاصول الرقمية**: يرتكز على استخدام مجموعة من شركات تقنيات المعلومات والاتصالات بدلا من جهة واحدة لإدارة البيانات الرقمية مثل: التخزين، الادخال، التصفح، تبادل المعلومات واسترجاعها.
- **نموذج التحول التدريجي**: يعتمد على الامكانيات المالية للمؤسسة للتحول من النظام التقليدي الى الرقمي بشكل مرحلي، وفقا لقدرتها وحجم أعمالها، دون الاعتماد المسبق على الدراسات تحليلية دقيقة لاحتياجات التحول.
- **نموذج التحول الاستراتيجي**: يفترض ان المعلومات ولاتصالات تمثل اصول استراتيجية للمنظمة، ويتم تحديد موقعها التنافسي بناء على القطاع الذي تنتمي اليه وقيمة التكنولوجيا المستخدمة، مما يجعلها عنصرا رئيسا في تحقيق الميزة التنافسية.
- **نموذج التحول الديناميكي**: يركز على سرعة التفاعل بين المنظمة والتغيرات البيئية المحيطية، مع الاعتماد على التقدم المستمر في تكنولوجيا المعلومات.
- **نموذج التطوير التنظيمي**: يرتكز هذا النموذج على التعلم والتدريب كمدخل اساسي للتحول، مع تعزيز الوعي بأهمية الحوسبة دخل المنظمة، حيث يتم احداث التغيير بشكل تدريجي وفق مستويات التعلم التنظيمي، وليس من خلال فرض حلول جامدة او ميكانيكية.

- **نموذج الامثلة:** يعتمد على استكشاف افضال التطبيقات في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من خلال الابتكار، وتصميم التجارب، واجراء اختبارات العملية قبل تنفيذ التحول، مع السعي الى تقليل التكاليف والوصول الى أفضل النتائج ممكنة.
- **نموذج التكلفة والعائد:** يقوم على مبدا مقارنة تكاليف التحول الرقمي بالعوائد المتوقعة منه، بهدف تقييم جدوى الاستثمار في تقنيات المعلومات واتخاذ قرارات مبنية على منافع اقتصادية.
- **نموذج التحول المتكامل:** يرتكز على تبني رؤية شاملة للتحول تشمل جميع الادارات والمستويات التنظيمية لبناء منظمة رقمية متكاملة، مع العمل على ربط العمليات الإدارية بالتطورات التكنلوجية، وذلك من خلال انشاء منظومة متكاملة تضم الحواسيب والبرمجيات والشبكات وقواعد البيانات ونظم المعلومات.
- **نموذج التحول الاستشاري:** يتم فيه تنفيذ التحول بالاعتماد على الاستعانة بخبرات خارجية عبر استئجار او التعاقد مع شركات متخصصة في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، للاستفادة من خبرتها بدلا من الاعتماد الكامل على الموارد الداخلية.
- **نموذج المشاركة في تكنولوجيا المعلومات الاتصالات:** يعتمد هذا النموذج على اهمية الربط الشبكي في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتحقيق اقصى استفادة من الانترنت في دعم القرارات والسياسات، كما يركز على تعزيز القدرة التنافسية للمنظمة من خلال التطوير المستمر، وتلبية متطلبات المنافسة.

المطلب الثالث: علاقة التحول الرقمي بمهنة التدقيق الخارجي

مع التطور المتسارع للتكنولوجيا، اتجهت مكاتب التدقيق الحديثة الى توظيف التقنيات الرقمية بهدف تحسين جودة التدقيق ورفع كفاءته. وقد أسهم التحول الرقمي في تقديم خدمات تدقيق أكثر دقة، بما يتماشى مع احتياجات العملاء المتزايدة. وفي ظل المنافسة القوية بين مكاتب التدقيقين اصبحت جودة التدقيق الخارجي عناصر حاسما في نجاح اي مكتب، اذ تعزز من مستوى الثقة والمصداقية. لذلك تسعى العديد من المكاتب الى تبني أحدث الحلول التقنية لمواكبة التغيرات المتسارعة في بيئة الاعمال. كما ان اعتماد المدقق على الادوات الرقمية يتيح له الوصول الى مصادر معلومات غنية، مما يساعده على اداء عمله بكفاءة اعلى يعزز ثقة المستخدمين، وهو ما ينعكس ايجابا على جودة التدقيق بشكل عام

اولا: دور التحول الرقمي على جودة عملية التدقيق الخارجي

دور الذكاء الاصطناعي في تعزيز جودة التدقيق:

يساهم الذكاء الاصطناعي في تقديم حلول فعالة للحد من مخاطر التدقيق، حيث يتيح فحص كامل البيانات بدلا من الاعتماد على عينات محدودة، مما يساعد المدققين على اكتشاف الحالات غير العادية التي قد تظهر بالطرق

التقليدية. كما يعزز كفاءة عمليات التدقيق من خلال تقليل الوقت والجهد المبذول في مراجعة البيانات يدويا، اذ يمكن للأنظمة الذكية انجاز هذه المهام الاكثر أهمية مثل تحليل النتائج والتواصل مع العملاء. بالإضافة الى ذلك، يساهم في تحسين جودة التدقيق من خلّل زيادة دقة البيانات، وتسريع اتخاذ قرارات، وتقليص مدة انجاز المهام. وتقدم تقنيات التحول الرقمي تحسين جودة التدقيق كما يلي:

الشكل (1-3): دور الذكاء الاصطناعي في تعزيز جودة التدقيق



من اعداد الطالبة بالاعتماد على المرجع: مها سمهدان تمارا سلمو، **انعكاسات الذكاء الاصطناعي على مجال التدقيق، سلسلة كتابية تعريفية، صندوق النقد الدولي العربي**، العدد(15)،2021،ص9

ويتمثل دور الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة عملية التدقيق الخارجي في:

الشكل (1-4): دور الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة عملية التدقيق الخارج



من اعداد الطالبة بالاعتماد على المرجع: خالدي سلاة زياني عبد الحق، **دور استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة التدقيق**، مجلة دفاتر اقتصادية، مخبر تطوير المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، جامعة ابن خلدون، تيارت الجزائر، العدد01، 2024 ص335-350

ثانيا: تحديات التي تواجه المدققين في ظل التحول الرقمي

تشهد مهنة التدقيق تحديات متزايدة بفعل الثورة الرقمية التي مست مختلف أنظمة المحاسبة والمالية، حيث تتمثل آثار هذه الثورة في تأثير التحول الرقمي واستخدام وتحليل البيانات الضخمة(Big Data) ، إضافة إلى الأمن السيبراني (Cybersecurity) وتقنية سلسلة الكتل (Blockchain) على عملية التدقيق، فضلاً عن التحديات الأخلاقية التي تواجه المدققين والمشكلات المرتبطة بتكوينهم وتنظيمهم. وتؤثر هذه التحولات بشكل واضح على أساليب إدارة المدققين لأعمالهم، وعلى الأدوات والتقنيات التي يعتمدون عليها، إلى جانب المهارات التي أصبح من الضروري امتلاكها حتى يكونوا عناصر فعالة في هذه البيئة الحديثة ويتمكنوا من أداء مهامهم بكفاءة عالية.

وفيما يلي عرض لبعض تطبيقات التحول الرقمي والتحديات المرتبطة بها

الجدول (1-2): تطبيقات التحول الرقمي والتحديات المرتبطة بها

التقنيات	مزايا التطبيق	تحديات التطبيق
الذكاء الاصطناعي	✓ توفير بيانات أكثر دقة وأقل تكلفة بما يدعم عملية اتخاذ القرار ويساهم في تحسين كفاءة سير العمل وأنظمة الممارسة ✓ المساهمة في توليد رؤى ومعارف جديدة من خلال تحليل البيانات ✓ توفير الوقت وإتاحة الفرصة للتركيز على المهام ذات القيمة العالية، مثل تطوير الاستراتيجيات،	✓ زيادة القدرة التنافسية ✓ غياب استثمارات مالية ✓ تخفيضات محتملة في الوظائف ✓ غياب مبدا الخصوصية والاخلاق، كونها تعتمد على البيانات الشخصية لاكتشاف الاحتيال

	وبناء العلاقات، وتعزيز القيادة. ✓ تحسين القدرة على اكتشاف حالات الاحتيال ورفع كفاءة التنبؤ بالأنشطة الاحتيالية.	
الحوسبة السحابية	✓ الوصول في أي وقت ومن أي مكان. ✓ يوفر مستويات متعددة من الأمان لحماية البرامج والبيانات. ✓ عدم زيادة الاستثمار في شراء الأجهزة من أجل تخزين البيانات والحفاظ عليها في مواقعهم الخاصة. ✓ النسخ الاحتياطية التلقائية، أي خطر أقل لفقدان البيانات ✓ زيادة الإنتاجية وسعة التخزين النهائية	✓ الاعتماد الكامل على شبكة الانترنت للتشغيل ✓ مشاكل امنية ✓ زيادة القدرة التنافسية
البيانات الضخمة	✓ تحسين جودة البيانات المحاسبية من خلال تسهيل الدقة والاكتمال وإتاحتها للاستخدام في اتخاذ القرار في الوقت الفعلي ✓ القدرة على التنبؤ بمستقبل الأعمال بدقة.	✓ التحديات المتعلقة بالبيانات تشمل الحجم، والتنوع، والسرعة، والصدق، وجودة البيانات، واكتشاف البيانات، والملاءمة، والشمولية، والخصوصية.

		✓ التحديات المتعلقة بالعملية تشمل صعوبة الاختيار بين البيانات المتشابهة، وتحويل البيانات، ونماذج البيانات، وفهم المخرجات. ✓ تحديات الإدارة تشمل خصوصية البيانات، والأمن، والحوكمة، والأخلاق
انترنت الاشياء	✓ نمو إنتاجية الموظف. ✓ أتمتة إدخال المعاملات ومعالجتها. ✓ تحسين إدارة الأصول من خلال الموقع والتحكم والاستخدام الأفضل. ✓ تحسين التكاليف من خلال تحليلها والاستيعاب الأفضل (تقسيم التكاليف غير المباشرة لكل وحدة منتج)، ودعم أدوات المحاسبة الإدارية مثل تكلفة النشاط ومحاسبة التكلفة المستهدفة. ✓ تحسين جودة المعلومات المالية من خلال الوصول إلى بيانات أكثر تفصيلاً في الوقت الفعلي.	✓ عدم وجود أحكام قانونية دقيقة فيما يتعلق بتنفيذ واستخدام أنترنت الأشياء. ✓ مقاومة العمال للتغيير والابتكار. ✓ نقص الموظفين بالمعرفة والمهارات في مجال أنترنت الأشياء في السوق. ✓ نقص المعرفة حول فوائد تطبيق أنترنت الأشياء. ✓ فقدان الخصوصية والسرية من خلال الوصول إلى البيانات الشخصية

المبحث الثاني: مراجعة الأبحاث والدراسات العلمية السابقة

تمهيد

بعد التطرق إلى االجانب النظرية لموضوع الدراسة، تبرز أهمية الرجوع إلى الدراسات والأبحاث العلمية السابقة التي تناولت موضوع التدقيق الخارجي والتحول الرقمي، لما لها من دور في إثراء الجانب النظري وتوجيه مسار البحث. وعليه، يهدف هذا المبحث إلى استعراض وتحليل أهم الدراسات السابقة ذات الصلة، مع إبراز أوجه الاتفاق والاختلاف بينها

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

أولا :دراسة زهراء عبد الحمزة الفضلي وزملاءها،2025[1]

بعنوان " دور الذكاء الاصطناعي في تحقيق جودة التدقيق في ظل التحول الرقمي"

عالجت الدراسة إشكالية دور الذكاء الاصطناعي في تحقيق جودة التدقيق في ظل التحول الرقمي حيث هدفت الى بيان دور وأهمية استخدام النظم الخبيرة باعتبارها جزء من تقنيات الذكاء الاصطناعي في جودة التدقيق

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي، وذلك من خلال الاستعانة بمصادر مختلفة، والمنهج الاستقرائي في اختبار الفرضيات وبيان العلاقة بين المتغيرات، والمنهج التحليل؛ لغرض معالجة البيانات المتحصل عليها الاستقرائي التحليلي، حيث يتكون مجتمع الدراسة المحاسبين والمدققين والذي بلغ عددهم (70)، باستخدام استبيان

توصلت نتائج الدراسة الى أن:

- ✓ توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين الذكاء الاصطناعي وجودة التدقيق ظل التحول الرقمي
- ✓ يتطلب استعمال تقنيات الذكاء الاصطناعي الخبرة في استعمال التدقيق الرقمي من خلال اتمتة العمل المحاسبي والتدقيقي

ثانيا : دراسة سعيد عبد القادر زبانيه وزميله 2024[2]

بعنوان "أثر التحول الرقمي على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالي الفلسطيني من وجهة نظر المدققين القانونيين "

---

[1] زهراء عبد الحمزة الفضلي، سميه على العامري، "دور الذكاء الاصطناعي في تحقيق جودة التدقيق ظل التحول الرقمي"، مجلة الريادة للمال والاعمال، المديرية العامة لتربية محافظة كربلاء المقدسة، كربلاء، جامعة كربلاء، العراق،2025، المجلد السادس، العدد (02)، الصفحات 140-155

[2] سعيد عبد القادر زبانيه سمير سليمان الجمل، "**أثر التحول الرقمي على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالي الفلسطينيين من وجهة نظر المدققين القانونين**"، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، جامعة فلسطين، مجلد14 (عدد01) 2024.ص53-71

عالجت الدراسة إشكالية أثر التحول الرقمي على مهنة المحاسبة والتدقيق الداخلي حيث هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أثر التحول الرقمي على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق الداخلي في ظل البيئة التكنولوجية

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث يتكون مجتمع الدراسة من جميع أصحاب مكاتب التدقيق القانونية، والبالغ عددهم (55) مكتب، حيث تم إجراء المسح الشامل لمجتمع الدراسة، وتم استرداد (52) استبانة بنسبة (94.5 (أعد الباحثان استبانة لقياس إثر التحول الرقمي على ممارسة مهنة التدقيق، بالاستناد الى الادب التربوي والدراسات السابقة وخبرة الباحثين

توصلت نتائج الدراسة الى أن:

- التحول الرقمي ساهم في زيادة كفاءة وفعالية عمل المحاسبين والمدققين
- ساعد في تحسين جودة عملية التدقيق
- النتائج الإحصائية أظهرت عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية في تأثير التحول الرقمي تعود الى (الجنس، العمر، المؤهل العمي، الشهادات المهنية،)

ثالثا: دراسة عماد الدين عوينات[1]2024

دراسة: واقع الممارسات المحاسبية في الجزائر في ظل بيئة التحول الرقمي

عالجت الدراسة إشكالية واقع الممارسات المحاسبية في الجزائر في ظل التحول الرقمي، حيث هدفت إلى التعرف على مدى اعتماد المؤسسات الجزائرية على الممارسات المحاسبية الرقمية.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، من خلال تحليل الأدبيات المتعلقة بالمحاسبة الرقمية ودراسة واقع المؤسسات الجزائرية.

توصلت نتائج الدراسة إلى أن:

- ✓ التحول الرقمي ساهم في تطوير الممارسات المحاسبية وتحسين جودة المعلومات المالية.
- ✓ استخدام البرمجيات المحاسبية أدى إلى تسهيل العمليات المحاسبية وتسريعها.
- ✓ ما تزال بعض المؤسسات تواجه صعوبات تتعلق بالتكوين والبنية التحتية الرقمية

رابعا :دراسة " تيسير علي بيج، أحمد حسين مجي، حيدر كريم كاظم"2024 [2]

بعنوان "أثر تكنولوجيا التحول الرقمي في جودة التدقيق الخارجي وانعكاسه على قيمة الشركة"

---

[1] عماد الدين عوينات، "**واقع الممارسات المحاسبية في الجزائر في ظل بيئة التحول الرقمي**"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2024

[2] تيسير علي بيج، أحمد حسين مجي، حيدر كريم كاظم، ''**أثر تكنولوجيا التحول الرقمي في جودة التدقيق الخارجي وانعكاسه على قيمة الشركة**''، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 20، العدد الخاص، 2024، ص 652-671.

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي في تحسين جودة التدقيق الخارجي وانعكاس ذلك على قيمة الشركة، كما سعت إلى إبراز أهمية التقنيات الرقمية في رفع كفاءة وفعالية عمل المدقق الخارجي وتحسين دقة الأداء التدقيقي.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، من خلال تحليل الأدبيات والدراسات السابقة المرتبطة بمتغيرات الدراسة، كما تم استخدام الاستبيان كأداة لجمع البيانات. وتكونت عينة الدراسة من مجموعة من أعضاء هيئة التدريس ذوي التخصص المحاسبي، إضافة إلى مراقبي الحسابات العاملين في ديوان الرقابة المالية ومكاتب التدقيق الخارجي.

من اهم النتائج المتوصل اليها:

- ✓ أن التحول الرقمي يعد عاملاً مهماً في تحسين كفاءة ودقة عمليات التدقيق الخارجي
- ✓ يساهم التحول الرقمي في توفير المهارات التكنولوجية اللازمة لنجاح أداء المدقق الخارجي وجعل عملية التدقيق أكثر فعالية ودقة.

خامسا: دراسة دكتور عماد محمد صدقي محمد2022 [1]

دراسة بعنوان «التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة

وتكمن مشكلة البحث في تطوير دور المراجع الداخلي لمواجهة التحديات التي يتعرض لها في ظل التحول الرقمي، استهدفت هذه الدراسة التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة.

قام الباحث بتصميم دراسة نظرية وأخرى ميدانية باستخدام المنهج الوصفي التحليلي حيث تم تجميع البيانات عن طريق قائمة استقصاء تم توزيعها على مجتمع العينة المكون من المراجعين الداخليين ومراقبي الحسابات بمكاتب المحاسبة والمراجعة وأعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية

أوضحت نتائج الدراسة ان:

- المهارات الرقمية للمراجع الداخلي تجعله قادر على دعم مبادئ الإفصاح والشفافية والمساءلة حن خلال ما يقوم به من اعمال رقابة ومهام مراجعة
- عدم توفر المهارات والمعرفة والثقافة والخبرة التكنولوجيا لدى المراجعين الداخلين المسؤولين عن أداء عمليات الداخلية يؤدي الى عواقب سلبية
- توجد علاقة ارتباط موجبة قوية ذات دلالة إحصائية بين التحديات التي يواجها المراجع الداخلي وهيكل الرقابة الداخلية

[1] دكتور عماد محمد صدقي محمد، **"التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة "**، درس المحاسبة- المعهد العالي للألسن العدد الثالث-يوليو2022

- توجد علاقة ارتباط موجبة قوية ذات دلالة إحصائية بين هيكل الرقابة الداخلية والتحول الرقمي

سادسا: دراسة هناء سلطانة وآخرون[1] 2021

عنوان الدراسة: دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي

عالجت الدراسة إشكالية دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي في ظل التطورات الرقمية، حيث هدفت إلى إبراز أهمية استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية في رفع كفاءة وفعالية عملية التدقيق الخارجي.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، من خلال الاستعانة بالمراجع والدراسات السابقة، بالإضافة إلى استبيان موجه لعينة من المحاسبين والمدققين الخارجيين.

توصلت نتائج الدراسة إلى أن:

- ✓ تكنولوجيا المعلومات المحاسبية تساهم في تحسين جودة التدقيق الخارجي.
- ✓ استخدام الأنظمة الرقمية يساعد المدقق الخارجي في سرعة اكتشاف الأخطاء والغش.
- ✓ توجد علاقة إيجابية بين استخدام التكنولوجيا وكفاءة أداء المدقق الخارجي.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

أولا : دراسة زيدان يوسف وزملاءه 2025[2]

بعنوان "التحول الرقمي وتأثيره على مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر – دراسة ميدانية من المتخصصين في المحاسبة في جنوب شرق الجزائر –"

تمحورت إشكالية هذه الدراسة حول مدى تأثير التحول الرقمي على مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر. حيث هدفت الدراسة إلى إبراز الأبعاد النظرية للتحول الرقمي، وقياس انعكاساته على جودة مهنة المحاسبة والتدقيق، مع التركيز على واقع تطبيقه داخل المكاتب المحاسبية الجزائرية.

طبقت الدراسة المنهج الوصفي في جانبها النظري، والدراسة الميدانية في الجانب التطبيقي، حيث تم استخدام الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات. شملت عينة الدراسة مجموعة من مكاتب المحاسبة المعتمدة ومحاسبين قانونيين في جنوب الجزائر

---

[1] هناء سلطانة وآخرون، "**دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي**"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2021

[2] ZIDANE Youcef, BEN ALI Malika, DEGAA Ahmed, Digital transformation and its impact on the accounting and auditing profession in Algeria, A field study of a sample of accounting professionals in southeastern Algeria 2024, LEXLOCALIS-JOURNAL OFLOCAL SELF-GOVERNMENT, 1855-363XVOL. 23, NO. 08(2025)

ابرزت نتائج الدراسة:

- ✓ وجود تأثير واضح للتحول الرقمي على مهنة المحاسبة والتدقيق في الجزائر، حيث ساهم في إحداث تحول جوهري في أساليب العمل المحاسبي والتدقيقي.
- ✓ كما أبرزت النتائج ضرورة توفير التكوين والتأهيل المستمر للمحاسبين والمدققين، وتعزيز البنية التحتية الرقمية.

ثانيا : دراسة [1] Faiz nuha ilmawan 2024

بعنوان "تحديات وفرص التدقيق الرقمي"

جاءت هذه الدراسة بعنوان "Challenges and Opportunities of Digital Auditing: A Look Beyond the Year 2020" التي تتناول نظرة مستقبلية بعد عام 2020و التحديات وفرص للتدقيق هدفت الدراسة إلى تحليل تأثير التطور السريع للتقنيات الرقمية، مثل الذكاء الاصطناعي (AI) والبيانات الضخمة (Big Data) وتقنية البلوك تشين (Blockchain)، على مهنة التدقيق

ركزت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي (Qualitative Approach)، حيث تم إجراء مقابلات متعمقة، ودراسات حالة، وملاحظة تشاركية داخل مؤسسات قامت بتبني أدوات التدقيق الرقمي. تمثلت عينة الدراسة في شركات اعتمدت تقنيات التدقيق الرقمي، بينما استخدمت المقابلات والملاحظة كأدوات رئيسية لجمع البيانات.

توصلت نتائج الدراسة إلى أن:

- ✓ استخدام الذكاء الاصطناعي والبيانات الضخمة ساهم بشكل كبير في تحسين كفاءة ودقة وسرعة تحليل البيانات في عملية التدقيق، مما يعزز جودة التدقيق الشامل.
- ✓ وجود تحديات مهمة، مثل فجوة المهارات لدى المدققين، ومخاوف أمن البيانات والخصوصية

ثالثا :الدراسة[2]: Favourate Y Mpofu، Queen Mpofu2024

دراسة :The Application of Digital Technologies in External Auditing : A Double-Edged Sword

عالجت الدراسة إشكالية استخدام التقنيات الرقمية في التدقيق الخارجي، حيث هدفت إلى إبراز الجوانب الإيجابية والسلبية للتحول الرقمي على مهنة التدقيق.

---

[1] ILMAWAN, Faiz Nuha & BAWONO, Icuk Rangga, "Challenges and Opportunities of Digital Auditing: A Look Beyond the Year 2020", Jurnal Magister Akuntansi Trisakti, Vol. 11, No. 2, 2024, pp. 93–110.

[2] Favourate Y Mpofu ،Queen Mpofu،"**The Application of Digital Technologies in External Auditing**: **A Double-Edged Sword**" ،International Journal of Business Ecosystem & Strategy2024 ،

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، من خلال تحليل تأثير التكنولوجيا الرقمية على بيئة التدقيق الخارجي.

توصلت نتائج الدراسة إلى أن:

- ✓ التكنولوجيا الرقمية ساهمت في تطوير كفاءة المدقق الخارجي وتحسين جودة التدقيق.
- ✓ التحول الرقمي أدى إلى ظهور مخاطر إلكترونية جديدة تهدد مصداقية البيانات المحاسبية.
- ✓ المدقق الخارجي مطالب باكتساب مهارات رقمية وتقنية متقدمة

رابعا:دراسة[1] فاضل الرحمن و اخرون 2023

بعنوان " التدقيق في العصر الرقمي – تحديات وفرص للمدققين –"

عالجت هذه الدراسة المعنونة بـ " Challenges and opportunities faced by auditors in the digital era" استكشاف التحديات والفرص التي يواجهها المدققون في العصر الرقمي، مع التركيز على قضايا خصوصية البيانات، التهديدات السيبرانية، نقص المهارات، والتعقيدات التنظيمية حيث تسعى الدراسة إلى تحليل واقع مهنة التدقيق في البيئة الرقمية، وبيان كيفية تفاعل المدققين مع المتطلبات التنظيمية والتكنولوجية المتسارعة، إضافة إلى إبراز آثار ذلك على ممارسات التدقيق وجودتها.

ارتكزت الدراسة على المنهج النوعي (Qualitative Study)، حيث تم تحليل الأدبيات العلمية المتعلقة بالتدقيق في العصر الرقمي باستخدام منهجية النظرية المرتكزة (Grounded Theory). تم جمع البيانات من مصادر علمية مختلفة، ثم جرى مراجعتها بشكل منهجي، تركيبها، وتحليلها باستخدام تقنيات الترميز المفتوح والمحوري أشارت نتائج الدراسة إلى أن:

- المدققين يواجهون تحديات كبيرة تتعلق بالامتثال لتشريعات خصوصية البيانات مثل GDPR وCCPA، إضافة إلى التهديدات السيبرانية
  - نقص المهارات في مجالات حيوية مثل تحليل البيانات، الذكاء الاصطناعي، السيبراني، مع ضرورة الالتزام بالأطر التنظيمية مثل ISAs، GAAS، وSOX.
- ✓ وجود فرص مهمة لتحسين جودة التدقيق من خلال توظيف تحليلات البيانات والذكاء الاصطناعي
- ✓ توسيع نطاق خدمات التأكيد، وتحسين التعاون مع العملاء باستخدام أدوات الاتصال الرقمية

خامسا: دراسة (Abdessamad & daoud.2023)[2]

---

[1] Fadhil Rahman Gina Putri Dina Wulandari Dedi Pratama Eka permadi « **Auditig in the Digitzl Era** :**Challenges and Opportunities for Auditors** Fadhil Rahmanet al., Golden Ratio of Auditing Research, Vol.1, Issue. 2(2021)

[2] Abdessamed, A. & Daoud, M., "**Digital Transformation Requirements for External Audit**", International Journal of Economics and Business Administration.2023

بعنوان " Digital Transformation Requirements for External Audit"

تتمحور إشكالية الدراسة حول مدى تأثير التحول الرقمي على مهنة التدقيق الخارجي، تهدف هذه الدراسة إلى تحليل أثر التحول الرقمي على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال إبراز التغيرات التي فرضتها البيئة الرقمية على طبيعة عمل المدققين الخارجيين، وفهم مدى استعداد المهنيين والمؤسسات لتبني الأدوات والتقنيات الرقمية الحديثة، ودورها في تحسين جودة وكفاءة عملية التدقيق

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي باعتباره الأنسب لدراسة الظاهرة وتحليل أبعادها. وقد تم جمع البيانات الميدانية من خلال استبيان مما سمح بتقييم اراء الممارسين حول تأثير التحول الرقمي في بيئة التدقيق الخارجي. كما تم استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات إحصائيا، من خلال اختبار العلاقات بين متغيرات الدراسة وقياس تأثير التحول الرقمي على كفاءة وفعالية عملية التدقيق.

حيث توصلت هذه الدراسة الى:

- ✓ تزايد الاهتمام العلمي بالتحول الرقمي في التدقيق الخارجي
- ✓ الاعتماد المتزايد على تحليل البيانات
- ✓ ضعف استخدام التقنيات التنبؤية مقارنة بالتحليل الوصفي
- ✓ الحاجة إلى تطوير الأطر النظرية والمهنية

سادسا :دراسة (aytan babayeva و اخرون2020)[1]

بعنوان "اثار التحول الرقمي على التدقيق – دراسة تبحث في فوائد وتحديات التحول الرقمي في مهنة التدقيق– "

تحمل الدراسة إشكالية، إثر التحول الرقمي على التدقيق، حيث تهدف الدراسة إلى تحليل تأثير التحول الرقمي على مهنة التدقيق، عبر دراسة فوائد وتحديات استخدام تقنيات مثل Big data & analytics، وBlockchain، وArtificial intelligence، وRobotic process automation ضمن سياق التدقيق، باعتبارها من أكثر المهن عرضة لهذه التحولات التقنية.

اتبعت الدراسة منهجاً نوعياً بدأ بمراجعة أدبيات واسعة حول الموضوع، ثمّ أُجريت مقابلات شبه مهيكلة مع سبعة مدققين، ستة منهم يعملون لدى شركات Big Four. اعتمدت الدراسة على المقابلات كأداة رئيسية لجمع البيانات

توصلت الدراسة إلى تحديد خمسة فوائد رئيسية للتحول الرقمي في التدقيق تمثلت في:

[1] Aytan Babayeva and Napoleon Dimitrios Manousaridis Department of Informatics, Lund School of Economics and Management, Lund University June, 2020 DOCUMENT Master Thesis FORMAL Christina Keller, Professor NUMBER OF 137 KEY

- ✓ تحسين جودة التدقيق
- ✓ زيادة المرونة والكفاءة ونمو السمعة، زيادة الاعتماد
- ✓ حددت عاملين رئيسيين يمثلان تحديات هما: ظهور ملف المدقق الجديد ومقاومة التغيير تجاه الرقمنة في مهنة التدقيق.

المطلب الثالث: أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الدراسات السابقة، سنتناول في هذا المبحث أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بينهما وبين الدراسات الحالية

1. أوجه التشابه

الجدول (1-3): أوجه التشابه بين الدراسات السابقة والحالية

البيان	أوجه التشابه بين الدراسات السابقة والحالية
متغيرات الدراسة	لقد تناولت الدراسة الحالية متغيرين وهما مهنة التدقيق الخارجي والتحول الرقمي، وقد اتفقت مع بعض الدراسات
أداة الدراسة	تم الاعتماد في الدراسة على الاستبانة كأداة وزعت على مجموعة من المحاسبين، وخبراء المحاسبين، محافظ حسابات عينة الدراسة بحيث تشابهت في ذلك مع اغلب الدراسات
منهج الدراسة	استخدمت المنهج الوصفي التحليلي متفقة في ذلك مع معظم الدراسات السابقة

المصدر من اعداد: الطالبة

2. أوجه الاختلاف

جدول (1-4): أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة

البيان	أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة	
	الدراسة السابقة	**الدراسة الحالية**
المتغيرات	تعددت الدراسات بين من تناولت المتغيرين معا التدقيق والتحول الرقمي الا ان بعض الدراسات اكتفت بمتغير واحد	دراستنا الحالية حاولت دمج المتغيرين معا فهي تدرس واقع مهنة التدقيق الخارجي والتحول الرقمي للممارسات المحاسبية
فترة الدراسة	الدراسات السابقة المختارة كانت خلال سنة 2020 و2025	دراستنا تمت خلال سنة 2026

بيئة الدراسة	هذه الدراسة قد تمت في بيئات مختلفة سواء منها في الدول العربية او على المستوى الوطني	تختلف دراستنا على الدراسات السابقة لكونها دراسة استكشافية تحاول التعرف على إثر تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية على مستوى عينة الدراسة ولاية ورقلة حاسي مسعود
أداة الدراسة	استخدمت البعض منها الاستبانة وهناك من كانت دراسة ميدانية	اعتمدنا في دراستنا على الاستبانة واستخدمت معظم الدراسات المنهج الوصفي كأداة الدراسة حيث تنوعت أساليب التحليل باستخدام مقدمة SPSS
المنهج المتبع في البحث	اغلب الدراسات السابقة اعتمدت المنهج الوصفي التحليل	تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال جمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة، بهدف الوصول الى معالجة مشكلة الدراسة

المصدر: من اعداد الطالبة

خلاصة الفصل الأول

من خلال هذا الفصل يتضح أن التحول الرقمي أصبح من أهم العوامل المؤثرة على الممارسات المحاسبية ومهنة التدقيق الخارجي، حيث ساهم في تطوير أساليب العمل المحاسبي والتدقيقي وتحسين جودة المعلومات المالية. كما أدى استخدام الأنظمة الإلكترونية والتقنيات الحديثة إلى تسهيل إجراءات التدقيق وزيادة دقته.

ورغم المزايا التي وفرها التحول الرقمي، إلا أنه فرض عدة تحديات على المدقق الخارجي، أهمها الحاجة إلى الكفاءات الرقمية، ومخاطر أمن المعلومات، وصعوبة مواكبة التطورات التكنولوجية الحديثة، مما يستوجب تطوير مهارات المدققين واعتماد أساليب تدقيق حديثة تتماشى مع البيئة الرقمية.

الفصل الثاني

دراسة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية في عينة من مهنين ورقلة 2026

تمهيد:

في إطار استكمال الدراسة، تم اجراء دراسة استطلاعية لجمع بيانات واقعية باستخدام اساليب احصائية مناسبة، مســـت عينة من المدققين الخارجين على مســـتوي جنوب الجزائر، للوصـــول الى نتائج تمكننا من الاجابة على الاشكالية المطروحة واختبار فرضيات الموضوع، سنحاول القيام بدراسة ميدانية تبرز لنا تأثير تحديات مهنة التدقيق في ظل التحول الرقمي

وذلك ضمن المبحثين الآتيين:

المبحث الاول: الطريقة والادوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: عرض النتائج وناقشتها

المبحث الاول: الطريقة والادوات المستخدمة في الدراسة

سيتم في هذا المبحث توضيح مختلف الجوانب المتعلقة بمنهجية الدراسة والاجراءات المتبعة لتحقيق اهدافها، حيث سيتم عرض مجتمع الدراسة وعينتها، بالإضافة الى المراحل المختلفة التي تم اعتمادها في تصميم اداة الدراسة) _لجمع البيانات والمعلومات المرتبطة بالموضوع. كما سيتم التطرق الى اجراءات التحكيم وطرق التحقق من الصدق والثبات، الى جانب عرض الاساليب الاحصائية المستخدمة للإجابة عن اسئلة الدراسة واختبار الفرضيات

المطلب لأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة

مجتمع وعينة الدراسة:

مجتمع الدراسة: ويتمثل في محاسبيين، محاسب خبير محافظ حسابات

عينة الدراسة: عمدنا الحصول على أكبر عينة ممكنة تكون ملائمة لتمثيل مجتمع الدراسة تمثلت في (32) فرد وتم ارسال الاستبيان على هيئة google frome وتم اختيارهم بالطريقة عينة قصدية، وكما واجهنا العديد من الصعوبات من بينها:

صعوبة التواصل مع المختصين في مجال التدقيق الخارجي

والجدول التالي يوضح عينة الدراسة

الجدول (2-5) "يبين احصائيات الخاصة بالاستبيان"

	الاستمارات المرسلة	الاستمارات المجاب عليها	الاستمارات الملغات	الاستمارات القابلة للتحليل
العدد	32	32	00	32
النسبة المئوية	%100	%100	%0	100%

المصدر: من اعداد الطالبة

ومن خلال قراءة الجدول05 تبين لنا أنه تم تقديم استبيان لغرض الإجابة عليه بشكل علمي دون تحيز، وقد تم توزيع 32استبانة لغرض جمع المعلومات تم استرداد32 استبانة منها أي بمعدل 100% تعد هذه النسبة معتبرة ومقبولة للقيام بالتحليلات الإحصائية اللازمة على إجابات المشاركين ومن ثم تعميم نتائج المستخلصة على المجتمع محل الدراسة باطمئنان.

المطلب الثاني: أدوات المستخدمة في الدراسة

أولا: أداة الدراسة:

انطلاقا من موضوع البحث **"تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي للممارسات المحاسبية"** وبالاعتماد على عدة مراجع، قمنا بتصميم استمارة استبيان، وبعد انتهاء من صيغتها تم اللجوء إلى بعض أساتذة المختصين في مجال إحصاء للتأكد من الجانب الشكلي والتقني لاستمارة، بالإضافة إلى أساتذة مختصين في التدقيق للتأكد من الجانب الموضوعي لاستمارة وتغطيتها جميع جوانب البحث وقد مكنتنا هذه الإجراءات من تفادي بعض

الأخطاء التقنية والمنهجية التي قد تحول دون تحقيق أهداف الاستمارة .وفي الأخير تم إعادة تصميم استبيان وذلك بناء على الملاحظات والتوصيات الواردة ونتائج الاختبار الأولي التي مكنتنا من تدارك النقائص التي وقفنا عليها، ليتم توزيعه وايصاله لأفراد العينة المستهدفة عن طريق، البريد الإلكتروني، وبمساعدة الأستاذة المشرفة، وبواسطة الزملاء وبمساعدة الموظفين .وتم تشكيل الاستبانة في صورتها الأولية والمكونة من قسمين القسم الأول يشمل البيانات الشخصية والقسم الثاني يشمل محورين أي أن كل محور:

القسم الاول: معلومات عينة الدراسة

القسم الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي

المحور الاول: تقييم التحديات المهنية والتقنية التي تواجه المدققين الخارجين في ظل التحول الرقمي

البعد الاول: المهني

البعد الثاني: البعد التقني

المحور الثاني: مستوى تبني التحول الرقمي في ممارسات المحاسبية

البعد الاول: التكنولوجي

البعد الثاني: الموارد البشرية

البعد الثالث: الزبائن (العملاء)

جدول (2-6): العبارات التي تقيس المتغير التابع

البعد	العبارات
المهني	1.2.3.4.5.6.7
التقني	8.9.10.11.12

المصدر: من اعداد الطالبة

جدول (2-7): العبارات التي تقيس المتغير المستقل

الفقرة	العبارات

التكنولوجي	13.14.15.16
الموارد البشرية	17.18.19.20
الزبائن	21.22.23

المصدر: من اعداد الطالبة

ثانيا :الأدوات المتبعة في تحليل البيانات

وبغرض تحويل الإجابات الوصفية إلى إجابات ذات صبغة كمية قمنا باستخدام مقياس ليكارت (Likert Scale) الخماسي إذ قمنا بإعطاء لكل عبارة يتضمنها هذا الاستبيان أوزان تتراوح من 01 إلى 05 حسب درجة موافقة أو عدم موافقة المستجوب على مختلف العبارات، كما قمنا بإعطاء وزن ترتيبي للأوزان الخمسة السابقة بهدف إعطاء المتوسط الحسابي مدلولا باستخدام المقياس الترتيبي للأهمية وافتراض متوسط حسابي مرجح بغية مقارنته مع المتوسط الحسابي الفعلي المستمد من تحليل إجابات الاستبيان والبحث فيما إذا كان هناك فرق ذا دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $Sig\ (a) < 0.05$.

الجدول الموالي يوضح مقياس ليكارت المجالات النسبية للمتوسط الحسابي

الجدول (2-8): مجال المتوسط الحسابي المرجع لمقياس ليكارت الخماسي

الترميز	درجة القبول	مجال المتوسط الحسابي المرجح	المستوى الموافق له
1	غير موافق بشدة	[1 – 1.80]	منخفض جدا
2	غير موافق	]1.80 – 2.60]	منخفض
3	احيانا	]2.60 – 3.40]	متوسط
4	موافق	]3.40 – 4.20]	مرتفع
5	موافق بشدة	]4.20 – 5]	مرتفع جدا

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على مراجع سابقة

ولقد توصلنا لمجال المتوسط الحسابي المرجع لمقياس ليكارت الخماسي باستخدام العملية الحسابية التالية:

أكبر قيمة – أصغر قيمة = 5-1 = 4 5/4= 0.8 أكبر قيمة

للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار صحة الفرضيات تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والتحليلي حيث تم ترميز وإدخال المعطيات إلى الحاسوب باستخدام الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) نسخة 23 للتوصل إلى ما يلي:

- ✓ معامل الفاكرونباخ لقياس الثبات.

- ✓ مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها، وهذه الأساليب هي التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحرافات المعيارية للإجابة عن أسئلة الدراسة وترتيب عبارات كل متغير
- ✓ اختبار شابيرو لاختبار التوزيع الطبيعي

صدق وثبات الاستبيان:

بعد انهائنا من تصميم النسخة الأولية للاستبيان قمنا بالتحقق من صدقه الشكلي ومعرفة مدى ملاءمته لقياس ما صمم لأجله، أين بدأنا في مرحلة تحكيم هذه النسخة الأولية وذلك بإرسالها إلى المشرف كخطوة أولى من أجل الاطلاع عليها وإبداء رأيه فيه، ومن ثم قمنا بإرسال هذه النسخة إلى أستاذ مختص في الإحصاء من أجل معرفة رأيه حول كفاءة الاستبيان من ناحية الشكل ومدى قدرته على إيصال الفكرة للمستجوب وأيضا قدرته على تحليل الإجابات على عباراته بطريقة سليمة إحصائيا بالنسبة للباحث، وكخطوة أخيرة قمنا بتوزيع هذه النسخة الأولية من الاستبيان على أساتذة جامعيين والمتخصصون في مجال المحاسبة والتدقيق قائمة المحكمين النسخة الاستبيان الأولية مع حرصنا الشديد على أن يكون هؤلاء الأساتذة المحكمين لهم أبحاث حول موضوع التحول الرقمي أو أبحاث مشابهة تتحدث عن تكنولوجيا المعلومات وعلاقتها بالمحاسبة، وذلك بهدف الحصول على ضمان كاف بشأن السلامة اللغوية للعبارات وسهولة فهمها ووضوحها للطرف المستجيب هذا من ناحية؛ ومن ناحية أخرى بغية التأكد من مدى شمولية محاور هذا الاستبيان والعبارات المنطوية تحت هذه المحاور وقدرتها على الإجابة على إشكالية الدراسة والوصول إلى كافة الأهداف المحددة. سمح لنا التحكيم من التحقق الشكلي من النسخة الأولية للاستبيان من خلال تصحيحنا لبعض العبارات وإعادة صياغة بعض الآخر وحذف بعض العبارات بناء على طلب المحكمين لنحصل بعد كل هذا على نسخة نهائية من الاستبيان جاهزة لتوزيعها على أفراد المجتمع بـ 32 عبارة تضمنها الاستبيان في شكله النهائي.

ثبات الاستبيان: تم فحص عبارات الاستبيان من خلال معامل آلفا لكرونباخ الذي يعتبر نسبته مقبولة عند القيمة (0.60) لكي نعتمد النتائج المتوصل إليها والجدول التالي يمثل قيمة معامل آلفا لكرونباخ لإجابات أفراد العينة كما يلي:

الجدول رقم (2-9):اختبار الثبات

عدد الفقرات	ألفا كرونباخ
23	0.789

المصدر: من اعداد الطالبتين باستخدام برنامج spss

من خلال الجدول نلاحظ ان قيمة ألفا كرو نباخ هي 0.789 وهي تعتبر قيمة جيدة ومقبولة لإجراء الدراسة وهي تعبر على ان 78.9 بالمئة من المبحوثين سيكونون ثابتين في اجاباتهم أي ان معامل الثبات و معامل الصدق مرتفع .

المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج

سنعمل في هذا المبحث على عرض ومناقشة المعطيات الديموغرافية لأفراد العينة كخطوة أولى، ثم نبدأ بعرض نتائج الدراسة مع مناقشة وتحليل هذه النتائج بالاعتماد على كل الأدوات الإحصائية التي ذكرناها في المبحث السابق، والوصول إلى إجابات مبدئية على الفرضيات المخمنة بالإسقاط على عينة الدراسة فقط.

مطلب الأول: دراسة و تحليل النتائج

إن الغرض من تحليلنا للمعطيات الديموغرافية لعينة الدراسة هو معرفة طبيعة ونوعية البيانات التي تم جمعها والحكم على درجة الثقة بها هذا من ناحية، ومن ناحية أخرى هو لقياس إجابات عينة الدراسة حسب اختلاف خصائصها واختبار وجود تباين في الاجابات بتغير هذه الخصائص، وهذا كله يتم من خلال قياس امكانية وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بين الإجابات

المستوى التعليمي

الجدول (2-10): المؤهل العلمي

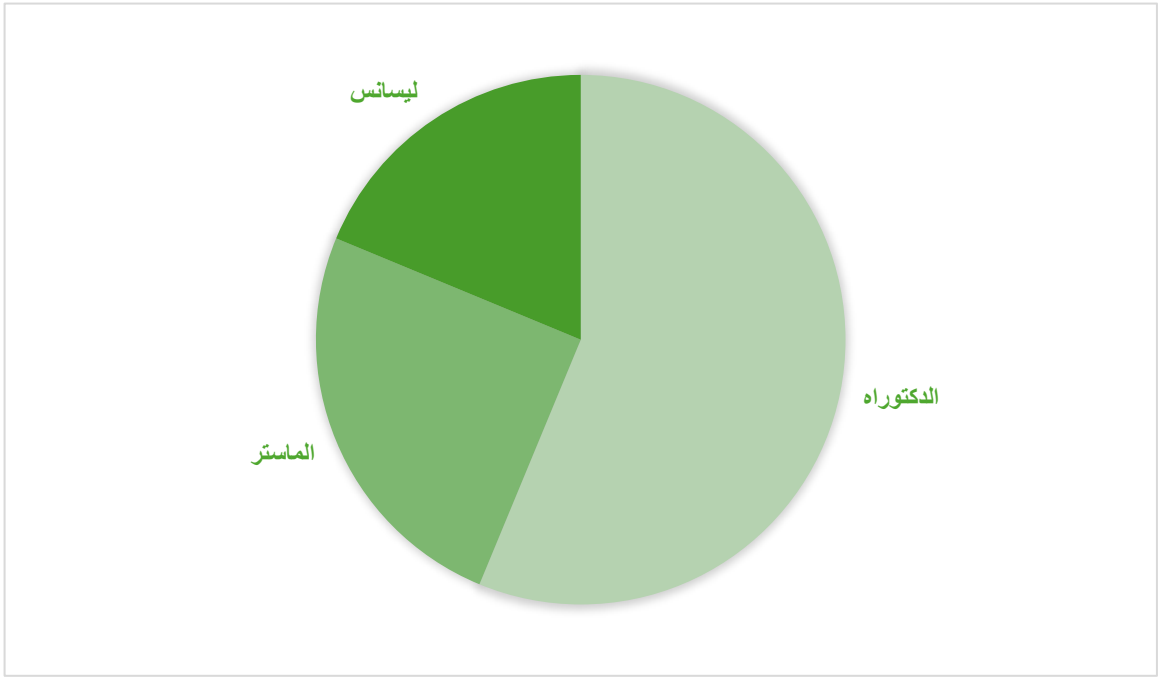
الفئة	التكرار	النسبة المئوية
ليسانس	6	18.8%
ماستر	8	25.0%
دكتوراه	18	56.2%
المجموع	32	100%

المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامج spss

التعليق: قمنا بتقسيم عينة الدراسة وفقا المستوى التعليمي الأكاديمي إلى ثلاث فئات رئيسية مثل ما يوضحها 10حيث تشير الإحصائيات إلى أن ما أكثر من نصف عينة الدراسة متحصلة على شهادة الدكتوراه بنسبة 56.2% ثم تليها فئة الحاملين لشهادة الماستر بنسبة25.0% وبعدها أصحاب شهادة الليسانس بنسبة 18.8%، تبين هذه النتائج على المستوى العالي للمستجوبين وقدرتهم على استيعاب مختلف عبارات الدراسة، والشكل الموالي يبسط عرض هذه الإحصائيات

وهذا ما يبينه الشكل الموالي:

الشكل البياني (2-5): دائرة نسبية تعبر عن المستوى التعليمي



المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامج SPSS

الوظيفة

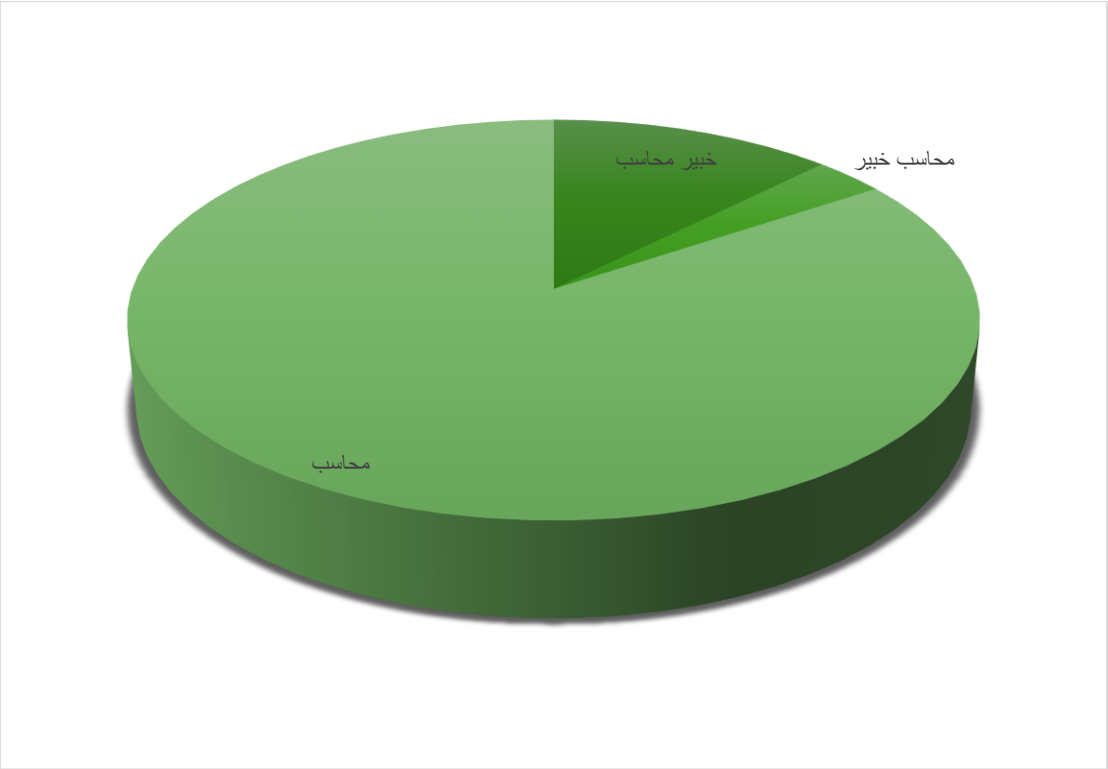
الجدول (2-11): الوظيفة

فئة	التكرار	النسبة المئوية
محافظ حسابات	4	12.5%
محاسب خبير	1	3.1%
محاسب	27	84.4%

المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامجspss

التعليق: قمنا بتقسيم التخصصات الى ثلاث تخصصات وكما هو مبين في الجدول أعلاه فقد كانت حصة الأسد من المستجوبين لصالح تخصص محاسب بنسبة84.42%، تليها في ذلك تخصص محافظ حسابات الذي جاء بنسبة 12.5%، فيما كانت بقية التخصصات أدني من 3.1%. وما يمكن استنتاجه من هذا التوزيع هو أن معظم افراد العينة يمتلكون معارف محاسبية ومالية ذات ارتباط وثيق بموضوع الدراسة ما يعطي نتائج الدراسة مصداقية أكثر.

الشكل البياني (2-6): دائرة نسبية تعبر عن الوظيفة



المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامج SPSS

ثالثا: سنوات الخبرة

الجدول (2-12): سنوات الخبرة

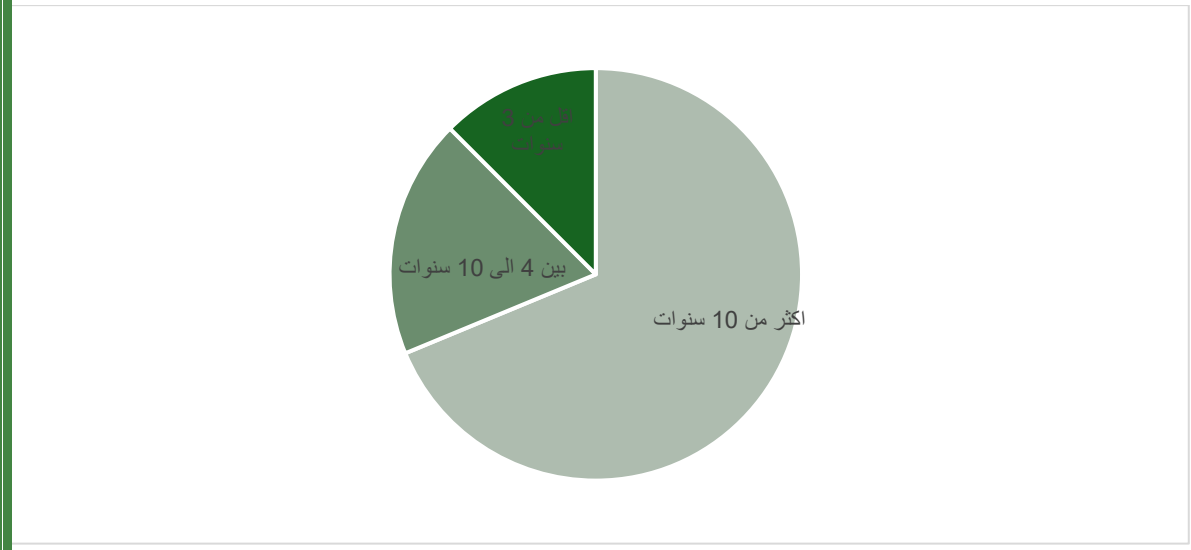
الفئة	التكرار	النسبة المئوية
اقل من3 سنوات	6	18.8%
بين 4 الى 10 سنوات	4	12.5%
أكثر من 10 سنوات	22	68.8%

المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامجspss

التعليق: قسمنا الخبرة المهنية لأفراد عينة الدراسة إلى ثلاث فئات كما هو مبين في الجدول حيث كان لدى ما يتجاوز ثلثي عينة الدراسة خبرة مهنية أكثر من10 سنوات بنسبة 68.8% وهي نسبة جيدة ومقبولة، والفئة التي تتراوح بين 4 و10 سنوات أيضا حظيت بنسبة معتبرة 18.8%، ومن لهم خبرة مهنية أقل من 3 سنوات نسبتهم 12.5%، ما يمكننا ملاحظته من هذه الإحصائيات هو أن أفراد عينة الدراسة لهم خبرة مهنية جد مناسبة لإعطاء نتائج ذات قيمة

والشكل الموالي يبسط عرض هذه الإحصائيات:

الشكل البياني (2-7): دائرة نسبية تعبر عن سنوات الخبرة



المصدر: من اعداد الطالبةباستخدام برنامجspss

التحقق من اعتدالية التوزيع:

لاختبار الفرضيات يجب أولا معرفة طبيعة التوزيع وعليه قمنا بحساب اختبار شابيرو الذي يعتبر الأنسب للدراسات التي تحتوي على عينة دراسة اقل من 50 عينة والنتائج مبينة في الجدول التالي:

الجدول (2-13): يمثل اختبار شابيرو للتوزيع الطبيعي

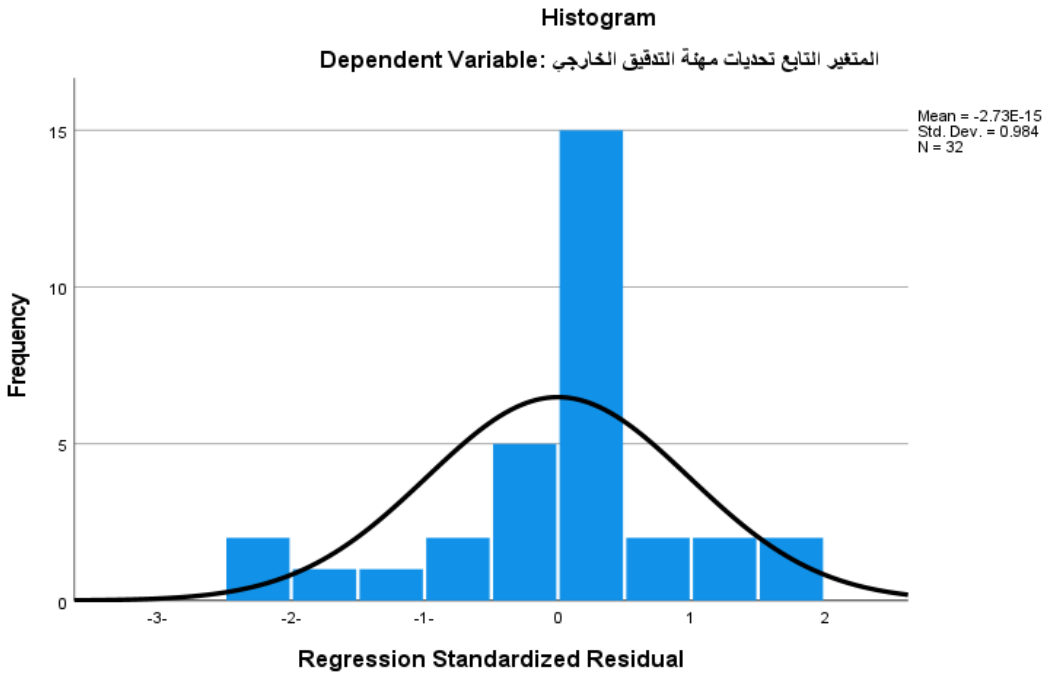
قيمة اختبار شابيرو	Sig
32	0.106

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول السابق نجد ان الدلالة الإحصائية هي 0.106 أكبر من 0.05 وعليه فإن المتغيرات تتبع التوزيع الطبيعي ويحقق شرط الاعتدالية وعليه يمكننا حساب الفروق باستخدام الاختبارات المعملية

(اختبار T TEST واختبار تحليل التباين الأحادي ANOVA)

الشكل البياني (2-8): يمثل مدرج تكراري للبواقي المعيار



يبين المدرج التكراري للبواقي المعيارية أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي حيث تتركز القيم حول المتوسط و تأخذ شكلاً قريباً من المنحنى الطبيعي مما يدل على تحقق شرط التوزيع الطبيعي للبواقي في نموذج الانحدار.

نتائج مقياس ليكارت الخماسي:

خصصنا هذا الجزء لاستعراض نتائج الدراسة الميدانية المتحصل عليها من تفريغ محاور الدراسة الميدانية الخمسة للاستبيان بواسطة برنامج spss والوصول إلى إجابات على كل الفرضيات المخمنة بالإسقاط على عينة الدراسة فقط، ولكي يكون عرضنا لهذه النتائج بسيط سنقسم هذا البند إلى خمسة فروع رئيسية، وكل فرع يهتم بعرض ومناقشة محور واحد بشكل مستقل، حيث سنعتمد على تكرارات الإجابات حول المحور وتبسيطها بواسطة النسب المئوية، بالإضافة إلى حساب المتوسطات الحسابية لتحديد الاتجاه العام للمحور وكذا حساب الانحراف المعياري لتبيان درجة تشتت الإجابات والحكم على تجانسها

الحكم على اتجاه إجابات أفراد عينة الدراسة سيكون بناء على الأوزان الترتيبية للمتوسط الحسابي لمقياس ليكارت الخماسي الذي قمنا بعرضه في المبحث الفارط، إذ كل ما كان المتوسط الحسابي المرجح كبير ويقترب من 5 تكون موافقة عينة الدراسة عن العبارة التي يتضمنها المحور كبيرة جدا والعكس صحيح.

عرض ومناقشة المحور الأول: تقييم التحديات المهنية والتقنية التي تواح المدققين الخارجين في ظل التحول الرقمي

أولا: البعد المهني

الجدول (2-14): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد المهني

العبارات	الرتبة	متوسط حسابي	انحراف معياري	الدرجة
يواجه المدقق الخارجي صعوبة في التكيف مع متطلبات العمل في البيئة الرقمية	4	3.62	0.55	مرتفع
تتطلب مهنة التدقيق في ظل التحول الرقمي مهارات جديدة لم تكن ضرورية سابقا	3	3.87	0.65	مرتفع
يؤثر التحول الرقمي على استقلالية المدقق الخارجي	2	3.53	0.84	مرتفع
يواجه المدققون تحديات في فهم الانظمة الرقمية المستخدمة لدى العملاء	6	3.40	0.75	متوسط
تزداد مسؤوليات المدقق الخارجي نتيجة استخدام الانظمة الرقمية	1	4.06	1.18	مرتفع
يواجه المدقق صعوبة في تقييم المخاطر في بيئة رقمية متطورة	5	3.50	0.95	مرتفع
يؤثر التحول الرقمي على جودة عملية التدقيق	7	3.25	0.95	متوسط
المجموع		3.60	0.48	مرتفع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول نجد ان المتوسط الحسابي الإجمالي لبعد المهني هو 3.60 وهو يعتبر ذو درجة مرتفعة حسب مقياس ليكرت الخماسي

البعد الثاني: التقني

الجدول (2-15): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد التقني

العبارات	الرتبة	متوسط حسابي	انحراف معياري	الدرجة
يواجه المدققون صعوبات في استخدام ادوات التدقيق الرقمية	3	3.28	0.68	متوسط
نقص التدريب على التقنيات الحديثة يمثل عائقا امام المدققين	4	3.90	0.89	مرتفع
تواجه مكاتب التدقيق تحديات في مواكبة التطور التكنولوجي السريع	2	2.96	1.17	متوسط
تشكل البيانات الضخمة (Big Data) تحديا في تحليل المعلومات المالية	1	3.62	0.79	مرتفع
ضعف البنية التحتية التكنولوجية يؤثر على فعالية التدقيق	5	3.81	0.78	مرتفع
المجموع		3.51	0.47	مرتفع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول نجد ان المتوسط الحسابي الإجمالي لبعد المهني هو 3.51 وهو يعتبر ذو درجة مرتفعة حسب مقياس ليكرت الخماسي.

المحور الثاني: مستوى تبني التحول الرقمي في ممارسات المحاسبية

البعد الأول: التكنولوجي

الجدول (2-16): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد التكنولوجي

العبارات	الرتبة	متوسط حسابي	انحراف معياري	الدرجة
ساهمت البرمجيات المحاسبية في تحسين دقة المعالجة المحاسبية وتسريع اعداد القوائم المالية	3	3.28	1.25	متوسط
يتم استخدام تقنيات الحوسبة السحابية في ادارة البيانات المحاسبية	4	2.93	1.04	متوسط
يتم تحديث الادوات المحاسبية بشكل مستمر لمواكبة التطور التكنولوجي	2	3.06	1.04	متوسط
تعتمد المؤسسة على تحليل البيانات الرقمية في اتخاذ القرارات المالية	1	3.15	0.76	متوسط
المجموع		3.10	0.88	متوسط

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول نجد ان المتوسط الحسابي الإجمالي لبعد المهني هو 3.10 وهو يعتبر ذو درجة متوسطة حسب مقياس ليكرت الخماسي

البعد الثاني: الموارد البشرية

الجدول (2-17): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد الموارد البشرية

العبارات	الرتبة	متوسط حسابي	انحراف معياري	الدرجة
يمتلك العاملون في مجال المحاسبي مهارات كافية لاستخدام الادوات الرقمية	3	3.15	0.80	متوسط
يعزز استخدام التكنولوجيا من انتاجية العاملين في مجال المحاسبة	4	3.93	0.75	مرتفع
ادى التحول الرقمي في تغيير طبيعة المهام المحاسبية التقليدية	2	3.71	0.88	مرتفع
يوجد نقص في كفاءات المؤهلة للتعامل مع التقنيات المحاسبية الحديثة	1	3.75	0.80	مرتفع
المجموع		3.63	0.40	مرتفع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول نجد ان المتوسط الحسابي الإجمالي لبعد المهني هو 3.63 وهو يعتبر ذو درجة مرتفعة حسب مقياس ليكرت الخماسي.

البعد الثالث: الزبائن

الجدول (2-18): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لبعد الزبائن

العبارات	الرتبة	متوسط حسابي	انحراف معياري	الدرجة
ساهم التحول الرقمي في تحسين جودة الخدمات المقدمة للعملاء مما يعزز مستوى رضاهم	3	4.06	0.50	متوسط
يفضل العملاء التعامل مع مؤسسات تعتمد على انظمة محاسبية رقمية	4	3.65	0.74	مرتفع
يواجه بعض العملاء صعوبة في التكيف مع الخدمات المحاسبية الرقمية	2	3.46	0.76	مرتفع
المجموع		3.72	0.47	مرتفع

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول نجد ان المتوسط الحسابي الإجمالي لبعد المهني هو 3.72 وهو يعتبر ذو درجة مرتفعة حسب مقياس ليكرت الخماسي.

معامل الارتباط الخطي ومعامل التحديد

ذلك من خلال تحليل الانحدار الخطي باستخدام طريقة المربعات الصغرى Entry عند مستوى دلالة 0.05، والجدول الموالي يوضح الارتباط الخطي بين المتغير المستقبل والمتغير التابع:

جدول (2_19): معامل الارتباط الخطي ومعامل التحديد

النموذج	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R-deux)
أ: المتغير المستقل: ب: المتغير التابع:	**0.406**	**0.165**

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: من الجدول السابق معامل الارتباط الخطي بين المتغير التابع والمستقل هو 0.406 أي هناك علاقة طردية متوسطة بمعنى ان المتغير التابع يتأثر بتغير المتغير المستقل بنسبة متوسطة، اما بالنسبة لمعامل التحديد 0.165 يعني ان المتغير المستقل يفسر 16.5 بالمئة من التغير في المتغير التابع، والنسبة المتبقية 83.5بالمئة عوامل أخرى.

جدول (2-20): قيم تباين خط الانحدار لمتغيرات الدراسة: تحليل التباين الأحادي anova

النموذج		مجموع مربعات الانحدار Somme des carrés	درجة حرية الانحدار Ddl	معدل مربعات الانحدار Moyenne des carrés	قيمة اختبار تحليل التباين F	مستوى دلالة الاختبار Sig.
1	الانحدار Régression	0.978	1	0.978	5.936	0.021[b]
	البقايا Résidu	4.945	30	0.165		
	المجموع Total	5.924	31			

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول نجد ما يلي:

- مجموع مربعات الانحدار يساوي 0.978 ومجموع مربعات البواقي هو 4.945 ومجموع المربعات الكلي يساوي 5.924
- درجة حرية الانحدار هي 1 ودرجة حرية البواقي هي 30
- معدل مربعات الانحدار هو 0.978 ومعدل مربعات البواقي هو 0.165
- قيمة اختبار تحليل التباين لخط الانحدار هو 5.936
- مستوى دلالة الاختبار 0.020وهي أقل من مستوى دلالة الفرضية الصفرية 0.05 فنرفض فرضية العدم، ونقبل الفرض البديل وبالتالي يوجد فروق ذات دلالة إحصائية للمتغير المستقل على المتغير التابع

الجدول (2-21): قيم معاملات خط الانحدار للمعاملات Coefficients:

النموذج	معاملات غير قياسية Coefficients non standardizes		معاملات قياسية Coefficients standardisés	قيمة t	مستوى الدلالة Sig.
	B	Erreur standard	Bêta		

المتغير المستقل	2.114	0.599		3.530	0.01
المتغير التابع	0.415	0.170	0.406	2.436	0.021

المصدر: من اعداد الطالبة باستخدام برنامج spss

من خلال الجدول نجد أن ثابت خط الانحدار يساوي 2.114 الذي يمثل قيمة Bبالجدول، وبلغت الدلالة الإحصائيةSig (0.01) وهي مقبولة لأنها أقل من 0.05 فتصبح معادل خط الانحدار مبدئيا هي: Y=a+bX

وبتعويض القيم نجد المعادلة التالية:

Y=2.114+0.415X

حيث ان X يمثل المتغير المستقل و Y تمثل المتغير التابع

نستنتج من معادلة خط الانحدار أن زيادة المتغير المستقل ولو بقيمة 1 سيزيد المتغير التابع بقيمة 0.415

مصفوفة الارتباطات:

جدول (2-22): مصفوفة الارتباطات

		المتغير التابع تحديات مهنة التدقيق الخارجي
البعد الاول :التكنولوجي	Pearson Correlation	.318
	Sig. (2-tailed)	.076
	N	32
البعد الثاني :الموارد البشرية	Pearson Correlation	.408*
	Sig. (2-tailed)	.020
	N	32
البعد الثالث :الزبائن (العملاء)	Pearson Correlation	.160
	Sig. (2-tailed)	.381
	N	32
المتغير المستقل مستوى تبني التحول الرقمي في ممارسات المحاسبية	Pearson Correlation	.406*
	Sig. (2-tailed)	.021
	N	32

تفسير النتائج:

البعد الأول: التكنولوجي:

Sig=0.076 وهي اكبر من 0.05 أي انه لا توجد دلالة احصائية

أي ان البعد التكنولوجي ليس له ارتباط معنوي بتحديات التدقيق الخارجي

اما 0.318 فتدل على علاقة طردية ضعيفة لكن غير معنوية

البعد الثاني: الموارد البشرية:

Sig=0.20وهي اصغر من 0.05 أي انه توجد دلالة إحصائية

أي انه توجد علاقة طردية ومتوسطة

يعني كلما زاد الاهتمام بالموارد البشرية في التحول الرقمي زادت التاثيرات المرتبطة بتحديات التدقيق الخارجي

البعد الثالث: الزبائن

Sig=0.381وهي اكبر من 0.05 اي انه لا توجد دلالة إحصائية

المتغير الكلي: مستوى تبني التحول الرقمي للممارسات المحاسبية

SIG=0.021و هي اكبر من 0.05 أي انه توجد دلالة إحصائية

العلاقة طردية ومتوسطة

يعني هناك ارتباط بين التحول الرقمي للممارسات المحاسبية وبين تحديات مهنة التدقيق الخارجي

ولإثراء نتائج الدراسة واستكمال التحليل الإحصائي، تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بهدف معرفة ما إذا كانت الخصائص الشخصية لأفراد العينة، والمتمثلة في المستوى التعليمي والوظيفة والخبرة، تؤثر على إجاباتهم واتجاهاتهم نحو متغيرات الدراسة، وذلك من خلال الكشف عن وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات إجابات المبحوثين تبعًا لهذه الخصائص.

تحليل التباين الأحادي (one way anova) لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغير التابع حسب الخصائص الشخصية

أولا: المستوى التعليمي:

الجدول (2-23): تحليل التباين الأحادي (one way anova) لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغير التابع حسب الخصائص الشخصية المستوى التعليمي

النموذج		مجموع مربعات الانحدار Somme des carrés	درجة حرية الانحدار Ddl	معدل مربعات الانحدار Moyenne des carrés	قيمة اختبار تحليل التباين F	مستوى دلالة الاختبار Sig.
1	الانحدار Régression	0.564	2	0.282	1.527	0.234
	البقايا Résidu	5.359	29	0.185		
	المجموع Total	5.924	31			

المصدر : من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: بمأن قيمة مستوى دلالة الاختبار تساوي 0.234 وهي أكبر من 0.05 فانه لا توجد فروق بين إجابات العمال تبعا للمستوى.

ثانيا: الوظيفة:

الجدول (2-24): تحليل التباين الأحادي (one way anova) لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغير التابع حسب الخصائص الشخصية الوظيفة

النموذج		مجموع مربعات الانحدار Somme des carrés	درجة حرية الانحدار Ddl	معدل مربعات الانحدار Moyenne des carrés	قيمة اختبار تحليل التباين F	مستوى دلالة الاختبار Sig.
1	الانحدار Régression	1.339	2	0.670	4.235	0.024
	البقايا Résidu	4.585	29	0.158		
	المجموع Total	5.924	31			

المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: بين الجدول (24-2) نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاختبار تأثير متغير الوظيفة على المتغير التابع، حيث بلغت قيمة اختبار تحليل التباين(4.235) F ، كما بلغ مستوى الدلالة (Sig=0.024) وهي قيمة أقل من (0.05)، مما يدل على وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة تبعا للوظيفة.

ثالثا: الخبرة:

الجدول (2-25): تحليل التباين الأحادي (one way anova) لاختبار تأثيرات المتغيرات على المتغير التابع حسب الخصائص الشخصية الخبرة

النموذج		مجموع مربعات الانحدار Somme des carrés	درجة حرية الانحدار Ddl	معدل مربعات الانحدار Moyenne des carrés	قيمة اختبار تحليل التباين F	مستوى دلالة الاختبار Sig.
1	الانحدار Régression	0.190	2	0.095	0.481	0.623
	البقايا Résidu	5.734	29	0.198		
	المجموع Total	5.924	31			

المصدر : من اعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات spss

التعليق: يبين الجدول (25-2) نتائج اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاختبار تأثير متغير الخبرة على المتغير التابع، حيث بلغت قيمة اختبار تحليل التباين(0.481) F ، كما بلغ مستوى الدلالة (Sig=0.623)وهي قيمة أكبر من (0.05)، مما يدل على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد العينة تبعا للخبرة.

المطلب الثاني: اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى:تنص الفرضية على ان ساهم التحول الرقمي في عصرنة الممارسات المحاسبية المحلية من خلال دمج تقنيات الحوسبة السحابية والبرمجيات المتطورة، مما عزز من كفاءة الموارد البشرية وجودة الخدمات المالية المقدمة للعملاء.

أظهرت النتائج أن متوسط بعد العملاء بلغ (3.72) بدرجة مرتفعة، كما بلغ متوسط بعد الموارد البشرية (3.63) بدرجة مرتفعة، إضافة إلى وجود علاقة وأثر دال إحصائيا بين التحول الرقمي والممارسات المحاسبية عند مستوى دلالة أقل من (0.05)، وبالتالي يتم قبول الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية:تنص الفرضية على أن تفرض البيئة الرقمية تحديات تقنية ومهنية جوهرية على المدقق الخارجي، تتمثل في صعوبة مواكبة الأنظمة المحاسبية المعقدة، ومخاطر أمن البيانات، والحاجة الملحة لإعادة تأهيل الكوادر المهنية.

أظهرت النتائج أن بعد التكنولوجيا سجل متوسطا حسابيا بلغ (3.10)، كما بينت نتائج الدراسة وجود تحديات مرتبطة بالتكيف مع الأنظمة الرقمية والتأهيل المهني، إضافة إلى وجود علاقة ارتباط دالة إحصائيا بين متغيرات الدراسة، وبالتالي يتم قبول الفرضية الثانية جزئيا.

الفرضية الثالثة:تنص الفرضية على ان إدراك حجم التحديات الناتجة عن التحول الرقمي للممارسات المحاسبية بطبيعة التأهيل العلمي والخبرة الميدانية للمهني، حيث يختلف تشخيص هذه العقبات بين المحاسبين الممارسين ومحافظي الحسابات.

أظهرت نتائج تحليل التباين الأحادي عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية تبعا للمستوى التعليمي والخبرة، في حين وجدت فروق تبعا للوظيفة عند مستوى دلالة (0.024)، وبالتالي يتم قبول الفرضية الثالثة جزئيا.

النتائج المتوصل إليها:

- ساهم التحول الرقمي في تحسين جودة الخدمات المحاسبية وتعزيز رضا العملاء.
- أظهرت الموارد البشرية قدرة مرتفعة نسبيا على التكيف مع متطلبات البيئة الرقمية.
- توجد تحديات تقنية ومهنية تواجه المدقق الخارجي في ظل التحول الرقمي.
- توجد علاقة ارتباط وأثر دال إحصائيا بين التحول الرقمي والممارسات المحاسبية.
- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في إدراك التحديات حسب المستوى التعليمي والخبرة.
- توجد فروق ذات دلالة إحصائية حسب الوظيفة المهنية

خلاصة الفصل الثاني

خلصت الدراسة التطبيقية في هذا الفصل إلى أن التحول الرقمي أصبح من العوامل المؤثرة بشكل كبير على مهنة المحاسبة والتدقيق الخارجي، حيث أظهرت نتائج الاستبانة وجود اتفاق بين أفراد العينة حول الدور الإيجابي للتكنولوجيا الحديثة في تحسين جودة الخدمات المحاسبية، تسريع إنجاز الأعمال، ورفع كفاءة الأداء المهني. كما بينت النتائج أن التحول الرقمي ساهم في تغيير طبيعة المهام المحاسبية والتدقيقية وفرض الحاجة إلى مهارات رقمية جديدة لمواكبة التطورات التكنولوجية.

وفي المقابل، كشفت الدراسة عن وجود عدة تحديات تواجه المدققين والعاملين في المجال المحاسبي، من أبرزها نقص التدريب على التقنيات الحديثة، ضعف البنية التحتية التكنولوجية، وصعوبة التكيف مع الأنظمة الرقمية المتطورة. كما أظهرت النتائج أن العملاء أصبحوا أكثر ميلاً للتعامل مع المؤسسات التي تعتمد على الأنظمة الرقمية لما توفره من سرعة ودقة في الخدمات.

وعليه، يمكن القول إن التحول الرقمي يمثل فرصة لتطوير مهنة المحاسبة والتدقيق الخارجي وتحسين فعاليتها، لكنه يتطلب في الوقت نفسه توفير التأهيل والتدريب المستمر، وتطوير الإمكانيات التكنولوجية لضمان مواكبة التطورات الرقمية الحديثة.

الخاتمة

الخاتمة

في ختام هذه الدراسة التي تناولت موضوع تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي، تم التوصل إلى مجموعة من النتائج التي تعكس واقع هذه المهنة في ظل التطورات التكنولوجية المتسارعة. حيث أظهرت الدراسة أن التحول الرقمي أصبح عاملاً أساسياً في تطوير الممارسات المحاسبية وتحسين جودة التدقيق الخارجي، من خلال تسريع إنجاز المهام وزيادة دقة المعلومات المالية.

نتائج الدراسة: بينت أن استخدام التقنيات الحديثة والأنظمة الرقمية يساهم في رفع كفاءة المدققين الخارجيين، إلا أنه في المقابل يطرح جملة من التحديات، أبرزها نقص الكفاءات الرقمية، وصعوبة مواكبة التطورات التكنولوجية، إضافة إلى المخاطر المرتبطة بأمن المعلومات كما أكدت الدراسة أن التحول الرقمي يجمع بين فرص كبيرة لتطوير المهنة وتحسين أدائها، وبين تحديات مهنية وتقنية تستدعي التكيف المستمر من قبل المدققين والمؤسسات على حد سواء.

التوصيات من أهمها:

ضرورة تكثيف برامج التكوين والتدريب في المجال الرقمي لفائدة المدققين الخارجيين، والعمل على تحديث المناهج التعليمية بما يتماشى مع متطلبات التحول الرقمي، إضافة إلى تعزيز استخدام البرمجيات الحديثة في التدقيق، وتطوير البنية التحتية التكنولوجية داخل المؤسسات، مع إيلاء أهمية كبيرة لأمن المعلومات وحمايتها.

آفاق الدراسة: فتفتح هذه النتائج المجال أمام دراسات مستقبلية يمكن أن تتناول تأثير تقنيات محددة مثل الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة على مهنة التدقيق الخارجي، أو دراسة التحول الرقمي في بيئات مختلفة وقطاعات متنوعة، إضافة إلى إمكانية التعمق في دراسة المهارات الرقمية المطلوبة للمدققين في المستقبل.

المصادر والمراجع

المراجع والمصادر باللغة العربية

الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار صفا للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2000، ص 9-20 .
2. الهادي، جمد محمد، الذكاء الاصطناعي: مفاهيمه وتطبيقاته وتأثيراته التنموية والمجتمعية، الدار المصرية اللبنانية، القاهرة، 2021، ص 166 .
3. توفيق، عبد الرحمان، منهج المهارات المالية والمحاسبية المتقدمة: الرقابة المالية والتدقيق الداخلي، مركز الخبرات المهنية للإدارة، الطبعة الثالثة، مصر، 2004، ص 2 .
4. جربوع، يوسف، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، دار الصفاء، عمان، الأردن، 2007، ص 27 .
5. متولي، عصام الدين محمد، المراجعة وتدقيق الحسابات، جامعة العلوم والتكنولوجيا للكتاب الجامعي، الطبعة الثانية، السودان، 2013، ص 2 .
6. نجم، عبود، الإدارة الإلكترونية: الاستراتيجية والوظائف والمشكلات، دار المريخ للنشر، الرياض، السعودية، 2004، ص 2.

البحوث الجامعية:

7. هناء سلطانة، وآخرون، "دور تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في تحسين أداء التدقيق الخارجي"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2021
8. جعرون أمينة، مفوض نجوى، "إشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية"، مذكرة ماستر، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج، الجزائر، 2022
9. ياسمين عمرون، أكرم شتيح، "تأثير بيئة الأعمال الرقمية على أعمال التدقيق الخارجي"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2024
10. عطالي وهيبة، وآخرون، "أثر التحول الرقمي على مهنة التدقيق"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2025
11. عماد الدين عوينات، "واقع الممارسات المحاسبية في الجزائر في ظل بيئة التحول الرقمي"، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2024
12. باهي، وئام، العابد كريمة، ولابي سعيدة، الحاج علي ليندة، واقع التدقيق الداخلي في بيئة التحول الرقمي – دراسة ميدانية، مذكرة ماجستير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2024 .

13. دوا الحاج، محمد أمين، أهمية التحول الرقمي للمؤسسة في تحقيق فاعلية الاستبصار الاستراتيجي، مذكرة لنيل شهادة الماستر، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية أدرار، الجزائر، 2020-2021، ص 08 .
14. فرحات، فاطمة الزهراء، وجفافلة، نور الدين، دور التحول الرقمي في تحسين أداء وظائف العلاقات العامة في المؤسسة العمومية الجزائرية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، 2019-2020، ص 66.

المقالات والجلات والمؤتمرات

15. أسواط، طلق عوض الله، ''أثر التحول الرقمي على كفاءة الأداء الأكاديمي''، المجلة العربية للنشر العلمي، العدد 43، الأردن، ماي 2022 .
16. الجمل، سمير سليمان، وزباينه، سعيد عبد القادر، ''أثر التحول الرقمي على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في السوق المالي الفلسطيني من وجهة نظر المدققين القانونيين''، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، جامعة فلسطين، المجلد 14، العدد 01، 2024، ص 53-71 .
17. خالدي، سارة، وزياني، عبد الحق، ''دور استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة التدقيق''، مجلة دفاتر اقتصادية، مخبر تطوير المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، جامعة ابن خلدون، تيارت، الجزائر، العدد 01، 2024، ص 335-350 .
18. رشمان، عبد الرحمان محمد سليمان، وأبو رحمة، محمد عبد الله، ''التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق''، المؤتمر الدولي الأول في تكنولوجيا المعلومات والأعمال (ICITB 2020).
19. سفير، محمد، وأرزقي، إسماعيل، ''مسؤولية ودور المراجع الخارجي في سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي''، ملتقى وطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، ماي 2013، ص 2 .
20. سمهدان، مها، وسلمو، تمارا، انعكاسات الذكاء الاصطناعي على مجال التدقيق، سلسلة كتابية تعريفية، صندوق النقد الدولي العربي، العدد 15، 2021، ص 9 .
21. صدقي محمد، عماد محمد، ''التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة''، درس المحاسبة، المعهد العالي للألسن، العدد الثالث، يوليو 2022 .

22. عبد الحفيظ أحمد قاسم، زينب، وعبد الرحمان محمد، "دور التحول الرقمي في رفع كفاءة أداء البنوك وجذب الاستثمارات"، المؤتمر الدولي الأول في تكنولوجيا المعلومات والأعمال(ICITB) ، ص 82 .

23. الفضلي، زهراء عبد الحمزة، والعامري، سمية علي، "دور الذكاء الاصطناعي في تحقيق جودة التدقيق في ظل التحول الرقمي"، مجلة الريادة للمال والأعمال، جامعة كربلاء، العراق، المجلد السادس، العدد 02، 2025، ص 140-155 .

المراجع والمصادر باللغة الإنجليزية

1. ZIDANE Youcef, BEN ALI Malika, DEGAA Ahmed, Digital transformation and its impact on the accounting and auditing profession in Algeria, A field study of a sample of accounting professionals in southeastern Algeria 2024, LEXLOCALIS-JOURNAL OFLOCAL SELF-GOVERNMENT, 1855-363XVOL. 23, NO. 08(2025)

2. ILMAWAN, Faiz Nuha & BAWONO, Icuk Rangga, "Challenges and Opportunities of Digital Auditing: A Look Beyond the Year 2020", Jurnal Magister Akuntansi Trisakti, Vol. 11, No. 2, 2024, pp. 93–110.

3. Fadhil Rahman Gina Putri Dina Wulandari Dedi Pratama Eka permadi « Auditig in the Digitzl Era :Challenges and Opportunities for Auditors Fadhil Rahmanet al., Golden Ratio of Auditing Research, Vol.1, Issue. 2(2021)

4. Abdessamed, A. & Daoud, M., "Digital Transformation Requirements for External Audit", International Journal of Economics and Business Administration.2023

5. Aytan Babayeva and Napoleon Dimitrios Manousaridis Department of Informatics, Lund School of Economics and Management, Lund University June, 2020 DOCUMENT Master Thesis FORMAL Christina Keller, Professor NUMBER OF 137 KEY

6. Emerging Technologies in Accounting and Auditing Analytics, *Journal of Accounting*, Vol. 25, Iss. 36, 2019, pp. 123–189.

7. Statista (2021–2014), *Retail e-commerce worldwide sales*, Available at: https://www.statista.com/statistics/379046/retail-ecommerce-worldwide-sales/ (Consulted: 2021).

8. Titera, W. R., "Updating Audit Standards Enabling Data Analytics", *Journal of Information Systems*, Spring 2013, pp. 136–147.

9. Bhattacharya, A., Bart, Y., Verhoef, P. C., Fabian, N., Haenlein, M., Dong, J. Q., & Broekhuizen, T., "Digital Transformation: A Multidisciplinary Reflection and Research Agenda", *Journal of Business Research*, 2019.

10. Vasarhelyi, M. A., "AIS in a Rapidly Evolving Era", *Journal of Information Systems*, Spring 2012, pp. 25–36.

11. Kannan, P. K. & Li, H. A., "Digital Marketing: A Review, Framework and Research Agenda", International Journal of Research in Marketing, Vol. 34, No. 1, 2017, pp. 22–

12. Hull, James, "The Second Industrial Revolution: The History of a Concept", Storia della Storiografia, 1999, Issue 36, p. 81.

13. Obert, Robert & Mairos, Marie-Pierre, DSCG 4 – Comptabilité et Audit – Manuel et Pratique, 4th Edition, Francis Lefebvre, Paris, 2012, p. 468.

14. Schwab, Klaus, The Fourth Industrial Revolution, World Economic Forum, 2016, p. 90.

15. Zuboff, Shoshana, In the Age of the Smart Machine, Basic Books, New York, 1988.

16. Luo, G., Z. & Oiam, L., "Cloud Computing: An Overview", Springer, Berlin, Germany, 2019, pp. 626–631.
17. Manita, R., Elommal, N. & Boudier, P., "The Digital Transformation of External Audit and its Impact on Corporate Governance", Technological Forecasting and Social Change, Vol. 150, 2020, pp. 1–10.

الملاحق

الملحق 01: استبيان

بسم الله الرحمن الرحيم

اخي الموظف /اختي الموظفة

"السلام عليكم و رحمة الله تعالى و بركاته"

الموضوع:الاستبيان لرسالة علمية

بصفتك خبير في مجال التدقيق الخارجي، يسرني ان اتقدم لك بهذه الاستبانة في اطار انجاز مذكرة ماستر الموسومة بـ:"**تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي، دراسة عينة من محافظي حسابات، خبراء محاسبين، محاسبين، ورقلة، 2026**" و ذلك إستكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبة، تخصص المحاسبة والتدقيق .

نتقدم بجزيل الشكر و عظيم الامتنان لتعاونكم القيم

الباحثة: مزاش نسرين

Nes.mezache@gmail.com

"مع العلم يمكن للمبحوث الاجابة دون الكشف عن هويته"

القسم الاول :معلومات عينة الدراسة

المستوى التعليمي :ليسانس◯ ماستر◯ دكتوراه◯

الوظيفة: محافظ حسابات◯ خبيرمحاسب◯ محاسب◯

سنوات الخبرة : اقل من 3 سنوات◯ 4الى10 سنوات◯ اكثر من 10 سنوات◯

القسم الثاني:تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل التحول الرقمي

المحور الاول: تقييم التحديات المهنية و التقنية التي تواجه المدققين الخارجين في ظل التحول الرقمي

البعد الاول : المهني

الرقم	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	احيانا	موافق	موافق بشدة
01	يواجه المدقق الخارجي **صعوبة في التكيف** مع **متطلبات** العمل في البيئة الرقمية					
02	تتطلب مهنة التدقيق في ظل التحول الرقمي **مهارات جديدة** لم تكن ضرورية سابقا					
03	يؤثر التحول الرقمي على **استقلالية** المدقق الخارجي					
04	يواجه المدققون تحديات في **فهم الانظمة الرقمية** المستخدمة لدى العملاء					
05	تزداد **مسؤوليات المدقق** الخارجي نتيجة استخدام الانظمة الرقمية					
06	يواجه المدقق صعوبة في **تقييم المخاطر** في بيئة رقمية متطورة					
07	يؤثر التحول الرقمي على **جودة عملية التدقيق**					

البعد الثاني: البعد التقني

	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	احيانا	موافق	موافق بشدة
01	يواجه المدققون **صعوبات في استخدام ادوات التدقيق الرقمية**					
02	**نقص التدريب على التقنيات الحديثة** يمثل عائقا امام المدققين					
03	تواجه مكاتب التدقيق **تحديات في مواكبة التطور التكنولوجي** السريع					
04	تشكل البيانات الضخمة (Big Data) **تحديا في تحليل المعلومات المالية**					
05	**ضعف البنية التحتية التكنولوجية** يؤثر على فعالية التدقيق					

المحور الثاني: مستوى تبني التحول الرقمي في ممارسات المحاسبية

البعد الاول : التكنولوجي

الرقم	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	احيانا	موافق	موافق بشدة
01	ساهمت البرمجيات المحاسبية في **تحسين دقة المعالجة المحاسبية** و **تسريع اعداد القوائم المالية**					
02	يتم **استخدام تقنيات الحوسبة السحابية** في ادارة البيانات المحاسبية					
03	يتم **تحديث الادوات المحاسبية** بشكل مستمر لمواكبة التطور التكنولوجي					

04	تعتمد المؤسسة على **تحليل البيانات الرقمية في اتخاذ القرارات المالية**					

البعد الثاني : الموارد البشرية

	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	احيانا	موافق	موافق بشدة
01	يمتلك العاملون في مجال المحاسبي **مهارات كافية** لاستخدام الادوات الرقمية					
02	يعزز **استخدام التكنولوجيا** من **انتاجية العاملين** في مجال المحاسبة					
03	ادى التحول الرقمي في **تغيير طبيعة المهام المحاسبية** التقليدية					
04	يوجد **نقص في كفاءات المؤهلة** للتعامل مع التقنيات المحاسبية الحديثة					

البعد الثالث :الزبائن (العملاء)

	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	احيانا	موافق	موافق بشدة
01	ساهم التحول الرقمي في **تحسين جودة الخدمات المقدمة للعملاءمما يعزز مستوى رضاهم**					
02	**يفضل العملاء** التعامل مع مؤسسات تعتمد على انظمة محاسبية رقمية					
03	يواجه بعض العملاء **صعوبة في التكيف** مع الخدمات المحاسبية الرقمية					

في رأيك ما اهم تحد الذي يواجه مهنة التدقيق في ظل التحول الرقمي؟

الملحق 02:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.789	23

الملحق03:

Shapiro-Wilk		
Statistic	df	Sig.
.945	32	.106

الملحق04:

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.869	1	.869	5.123	.031[b]
	Residual	5.091	30	.170		
	Total	5.960	31			

الملحق05:

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.264	.582		3.892	.001
	المستقل	.376	.166	.382	2.263	.031

a. Dependent Variable: ال

المستوى_التعليمي

الملحق06:

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	6	18.8	18.8	18.8
	ماستر	8	25.0	25.0	43.8
	دكتوراه	18	56.3	56.3	100.0
	Total	32	100.0	100.0	

الملحق07:

سنوات_الخبرة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اقل من 3 سنوات	6	18.8	18.8	18.8
	من 4 الى 10 سنوات	4	12.5	12.5	31.3
	اكثر من 10 سنوات	22	68.8	68.8	100.0
	Total	32	100.0	100.0	

الملحق08

الوظيفة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محافظ حسابات	4	12.5	12.5	12.5
	خبير محاسب	1	3.1	3.1	15.6
	محاسب	27	84.4	84.4	100.0
	Total	32	100.0	100.0	

الملحق09:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يواجه المدقق الخارجي صعوبة في التكيف مع متطلبات العمل في البيئة الرقمية	32	2.00	4.00	3.6250	.55358
تتطلب مهمة التدقيق في ظل التحول الرقمي مهارات جديدة لم تكن ضرورية سابقا	32	2.00	5.00	3.8750	.65991
يؤثر التحول الرقمي على استقلالية المدقق الخارجي	32	1.00	4.00	3.5312	.84183
يواجه المدققون تحديات في فهم الأنظمة الرقمية المستخدمة لدى العملاء	32	2.00	5.00	3.4063	.75602
تزداد مسؤوليات المدقق الخارجي نتيجة استخدام الأنظمة الرقمية	32	1.00	5.00	4.0625	1.18967
يواجه المدقق صعوبة في تقييم المخاطر في بيئة رقمية متطورة	32	1.00	5.00	3.5000	.95038
يؤثر التحول الرقمي على جودة عملية التدقيق	32	1.00	5.00	3.2500	.95038
Valid N (listwise)	32				

الملحق 10:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ساهم التحول الرقمي في تحسين جوده الخدمات المقدمه للعملاء مما يعزز مستوى رضاهم	32	2.00	5.00	4.0625	.50402
يفضل العملاء التعامل مع مؤسسات تعتمد على انظمه محاسبيه رقميه	32	2.00	5.00	3.6563	.74528
يواجه بعض العملاء صعوبه في التكيف مع الخدمات المحاسبيه الرقميه	32	1.00	5.00	3.4688	.76134
Valid N (listwise)	32				

الملحق11:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ساهمت البرمجيات المحاسبيه في تحسين دقه المعالجه المحاسبيه و تسريع اعداد القوائم الماليه	32	1.00	5.00	3.2813	1.25040
يتم استخدام تقنيات الحوسبه السحابيه في اداره البيانات المحاسبيه	32	1.00	5.00	2.9375	1.04534
يتم تحديث الادوات المحاسبيه بشكل مستمر لمواكبه التطور التكنولوجي	32	2.00	5.00	3.0625	1.04534
تعتمد المؤسسه على تحليل البيانات الرقميه في اتخاذ القرارات الماليه	32	2.00	5.00	3.1562	.76662
Valid N (listwise)	32				

الملحق12:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يمتلك العاملون في مجال المحاسبي مهارات كافيه لاستخدام الادوات الرقميه	32	2.00	4.00	3.1563	.80760
يعزز استخدام التكنولوجيا من انتاجيه العاملين في مجال المحاسبه	32	1.00	5.00	3.9375	.75935
ادى التحول الرقمي في تغيير طبيعه المهام المحاسبيه التقليديه	32	2.00	5.00	3.7188	.88843
يوجد نقص في كفاءات الموظفه للتعامل مع التقنيات المحاسبيه الحديثه	32	2.00	5.00	3.7500	.80322
Valid N (listwise)	32				

الملحق13:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يواجه المدققون صعوبات في استخدام ادوات التدقيق الرقميه	32	2.00	5.00	3.2812	.68318
نقص التدريب على التقنيات الحديثه يمثل عائقا امام المدققين	32	1.00	5.00	3.9062	.89296
تواجه مكاتب التدقيق تحديات في مواكبه التطور التكنولوجي السريع	32	1.00	5.00	2.9688	1.17732
تشكل البيانات الضخمه (Big Data) تحديا في تحليل المعلومات الماليه	32	2.00	5.00	3.6250	.79312
ضعف البنيه التحتيه التكنولوجيه يؤثر على فعاليه التدقيق	32	2.00	5.00	3.8125	.78030
Valid N (listwise)	32				