



الجامعة الإسلامية - غزة

عمادة الدراسات العليا

كلية التجارة

قسم المحاسبة والتمويل

**The impact of using of computerized accounting information systems on
the efficiency of the internal audit**

أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي

Case Study: Telecommunication companies in Gaza Strip

دراسة حالة: شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة

إعداد الباحث

محمد أحمد عبد الرزاق أبو حصيرة

120100856

إشراف الأستاذ الدكتور

سالم عبد الله حلس

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

2015

إقرار

أنا الموقع أدناه مقدم الرسالة التي تحمل العنوان:

أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي
دراسة حالة: شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة

أقر بأن ما اشتملت عليه هذه الرسالة إنما هو نتاج جهدي الخاص، باستثناء ما تمت الإشارة إليه
حيثما ورد، وإن هذه الرسالة ككل أو أي جزء منها لم يقدم من قبل لنيل درجة أو لقب علمي أو
بحثي لدى أي مؤسسة تعليمية أو بحثية أخرى.

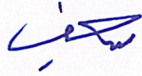
DECLARATION

The work provided in this thesis, unless otherwise referenced, is the
researcher's own work, and has not been submitted elsewhere for any
other degree or qualification

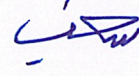
Student's name: Mohammed A. A. Abu Hassira

اسم الطالب: محمد أحمد عبد الرزاق ابو حصيرة

Signature:



التوقيع:



Date: 10 March 2015

التاريخ: 10 مارس 2015



نتيجة الحكم على أطروحة ماجستير

بناءً على موافقة شئون البحث العلمي والدراسات العليا بالجامعة الإسلامية بغزة على تشكيل لجنة الحكم على أطروحة الباحث/ محمد أحمد عبدالرزاق أبو حصيرة لنيل درجة الماجستير في كلية التجارة/ قسم المحاسبة والتمويل وموضوعها:

أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي
دراسة حالة: شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة

The Impact of the Use of Computerized Accounting Information Systems on the
Efficiency of the Internal Audit
Case Study: Telecommunication Companies in Gaza Strip

وبعد المناقشة العلنية التي تمت اليوم السبت 09 جمادى الأولى 1436 هـ، الموافق 2015/02/28 الساعة الثانية عشرة ظهراً بمبنى القدس، اجتمعت لجنة الحكم على الأطروحة والمكونة من:

.....	مشرفاً ورئيساً	أ.د. سالم عبد الله حلس
.....	مناقشاً داخلياً	أ.د. حمدي شحدة زعرب
.....	مناقشاً خارجياً	د. علي سليمان النعامي

وبعد المداولة أوصت اللجنة بمنح الباحث درجة الماجستير في كلية التجارة/ قسم المحاسبة والتمويل.

واللجنة إذ تمنحه هذه الدرجة فإنها توصيه بتقوى الله ولزوم طاعته وأن يسخر علمه في خدمة دينه ووطنه.

والله ولي التوفيق ،،،

مساعد نائب الرئيس للبحث العلمي و للدراسات العليا

10

أ.د. فؤاد علي العاجز



قال تعالى:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ

دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ" . (القرآن الكريم - سورة المجادلة "11").

الإهداء

إلى إمام الأنبياء وسيد المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى رمز المحبة والعطاء... والتضحية والوفاء ...

أبي وأمي ...

إلى زوجتي وأبنائي ...

إلى إخوتي وأخواتي ...

إلى كل من علمني حرفاً ...

أهدي هذا الجهد المتواضع.

شكر وتقدير

الحمد لله الذي جعل الشكر موجباً لزيادة نعمته (لئن شكرتم لأزيدنكم) (القرآن الكريم - سورة ابراهيم "7").

الحمد والشكر لله الذي منحني القوة والصبر وسدد خطاي وأعانني على إنجاز هذا البحث.

كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ الدكتور المشرف سالم عبد الله حلس على تفضله وقبوله الإشراف على هذه البحث والذي لم يبخل على بجهد أو نصيحة فكان مثلاً للعالم المتواضع. كما أتقدم بجزيل الشكر لأعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم بقبول مناقشة هذا البحث.

ولا يفوتني أن اتقدم بالشكر لأعضاء الهيئة التدريسية في قسم المحاسبة وللمحكمين الذين كان لهم الدور في تصويب أداة البحث.

أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة

المخلص باللغة العربية

هدف هذا البحث إلى التعرف على أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، ولتحقيق أهداف البحث اعتمد الباحث على نوعين رئيسيين من المصادر: تمثلت المصادر الأولية في جمع البيانات بواسطة استبيان تم إعداده بعد الحصول على معلومات كافية حول المتغير التابع (كفاءة التدقيق)، والمتغيرات المستقلة من خلال الاطلاع على الأدب النظري والدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع البحث، وتمثلت المصادر الثانوية بالكتب والمجلات والمراجع والأبحاث والدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع البحث، وهي ترتبط بجمع المادة العلمية الخاصة بالإطار النظري للبحث، ولقد تم توزيع (40) استبيان على مجتمع البحث المكون من جميع المدققين الداخليين في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، لتغطية الجانب الميداني للبحث، استرد منها (35) استبيان صالح للتحليل، أي بنسبة استرداد 87.5%، وقد تم استخدام أسلوب الانحدار المتعدد، لوجود عدة متغيرات مستقلة ومتغير تابع واحد، كما تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والاختبارات اللازمة كالوسط الحسابي، والانحراف المعياري، واختبار كرونباخ ألفا، واختبار تحليل التباين الأحادي للوصول إلى النتائج المرجوة.

وتوصل البحث إلى وجود أثر ايجابي لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ولكل بعد من أبعادها المتمثلة في (مهارات الأفراد (الموظفين)، والمعدات (البنية التحتية)، والبرمجيات، وقواعد البيانات، والاجراءات، وخصائص المعلومات) على كفاءة التدقيق الداخلي فكلما تحسن مستوى أبعاد الأنظمة المحاسبية كلما انعكس ذلك ايجابا على كفاءة التدقيق الداخلي.

وأوصى البحث بالاهتمام بمستوى أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة من خلال مواكبة أحدث المستجدات في مجال المعدات (البنية التحتية)، والبرمجيات، وقواعد البيانات، وإجراءات عمليات الصيانة الدورية، لما لذلك من أثر في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي ولدورها في رفع مستوى الخدمات المقدمة من قبل المدققين الداخليين، وكذلك أوصى بضرورة الاهتمام بمستوى جودة ونوعية المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي المحوسب، والتي يتم الاعتماد عليها من قبل قسم التدقيق الداخلي.

الملخص باللغة الانجليزية

The impact of using of computerized accounting information systems on the efficiency of the internal audit in the telecommunication companies in Gaza Strip

This study aimed to measure the effect of using the computerized accounting information systems on efficiency of internal auditing in the communication companies working in Gaza Strip. In order to achieve the objective of this study, the researcher adopted two types of sources. The basic sources were resembled in gathering data through a questionnaire developed after getting sufficient information about the dependent variable (auditing efficiency), and the independent variables, through reviewing the literature of the study and the related previous studies. Secondary sources were resembled in related books, journals, references, researchers and previous studies. A total of 40 questionnaires were distributed on the society of the study consisting of all internal auditors, at the communication companies working in Gaza Strip; in order to cover the field study. Thirty five out of 40 questionnaires were received and valid for analysis constituting 87.5% as a receipt ratio. Multi-regression analysis was used, since the study consists of many independent variables and one dependent variable. The descriptive analysis method was used, and tests such as, mean, standard deviation, Cronbach Alpha and One-Way-ANOVA to reach the results.

The study concluded to that there is an effect on using the computerized accounting information systems, and the variables: personnel skills, equipment, (infrastructure), programs, databases, procedures, and data characteristics, had impact on the efficiency of internal auditing.

The study recommended giving more concern to the level of computerized accounting information systems through updating with new equipment, (infrastructure), programs, databases and to conduct routine maintenance procedures, for its impact in improving the efficiency of internal auditing, improve services provided by the internal auditors. The study also recommended to the necessity of improving the quality of information provided by the computerized accounting system, which the internal auditing department relies upon.

قائمة المحتويات

ب	الإهداء
ج	شكر وتقدير
د	المخلص باللغة العربية
هـ	المخلص باللغة الانجليزية
1	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة
2	1.1 مقدمة
3	1.2 مشكلة البحث
5	1.3 أهمية البحث
5	1.4 أهداف البحث
6	1.5 فرضيات البحث
8	1.7 نموذج البحث
9	1.8 الدراسات السابقة
17	1.9 ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة
18	الفصل الثاني: التدقيق الداخلي في الانظمة المحاسبية المحوسبة
19	2.1 المقدمة
19	2.2 نظم المعلومات Information system
20	2.3 مكونات النظام

23	-----	2.4 أنواع النظم Types of systems
25	-----	2.5 نظام المعلومات المحوسب
26	-----	2.6 أهمية نظم المعلومات للشركات
27	-----	2.7 أهداف نظم المعلومات المحاسبية
28	-----	2.8 المحاسبة كنظام للمعلومات
29	-----	2.9 نظم المعلومات المحاسبية
29	-----	2.10 نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
30	-----	2.11 مكونات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب
36	-----	2.12 أنواع نظم المعلومات المحاسبية
38	-----	2.13 الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفوفاً
38	-----	2.14 وظائف نظم المعلومات المحاسبية
39	-----	2.15 أهمية استخدام الحاسب الآلي في بناء نظم المعلومات المحاسبية
40	-----	2.16 أثر استخدام الحاسب الآلي على مقومات نظم المعلومات المحاسبية
43	-----	2.17 أثر استخدام الحاسب الآلي على إجراءات التدقيق والرقابة الداخلية
45	-----	2.18 دور المحاسبين في نظم المعلومات المحاسبية
46	-----	2.19 التدقيق الداخلي
47	-----	2.19.1 تعريف التدقيق الداخلي
48	-----	2.19.2 طبيعة ونطاق التدقيق الداخلي
49	-----	2.19.3 أهمية التدقيق الداخلي
50	-----	2.19.4 أهداف التدقيق الداخلي
54	-----	2.19.5 مهام التدقيق الداخلي
56	-----	2.19.6 أنواع التدقيق الداخلي
58	-----	2.20 تدقيق الأنظمة اليدوية والأنظمة المحوسبة
59	-----	2.21 أساليب التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني (المحوسب) للبيانات

62----- الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات

64----- 3.1 المقدمة

64----- 3.2 منهج البحث

65----- 3.3 مجتمع البحث

65----- 3.4 عينة البحث

65----- 3.5 أداة البحث

66----- 3.6 خطوات بناء الاستبانة

67----- 3.7 صدق الاستبيان

76----- 3.8 ثبات الإستبانة Reliability

78----- 3.9 الأساليب الإحصائية المستخدمة

80----- الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار فرضيات البحث

82----- 4.1 المقدمة

86----- 4.2 تحليل فقرات الاستبانة

86----- 4.2.1 تحليل فقرات مجال "مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)"

88----- 4.2.2 تحليل فقرات مجال "المعدات (البنية التحتية)"

90----- 4.2.3 تحليل فقرات مجال "البرامج"

92----- 4.2.4 تحليل فقرات مجال "قاعدة البيانات"

94----- 4.2.5 تحليل فقرات مجال "الإجراءات"

96----- 4.2.6 تحليل فقرات مجال "خصائص المعلومات"

99----- 4.2.7 تحليل جميع فقرات "نظام المعلومات المحاسبي المحوسب"

100----- 4.2.8 تحليل فقرات مجال "كفاءة التدقيق الداخلي"

104----- 4.3 اختبار فرضيات البحث

104----- 4.3.1 الفرضية الرئيسية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

111----- 4.3.2 الفرضية الرئيسية الثانية: توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات المبحثن حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المعلومات العامة.

119	الفصل الخامس: النتائج والتوصيات
120	5.1 هدف البحث
121	5.2 التوصيات
I	المراجع
II	أولاً: المراجع العربية:
VI	ثانياً: قائمة المراجع الأجنبية
VII	الملاحق
VIII	ملحق رقم (1) الإستبانة
XVIII	ملحق (2): قائمة بأسماء محكمي الاستبانة

قائمة الجداول

- 66 جدول 1. درجات مقياس ليكرت الخماسي
- 68 جدول 2. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)"
والدرجة الكلية للمجال
- 69 جدول 3. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " المعدات (البنية التحتية)" والدرجة الكلية للمجال
- 70 جدول 4. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " البرامج " والدرجة الكلية للمجال
- 71 جدول 5. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " قاعدة البيانات " والدرجة الكلية للمجال
- 72 جدول 6. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال "الإجراءات" والدرجة الكلية للمجال
- 73 جدول 7. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " خصائص المعلومات " والدرجة الكلية للمجال
- 74 جدول 8. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " كفاءة التدقيق الداخلي " والدرجة الكلية للمجال
- 76 جدول 9. معامل الارتباط بين درجة كل مجال من مجالات الإستبانة والدرجة الكلية للإستبانة
- 77 جدول 10. معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات الإستبانة
- 78 جدول 11. نتائج اختبار التوزيع الطبيعي
- 82 جدول 12. توزيع عينة البحث حسب سنوات الخبرة في مجال التدقيق
- 83 جدول 13. توزيع عينة البحث حسب المؤهل العلمي
- 84 جدول 14. توزيع عينة البحث حسب التخصص الأكاديمي
- 85 جدول 15. توزيع عينة البحث حسب الشهادات المهنية
- 86 جدول 16. توزيع عينة البحث حسب عدد الدورات في مجال التدقيق
- 87 جدول 17. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال " مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)"
- 89 جدول 18. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال " المعدات (البنية التحتية) "
- 91 جدول 19. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "البرامج "
- 93 جدول 20. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "قاعدة البيانات "
- 95 جدول 21. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "الإجراءات "
- 97 جدول 22. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "خصائص المعلومات "
- 99 جدول 23. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لجميع فقرات " نظام المعلومات المحاسبي المحوسب"
- 101 جدول 24. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "كفاءة التدقيق الداخلي "
- 104 جدول 25. معامل الارتباط بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 106 جدول 26. معامل الارتباط بين مهارات الموظفين وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 107 جدول 27. معامل الارتباط بين المعدات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 108 جدول 28. معامل الارتباط بين البرامج وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 109 جدول 29. معامل الارتباط بين قاعدة البيانات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 110 جدول 30. معامل الارتباط بين الإجراءات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 111 جدول 31. معامل الارتباط بين خصائص المعلومات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة
- 112 جدول 32. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -سنوات الخبرة في مجال التدقيق
- 114 جدول 33. نتائج اختبار " T -لعينتين مستقلتين " -المؤهل العلمي
- 115 جدول 34. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -التخصص الأكاديمي

- جدول 35. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -الشهادة المهنية 117
- جدول 36. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -عدد الدورات في مجال التدقيق 118

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

1.1 مقدمة

شهد العالم تطورات سريعة ومتلاحقة خلال الآونة الاخيرة في جميع مجالات الحياة، وتمثل هذا التطور بالتوسع في حوسبة الأنظمة المختلفة داخل الشركات بغض النظر عن طبيعة نشاطها أو القطاع الذي تنتمي إليه، ولتسهيل إدارة الكم الهائل من المعلومات قامت الشركات ببناء وتشبيد قواعد بيانات محاسبية ضخمة تلبي احتياجاتها من المعلومات اللازمة لتسيير نشاطاتها اليومية.

فقد دخل الحاسب الآلي الحياة من أوسع أبوابها، وانطلاقا من إيمان القطاع الخاص بجدوى حوسبة الأنظمة ولماكبته ومجارات هذه التطورات سعى إلى امتلاك واستخدام الأنظمة المحوسبة، وخاصة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وعمل على زيادة استثماراته فيها وترتب على ذلك إعادة النظر في تنظيم الهيكل الإداري للشركات، وتغيير واستحداث إدارات جديدة وتوسيع نطاق الخدمة التي تقدمها لمواكبة التطورات، وتماشيا مع حاجات السوق. ونلاحظ أن استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة يسهل أداء وانجاز الأعمال ويقلل التكاليف، " فأصبحت المعاملات اليومية والمصرفيات والإيرادات تعالج بواسطة برامج وأنظمة صممت لتحل محل الإجراءات اليدوية، كما أن كثيرا من العمليات المحاسبية والإدارية التي كان يخصص لها موظفون للقيام بها أصبحت مجرد معالجات آلية بسيطة يقوم الحاسب الآلي بأدائها بكفاءة عالية".

ونظرا لدور وأهمية التدقيق الداخلي في تقييم والتأكد من سلامة وصحة المركز المالي وتعزيز مصداقية واعتمادية القوائم المالية، وللتأكد من إتباع الإجراءات والسياسيات المرسومة وعدم ارتكاب أي مخالفات بما يكفل المحافظة على أصول الشركة من التلاعب والاختلاس لضمان حسن استغلال الموارد

المستثمرة، جاء هذا البحث للوقوف على أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة لتقديم المقترحات والتوصيات المناسبة في ظل النتائج التي يتم التوصل إليها لتحسين وزيادة كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة بما يكفل تحقيق الأهداف، ويضمن الاستغلال الأمثل لموارد هذه الشركات.

1.2 مشكلة البحث

أدى النمو في حجم الشركات، والتوسع في نطاق عملها وتنوع الخدمات التي تقدمها، وكثرة عملياتها وأحداثها المالية إلى استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وبالرغم من المزايا التي تحققها هذه الأنظمة المحوسبة إلا أنها تؤدي إلى حدوث بعض المشاكل المتعلقة بالرقابة، وتتمثل هذه المشاكل في صعوبة اكتشاف الأخطاء وعمليات الغش والتلاعب بالبيانات المالية، نظرا لان عملية معالجة البيانات أصبحت غير مرئية في ظل هذه الأنظمة المحوسبة، لأنها تتم داخل الحاسب الآلي، مما يؤثر على أساليب التدقيق الداخلي المتبعة.

ومن هنا تتبع مشكلة البحث التي تواجه المدققين الداخليين في ظهور المخالفات المالية وزيادة الميل للاحتيال على أنظمة الشركة ومواردها، والانتهاك المتعمد وغير القانوني نظرا لعدم ترك آثار (بصمات) لعملية الاحتيال الإلكتروني، وظهور الجرائم المالية في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة، مما يؤدي إلى قلة الثقة بالأنظمة المحاسبية المحوسبة وما ينتج عنها من معلومات، وبالتالي زيادة الأعباء الملقاة على عاتق المدقق الداخلي.

سؤال البحث:

ما أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة؟

ويتفرع من هذا السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

1- ما أثر مهارات الأفراد (الموظفين) كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة

التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة؟

2- ما أثر المعدات (البنية التحتية) كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة

التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة؟

3- ما أثر البرمجيات المطبقة كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق

الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة؟

4- ما أثر قواعد البيانات المستخدمة كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة

التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة؟

5- ما أثر خصائص المعلومات كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة

التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة؟

1.3 أهمية البحث

تتبع أهمية البحث من أهمية أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على كفاءة التدقيق الداخلي، حيث نال هذا الموضوع اهتمام العديد من الشركات في الآونة الأخيرة خاصة في ظل انتشار الاختراقات الإلكترونية وظهور عمليات الغش والتلاعب بالبيانات وظهور الجرائم المالية في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة، وتكمن أهمية البحث في محاولته استكشاف أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، ومحاولته النهوض بكفاءة التدقيق الداخلي في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة لتجنب أي جرائم مالية تزل بسمعته ومركزها التنافسي وبالتالي استمرارية هذه الشركات في تأدية دورها وتقديم خدماتها للمجتمع. كذلك محاولته استكشاف التحديات والصعوبات التي تواجه المدقق الداخلي في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة ومحاولة علاجها. كما يركز على أهمية شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة للاقتصاد الوطني، حيث بلغت نسبة مساهمة شركات الاتصالات في الناتج المحلي الإجمالي للعامين 2010، 2011 على التوالي 6.3%، 6.1% وبالتالي فإن رفع كفاءة التدقيق الداخلي في تطوير أداء هذه الشركات وبالتالي تدعيم وجودها وزيادة كفاءتها مما يساهم في دعم الاقتصاد الوطني.

1.4 أهداف البحث

يهدف هذا البحث بشكل رئيسي إلى التعرف على أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة وينبثق عن هذا الهدف الرئيسي الأهداف الفرعية التالية:

- 1- التعرف على أثر مهارات الأفراد (الموظفين) كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- 2- الوقوف على أثر المعدات (البنية التحتية) كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- 3- تحليل أثر البرمجيات كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- 4- الوقوف على أثر قواعد البيانات كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- 5- الوقوف على أثر الإجراءات كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- 6- التعرف على أثر خصائص المعلومات كأحد أبعاد أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

1.5 فرضيات البحث

- الفرضية الرئيسية الأولى:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.
- الفرضية الفرعية الأولى:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمهارات افراد الموظفين في أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

الفرضية الفرعية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للمعدات (البنية التحتية) المستخدمة في أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

الفرضية الفرعية الثالثة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للبرمجيات المستخدمة في أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

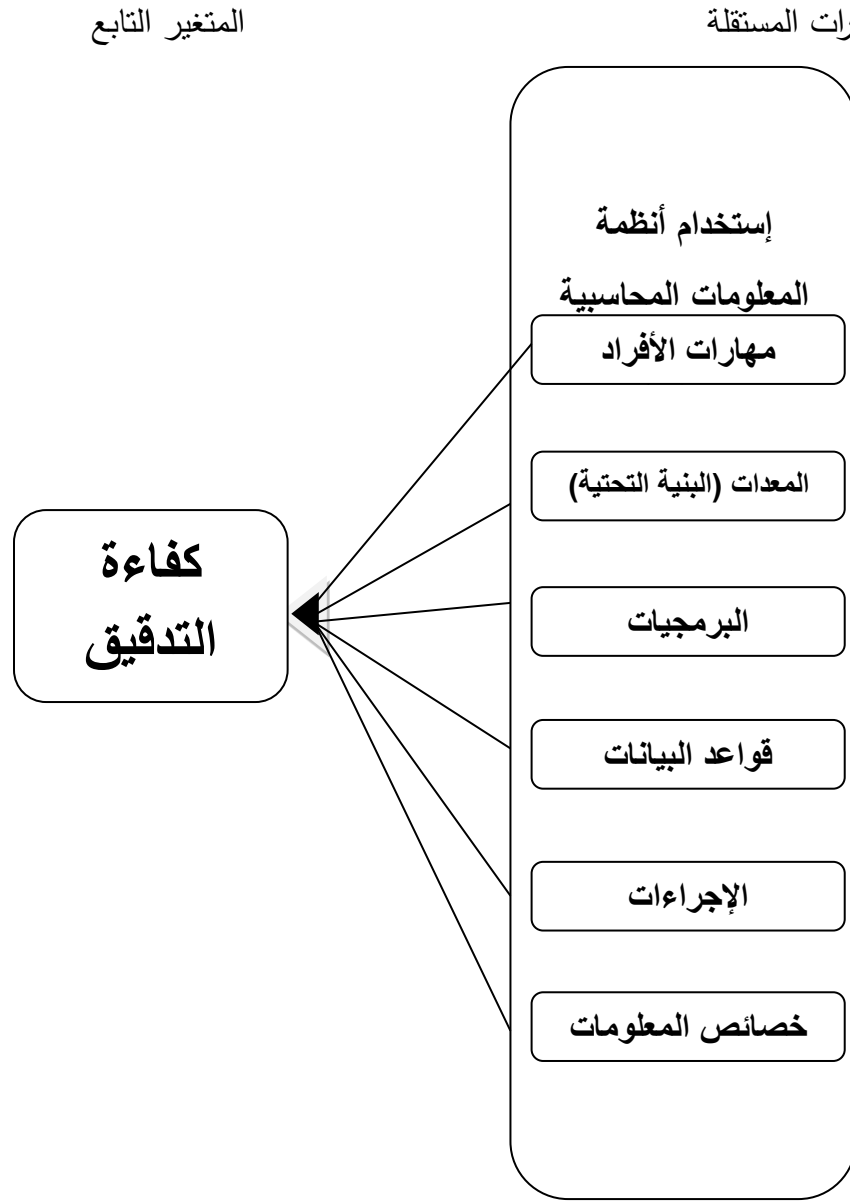
الفرضية الفرعية الرابعة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لقواعد البيانات المستخدمة في أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

الفرضية الفرعية الخامسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للإجراءات المستخدمة في أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

الفرضية الفرعية السادسة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخصائص المعلومات التي تقدمها أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

الفرضية الرئيسية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المعلومات العامة.

1.7 نموذج البحث



1. نموذج البحث

1.8 الدراسات السابقة

1-دراسة ابو شعبان، (2014)، بعنوان: "تقييم مدى فاعلية وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية

في ظل تطور الخدمات المصرفية الإلكترونية دراسة تطبيقية على المصارف التجارية العاملة

في قطاع غزة

هدفت الدراسة إلى تقييم مدى فاعلية وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في المصارف التجارية العاملة في قطاع غزة في ظل تطور الخدمات المصرفية الإلكترونية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، ولقد تم الاعتماد على أسلوب المسح الشامل لجمع البيانات، وذلك من خلال استبانة وزعت على جميع أفراد عينة الدراسة الخاضع للبحث، ولقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أهمها: أن نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في المصارف التجارية العاملة في قطاع غزة تتسم بالفاعلية والكفاءة في ظل تطور الخدمات المصرفية الإلكترونية، كذلك هناك زيادة في معدل النمو للخدمات المصرفية الإلكترونية المقدمة من قبل تلك المصارف وبازدياد مستمر. وقد أوصت الدراسة بضرورة العمل على تطوير عناصر نظم المعلومات المحاسبية كون نظم المعلومات المحاسبية ركيزة مهمة من الركائز المكونة للهيكل التنظيمي للمصرف حيث انها ترتبط بوجود العمل المصرفي، كذلك العمل على زيادة الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات ومواكبة التطورات التكنولوجية من خلال تقديم الخدمات المصرفية الإلكترونية الحديثة والعمل على تطوير الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية كنتيجة لتطور الخدمات المصرفية الإلكترونية المقدمة.

2-دراسة الحلو، (2014)، بعنوان: "مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق جودة

التقارير المالية دراسة تطبيقية شركات التأمين العاملة في قطاع غزة".

هدفت الدراسة إلى استعراض واقع نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في شركات التأمين الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، ومن ثم تقييم مدى فاعليتها في تحقيق الكفاءة والموثوقية للتقارير المالية. وخلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين هي نظم ذات فاعلية بنسبة 80.28% وتساعد في تحقيق كفاءة وموثوقية التقارير المالية، وتحقق خواص فاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية والتي تشمل الجودة والمرونة والموثوقية والدقة والسرعة والملاءمة وارتباطها الوثيق بكفاءة وموثوقية التقارير المالية، كذلك أن أنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين هي على الأغلب نظم جاهزة تم شراءها وهذا مؤشر سلبي لتحملها تكاليف باهظة في عملية الشراء على الرغم من فاعلية هذه الأنظمة. ولقد أوصت الدراسة شركات التأمين بتطوير أنظمة المعلومات المحاسبية لديها بشكل أفضل والارتقاء بأداء هذه الأنظمة وتطوير طواقم الموظفين العاملين داخل الأقسام المختصة بأنظمة المعلومات المحاسبية والعمل على تطوير منظومة تقارير متكاملة تراعي خصائص ومواصفات الجودة في نظم المعلومات المحاسبية وضرورة الاهتمام بمواكبة التطورات التكنولوجية.

3-دراسة عواد، (2012)، بعنوان: "مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم المعلومات

المحاسبية الإلكترونية، دراسة تطبيقية على المصارف الإسلامية العاملة في قطاع غزة.

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف الإسلامية العاملة في قطاع غزة وفي ظل التطور التكنولوجي الهائل، ومدى قدرة الأنظمة المحاسبية الإلكترونية على تقديم المعلومات المناسبة والملائمة في الوقت المناسب لمتخذي القرار، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة أن لنظام الرقابة الداخلية القدرة على اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب، كذلك تسهم الرقابة بأن يعمل كل موظف تحت رقابة مسؤول يشرف عليه ويقيم أداءه والالتزام بالقوانين والأنظمة التي تحث الموظفين على التمسك بالقيم الأخلاقية، كذلك قدرة الرقابة على دراسة المخاطر التي تهدد أمن المعلومات في النظام وان النظام المحاسبي يستطيع تصنيف المعلومات المخزنة الصالحة لعملية اتخاذ القرار. وأوصت الدراسة الى ضرورة الالتزام بالسياسات الإدارية والمحاسبية المرسومة من قبل الإدارة العليا وضرورة وجود دائرة مستقلة لمعالجة البيانات الكترونيا في الهيكل التنظيمي، كذلك يجب حماية الموجودات والملفات والأجهزة من سوء الاستخدام وفرض عقوبات مشددة من قبل الإدارة المسؤولة عند اكتشاف مخالفات تدل على عدم الأمانة وضرورة توفير وصفا وظيفيا يحدد الصلاحيات والواجبات، ويجب أن تدرس الرقابة الداخلية المخاطر الناتجة عن تطبيق أنظمة المعلومات المحاسبية الجديدة والمخاطر الناتجة عن الموظفين.

4- دراسة حرب، (2012)، بعنوان: "أثر تدقيق أنظمة المعلومات على تحسين أداء البنوك، دراسة

تطبيقية على البنوك العاملة في قطاع غزة "

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تدقيق نظم المعلومات في تحسين الأداء لدى المصارف، حيث يتمثل مجتمع الدراسة في المصارف العاملة في قطاع غزة والادارات العامة لهذه المصارف.

ومن أهم النتائج التي خلصت إليها الدراسة هو أن تدقيق نظم المعلومات يلعب دورا أساسيا في تحسين الأداء لدى المصارف وتحقيق أهداف التنمية الاستراتيجية لها.

ومن أهم التوصيات التي خلصت لها الدراسة ان على المصارف الاهتمام أكثر بتدريب الموظفين على استخدام تدقيق نظم المعلومات لديها. وبالإضافة إلى ذلك يتعين على المصارف تعزيز استخدام الرقابة العامة والتي ستقود الى توفير معلومات ذات جودة عالية خالية من الأخطاء والمخالفات. وعلى الإدارة بذل جهد أكثر في حفاظ وحماية أصولها لضمان كفاءة وفعالية العمليات التشغيلية وبناء أنظمة حماية قوية لمنع محاولات الاختراق الداخلية أو الخارجية.

5- دراسة العرود والختاتنة والشرفا، (2011)، بعنوان: "تأثير تطبيق مدقي الحسابات لأساليب تكنولوجيا المعلومات على إتمام عملية التدقيق الإلكتروني في الأردن".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير تطبيق مدقي الحسابات لتكنولوجيا المعلومات على اتمام عملية التدقيق الإلكتروني في الأردن. وقد توصلت الدراسة إلى ان مستوى استخدام المدققين لاساليب تكنولوجيا المعلومات واتمام عملية التدقيق جاءت متوسطة، كذلك يوجد أثر لتطبيق اساليب تكنولوجيا المعلومات مجتمعة على إتمام عملية تدقيق الحسابات. وقد أوصت الدراسة بضرورة تطوير آليات وسائل التدقيق الإلكتروني واعداد التقرير الالكتروني والحرص على استخدام برامج حاسوبية متطورة لدى

مكاتب التدقيق في الأردن لما لها من أثر إيجابي في سرعة التدقيق الإلكتروني وسلامة البيانات المالية.

6- دراسة الشنطي، (2011)، بعنوان: "دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات،

دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية الهاشمية"

تتمثل أهمية هذه الدراسة في مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات على مسايرة ومواكبة مهنة تدقيق الحسابات وما تبع ذلك من تغيرات في أساليب التدقيق وجمع المعلومات والبيانات المحاسبية الخاصة بعمل التدقيق وكذلك ظهور نقاط رقابية جديدة في المهنة لانتقالها من الطرق اليدوية التقليدية إلى الطرق الإلكترونية الحديثة.

وقد بينت الدراسة الى ان تكنولوجيا المعلومات ساهمت في تطوير مهنة تدقيق الحسابات وساهمت ايضا بشكل ايجابي في عمليات التدقيق، كذلك ان هناك بعض المشاكل والمعوقات جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات، كذلك ضرورة ان يتمتع مدقق الحسابات بالخبرة والكفاءة العملية مما يؤدي الى زيادة ورفع كفاءة مهنة التدقيق.

ومن أهم التوصيات التي خرجت بها هذه الدراسة ضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة تدقيق الحسابات وذلك من خلال تفعيلها بالمؤتمرات والمحاضرات والندوات والدورات التدريبية. كذلك ضرورة مواكبة التطورات وملاحقة الأنظمة الحديثة وخاصة في مجالات تدقيق الحسابات وأنظمة الرقابة الداخلية وتدريب القائمين والعاملين عليها.

7- دراسة مصلح، (2010)، بعنوان: "دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات غير

الحكومية، دراسة تطبيقية على المؤسسات غير الحكومية في قطاع غزة".

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات غير الحكومية حيث تم استخدام الاستبيان كأسلوب أساسي لجمع البيانات من عينة الدراسة والتي بلغت 195 مؤسسة غير حكومية في قطاع غزة ومن أهم النتائج التي خلصت لها والتي أكدت على عدم وجود فروق ذات أثر جوهري بين نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات غير الحكومية في محددات المستندات والمجموعة الدفترية والتقارير ودليل الحسابات وأثبتت الدراسة أن هناك توجه واضح لإدارة المؤسسات نحو نظم المعلومات المحاسبية في التدريب وتوظيف المؤهلين علمياً وتوفير الأجهزة والبرامج التطبيقية المناسبة وبينت ارتباط هذه المحددات الأربعة بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية.

ومن أهم التوصيات ضرورة تبني الإدارة لتوجه واضح نحو نظم المعلومات المحاسبية في مجالات التدريب وتوظيف الكوادر المؤهلة علمياً وتزويد النظام بالأجهزة والتطبيقات والقطاع الخاص بضرورة زيادة الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية وتزويدها بالأموال والأجهزة والمعدات والتدريب كي يلبي الاحتياج للمعلومات وبما يتلاءم مع عنصري المسائلة والشفافية.

8- دراسة العرود و شكر، (2009)، بعنوان: "جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في كفاءة التدقيق

الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية".

هدفت الدراسة إلى بيان أثر تكنولوجيا المعلومات في كفاءة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية والخدمية المساهمة العامة الأردنية، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تم تصميم استبيان، وتم توزيعه على (105) مدققين في القطاعين.

وتوصي الدراسة بتحسين خصائص المعلومات كبعد من أبعاد تكنولوجيا المعلومات، وضرورة تطوير مهارات العاملين في قطاع تكنولوجيا المعلومات في استخدام التكنولوجيا الحديثة.

9- دراسة حمدونة، (2008)، بعنوان: "مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الإلكتروني) في فلسطين، وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية".

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة التدقيق الإلكتروني في فلسطين من حيث المجالات التي يستخدم فيها مدققو الحسابات الخارجيون تكنولوجيا المعلومات، وتقويم مدى الاستخدام له في مختلف مجالات وأنشطة التدقيق من حيث: التخطيط، والرقابة، والتوثيق. وأثر التدقيق الإلكتروني في التخطيط، والرقابة، والتوثيق إلى حد دون المتوسط، في الوقت نفسه أظهرت الدراسة أن استخدام التدقيق الإلكتروني يساعد في تحسين جودة أدلة التدقيق.

و لقد كان من أهم التوصيات :ضرورة قيام الجهات المنظمة للمهنة بمتابعة استخدام مكاتب التدقيق لأسلوب التدقيق الإلكتروني من خلال سن التشريعات والرقابة على الجودة.

10- دراسة تاية، (2008)، بعنوان: "مدى فعالية إدارة أمن المعلومات في شركات تكنولوجيا المعلومات في فلسطين".

تناولت هذه الدراسة مدى فعالية ادارة أمن المعلومات في شركات تكنولوجيا المعلومات الفلسطينية. ولتحقيق ذلك الهدف تم دراسة عشرة مجالات خاصة بإدارة أمن المعلومات في تلك الشركات وهي سياسة أمن المعلومات، الامن التنظيمي، تصنيف الأصول وضبطها، الأفراد وأمن المعلومات، الأمن المكاني، إدارة الشبكة والحواشيب، ضبط الوصول للأنظمة، تطوير وصيانة الأنظمة، تخطيط استمرارية العمل والامتثال للمتطلبات القانونية.

نتائج الدراسة:

توصلت و توصيات الدراسة إلى ان جميع مجالات أمن المعلومات قيد الدراسة باستثناء الأمن التنظيمي تؤثر على فعالية إدارة أمن المعلومات في شركات تكنولوجيا المعلومات الفلسطينية. كما توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد فروق بين شركات تكنولوجيا المعلومات الفلسطينية في تطبيق إدارة أمن المعلومات من حيث عمر الشركة في مجال تكنولوجيا المعلومات وأنظمة التشغيل المستخدمة ومؤهلات الأفراد وسنوات الخبرة لدى الأفراد ومجال العمل الرئيسي للشركة وموازنة الأمن السنوية.

1.9 ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة

ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة أنه البحث الأول الذي التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، وحادثة موضوعه ومحاولته الربط بين أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي، كذلك محاولته للنهوض بكفاءة التدقيق الداخلي في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة مما يعطي الشركة القدرة على الاستمرارية وتأدية دورها وتقديم خدماتها للمجتمع.

الفصل الثاني: التدقيق الداخلي في الأنظمة المحاسبية المحوسبة

2.1 المقدمة

لاحظ الباحث خلال الوقت الحالي الاهتمام المتزايد من قبل الشركات على اختلاف طبيعة أعمالها وأنشطتها بأنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة، وتمثل هذا الاهتمام بالاستثمارات المتزايدة في هذه الأنظمة، ويعود سبب هذا الاهتمام إلى جدوى الاستثمار في هذه الأنظمة، وللاستفادة من القدرات العالية للحاسوب على معالجة العمليات بسرعة ودقة ولحفظ الكم الهائل من المعلومات التي يصعب حفظها في ظل الأنظمة التقليدية (اليدوية) وللمرونة التي تتمتع بها هذه الأنظمة، فهذه الأنظمة قادرة على مواجهة مختلف ردود الأفعال في ظل التطورات والتقلبات المستمرة، ولقد أثبتت هذه الأنظمة مقدرتها على تسيير أعمال الشركات بكفاءة وفاعلية، وتسهيل عملية اتخاذ القرارات فيها (عن طريق تلبية احتياجات المستفيدين من المعلومات الدقيقة والملائمة في الوقت المناسب) وتأمين الرقابة الكافية عليها.

كما تعتبر أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وسيلة مناسبة وأساسية للتعبير عن نتائج أعمال الشركات، من خلال ما تقدمه من تقارير تتضمن المعلومات التي من شأنها الوقوف على نتائج أعمال الشركات.

2.2 نظم المعلومات *Information system*

يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الإداري، ويعرف نظام المعلومات بأنه: "مجموعة من المكونات المترابطة مع بعضها البعض بشكل منظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة، وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم، والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليها. (Ruchala&Mauldina,1999)

" نظم المعلومات هو مجموعة من الإجراءات، التي تقوم بجمع واسترجاع وتشغيل وتخزين وتوزيع المعلومات، لتدعيم واتخاذ القرارات والرقابة في التنظيم". (البكري، 2000، ص:14).

وتعتبر نظم المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعمليات اتخاذ القرار الرشيد، حيث تعكس المعلومات التفاعل الذي يحدث في بيئة المنظمة الداخلية وبين المنظمة والبيئة الخارجية بجميع ما فيها من مؤثرات. وتساهم المعلومات بذلك في زيادة قدرة الإدارة على رسم الخطط والسياسات الصحيحة، وإيجاد التنسيق المتكامل بين العوامل البيئية الداخلية والخارجية، واحتياجات المنظمة ومواردها. (الرمحي، 2009م).

2.3 مكونات النظام

استنتج الباحث أن النظام هو عبارة عن إطار شامل لمجموعة من الأجزاء والعناصر المترابطة والمتصلة بالبيئة المحيطة والتي تتفاعل فيما بينها من أجل تحقيق أهداف معينة تقيد الأطراف المستفيدة.

ولذلك فإن عناصر النظام تتكون من العناصر الأساسية التالية:

- المدخلات Inputs
- التشغيل Processing
- المخرجات Outputs
- التغذية العكسية Feedback

أولاً: المدخلات Inputs

حيث تتمثل المدخلات في المواد والأرقام الخام التي يتم تحديدها وتجميعها وإدخالها إلى النظام ليقوم بعملية معالجتها وتشغيلها من أجل الحصول على المعلومات.

وتعتبر المدخلات "القوة الدافعة والوقود اللازم لتشغيل النظام وهذه المدخلات ممثلة في مواد أولية، عمالة، رأس مال، معلومات أو أي شيء يحصل عليه النظام من البيئة المحيطة ومن نظم أخرى" (الدهراوي ومحمد 2002، ص5).

ثانياً: التشغيل Processing

وهي عملية معالجة البيانات التي تم إدخالها إلى النظام للحصول على المعلومات المفيدة وتتمثل تلك البيانات في المدخلات التي يتم تشغيلها ومعالجتها ليتم تحويلها إلى مخرجات.

وتتمثل مرحلة التشغيل " الجانب الفني من النظام والذي يقوم بإجراء العديد من العمليات في نفس المرحلة، والتشغيل بهذا يمثل تفاعل كل العوامل داخل النظام مثل عوامل الإنتاج في الوحدة الاقتصادية في صورة نشاط ينتج عنه عملية تحويل المواد الأولية إلى منتجات نهائية، ويتم تحويل البيانات في نظم المعلومات إلى معلومات بطرق التشغيل المختلفة من تسجيل، تلخيص، حساب، مقارنة ... إلخ". (الدهراوي ومحمد، 2002، ص7).

ثالثاً: المخرجات Outputs

وهي النتيجة النهائية التي يتم التوصل إليها بعد عملية التشغيل على المدخلات للوصول إلى الناتج النهائي وتقديمه للفئات المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات المناسبة سواء كانت تلك الفئات داخلية أو خارجية.

"حيث أن المخرجات وهي الناتج النهائي من النظام والذي يذهب إلى البيئة المحيطة أو إلى نظم أخرى، وقد تكون هذه المخرجات في صورة منتج نهائي أو وسيط، خدمة للمستهلك أو معلومات تستخدم في اتخاذ القرارات الإدارية أو تستخدم كبيانات لنظام معلومات آخر" (الدهراوي ومحمد، 2002، ص7).

رابعاً: التغذية العكسية Feedback

وهي طلبات المستفيدين لإحداث تغييرات في النظام التي تتطلب في أحيان كثيرة إجراء تعديلات على مدخلات النظام وطرق المعالجة، للتمكن من إشباع حاجات المستفيدين من المعلومات وهي عملية قياس ردة فعل المستفيدين على عمل النظام، فمثلاً إن النظام يؤدي إلى وظائف كما هو مفترض عند تصميمه، ولكن بعض المعلومات المقدمة إلى المستفيدين لا تلائم حاجاتهم المطلوبة، لذا يطلبون إحداث تغييرات وتعديلات في النظام وهذه الطلبات هي التغذية العكسية وتهدف إلى توفير أداة إرشادية لأنشطة النظام، وتعمل على تقديم نتائج عمل النظام وتصحيح الأهداف إذا كانت هنالك عيوب في أهداف النظام، فمثلاً إن مصمم النظام يصمم تقريراً حول حركة المخزون بالقيمة ولكن المستفيدين

يحتاجون إلى تقدير حركة المخزون بالقيمة والكمية، لذا يطلبون تغيير النظام وتعديله للحصول على ما يحتاجون إليه وهذه هي التغذية العكسية. (الرمحي، 2009م).

وقد عرفها (Laudon&Laudon, 2006, P1) بأنها عبارة عن مخرجات يتم إرجاعها لأشخاص مناسبين في المؤسسة لتساعدتهم في تقييم وتصحيح مرحلة الإدخال.

2.4 أنواع النظم *Types of systems*

يمكن تصنيف اي نظام ضمن واحد من انواع النظم الاربعة التالية سواء كان النظام يدويا او آليا: (ديبان، 1997، ص119)

1. النظام المغلق *Closed system*

يعتبر النظام مغلقا إذا كان معزولا تماما عن البيئة المحيطة به.

ويعني ذلك عدم وجود روابط خارجية بين النظام وانظمة البيئة الخارجية المحيطة به.

ومن ثم فلا يكون للنظام أي تأثير خارج حدوده، فضلا عن ذلك فإن البيئة الخارجية المحيطة بالنظام تكون عديمة التأثير على النظام وإجراءات تشغيله، ويعتبر النظام المغلق حالة نظرية أكثر منها واقعا عمليا.

2. النظام المغلق نسبيا *Relatively Closed System*

ويعتبر النظام مغلقا نسبيا إذا كان يتفاعل مع البيئة المحيطة به بطريقة محددة ومعروفة وقابلة للتحكم فيها. ومثل ذلك النظام يتضمن روابط مع البيئة المحيطة به، كما تتوفر له خاصية امكانية

التحكم في تأثير متغيرات البيئة على اجراءات تشغيله ويعتبر ناتج تفاعلات البيئة مع مثل هذا النظام بمثابة مدخلات للنظام، كما ان ناتج تأثير مثل هذا النظام على البيئة المحيطة به يمكن اعتباره بمثابة مخرجات للنظام، ويكون النظام المغلق جيد التصميم إذا امكنه تحديد شكل تفاعلاته مع البيئة المحيطة به والتحكم فيها، غير انه لا يمكنه إلغاء هذه التفاعلات.

3. النظام المفتوح Open System

هو النظام الذي يتفاعل مع البيئة المحيطة، ويتأثر بها ويؤثر فيها ويعتبر وجود أي نظام مفتوح معتمدا بشكل رئيسي على العلاقات المتبادلة بينه وبين بيئته فهو يحتاج بعض المدخلات من بيئته ليقوى على الاستمرار وليعطي نتائجه الى بيئته كنتيجة للعمليات التي يقوم بها، ويمكن للنظام المفتوح جيد التصميم خفض الآثار السلبية الناجم عن تغيرات البيئة المحيطة به.

4. نظم التحكم بالتغذية العكسية Feedback Control Systems

يعتبر النظام واحدا من مجموعة نظم التغذية العكسية إذا تمت اعادة بعض من مخرجاته الى النظام في صورة مدخلات له.

ويمكن تصميم النظام بحيث تتحقق هذه التغذية العكسية للمساهمة في تحقيق اهداف النظام، ويتم عادة تصميم العديد من النظم المحاسبية لتوفير إمكانية التغذية العكسية لأغراض الرقابة.

2.5 نظام المعلومات المحوسب

والذي كثيرا ما يصطلح على تسميته نظام المعلومات المعتمد على الحاسب الآلي، وهو النظام الذي يعتمد على المكونات المادية أو الأجهزة، والمكونات البرمجية للحاسب، في معالجة البيانات، من ثم بث واسترجاع المعلومات، ونظرا لما يوفره الحاسب الآلي من تسهيلات لا يمكن تجاوزها في نظم المعلومات المعاصرة، لذا فإن التفكير الجدي في بناء نظام معلومات محوسب (معتمد على الحاسب الآلي) أصبح أمرا أساسيا، لعدة أسباب منها: (قندلجي والجنابي، 2005، ص23، ص33)

1. **السرعة:** حيث إن الإجراءات التوثيقية المطلوبة للمعلومات وأوعيتها المختلفة، تكون أسرع بكثير عند استخدام الحاسب الآلي، وخاصة بالنسبة لاسترجاع المعلومات.
2. **الدقة:** حيث إن احتمالات الوقوع في الخطأ أكبر بكثير في النظم التقليدية اليدوية من النظم المحوسبة، وذلك نتيجة التعب والإجهاد الذي يصيب الإنسان في مجال العمل اليدوي. أما الحاسب الآلي فإن أداءه يكون بنفس القابلية والدقة، سواء كان ذلك في الدقائق الأولى من عمله أو في الدقائق الأخيرة منها، بغض النظر عن وقت ومدة العمل وظروفه.
3. **توفير الجهود:** فالجهد البشري في النظم التقليدية هو أكبر من الجهد المبذول في النظم المحوسبة، سواء كان ذلك على مستوى إجراءات التعامل مع المعلومات ومصادرها المختلفة ومعالجتها وخبزنها والسيطرة عليها من قبل اختصاصي التوثيق، أو على مستوى استرجاع المعلومات والمصادر والاستفادة منها من قبل الباحثين والمستفيدين الآخرين.

4. **كمية المعلومات:** حيث إن حجم المعلومات والوثائق المخزنة بالطرق التقليدية محدودة، مهما كان حجم الإمكانيات البشرية والمكانية، قياسا بالإمكانيات الكبيرة والمتنامية لذاكرة الحاسبات الآلية، ووسائل الحفظ والتخزين الإلكترونية والليزرية المساعدة الأخرى.

5. **الخيارات المتاحة في الاسترجاع:** إن خيارات استرجاع المعلومات أوسع وأفضل في النظم المحوسبة عما هو الحال في النظم التقليدية. بالإضافة إلى المرونة العالية في الاسترجاع.

ويمكن القول إن من أهم الأسباب الداعية لبناء نظام معلومات محوسب هو ثبات إجراءات التشغيل في ظل النظام المحوسب، حيث يتم الوصول إلى النتائج نفسها عند تكرار تشغيل عملية معينة في ظل النظام المحوسب على عكس النظام اليدوي والتي ربما لا يتم الوصول إلى النتائج نفسها عند تكرار تشغيل عملية معينة نتيجة شعور الموظف بالملل أو التعب الناتج عن العمل لساعات طويلة أو النعاس على عكس الحاسبات الآلية التي لديها المقدرة على العمل لفترات طويلة، وبشكل مستمر دون أن يؤثر ذلك على عملها.

2.6 أهمية نظم المعلومات للشركات

إن لنظم المعلومات أهمية لجميع الشركات إلا أن أهميتها تبرز بشكل واضح في الشركات الكبيرة وذلك لضخامة حجم المعلومات ويمكن لنظم المعلومات أن تحقق ما يلي: (شفيق، 2006، ص14).

1. تمكين الإدارة من اتخاذ القرارات على أساس رشيد من خلال تقديم المعلومات المناسبة في الوقت المناسب.

2. تجنب الإدارة الوقوع في أخطاء التخطيط وتنظيم وتخصيص الأعمال.

3. تسهم في تحقيق أفضل استثمار في البيانات المتاحة.
4. تعمل على تحديد وقياس العلاقات بين المتغيرات واستخدامها في التنبؤ.
5. تحقيق التكامل بين بيانات التسويق والإنتاج والتمويل وغيرها من البيانات المتخصصة لتعطي في النهاية صورة كاملة للإدارة.
6. توفير المعلومات بأقل قدر من الازدواجية حيث تتوحد جهة النشر وتوزيع المعلومات.
7. تقلل من الوقت المستغرق في اتخاذ القرارات حيث لا يرسل لمركز اتخاذ القرار إلا القدر اللازم من المعلومات المتعلقة بطبيعة القرار.
8. تنتج فرصة الاستفادة من الأجهزة الإلكترونية في تحليل وعرض وحفظ المعلومات.

2.7 أهداف نظم المعلومات المحاسبية

من أهم أهداف نظم المعلومات المحاسبية ما يلي: (دبيان، 1997، ص 286، 287)

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع سواء مالية أو بيانية أو إحصائية أو تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية.
2. توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الإعداد والنتائج.
3. تقديم التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الملائمة في الوقت المناسب.
4. تحقيق النظام المحاسبي لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة الداخلية في النظام.

5. تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها بما يحقق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه.

وبالتالي فإن تحقيق أهداف نظام المعلومات المحاسبي يؤدي إلى تحقيق الأمن لهذا النظام والمحافظة على سرية المعلومات التي يتم الحصول عليها.

2.8 المحاسبة كنظام للمعلومات

المحاسبة كنظام تتكون من ثلاث أجزاء، (1) المدخلات وتتمثل في البيانات التي تتدفق خلال نظام المعلومات المحاسبي وتأتي من ثلاثة مصادر (2) الأنشطة الاقتصادية مع الافراد او الانظمة الاخرى بالمشروع مثل الإيداعات والسحب من الحسابات الجارية في بنك تجاري او تحصيل الاقساط ودفع التعويضات في شركة تامين (3) التغذية العكسية والتي تتمثل في ناتج القرارات الادارية السابقة والتي قد تفيد في تحسين كفاءة العمليات في الدورات التالية: تشغيل البيانات وتتمثل في العمليات الخاصة بتحويل البيانات الى معلومات وهناك العديد من العمليات التي قد يتم تشغيل البيانات من خلالها منها: (الدراوي، 1997)

1. التجميع: تجميع البيانات من مصادرها الاولية
2. التصنيف: فصل البيانات الخاصة بنشاط معين الى انواع مختلفة
3. الترتيب: ترتيب البيانات في الملفات وفقا لأساس معين
4. التلخيص: اضافة مجموعة من البيانات وعرضها في تقرير واحد
5. الحساب: تشمل العمليات الحسابية التي تجري على البيانات مثل الجمع والطرح والضرب

6. **المقارنة:** اظهار اوجه الشبه او الخلاف بين مجموعات مختلفة من البيانات

7. **التخزين:** حفظ البيانات في ملفات خاصة تمهيدا لاستخدامها في الوقت المناسب مستقبلا

8. **الاسترجاع:** وهي مرتبطة بعملية التخزين، فبعد تخزين البيانات لفترة ما يتم استرجاعها

واحضارها من الملفات الخاصة لاستخدامها او اجراء عمليات اخرى عليها.

2.9 نظم المعلومات المحاسبية

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية أحد مكونات نظم المعلومات، الذي يعني بتوفير البيانات والمعلومات التي تؤثر على نشاط الشركة ككل، وجميع نظم المعلومات تهدف الى الغرض نفسه ألا وهو توفير المعلومات الملائمة والمناسبة لاتخاذ قرارات صحيحة تساعد الشركة على تحقيق الأهداف، ويمكن تعريف النظام المحاسبي بصفة عامة بأنه " إطار عام يحتوي على مجموعة من العناصر أو الأدوات المترابطة والتي تعمل في ضوء مجموعة من الأهداف المالية والمحاسبية والاقتصادية والاجتماعية على مستوى الوحدة والمستوى القومي". (الصعيدي، 2000، ص36)

ويعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة، لاتخاذ القرارات الى الاطراف الخارجية (كالجهات الحكومية والدائنين والمستثمرين) وإدارة المؤسسة. (استيفن موسكوف، ومارك سيمكن، 2005، ص25)

2.10 نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

تعني نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة باستخدام الحاسب الآلي، لتحقيق وظيفة المحاسبة، في القياس، والتسجيل، والتبويب، والتوصيل، حيث يقوم هذا النظام بتجميع البيانات المتوفرة وتحليلها

لإعادة بنائها في وحدات المعرفة (المعلومات)، لتصبح ذات دلالة معينة، حيث تستخدم لتزويد الإدارة على مختلف المستويات بالمعلومات التي تحتاجها، ولإعداد التقارير للأطراف الخارجية بشكل صحيح ودقيق وفي الوقت المناسب (جمعة، وآخرون، 2009، ص 198).

2.11 مكونات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب

يتكون نظام المعلومات المحاسبي في ظل استخدام الحاسب الآلي من مجموعة من العناصر والأجزاء المتداخلة التي تتفاعل مع بعضها البعض لتحقيق هدف أو أهداف مشتركة وتتمثل فيما يلي: (الرمحي، 2009)

1- الأفراد

فالأفراد هم متطلب ضروري للعمليات والإجراءات في كل نظم المعلومات. ومن هؤلاء الأفراد ما نطلق عليهم بالمستخدمين النهائيين، وكذلك الاختصاصيين الفنيين المسؤولين عن تشغيل وإدامة النظام

- **المستخدمون:** هم الأفراد الذين يستخدمون النظام، أو المعلومات التي ينتجها النظام، والذين يمكن أن يكونوا محاسبين، أو بائعين، أو مهندسين، أو كتبة وسكرتارية، أو زبائن، أو مديرين. أما الاختصاصيون الفنيون فهم الافراد الذين يقومون بتطوير وتشغيل وإدارة نظام المعلومات فنيا. ومنهم:

- **محللو النظم:** يقومون بتصميم النظام وبناء على المتطلبات المعلوماتية للمستفيد النهائي.
- **مطورو البرمجيات:** يعدون برامج الحاسوب، في ضوء المواصفات التي يقدمها محللو النظم.
- **مشغلو النظام:** يساعدون في مراقبة وإدارة وتشغيل نظم الحواسيب المختلفة والشبكات.

2- الأجهزة

والتي تشتمل على كل ومختلف أنواع المكونات والوسائط المادية المستخدمة في العمليات التي تمر بها البيانات والمعلومات. فالأجهزة أو المكونات المادية لا تشتمل على الحواسيب وبقية الأجهزة، بل أيضا كل الوسائط والأغراض المنظورة التي تسجل عليها البيانات، من صفحات وقطع من الورق الذي تستخرج عليه المعلومات إلى الأقراص الممغنطة أو الضوئية فمن أمثلتها نظم الحاسب الآلي، بمختلف أنواعها، ثم ملحقات الحاسب الآلي، بمختلف أشكالها. وتتضمن أربع مكونات أساسية وهي: (الحويطي والسقا، 2003)

- **وحدة الإدخال:** وهي مجموعة من الوحدات التي يمكن أن تستخدم في إدخال البيانات والبرامج والأوامر المحاسبية. ويمكن تقسيمها إلى وسائل إدخال مباشرة وهي المرتبطة بجهاز الحاسوب كلوحة المفاتيح والقلم الضوئي ووسائل إدخال غير مباشرة وهي الغير مرتبطة بشكل مباشر بجهاز الحاسوب ولكنها تمثل وحدة تخزين (ذاكرة ثانوية) مثل الأقراص المرنة والأقراص المضغوطة

- **وحدة المعالجة المركزية:** وتشمل على

وحدة الحساب والمنطق: وهي تختص بتنظيم العلاقة بين جميع وحدات الحاسبة من خلال توجيه تنفيذ تدفق البيانات ومعالجتها وإخراجها.

وحدة الذاكرة الرئيسية (وحدات التخزين الداخلية): وهي تختص بحفظ البيانات الجاري معالجتها تمهيدا لتجهيزها الى وحدة الحساب والمنطق لاجراء العمليات المطلوبة، كما تقوم باستقبال النتائج ايضا وتجهيزها إلى وحدة الإخراج.

- **وحدات الإخراج:** وهي مجموعة الوحدات التي يمكن من خلالها الاطلاع على النتائج المستخرجة نتيجة للعمليات التي اجريت على البيانات، وتتعدد وحدات الاخراج حسب رغبة من يستخدمها، الا أن الوسائل الشائعة هي: وسيلة العرض المرئي (الشاشات) والطابعة الملحق بالحاسوب إضافة إلى وسائل أخرى عديدة.

- **وحدة الخزن المساعدة (الذاكرة الثانوية):** وهي تستخدم لحفظ البيانات أو النتائج خارج الحاسبة لفترة طويلة من الزمن أمثلتها الأشرطة المغناطيسية والاقراص المغناطيسية والاقراص المضغوطة.

3- البرمجيات

والتي تشمل على كل ومختلف أنواع الإيعازات والتعليمات المطلوبة في معالجة البيانات، ومن ضمنها مجموعات نظم التشغيل، التي توجه المكونات المادية للحاسب الآلي وتسيطر عليها، وتسمى برامج، فهناك نوعين من برمجيات النظام:

- برامج نظام التشغيل: الذي على نظام الحاسب الآلي، ويقدم الدعم المطلوب له.

- برمجيات التطبيق: والتي هي برامج توجه إجراءات وعمليات خاصة باستخدامات محددة للحاسب الآلي، من قبل المستخدم النهائي، مثل برامج التحليل الإحصائي، وبرنامج الجداول الإلكترونية، وبرنامج معالجة الكلمات، وبرنامج قواعد البيانات.

4- البيانات

فالبيانات هي أكثر من أن تكون المواد الأولية لنظم المعلومات. وتعتبر البيانات موارد ذات قيمة عالية في المؤسسات، لذا فإنها ينبغي أن تستثمر وتدار بشكل فعال لكي تؤمن فائدتها للمستخدم النهائي في المؤسسة. والبيانات يمكن أن تكون بأي شكل، ومن ضمنها البيانات الألفبائية والرقمية التقليدية، التي تمثل وتوصف تعاملات الأعمال، والأحداث والعناصر الأخرى.

5- قواعد البيانات

تمثل قاعدة البيانات المحاسبية مجموعة من الملفات المرتبطة مع بعضها البعض بصورة منطقية ومخزنة بطريقة منظمة تسهل وصول البرامج التطبيقية إليها بهدف معالجة البيانات.

ويمثل وجود قاعدة البيانات ضمن مكونات نظام المعلومات المحاسبية أمراً هاماً، وحيث أن ذلك يساعد على تحقيق الفوائد الآتية: (الحويطي والسقا، 2003، ص26)

1. تحتوي قاعدة البيانات المحاسبية على كافة البيانات التي لها علاقة بكافة أنشطة الوحدة الاقتصادية التي تقوم بها الإدارات والأقسام المختلفة فيها، مما يؤدي إلى سهولة الوصول إلى اي بيانات ينبغي معالجتها بصورة مباشرة وسريعة.

2. إن وجود البيانات ضمن قاعدة البيانات بصورة موحدة (مركزية) سوف يؤدي إلى تقليل تكرار عملية حفظ البيانات (في حالة تعدد وجودها ضمن ملفات مستقلة)، الأمر الذي يساهم أيضا في تخفيض تكاليف حفظ البيانات نظرا لعدم الحاجة إلى تكرار الملفات ذات البيانات المتشابهة.

3. المساهمة في تحقيق حالة التكامل بين النظم الفرعية للمعلومات في الوحدة الاقتصادية من خلال إمكانية إمداد وتبادل البيانات فيما بينها من خلال مصدر موحد متمثل بقاعدة البيانات الأمر الذي يساهم في تقليل الوقت والجهد المبذول في ذلك.

4. سهولة تجميع البيانات ومعالجتها من قبل المستخدمين (وخاصة من داخل الوحدة الاقتصادية) الأمر الذي يساهم في تقديم المعلومات (المخرجات) بسرعة، وبالتالي زيادة كفاءة القرارات التي يمكن أن تتخذ بناءً عليها.

وهناك عدة طرق تستخدم لتنظيم قاعدة البيانات تعتبر جميعها في غاية الأهمية بالنسبة لنظم المعلومات المحاسبية حيث أنها تؤثر على طريقة تنظيم السجلات المحاسبية على ملفات الحاسبة الإلكترونية. ومن ثم على كيفية استخدام بيانات هذه الملفات في إعداد التقارير المالية. وحيث أن قاعدة البيانات ليست إلا ملفات الحاسبة الإلكترونية، التي تقلل من تكرار البيانات إلى أدنى حد ممكن، والتي يمكن الوصول إليها بواسطة شخص محدد أو أكثر، فإنه يمكن اتباع أي تنظيم للملفات التي تستخدم في إنشاء قاعدة البيانات.

ويوجد هناك أربعة أنواع لهيكل قاعدة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية وهي:

1. ملفات السجلات المتماثلة Flat Files
2. الهيكل الشجري للبيانات Hierarchical Data Structure
3. الهيكل الشبكي للبيانات Network Data Structure
4. الهيكل المترابط Relational Data Structure

6- الشبكات

الوسائل والطرق التي تهتم بنقل وتبادل الأفكار والمشاعر بين أطراف عملية الاتصال، مما يؤدي إلى تحقيق أهدافها، أو بوصفها العملية التي يحاول من خلالها الافراد بناء معان مشتركة عن طريق الرسائل الرمزية. ومن أهداف تطبيق نظام الاتصالات الحديثة في المنظمة تسهيل تدفق البيانات في قنواتها المختلفة على النحو الذي يسمح بوصولها إلى مكان معالجتها في الكم والوقت والنوع والدقة المناسبة. كما يهدف إلى تسهيل تدفق المعلومات من المكان الذي تتوافر فيه إلى مختلف مواضع صنع القرارات التي تحتاجها لأغراض صنع مختلف القرارات التخطيطية والتنظيمية والقيادية والرقابية والتشغيلية. كما تهدف إلى تحقيق التماسك والترابط وذلك على المستويين الداخلي (بين أجزاء المنظمة) أو الخارجي (بين المنظمة وبيئتها الخارجية)، وأيضاً تخفيف حدة الصراعات سواء ما يتعلق منها بالصراع على مستوى المنظمة (الصراع التنظيمي)، أم ما يتعلق منها بصراع المنظمة ضمن البيئة مع المنظمات الأخرى.

وتحتل الشبكات مكانا بارزا في تقنية الإدارة الحديثة فهي تسهم في رفع كفاءة وسرعة التشغيل ودعم صناعة القرارات، وذلك من خلال كفاءة وسرعة الاتصال وسهولة نقل المعلومات، والتشغيل الاقتصادي للأجهزة وذلك بالمشاركة في استخدامها، والمشاركة في البرمجيات، والمشاركة في المعلومات ونقل البيانات. (العبيدي، 2012)

7- إجراءات التشغيل

ينظر إلى إجراءات التشغيل على أنها جزء من الأجزاء المادية للنظام لأنها عادة ما تكون مطبوعة في كتيبات يطلق عليها " دليل التشغيل". وعادة ما يوجد نوعين من الإجراءات في نظم الحاسبات الإلكترونية أحدهما لمستخدمي النظام، والذي يتضمن التعليمات الخاصة بإعداد البيانات وكيفية إدخالها والتعليمات الخاصة باستخدام وتشغيل الحاسب. أما الثاني، فخاص بالعاملين في مركز الحاسب الإلكتروني أنفسهم الذين يقومون بتشغيل النظام. (حسين، 2004، ص 24)

2.12 أنواع نظم المعلومات المحاسبية

يمكن تقسيم نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في الشركات إلى أربعة أقسام وهي: (الصعدي وجبر، 2000، ص 371)

1- النظم اليدوية Manual System

وهي تعتبر من أقدم نظم التشغيل التي عرفها الانسان لانها أقرب إلى فطرته وحواسه لان جميع مراحل تجهيز البيانات وتشغيلها من تجميع وتسجيل وترتيب وإجراء العمليات الحسابية والمنطقية

وعرض النتائج وتحليلها واعداد التقارير عنها. وتتميز النظم اليدوية بالسهولة والوضوح وانخفاض تكلفة التشغيل.

2- النظم اليدوية مع استخدام الآلات Machine-assisted Manual Systems

وهي مرحلة متطورة بالنسبة لسابقتها ويات مع بداية اختراع الآلة الكاتبة لان الانسان بدا في بناء الآلات الميكانيكية التي تدار بالمفاتيح لاستعمالها في تشغيل البيانات

3- نظم الآلات الكهرو ميكانيكية باستخدام البطاقات المثقبة Electromechanical

Machine Punched Card

تمثل الآلات الكهرو ميكانيكية باستخدام البطاقات المثقبة نهاية عملية مكننة تشغيل البيانات في النصف الاول من القرن العشرين وهي مرحلة طبيعية من مراحل تطور التشغيل اقتضتها ظروف التقدم الصناعي والتكنولوجي وضخامة احجام المشروعات وتميزها بظاهرة الانتاج الكبير.

4- نظم الحاسبات الالكترونية: Computer System

إن ظهور الحاسبات الالكترونية سمة طبيعية من سمات تطور نظم تشغيل البيانات فالتجهيز اليدوي للبيانات كثيرا ما يتخلله العديد من العمليات المختلفة كالتسجيل والترتيب والفرز والحساب والتلخيص والعرض مما يتيح احتمالات الخطأ في كل مرحلة من مراحل التشغيل.

2.13 الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفؤاً

يمكن تلخيص الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفؤاً بما يلي:

(الدهراوي، 1997)

- 1- إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع.
- 2- يجب أن تتوفر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج.
- 3- يجب أن تقدم التقارير في الوقت المناسب.
- 4- يجب أن يحقق النظام المحاسبي اشتراطات الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها.
- 5- يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها.

2.14 وظائف نظم المعلومات المحاسبية

يمكن تلخيص وظائف نظم المعلومات المحاسبية على النحو التالي (سلام وآخرون، 2000، ص 49)

- 1- جمع البيانات وتسجيلها وترميزها وتصنيفها وفحصها والتأكد من دقتها واكتمالها وتحويل البيانات من وسيلة تخزين إلى وسيلة أخرى.
- 2- تشغيل البيانات من خلال عملية فرزها وإجراء العمليات الحسابية والمنطقية عليها ثم تلخيص النتائج وجمعها.
- 3- إدارة البيانات من خلال تخزينها وتحديثها وصيانتها واسترجاعها وقت الحاجة إليها.
- 4- رقابة وحماية البيانات حتى لا يتم التلاعب بها أو اختراقها وتغييرها أو حذفها.

5- إنتاج وتوصيل المعلومات وإعداد التقارير اللازمة وذلك من خلال عمليات تجميع واسترجاع ونقل المعلومات وتقديرها.

2.15 أهمية استخدام الحاسب الآلي في بناء نظم المعلومات المحاسبية

نظراً للصفات التي تتميز بها الحاسبات الآلية، فإن النظم الحديثة للمعلومات ما كان لها أن تتطور دون استخدام هذه الحاسبات، باعتبارها جزءاً أساسياً في هذه النظم، نظراً للمقدرة الفائقة لهذه الحاسبات في سرعة تشغيل البيانات وتحويلها إلى معلومات، بحيث لم يعد هناك في بعض النظم المتطورة فاصل زمني ما بين وقوع حدث معين (المدخلات في البيانات) والتقارير عنه (المخرجات من المعلومات)، هذا فضلاً عن الدقة التي تتسم بها المعلومات المتولدة، هذا من ناحية، ومن ناحية أخرى تتصف الحاسبات الآلية بأنها ذات طاقة تخزينية كبيرة تمكنها من حفظ وتشغيل البيانات وتوفير المعلومات بالكمية والنوعية التي يطلبها مستخدمو المعلومات.

كمان أن استخدام الحاسب في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة من المستندات والدفاتر المحاسبية، وتحويلها إلى معلومات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط والبرامج لأداء الأعمال والرقابة على تنفيذ هذه الخطط وصولاً لتحقيق أهداف الشركة، كل ذلك جعل من هذه الأداة وسيلة هامة ساعدت الإدارة في اختصار الوقت والجهد والتكاليف. (جمعة وآخرون، 2009، ص24).

وتتلخص فوائد استخدام الحاسب الآلي في بناء نظم المعلومات المحاسبية بما يلي:

1. المرونة في تصميم نظم المعلومات المحاسبية من خلال تخزين واسترجاع المعلومات في الوقت المناسب.

2. انخفاض تكلفة العمليات الحسابية التي تقوم بها الشركة وزيادة دقة وسرعة هذه العمليات.

3. تحسين عملية حفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية وتسهيل عملية تخزينها وتجميعها واسترجاعها على شكل معلومات لإدارة الشركة.

4. تحسين عملية الرقابة واتخاذ القرارات، وذلك عن طريق زيادة أنظمة الرقابة الإدارية وتقديم المعلومات والتقارير في الوقت المناسب، وسرعة توصيل معلومات التغذية العكسية الناتجة عن تطبيق القرارات.

5. الدقة في استرجاع المعلومات والنتائج النهائية نظرا لاحتواء الحاسب الآلي على وسائل وأساليب للضبط والتحقق تمكن الإدارة من التثبت من صحة العمليات.

6. سرعة إنجاز العمليات المتشابهة في وقت واحد وتسجيل عدد كبير من العمليات المحاسبية واستخدام عدد أقل من الأفراد في وقت قصير.

2.16 أثر استخدام الحاسب الآلي على مقومات نظم المعلومات المحاسبية

إن لكل نظام محاسبي مقومات أساسية يعتمد عليها من أجل تحقيق أهدافه المحددة ونستطيع تحديد تلك المقومات من خلال التعريفات السابقة للنظام المحاسبي وتتمثل مقومات نظام المعلومات

المحاسبي في: (العيسي، 2003، ص210-213)

1. الأوراق الثبوتية والمستندات

2. الدفاتر والسجلات المحاسبية

3. دليل الحسابات

4. التقارير والقوائم المالية

وفيما يلي تأثير استخدام الحاسوب على مقومات نظام المعلومات المحاسبي: (العيسي، 2003، ص210-213)

1. يعتبر استخدام الأوراق الثبوتية والمستندات في النظام اليدوي هي نفسها في النظام الآلي ولكن الفرق بينهما يكمن في اختلاف شكل الأوراق الثبوتية والمستندات في النظام الآلي عن النظام اليدوي بما يتلاءم مع طبيعة الحاسوب وقدرة الحاسوب على التعامل معها، فالمستندات تمثل وسائط تدخل البيانات من خلالها إلى الحاسوب، وتتمثل تلك الوسائط بالأسطوانات أو الأقراص الممغنطة أو الطرفيات.

وتعد الأسطوانات والأقراص الممغنطة والطرفيات من الوسائل التي يتم من خلالها نقل فيروس الكمبيوتر إلى النظام وبالتالي التأثير على تشغيل بيانات النظام، ويعد فيروس الكمبيوتر من المخاطر التي تتعرض لها نظم المعلومات المحاسبية.

2. كما أن الدفاتر والسجلات المحاسبية تختلف من النظام اليدوي عن النظام الآلي من حيث الشكل، حيث اعتمد النظام الآلي على أقراص واسطوانات ممغنطة لا تمكن القارئ من معرفة جميع البيانات المسجلة بها بصورة مباشرة.

وبالتالي فإن اشتراك الموظفين في استخدام نفس كلمة السر قد تؤدي إلى كشف تلك البيانات لأشخاص لا يحق لهم الحصول عليها.

3. يعتبر دليل الحسابات أحد المقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي سواء كان النظام يدويا أم آليا ولا يمكن الاستغناء عنه، حيث لا يوجد اختلاف بين النظام الآلي والنظام اليدوي في دليل الحسابات، ولكن إعداد دليل الحسابات في نظام المعلومات المحاسبي المعد على الحاسوب يعتبر أسرع وأدق من إعداده في نظام المعلومات المحاسبي اليدوي، كما أن الحاسوب لا يستطيع أن يقوم بتوجيه بيان معين إلى حساب معين إلا إذا كان هناك رموز وأرقام بأسماء الحسابات الإجمالية والفرعية معد مسبقا داخل الحاسوب.

وهذا يحتاج إلى حماية تلك البيانات حتى لا يتم اختراقها من قبل أشخاص لا يحق لهم الوصول إليها ومن ثم تخريبها وإفسادها بما يخدم مصلحتهم.

4. أما للتقارير والقوائم المالية فلا توجد اختلافات بين مقومات نظام المعلومات المحاسبي اليدوي ونظام المعلومات المحاسبي الآلي ولكن الاختلاف يكمن في سرعة إعداد تلك التقارير وسرعة عرضها ومراجعتها وتدقيقها وتصحيح الأخطاء إن وجدت بسرعة وكفاءة عالية.

وتعتبر التقارير التي يتم الحصول عليها من خلال النظام الآلي أكثر عرضة للمخاطر من التقارير التي يتم الحصول عليها من خلال النظام اليدوي.

5. أثر الحاسوب على نماذج دفاتر اليومية شائعة الاستخدام في المحاسبة حيث ان استخدام الحاسوب أدى إلى تعدد برامج المحاسبة المؤتمتة في الأسواق وبالتالي إدراج دفاتر الكترونية متعددة ومتنوعة تتناسب مع طبيعة وحجم عمل المنشأة، مما أدى إلى سهولة التعامل مع هذه الدفاتر بسرعة فائقة جدا في المراحل المختلفة عند التسجيل أو التعديل أو الإلغاء للبيانات.
(الحسبان، 2013)

2.17 أثر استخدام الحاسب الآلي على إجراءات التدقيق والرقابة الداخلية

شاع استخدام الحاسب الآلي في الآونة الأخيرة، مما ترك آثارا واضحة في إجراءات تدقيق الحسابات، من حيث استيعاب هذه الإجراءات للظروف التي استجبت بدخول الحاسب الذي دخل الشركات الكبيرة في البداية، ثم اقتحم المشروعات المتوسطة والصغيرة بعد استخدام الحاسبات الصغيرة في الوقت الحاضر.

ويمكن القول إن الحاسب الآلي لم يؤثر في مجال التدقيق أو في أهدافه أو في معايير التدقيق المقبولة عموما إلا من حيث نطاق هذه المعايير، حيث صار من المنطق أن يتأثر التأهيل العلمي بسبب إدخال الحاسب الآلي، لكن استقلال المدقق وموضوعيته وبذله العناية اللازمة بقيت كما هي.

أما تقويم نظام الرقابة الداخلية، فقد أصبح مختلفا بسبب إدخال الحاسب الآلي، إلا أن تخطيط العمل في الشركة أو جمع أدلة الإثبات وتقويمها كانت أضعف تأثيرا، وبقي التقرير أداة توصيل رأي المدقق في عدالة القوائم المالية، سواء تم استخدام الحاسب أو لم يتم استخدامه.

إن مسؤولية المحاسب القانوني، فيما يختص بخدمات التدقيق، تنحصر بإبداء الرأي في سلامة القوائم المالية، وفي مدى عدالة تمثيلها للمركز المالي ونتيجة أعمال المشروع، وكذلك في التغييرات في المركز المالي، إذ إن مسؤولية إبداء الرأي لا تتغير أو تتبدل تبعاً لتغير طريقة تشغيل البيانات المحاسبية وإعداد الدفاتر والسجلات، بمعنى أن المحاسب القانوني ملتزم مهنيًا باتباع معايير التدقيق المتعارف عليها سواء كان النظام المحاسبي يدويًا أو إلكترونيًا (محوسب). فالمشكلة الرئيسية عند تدقيق الأنظمة المحاسبية المحوسبة قد تتعلق بعدم توافر كل مقومات التدقيق.

إن مقومات التدقيق تتكون من المستندات المؤيدة للعمليات، ومن قيود إثبات في الدفاتر والسجلات التي قد لا تتوفر في الأنظمة المحاسبية الإلكترونية بشكل كامل، وإن عدم توفر جميع مقومات التدقيق في الأنظمة الإلكترونية كما هي عليه في الأنظمة التقليدية، ترجع إلى طبيعة تشغيل العمليات الإلكترونية، والتي تقوم على إثبات البيانات وإزالتها وتحديثها في الملفات دون وجود دليل مادي ملموس يؤيد حدوث هذه التغييرات، بالإضافة إلى أنه في بعض النظم المحاسبية المحوسبة (الإلكترونية) المعقدة، قد لا تتم طباعة تقارير المخرجات على فترات دورية منتظمة، حيث تظل كما هي ممثلة على الوسائط، معبرة عنها بلغة الآلة.

وعلى كل حال، فإن أغلبية الأنظمة المحاسبية المحوسبة (الإلكترونية) مصممة بطريقة تسمح بتوفر أسلوب للتدقيق، كإجراء للرقابة الداخلية يساعد الإدارة والمحاسب القانوني على تتبع مدخلات العمليات المختلفة ومخرجاتها. (مصلح، 2007)

2.18 دور المحاسبين في نظم المعلومات المحاسبية

نظراً لأن دارس المحاسبة اليوم يتم إعداده وتأهيله لكي يكون محاسب المستقبل، لذا يجب على المحاسب أن يكون ملماً ومطلعاً على طبيعة أنشطة وعمليات كثير من المنشآت في العالم المهني، ويتفاعل المحاسب مع نظام المعلومات المحاسبية ومخرجاته من المعلومات، ويأخذ هذا التفاعل صور متعددة، وبوجه عام تتمثل أشكال التفاعل في: (ابو زعيتير، 2014)

1- الاستخدام.

2- التقويم.

3- التطوير.

مطورو النظم

يشارك المحاسبون الآن بشكل متزايد في المراحل المختلفة لدورة حياة تطوير نظم المعلومات المحاسبية، وتمثل عملية تصميم النظام المرحلة الرئيسية من مراحل دورة حياة تطوير النظم، وتتضمن عملية التصميم تحديد مواصفات نظام المعلومات المحاسبي التي تناسب الظروف الحالية والمتوقعة للمنشأة، أو قد تقتصر عملية التصميم على تحسين نظام المعلومات الحالي للمنشأة أو تصميم نظام محاسبي جديد لأول مرة لمنشأة جديدة، وتتضمن عملية تصميم النظم مرحلتين هما:

أ. **تخطيط النظم**/ ويقصد بعملية تخطيط النظم أي وضع الأساس لنظام معلومات جديد أو تعديل نظام محاسبي قائم.

ب. **تحليل النظم**/ ويقصد بعملية تحليل النظم تعريف المشاكل التي تواجه نظام المعلومات الجديد.

ويتم مشاركة المحاسبين في عملية تطوير النظم من خلال القيام بالوظائف المتعددة التي تشملها عملية التطوير فقد يعمل المحاسب كمحلل نظم أو مصمم نظم ويحدث ذلك من خلال تعيين المحاسب على أساس دائم في قسم نظم المعلومات بالمنشأة، وكثيراً ما يأخذ المحاسبون على عاتقهم عملية تطوير النظم طوال الوقت وذلك من خلال تعيينهم في مشروع تطوير نظام المعلومات المحاسبي، وفي الوقت الحالي تقوم كثير من مكاتب المحاسبة والمراجعة الكبيرة بتقديم الاستشارات لعملائها في مجال تطوير نظم المعلومات المحاسبية.

هذا وتعتمد فاعلية وكفاءة المحاسب كمطور لنظم المعلومات المحاسبية على توافر الاعتبارات التالية:

- 1- درجة معرفته بالتكنولوجيا المستخدمة في تصميم وتنفيذ نظام المعلومات المحاسبي.
- 2- درجة معرفته بنوعية البيانات المخزنة في قاعدة بيانات نظام المعلومات المحاسبي وكيفية الوصول إليها.
- 3- درجة معرفته بأدوات التحليل الموجودة وكيفية استخدامها.
- 4- كيفية إعداد وتقديم المعلومات مستخدماً التسهيلات المتاحة لكتابة التقارير.

2.19 التدقيق الداخلي

يعتبر التدقيق الداخلي أداة من أدوات الرقابة الداخلية في الشركة، فهو نظام فرعي لنظام الرقابة الداخلية في الشركة، وبدل وجود تدقيق داخلي كفاء وفعال على قوة أنظمة الرقابة الداخلية، لذلك نجد اهتمام إدارة الشركات بالتدقيق الداخلي، ومن موجبات اهتمام الإدارة بالتدقيق الداخلي كبر حجم

الشركات وتوسع اعمالها وتنوع أنشطتها وزيادة عملياتها، كتأخر نتائج التدقيق الخارجي، والفضائح المالية التي أدت إلى انهيار العديد من الشركات، مما دفع الإدارة إلى السعي نحو الارتقاء بمستوى التدقيق الداخلي وتطوير الأداء المهني للمدققين الداخليين، من خلال وضع إطار جديد للتدقيق الداخلي يتناسب مع هذه التغييرات، ولقد ظهر التدقيق الداخلي بعد التدقيق الخارجي بوقت طويل.

ويبني التدقيق الداخلي الكفاء والفعال احتياجات الإدارة من التقارير الصحيحة التي تطمئن الإدارة على آلية سير العمل ودرجة توافقه مع الخطط والسياسات والتي تبين درجة الالتزام بالقوانين والأنظمة الداخلية، وتوجيهات الإدارة وتعليماتها، وكذلك يقدم التدقيق الداخلي توصيات من شأنها زيادة كفاءة وفاعلية أداء الشركات وتوفير الحماية اللازمة لموارد الشركة. (جمعة، 2009، ص27)

2.19.1 تعريف التدقيق الداخلي

لقد عرف التدقيق الداخلي بأنه تدقيق للعمليات والسجلات بصورة مستمرة يتم تنفيذه داخل المشروع بواسطة جهاز وظيفي معين للقيام بهذا العمل ووجود مثل هذا الجهاز الوظيفي يؤدي إلى ضمان أن النظام المحاسبي كفاء ويتم تنفيذه طبقاً للإجراءات المخططة كما يترتب عليه تسهيل تحقيق أهداف نظام الرقابة الداخلية. (جمعة، 2009، ص27).

كما عرفه (الخطيب، 2010:130) بأنه "مجموعة من الأنظمة أو أوجه نشاط مستقل داخل المنشأة تنتسئ الإدارة بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية، والتأكد من كفاية الاحتياطات المستخدمة لحماية أصول وممتلكات المنشأة، والتحقق من إتباع الموظفين للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم، وقياس صلاحية تلك الخطط والسياسات وجميع وسائل الرقابة

الأخرى في أداء مهامها، واقتراح التحسينات اللازم إدخالها عليها وذلك حتى تصل المنشأة إلى درجة الكفاءة الإنتاجية القصوى في ضوء القدرات الحالية".

2.19.2 طبيعة ونطاق التدقيق الداخلي

لقد تطور التدقيق الداخلي كنتيجة طبيعية لتطور واتساع مهام وعمليات المنشآت والتوجه نحو العولمة وضرورة تحقيق متطلبات الجودة، فقد اصبح دور المدقق الداخلي ممتداً ليشمل المساعدة في إدارة المخاطر بشكل أكثر فعالية إضافة إلى دورها التقليدي (Kagermann)، (et. al. 2008: 129) ، وجهة معايير معهد المدققين الداخليين (The institution of internal auditors) لعام 2000 المدققين الداخليين للقيام بعمليات رقابية إضافية للمساعدة في تطوير مفهوم الحوكمة وإدارة المخاطر سعياً لإضافة قيمة للمنشأة، كما وأكدت على ضرورة إيجاد توازن حقيقي بين مهام التدقيق التأكيدية والخدمات الاستشارية التي يقدمها المدقق الداخلي والتي تتطلب منه تبني استراتيجية واضحة يتم تحديدها بالتعاون مع لجنة التدقيق لإضافة قيمة للمنشأة، حيث ان لجنة التدقيق تقيس مدى الحاجة للخدمات التأكيدية ومن ثم التخطيط لها وإيجاد المصادر والموارد والآليات لتحقيق وتسهيل مهمة التدقيق. (IIA, 2010:5)

ويشمل نطاق التدقيق الداخلي ما يلي (الذنيات، 2006، ص25):

- 1- الإشراف على نظام الرقابة الداخلية وعملية تشغيله وتقديم توصيات للإدارة لتحسينه.
- 2- فحص البيانات المالية بما فيها النظام المحاسبي.
- 3- مراجعة العمليات والأنشطة من حيث كفاءتها وفعاليتها واقتصاديتها.

4- التحقق من مدى الإلتزام بسياسات الإدارة ومتطلبات القوانين.

كما أضاف (الوقاد وديبان، 2010، ص208) إلى نطاق التدقيق الداخلي ما يلي:

- 1- مراجعة إمكانية الاعتماد على نزاهة المعلومات المالية والتشغيلية والوسائل المستخدمة.
- 2- مراجعة النظام الموضوعة للتحقق من الإلتزام بتلك السياسات والإجراءات والقوانين واللوائح التي يكون لها تأثير جوهري على العمليات والتقارير
- 3- مراجعة وسائل المحافظة على الأصول والتحقق من وجود الأصول وتقييم مدى كفاءة استخدام هذه الأصول من الناحية الاقتصادية.
- 4- مراجعة العمليات أو البرامج، للتحقق عما إذا كانت النتائج متمشية مع الأهداف الموضوعة، وما إذا كانت قد تم تنفيذها كما هو مخطط.

2.19.3 أهمية التدقيق الداخلي

تكمن أهمية التدقيق الداخلي وفقا لمفهوم التدقيق الداخلي لمعهد المدققين الداخليين في إضافة قيمة للمنشأة كهدف استراتيجي له وذلك من خلال دورها الاستشاري والموضوعي في تحسين وزيادة فرصة انجاز اهداف المنشأة، وتحسين الإجراءات و العمليات وتخفيض المخاطر الى مستويات (الصابر واخرون، 1996، 321) حيث ظهرت الحاجة للتدقيق الداخلي بصورة أكثر جدية خلال الأزمة الإقتصادية العالمية 1929-1933 وبعد الحرب العالمية نتيجة لإفلاس العديد من المنشآت وتحمل إدارة هذه المنشآت المسؤولية عن ذلك، فضلا عن حاجة إدارة هذه المنشآت لمتابعة مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية لديها، الأمر الذي يدفعها إلى إنشاء وظيفة التدقيق الداخلي لتكون العين الساهرة لها في

فحص وتقييم فعالية جميع أنظمة الرقابة لانجاز مهامها من التحقق والتحليل والتقييم لجميع أوجه ومجالات النشاط والخطط والأهداف التي تسعى هذه المنشآت إلى تحقيقها، باعتبار أن وظيفة التدقيق الداخلي جزء من نظام الرقابة الداخلية حيث إنها تشكل بؤرة هذا النظام وصمام الأمان له، وخصوصاً بعد إلقاء هذه الوظيفة أهمية مميزة سعياً إلى تحويل هذه الوظيفة من وظيفة رقابية في المنشأة إلى مهنة معترف بها من قبل المنظمات المهنية المحاسبية الدولية (بكري، 2000، ص20).

ويعتبر التدقيق الداخلي وسيلة استكشافية تحدد موضع الانحرافات بين الواقع والوضع المحدد مسبقاً واكتشاف الأخطاء، كونه أيضاً وسيلة وقائية تمنع وقوع الأخطاء والتضليل، لذلك يجب على المنشأة أن تأخذ بتوصيات المدقق الداخلي ونتائج عمله للقيام بتحسينات للمنشأة.

(Kagermann, et al., 2008:2)

ولقد ازدادت أهمية التدقيق الداخلي في وقتنا الحالي، وأصبح نشاطاً تقويمياً لكافة الأنشطة والعمليات في المنشأة، بهدف تطوير هذه الأنشطة ورفع كفاءتها الإنتاجية، وتعود أهمية هذه الوظيفة للخدمات التي تقدمها للإدارة في مختلف المجالات (الخطيب، 2010، ص133).

2.19.4 أهداف التدقيق الداخلي

لقد تطورت أهداف التدقيق الداخلي من تطور الزمن واختلاف مفهومه وتتم عملية التدقيق الداخلي في جميع مراحل النظام المحاسبي بهدف اكتشاف الأخطاء والغش، والتأكد من سلامة السجلات والبيانات المالية، والمحافظة على أصول المنشأة، والتحقق من مدى توافق النظام مع متطلبات الإدارة، ويمكن

تركيز أهداف التدقيق الداخلي في هدفين رئيسيين هما كما يلي (المجمع العربي للمحاسبين، 2001،

(228

أولاً: هدف الحماية، من خلال مراجعة الأحداث والوقائع الماضية للتحقق مما يلي:

- دقة وتطبيق الرقابة المحاسبية، ومدى إمكانية الاعتماد على البيانات المحاسبية.
- أن أصول المنشأة قد تم المحاسبة عنها، وأنها محاطة بالحماية الكافية من السرقة والإهمال.
- اختبار الرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بالفصل بين وظائف الاحتفاظ والتنفيذ والمحاسبة.
- تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الأعمال بما يحقق تسلسل العمليات وعدم تكرار الأعمال.

ثانياً: هدف إنشاء، ويعني اقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمراقبة وتقديم النصح للإدارة، والتأكد من أن كل جزء من نشاط الخريطة التنظيمية للمنشأة موضع مراقبة، وتقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعة.

ولقد حددت نشرة معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية هدف التدقيق الداخلي الرئيس بأنه مساعدة جميع أعضاء المنشأة على تادية مسؤولياتهم بفاعلية، وذلك من خلال القيام بتزويدهم بالتحليلات والتقويمات والتوصيات والمشورة والمعلومات التي تهم الأنشطة التي يتم مراجعتها، ويتم تحقيق هذا الهدف عن طريق مجموعة من الأعمال تشمل ما يلي " (الخطيب، 2010، ص136):

- مراجعة وتقويم متانة وكفاءة تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية، والرقابة على العمليات الأخرى، والعمل على جعلها أكثر فاعلية وبتكلفة معقولة.
 - التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنشأة وخططها وإجراءاتها الموضوعية.
 - التحقق من مدى وجود الحماية الكافية لأصول المنشأة من جميع أنواع الخسائر.
 - التحقق من إمكانية الاعتماد أو الوثوق بالبيانات الإدارية التي تتولد داخل المنشأة.
 - تقويم نوعية الأداء المنفذة على مستوى المسؤوليات التي كلف العاملين بالقيام بها.
 - تقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات المنشأة وتطويرها.
 - تقصي وتحديد أسباب المشكلات التي تحدث في المنشأة وتقدير الخسائر والأضرار الناجمة عنها، واقتراح ما من شأنه معالجتها ومنع حدوثها في المستقبل.
 - إجراء الدراسات والاختبارات الخاصة ببناءً على طلب من الإدارة.
- هذا وقد أضاف (المطارنة، 2009، ص19) إلى الأهداف السابقة ما يلي:
- مراقبة الخطط ومتابعة تنفيذها والتعرف على الأسباب التي حالت دون تحقيق المنشأة لأهدافها الموضوعية.
 - تقييم النتائج التي تم التوصل إليها مقارنة مع الأهداف المرسومة.
 - العمل على تحقيق أقصى درجة ممكنة من الكفاية الإنتاجية والقضاء على الهدر والإسراف في جميع نشاطات المنشأة.
- وقد ذكر (جمعة، 2009، ص29) العديد من أهداف التدقيق الداخلي أهمها ما يلي:

- تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر .
- تقييم وتحسين فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم وتحسين فعالية عمليات التحكم المؤسسي.
- اكتشاف الغش والأخطاء وضبط البيانات المحاسبية.

وقد أضاف (القبطان، 2006، ص178) الأهداف التالية:

- فحص ودراسة وتحليل أنظمة الرقابة الداخلية والضبط الداخلي وتقييم مدى فعاليتها وكفايتها.
- التحقق من وجود أصول المنشأة وصحة تقييدها بالدفاتر وكفاءة وسائل حمايتها من الخسائر بكافة أنواعها.
- مراجعة الدفاتر والسجلات وفحص المستندات لاكتشاف الأخطاء والتلاعب ومنع تكرار حدوثها في المستقبل.
- التحقق من صحة البيانات الحسابية الظاهرة بالقوائم المالية أو التقارير التي تعدها الإدارات المختلفة والإدارة العليا.
- تقييم نوعية الأداء في تنفيذ السياسات المقررة.
- إبداء التوصيات لتحسين اساليب العمل.
- تحقيق أكبر كفاية إدارية وإنتاجية ممكنة بتقديم الخدمات لأعضاء الإدارة.

و يتضح مما سبق حجم المسؤوليات الملقاة على عاتق المدقق الداخلي، فبالإضافة إلى مسؤولياته التقليدية يتعين عليه التأكد من سلامة المعلومات ومقارنة ما هو مخطط بما هو فعلي على أرض الواقع

لتقويم الأداء، بالإضافة إلى أهداف أخرى يتعين على المدقق أخذها بعين الاعتبار تتعلق بإجراء الدراسات ورفع الكفاية الإنتاجية وتقصي أسباب المشكلات التي تحدث في مجال العمل، فالمدقق الداخلي هو العنصر الأساس في نجاح الشركات.

2.19.5 مهام التدقيق الداخلي

لقد تطورت مهام التدقيق الداخلي فلم يعد يركز على المعاملات والصفقات التي حدثت في الفترات السابقة فقط، بل اتسعت مهامه لتشمل تحديد المخاطر التي يمكن أن تؤثر سلبا على أداء المنشأة والعمل على ابتكار تقنيات وطرق للتحكم في هذه المخاطر وإعطاء توصيات لتحسين الكفاءة والفاعلية لعمليات المنشأة وصولا إلى الأهداف المنشودة. (Kagermann, et al., 2008:129)

حيث هناك العديد من المهام والوظائف التي يقوم بها المدقق الداخلي ومن بينها ما يلي (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2005: 561)

- تطوير النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية، من خلال إعادة النظر بهما، ومتابعة ومراقبة تطبيقاتهما، وتقديم المقترحات اللازمة لتطويرهما.
- اختبار المعلومات المالية والتشغيلية وإجراء الاختبارات التفصيلية للمعاملات والأرصدة والإجراءات.
- فحص الالتزام بالقوانين والأنظمة والمتطلبات الخارجية الأخرى، وكذلك الالتزام بالسياسات والأوامر الإدارية الأخرى.

وقد أضاف (Abubakar, 2007:3-4) إلى مهام التدقيق الداخلي ما يلي:

- 1- تقديم رأي مستقل وموضوعي وتقديم الاستشارات للإدارة لخدمة الهدف الأساسي وهو تقييم وتحسين فعالية ادارة المخاطر والرقابة وعمليات الحوكمة.
- 2- عمل التوصيات اللازمة بشأن رفع الكفاءة التشغيلية للمنشأة.
- 3- التوافق مع الإدارة على خطة التدقيق السنوية.
- 4- إصدار التقارير الربع سنوية إلى لجنة التدقيق أو المدير.
- 5- القيام بأي مهام أخرى تتطلبها الإدارة.

وقد ذكر (Pickett, 2010:314) العديد من المهام التي يجب أن يضطلع بها المدقق الداخلي أهمها ما يلي:

1- مساعدة الإدارة

يعتبر التدقيق الداخلي نشاط موضوعي واستشاري حيث إنه يوفر المشورة والمساعدة للإدارة بطريقة تتناسب مع احتياجاتها، إلى جانب دورة الأساسي في توفير تأكيد موضوعي ما إذا كانت المنشأة تدير أو لا تدير المخاطر بشكل جيد، بالإضافة إلى دورة في تقديم الاستشارات الإدارية اللازمة لخدمة المنشأة بهدف تحسين وتطوير أدائها.

2- تحسين عمليات المنشأة

يعمل التدقيق الداخلي على تحسين عمليات المنشأة، فلم تعد مهمة المدقق الداخلي هي التفتيش والفحص، وإنما المساهمة في التحسين المستمر للمنشأة.

3- إضافة قيمة للمنشأة

يعد التدقيق الداخلي عنصراً فاعلاً في إضافة قيمة للمنشأة حيث يساعدها على تحقيق أهدافها باعتباره ركناً أساسياً من متطلبات الحوكمة وإدارة المخاطر التي تهدد أهداف المنشأة، فضلاً عن دوره في البحث عن نجاح المنشأة على المدى الطويل.

4- تقييم وتطوير عمل المنشأة

تساهم عملية التقييم في تحسين عمليات المنشأة حيث يقوم التدقيق الداخلي بمقارنة ما هو مخطط بما هو فعلي، ولضمان مراقبة جيدة يتوجب استخدام تقنيات التقييم التي يتم تطبيقها بطريقة مهنية ونزيهة لتعطي نتائج موثوق بها.

2.19.6 أنواع التدقيق الداخلي

هناك العديد من الأنواع التي تندرج تحت إطار التدقيق الداخلي، منها ما يلي (إبراهيم،

(23:2009)

- **التدقيق المالي:** ويقصد به تحليل النشاط الاقتصادي للمنشأة وتقييم الأنظمة المحاسبية وأنظمة المعلومات والتقارير المالية، ومدى الاعتماد عليها.

- ولقد عرفه (Kagermann, et al., 2008:129) على أنه: "تقييم مستقل للبيانات المحاسبية الماضية للتأكد من صحة وموثوقية هذه البيانات مثل فحص الحسابات المالية نظام الرواتب والقوائم المالية السنوية".

- **التدقيق التشغيلي:** ويعتبر التدقيق الداخلي التشغيلي المجال غير التقليدي للتدقيق الداخلي ونشأ كوليد للتطورات التي حدثت في مجال التدقيق الداخلي: (السلامي، 2005، ص37)، ولقد عرفه (العمرى وعبد المغني، 2006، ص36) على أنه "المراجعة الشاملة للوظائف المختلفة داخل المنشأة، للتأكد من كفاءة وفاعلية وملاءمة هذه الوظائف من خلال تحليل الهياكل التنظيمية وتقييم مدى كفاءة الأساليب الأخرى المتبعة، للحكم على مدى تحقيق أهداف المنشأة من خلال هذه الوظائف".

وقد تتشابه خطة المدقق لإجراء التدقيق التشغيلي مع خطته لإجراء التدقيق الملائم مع مراعاة تعديلها وتضمين العناصر غير المالية فيها. (Braiotta, 2004: 217)

- **تدقيق الالتزام:** ويقصد به مواجهة الضوابط الرقابية والمالية والتشغيلية والعمليات للحكم على جودة وملاءمة الأنظمة التي تم وضعها للتأكد من الالتزام بالأنظمة والتشريعات والسياسات والإجراءات (إبراهيم، 2009: 23)، وبالمقارنة مع التدقيق التشغيلي فإن تدقيق الالتزام يكون موجه بشكل أساسي لمعرفة مدى التزام المنشأة بالعديد من القوانين واللوائح التنظيمية وليست فقط بالسياسات الإدارية الداخلية، وقد يتشابه تدقيق الالتزام مع التدقيق التشغيلي ولكن مع

مراعاة تضمين قسم يفصح عن مدى التزام المنشأة بالمتطلبات القانونية والالتزامات التعاقدية.

(Braiotta, 2004: 217)

2.20 تدقيق الأنظمة اليدوية والأنظمة المحوسبة

في البداية لابد من الأخذ بعين الاعتبار أن أهداف الأنظمة وأهداف التدقيق هي نفسها لا تتأثر بطريقة تشغيل البيانات سواء أكانت يدوية أو آلية، وكذلك فإن نطاق التدقيق لا يتغير في ظل نظام المعلومات المحوسب، ولكن طريقة التدقيق وجمع الأدلة تختلف كلياً، وهذا الاختلاف يعود إلى اختلاف إجراءات جمع وتبويب وتخزين المعلومات المحاسبية، حيث إن هذه المعلومات في حالة استخدام الحاسب الآلي هي موجودة إما على بطاقات أو أشرطة ممغنطة، وإن استخدام الأنظمة المحوسبة يؤدي إلى إدخال تحسينات على نظام الرقابة الداخلية مثل: (الذبيبات، 2006، ص 307)

1- إحلال الرقابة الحاسوبية محل كثير من الرقابة اليدوية مما يقلل من الأخطاء البشرية التي

تحدث نتيجة استخدام الأنظمة اليدوية، وخاصة الأخطاء غير المنتظمة.

2- توفر معلومات ذات جودة أعلى من تلك التي توفرها الأنظمة اليدوية وتحقيق الكفاءة العالية

في الاستخدام، وذلك بسبب البيئة التي توفرها الأنظمة المحوسبة والرقابة الفعالة التي توفرها

الإدارة على هذه الأنظمة، وبالتالي يؤدي إلى تحسين القدرة على اتخاذ القرارات، وأن استخدام

الأنظمة المحوسبة يحقق كفاءة عالية في تخزين المعلومات من ناحية القدرة الاستيعابية، ومن

ناحية السرعة في الرجوع إلى المعلومات عند الحاجة لذلك، وكذلك من ناحية الكفاءة العالية

في عمليات معالجة البيانات.

وفي مجال تدقيق الأنظمة المحوسبة التي تستند إلى الحاسب وأدوات تكنولوجيا المعلومات يجب أن يكون المدقق قادرا على ما يلي:

1- الحصول على قدر كاف من المعرفة في مجال تكنولوجيا المعلومات ومواردها ونظم المعلومات المطبقة في الشركة.

2- الحصول على تأكيدات عن إجراءات العمل في نظم المعلومات المعمولة بها.

3- تطوير وفهم نظام الرقابة وتطرق التدقيق لتحديد نظام الرقابة الداخلية للشركة وفعاليتها.

4- تتبع والتحقق من العمليات من خلال إجراءات النظام لتحديد العمليات التي تم تجهيزها بالكامل وبالشكل الصحيح.

2.21 اساليب التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني (المحوسب) للبيانات

هناك ثلاثة اساليب مختلفة لمدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق الحسابات، ابسطها هو التدقيق حول الحاسوب، واكثرها عمقا وتركيزا هو التدقيق باستخدام الحاسوب. وكذلك التدقيق خلال الحاسوب. ويمكن التعرض للأساليب الثلاثة كالاتي: (حمدونة وحمدان، 2007)

1. التدقيق حول الحاسوب Auditing Around the Computer

يقوم التدقيق حول الحاسوب على اهتمام وتدقيق المدقق للمدخلات والمخرجات فقط، دون النظر إلى ما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيل للبيانات، بافتراض أن أنظمة الرقابة على التشغيل فعالة. ويعد هذا المدخل من أبسط مداخل التدقيق الإلكتروني، ولا يحتاج لتكاليف عالية، كما أنه لا يحتاج لخبرات ومهارات عالية بالحاسوب، إلا أنه لا يعد فعالا في ظل ازدياد اعتماد

المنشآت على استخدام الأنظمة المحوسبة، وتعد طرق تشغيل ومعالجة البيانات، وتتنوع طرق الاحتيال وعدم مقدرة هذا المدخل على ضبطها.

2. التدقيق خلال الحاسوب Auditing Through the Computer

في هذا المدخل فإن إجراءات التدقيق تشمل التدقيق على عملية تشغيل البيانات داخل الحاسوب بالإضافة إلى تدقيق المدخلات والمخرجات، حيث يقوم المدقق بالتأكد من صحة إدخال وتشغيل البيانات لدى العميل وصحة المخرجات.

3. التدقيق باستخدام الحاسوب Auditing with the computer

وفي هذا المدخل يستخدم المدقق بعض البرامج المساعدة، والتي بعضها يحتاج إلى مهارة وخبرة في مجال الحاسوب. هذه الطرق هي:

أ. منهج المحاكاة المتوازية Parallel Simulation

في هذه الطريقة يقوم المدقق بمعالجة عينات من بيانات الشركة الفعلية باستخدام برامج مشابهة لتلك التي يستخدمها العميل، ثم يقوم بمقارنة نتائجه مع نتائج العميل. لكن لا بد أن يتوخى الحذر في اختيار العينات التي تكون ممثلة لبيانات الشركة.

ب. البيانات الاختبارية Test Data

يهدف هذا المدخل إلى التأكد من أن التشغيل ببرامج العميل يتم بصورة سليمة، لذا يقوم بإدخال بيانات وهمية ومن ثم يقوم بإدخالها على نظام العميل ليتأكد من معالجتها بطريقة سليمة.

ج. برامج التدقيق Audit Software

وهي برامج تهدف إلى مساعدة المدقق في عمله. وتنقسم إلى:

- **برامج التدقيق الخاصة:** وهي تخدم في القيام ببعض مهام التدقيق بما يتوافق ونظام العميل، ويتم إعدادها بمساعدة خبراء في هذا المجال
- **برامج تدقيق عامة:** وهي لا تخص تطبيق أو عميل بعينه، وإنما تعد بشكل عام لمساعدة المدقق وقد تستخدم في العديد من التطبيقات ومع العديد من العملاء.

الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

- المقدمة.
- منهج البحث.
- مجتمع البحث.
- عينة البحث.
- أداة البحث.
- خطوات بناء الاستبانة.
- صدق الاستبانة.
- ثبات الاستبانة.
- الأساليب الإحصائية المستخدمة.

3.1 المقدمة

تعتبر منهجية البحث وإجراءاته محورا رئيسا يتم من خلاله انجاز الجانب التطبيقي من البحث، وعن طريقها يتم الحصول على البيانات المطلوبة لإجراء التحليل الإحصائي للتوصل إلى النتائج التي يتم تفسيرها في ضوء أدبيات الدراسة المتعلقة بموضوع البحث، وبالتالي تحقق الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها.

حيث تناول هذا الفصل وصفا للمنهج المتبع ومجتمع وعينة البحث، وكذلك أداة البحث المستخدمة وطريقة إعدادها وكيفية بنائها وتطويرها، ومدى صدقها وثباتها، وينتهي الفصل بالمعالجات الإحصائية التي استخدمت في تحليل البيانات واستخلاص النتائج، وفيما يلي وصف لهذه الإجراءات.

3.2 منهج البحث

من أجل تحقيق أهداف البحث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يحاول من خلاله وصف الظاهرة موضوع البحث، وتحليل بياناتها والعلاقة بين مكوناتها والآراء التي تطرح حولها والعمليات التي تتضمنها والآثار التي تحدثها.

ويعرف الحمداني (2006) المنهج الوصفي التحليلي بأنه "المنهج الذي يسعى لوصف الظواهر أو الأحداث المعاصرة، أو الراهنة فهو أحد أشكال التحليل والتفسير المنظم لوصف ظاهرة أو مشكلة، ويقدم بيانات عن خصائص معينة في الواقع، وتتطلب معرفة المشاركين في الدراسة والظواهر التي ندرسها والأوقات التي نستعملها لجمع البيانات".

وقد استخدم الباحث مصدرين أساسيين للمعلومات:

1. المصادر الثانوية: حيث تم معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع البحث، والبحث والمطالعة في مواقع الإنترنت المختلفة.
2. المصادر الأولية: لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث تم اللجوء إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبانة كأداة رئيسة للبحث، صممت خصيصاً لهذا الغرض.

3.3 مجتمع البحث

مجتمع البحث يعرف بأنه جميع مفردات الظاهرة التي تم دراستها ، وبناءا على مشكلة البحث وأهدافه فان المجتمع المستهدف يتكون من المدققين الداخليين العاملين في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة والبالغ عددهم 40 مدقق.

3.4 عينة البحث

تم استخدام أسلوب الحصر الشامل، حيث تم توزيع الاستبيانات على كافة أفراد مجتمع البحث -40 موظف- وقد تم استرداد 35 استبانة بنسبة استرداد 87.5%.

3.5 أداة البحث

تم إعداد استبانة حول "أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة"

تتكون استبانة البحث من قسمين رئيسيين:

القسم الأول: وهو عبارة عن المعلومات العامة عن المستجيب (سنوات الخبرة في مجال التدقيق، المؤهل العلمي، التخصص الأكاديمي، الشهادة المهنية، عدد الدورات في مجال التدقيق).

القسم الثاني: وهو عبارة عن مجالات البحث، ويتكون من 55 فقرة، موزع على مجالين رئيسيين هم:

المجال الأول: نظام المعلومات المحوسب، ويتكون من (31) فقرة.

المجال الفرعي الأول: مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)، ويتكون من (5) فقرات.

المجال الفرعي الثاني: المعدات (البنية التحتية)، ويتكون من (6) فقرات.

المجال الفرعي الثالث: البرامج، ويتكون من (4) فقرات.

المجال الفرعي الرابع: قاعدة البيانات، ويتكون من (6) فقرات.

المجال الفرعي الخامس: الإجراءات، ويتكون من (4) فقرات.

المجال الفرعي السادس: خصائص المعلومات، ويتكون من (6) فقرات.

المجال الثاني: كفاءة التدقيق الداخلي، ويتكون من (24) فقرة.

تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبيان حسب جدول (1):

جدول 1. درجات مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة	موافق بدرجة قليلة جداً	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جداً
الدرجة	1	2	3	4	5

تم اختيار الدرجة (1) للاستجابة "موافق بدرجة قليلة جداً" وبذلك يكون الوزن النسبي في هذه الحالة هو 20% وهو يتناسب مع هذه الاستجابة.

3.6 خطوات بناء الاستبانة

تم إعداد أداة البحث لمعرفة " أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة "، واتبعت الخطوات التالية لبناء الاستبانة:

- 1- الاطلاع على الأدب المحاسبي والدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع البحث، والاستفادة منها في بناء الإستبانة وصياغة فقراتها.
- 2- تم استشارة عدداً من أساتذة الجامعات الفلسطينية والمشرفين في تحديد مجالات الإستبانة وفقراتها.
- 3- تحديد المجالات الرئيسة التي شملتها الإستبانة.

- 4- تحديد الفقرات التي تقع تحت كل مجال.
- 5- تم تصميم الإستبانة في صورتها الأولية وقد تكونت من (7) مجالات و (68) فقرة.
- 6- تم عرض الإستبانة على (5) من المحكمين من أعضاء هيئة التدريس في الجامعة الإسلامية، وجامعة القدس المفتوحة. والملحق رقم (2) يبين أسماء أعضاء لجنة التحكيم.
- 7- في ضوء آراء المحكمين تم تعديل بعض فقرات الإستبانة من حيث الحذف أو الإضافة والتعديل، لتستقر الإستبانة في صورتها النهائية على (55) فقرة، ملحق (1).

3.7 صدق الاستبيان

صدق الاستبانة يعني "أن يقيس الاستبيان ما وضع لقياسه" (الجرجاوي، 2010، ص105)، كما يقصد بالصدق "شمول الاستقصاء لكل العناصر التي يجب أن تدخل في التحليل من ناحية، ووضوح فقراتها ومفرداتها من ناحية ثانية، بحيث تكون مفهومة لكل من يستخدمها" (عبيدات وآخرون، 2001). وقد تم التأكد من صدق الإستبانة بطريقتين:

1- صدق المحكمين "الصدق الظاهري"

"يقصد بصدق المحكمين هو أن يختار الباحث عددا من المحكمين المتخصصين في مجالات الظاهرة أو المشكلة موضوع الدراسة" (الجرجاوي، 2010، ص107). حيث تم عرض الإستبانة على مجموعة من المحكمين تألفت من 5 متخصصين في التدقيق والإحصاء وأسماء المحكمين بالملحق رقم (2)، وقد استجاب الباحث لآراء المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية -انظر الملحق رقم (1).

2- صدق المقياس

أولاً: الاتساق الداخلي Internal Validity

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الإستبانة مع المجال الذي تنتمي إليه هذه الفقرة، وقد قام الباحث بحساب الاتساق الداخلي للإستبانة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجالات الإستبانة والدرجة الكلية للمجال نفسه.

يوضح جدول (2) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال "مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)" والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 2. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال "مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)" والدرجة الكلية للمجال

م	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1.	تناسب مهارات الموظفين مع متطلبات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب في الشركة	.719	*0.000
2.	يتلقى الموظفون الجدد التدريب اللازم على الأجهزة والبرامج	.834	*0.000
3.	الموظفون في الشركة قادرين على التكيف مع متطلبات العمل الجديدة	.878	*0.000
4.	يتابع الموظفون المستجدات في مجال تخصصهم	.845	*0.000
5.	الموظفون في الشركة قادرين على اكتشاف اي خلل في النظام	.862	*0.000

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (3) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال "المعدات (البنية التحتية)" والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 3. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " المعدات (البنية التحتية)" والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
1.	*0.000	.701	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على أجهزة حديثة ومتطورة
2.	*0.000	.800	تتناسب الأجهزة المستخدمة مع طبيعة العمل
3.	*0.000	.849	تمتاز الأجهزة المستخدمة بقدرة تخزينية عالية تتناسب مع حجم العمل في الشركة
4.	*0.000	.837	تمتاز الشبكة الداخلية للمعلومات بسرعة الاتصال
5.	*0.000	.824	نادرا ما يحدث انقطاع في الشبكة المستخدمة داخل المؤسسة
6.	*0.000	.862	تتميز الشبكة بمتطلبات الأمان من الاختراق

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (4) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " البرامج" والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 4. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " البرامج " والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
1.	*0.000	.858	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة ومتطورة
2.	*0.000	.885	يتم تحديث البرامج المستخدمة باستمرار من قبل متخصصين
3.	*0.000	.892	يتم عمل صيانة دورية للبرامج المستخدمة
4.	*0.000	.874	البرامج المستخدمة مناسبة لطبيعة العمل

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (5) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " قاعدة البيانات " والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 5. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " قاعدة البيانات " والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
1.	*0.000	.842	تتميز قاعدة البيانات بالمرونة العالية وقابلية التعديل
2.	*0.000	.918	يتم تخزين البيانات في وسائط تخزين مركزية وضمن قوانين محكمة من الأمان
3.	*0.000	.896	يمكن استرجاع البيانات اللازمة عند الحاجة
4.	*0.000	.781	يتم تحديث البيانات في قاعدة البيانات بشكل مستمر
5.	*0.000	.937	تتمتع قاعدة البيانات بدرجة عالية من الحماية والسرية والأمان
6.	*0.000	.773	يستطيع الأشخاص المخولون فقط الدخول إلى قاعدة البيانات

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (6) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " الإجراءات " والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 6. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال "الإجراءات" والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
.1	*0.000	.806	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالمرونة وقابلية التعديل حسب متطلبات العمل الجديدة
.2	*0.000	.812	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالبساطة وعدم التعقيد
.3	*0.000	.886	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالوضوح
.4	*0.000	.891	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالملاءمة لطبيعة عمل الشركة

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (7) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " خصائص المعلومات " والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 7. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " خصائص المعلومات " والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
1.	*0.000	.933	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات تتناسب مع احتياجات المدققين الداخليين
2.	*0.000	.891	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب المعلومات المطلوبة للمدققين الداخليين في الوقت المناسب وبشكل مكتمل
3.	*0.000	.866	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات صحيحة وموثوق بها للمدققين الداخليين
4.	*0.000	.754	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات موضوعية وخالية من التحيز
5.	*0.000	.746	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات يمكن الاعتماد عليها في التدقيق الداخلي
6.	*0.000	.788	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب لدائرة التدقيق الداخلي معلومات تساعد على التنبؤ بالمستقبل

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

يوضح جدول (8) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " كفاءة التدقيق الداخلي " والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

جدول 8. معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجال " كفاءة التدقيق الداخلي " والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط بيرسون	الفقرة
1.	*0.000	.841	تقليل الوقت المبذول على العمليات الحسابية
2.	*0.000	.726	سرعة الحصول على المعلومات في الوقت المناسب
3.	*0.000	.860	سرعة إنجاز عملية التدقيق
4.	*0.000	.792	إتاحة وقت أكثر للتركيز على قضايا اخرى مهمة
5.	*0.000	.864	سرعة اكتشاف عمليات الغش والتلاعب
6.	*0.000	.729	تقليل تكاليف عملية التدقيق على المدى الطويل
7.	*0.000	.704	ضبط التكاليف من خلال الاستغلال الأمثل لموارد التدقيق
8.	*0.000	.630	تقليل عدد المدققين الداخليين
9.	*0.000	.760	تقليل الجهد المبذول لإنجاز التدقيق الداخلي
10.	*0.000	.851	زيادة القدرة على تخزين كم كبير من المعلومات والنتائج
11.	*0.000	.839	توفير مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات

.12	التقليل من الأعمال الروتينية بشكل عام	.704	*0.000
.13	زيادة القدرة على عمل التحليل والمقارنات	.633	*0.000
.14	زيادة القدرة على إجراء العمليات الإحصائية والحسابية المعقدة بدقة	.692	*0.000
.15	سرعة اكتشاف الأخطاء ومعالجتها	.616	*0.000
.16	سرعة معالجة البيانات اللازمة في الوقت المناسب	.834	*0.000
.17	تحسين إمكانية التأكد من تطبيق القوانين والتعليمات المالية	.806	*0.000
.18	تحسن نوعية وطبيعة الخدمات المقدمة من قبل المدقق	.697	*0.000
.19	تسهيل عملية الرجوع إلى العمليات المالية لمعرفة التفاصيل المتعلقة بها	.912	*0.000
.20	تسهيل فحص الضوابط الرقابية في النظام المحوسب	.776	*0.000
.21	زيادة دقة النتائج التي يتم الوصول إليها	.761	*0.000
.22	تحسين جودة عملية التدقيق	.856	*0.000
.23	تحقيق درجة أعلى من التكامل والترابط بين أنشطة التدقيق	.795	*0.000
.24	تمكين المدققين من الاستعانة ببرامج تدقيقية خاصة	.867	*0.000

* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

ثانياً: الصدق البنائي Structure Validity

يعتبر الصدق البنائي أحد مقاييس صدق الأداة الذي يقيس مدى تحقق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها، ويبين مدى ارتباط كل مجال من مجالات الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات الإستبانة.

يبين جدول (9) أن جميع معاملات الارتباط في جميع مجالات الإستبانة دالة إحصائياً عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ وبذلك يعتبر جميع مجالات الإستبانة صادقه لما وضعت لقياسه.

جدول 9. معامل الارتباط بين درجة كل مجال من مجالات الإستبانة والدرجة الكلية للإستبانة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	المجال
*0.000	.887	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
*0.000	.908	المعدات (البنية التحتية).
*0.000	.831	البرامج.
*0.000	.867	قاعدة البيانات.
*0.000	.836	الإجراءات.
*0.000	.939	خصائص المعلومات.
*0.000	.964	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
*0.000	.937	كفاءة التدقيق الداخلي.

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

3.8 ثبات الإستبانة Reliability

يقصد بثبات الاستبانة هو " أن يعطي الاستبيان نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه عدة مرات متتالية "(الجرجوي، 2010: 97)، ويقصد به أيضا "إلى أي درجة يعطي المقياس قراءات متقاربة عند كل مرة يستخدم فيها، أو ما هي درجة اتساقه وانسجامه واستمراريته عند تكرار استخدامه في أوقات مختلفة" (القحطاني، 2002).

وقد تحقق الباحث من ثبات إستبانة البحث من خلال:

معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha Coefficient

استخدم الباحث طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الإستبانة، وكانت النتائج كما هي مبينة في جدول (10).

جدول 10. معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات الإستبانة

الصدق الذاتي*	معامل ألفا كرونباخ	عدد الفقرات	المجال
0.938	0.881	5	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.947	0.896	6	المعدات (البنية التحتية).
0.948	0.898	4	البرامج.
0.962	0.926	6	قاعدة البيانات.
0.934	0.873	4	الإجراءات.
0.953	0.909	6	خصائص المعلومات.
0.978	0.957	31	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.987	0.975	24	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.985	0.970	55	جميع المجالات معا

*الصدق الذاتي = الجذر التربيعي الموجب لمعامل ألفا كرونباخ

واضح من النتائج الموضحة في جدول (10) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ مرتفعة لكل مجال حيث تتراوح بين (0.873، 0.975) بينما بلغت لجميع فقرات الإستبانة (0.970). وكذلك قيمة الصدق الذاتي

مرتفعة لكل مجال حيث تتراوح بين (0.934، 0.987) بينما بلغت لجميع فقرات الإستبانة (0.985) وهذا يعنى أن معامل الصدق الذاتي مرتفع.

وبذلك تكون الإستبانة في صورتها النهائية كما هي في الملحق (2). ويكون الباحث قد تأكد من صدق وثبات إستبانة البحث مما يجعله على ثقة تامة بصحة الإستبانة وصلاحيتها لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة البحث واختبار فرضياتها.

3.9 الأساليب الإحصائية المستخدمة

تم تفرغ وتحليل الإستبانة من خلال برنامج التحليل الإحصائي Statistical Package for the Social Sciences (SPSS).

اختبار التوزيع الطبيعي Normality Distribution Test

تم استخدام اختبار كولمجوروف-سمرنوف (Kolmogorov-Smirnov Test) لاختبار ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه، وكانت النتائج كما هي مبينة في جدول (11).

جدول 11. نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

القيمة الاحتمالية (Sig.)	المجال
0.158	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.113	المعدات (البنية التحتية).
0.133	البرامج.
0.244	قاعدة البيانات.
0.355	الإجراءات.
0.223	خصائص المعلومات.

0.373	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.365	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.338	جميع مجالات الاستبانة معا

واضح من النتائج الموضحة في جدول (11) أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لجميع مجالات البحث أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وبذلك فإن توزيع البيانات لهذه المجالات يتبع التوزيع الطبيعي، حيث سيتم استخدام الاختبارات العلمية للإجابة على فرضيات البحث.

تم استخدام الأدوات الإحصائية التالية:

- 1- النسب المئوية والتكرارات (Frequencies & Percentages): لوصف عينة البحث.
- 2- المتوسط الحسابي والمتوسط الحسابي النسبي.
- 3- اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha)، لمعرفة ثبات فقرات الإستبانة.
- 4- اختبار كولمغوروف-سمرنوف (Kolmogorov-Smirnov Test: (K-S) لمعرفة ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه.
- 5- معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient) لقياس درجة الارتباط: يقوم هذا الاختبار على دراسة العلاقة بين متغيرين. وقد تم استخدامه لحساب الاتساق الداخلي والصدق البنائي للاستبانة، والعلاقة بين المتغيرات.
- 6- اختبار T في حالة عينة واحدة (T-Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم زادت أو قلت عن ذلك. ولقد تم استخدامه للتأكد من دلالة المتوسط لكل فقرة من فقرات الاستبانة.
- 7- اختبار T في حالة عينتين (Independent Samples T-Test) لمعرفة ما إذا كان هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بين مجموعتين من البيانات المستقلة.
- 8- اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) (One Way Analysis of Variance) لمعرفة ما إذا كان هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بين ثلاث مجموعات أو أكثر من البيانات.

الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار فرضيات البحث

الفصل الرابع

تحليل البيانات واختبار فرضيات البحث

- المقدمة
- الوصف الإحصائي لعينة البحث وفق المعلومات العامة.
- تحليل فقرات الاستبانة.
- اختبار فرضيات البحث.

4.1 المقدمة

يتضمن هذا الفصل عرضاً لتحليل البيانات واختبار فرضيات البحث، وذلك من خلال الإجابة عن أسئلة البحث واستعراض أبرز نتائج الإستبانة والتي تم التوصل إليها من خلال تحليل فقراتها، والوقوف على المعلومات العامة التي اشتملت على (سنوات الخبرة في مجال التدقيق، المؤهل العلمي، التخصص الأكاديمي، الشهادة المهنية، عدد الدورات في مجال التدقيق)، لذا تم إجراء المعالجات الإحصائية للبيانات المتجمعة من إستبانة البحث، إذ تم استخدام برنامج الرزم الإحصائية للدراسات الاجتماعية (SPSS) للحصول على نتائج البحث التي سيتم عرضها وتحليلها في هذا الفصل.

الوصف الإحصائي لعينة البحث وفق المعلومات العامة

وفيما يلي عرض لخصائص عينة البحث وفق المعلومات العامة

- توزيع عينة البحث حسب سنوات الخبرة في مجال التدقيق

جدول 12. توزيع عينة البحث حسب سنوات الخبرة في مجال التدقيق

النسبة المئوية %	العدد	سنوات الخبرة في مجال التدقيق
20.0	7	أقل من 5 سنوات
28.6	10	من 5 إلى أقل من 10 سنوات
34.3	12	من 10 إلى أقل من 15 سنة
17.1	6	15 سنة فأكثر
100.0	35	المجموع

يتضح من جدول (12) أن ما نسبته 20.0% من عينة البحث سنوات خبرتهم في مجال التدقيق أقل من 5 سنوات، 28.6% تتراوح سنوات خبرتهم في مجال التدقيق من 5 إلى أقل من 10 سنوات، 34.3% تتراوح سنوات خبرتهم في مجال التدقيق من 10 إلى أقل من 15 سنة، بينما 17.1% سنوات خبرتهم في مجال التدقيق 15 سنة فأكثر.

ويلاحظ مما سبق ان غالبيتهم أصحاب خبرة قليلة.

- توزيع عينة البحث حسب المؤهل العلمي

جدول 13. توزيع عينة البحث حسب المؤهل العلمي

النسبة المئوية %	العدد	المؤهل العلمي
2.9	1	ماجستير فأعلى
77.1	27	بكالوريوس
20.0	7	دبلوم
100.0	35	المجموع

يتضح من جدول (13) أن ما نسبته 2.9% من عينة البحث مؤهلهم العلمي ماجستير فأعلى، 77.1% مؤهلهم العلمي بكالوريوس، بينما 20.0% مؤهلهم العلمي دبلوم.

ويلاحظ من النتائج السابقة أن غالبية عينة البحث من حملة البكالوريوس اي ان عملية التدقيق تحتاج لان يكون المدقق من حملة البكالوريوس على الأقل للعمل في مجال التدقيق.

- توزيع عينة البحث حسب التخصص الأكاديمي

جدول 14. توزيع عينة البحث حسب التخصص الأكاديمي

النسبة المئوية %	العدد	التخصص الأكاديمي
31.4	11	محاسبة
45.7	16	إدارة أعمال
2.9	1	اقتصاد
11.4	4	علوم مالية ومصرفية
8.6	3	أخرى
100.0	35	المجموع

يتضح من جدول (14) أن ما نسبته 31.4% من عينة البحث تخصصهم الأكاديمي محاسبة، 45.7% تخصصهم الأكاديمي إدارة أعمال، 2.9% تخصصهم الأكاديمي اقتصاد، 11.4% تخصصهم الأكاديمي علوم مالية ومصرفية، 8.6% تخصصهم الأكاديمي غير ذلك.

- توزيع عينة البحث حسب الشهادات المهنية

جدول 15. توزيع عينة البحث حسب الشهادات المهنية

النسبة المئوية %	العدد	الشهادات المهنية
28.6	10	محاسب قانوني عربي
2.9	1	محاسب قانوني أمريكي أو بريطاني
14.3	5	رخصة فاحص حسابات
37.1	13	لا يوجد
17.1	6	أخرى
100.0	35	المجموع

يتضح من جدول (15) أن ما نسبته 28.6% من عينة البحث يحملون شهادة محاسب قانوني عربي، 2.9% يحملون محاسب قانوني أمريكي أو بريطاني، 14.3% يحملون شهادة رخصة فاحص حسابات، 37.1% لا يوجد لديهم أي شهادة مهنية، بينما 17.1% يحملون شهادة غير ذلك.

يلاحظ مما سبق أن من لديهم شهادة مهنية هم النسبة الأكبر وبالتالي فإن مهنة التدقيق في شركات الاتصالات تعتمد على الشهادات المهنية.

- توزيع عينة البحث حسب عدد الدورات في مجال التدقيق

جدول 16. توزيع عينة البحث حسب عدد الدورات في مجال التدقيق

النسبة المئوية %	العدد	عدد الدورات في مجال التدقيق
34.3	12	لم أشارك في أي دورة
34.3	12	3-1 دورات
20.0	7	من 4-6 دورات
11.4	4	7 دورات فأكثر
100.0	35	المجموع

يتضح من جدول (16) أن ما نسبته 34.3% من عينة البحث لم يشاركوا في أي دورة في مجال التدقيق، 34.3% يتراوح عدد الدورات التي شاركوا فيها في مجال التدقيق من 1-3 دورات، 20.0% يتراوح عددها من 4-6 دورات، بينما 11.4% عددها 7 دورات فأكثر.

يلاحظ من النتائج السابقة ان غالبية الموظفين لم يشاركوا في دورات في مجال التدقيق او ذات عدد محدود من الدورات.

4.2 تحليل فقرات الاستبانة

لتحليل فقرات الاستبانة تم استخدام اختبار T لعينة واحدة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا.

4.2.1 تحليل فقرات مجال "مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)"
تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (17).

جدول 17. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال " مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)"

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
.1	تتناسب مهارات الموظفين مع متطلبات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب في الشركة	4.31	86.29	8.64	*0.000	2
.2	يتلقى الموظفون الجدد التدريب اللازم على الأجهزة والبرامج	4.35	87.06	9.71	*0.000	1
.3	الموظفون في الشركة قادرين على التكيف مع متطلبات العمل الجديدة	4.31	86.29	7.60	*0.000	2
.4	يتابع الموظفون المستجدات في مجال تخصصهم	4.20	84.00	6.94	*0.000	5
.5	الموظفون في الشركة قادرين على اكتشاف اي خلل في النظام	4.26	85.14	8.73	*0.000	4
	جميع فقرات المجال معاً	4.28	85.51	9.68	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (17) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الثانية "يتلقى الموظفون الجدد التدريب اللازم على الأجهزة والبرامج" يساوي 4.35 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 87.06%، قيمة الاختبار 9.71 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة "يتابع الموظفون المستجندات في مجال تخصصهم" يساوي 4.20 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 84.00%، قيمة الاختبار 6.94، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.28، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 85.51%، قيمة الاختبار 9.68، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

ويعزو الباحث ذلك إلى أن موظفي شركات الاتصالات يجب أن يكونوا ذات خبرة وكفاءة وبالتالي تستقطب شركات الاتصالات الموظفين ذات المهارة العالية وتقوم بعمل تدريب لهم واعطائهم المزيد من الدورات المتخصصة.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، و(العروود وشكر، 2009)، و(مصلح، 2010)، و(الشنطي، 2011)، والتي بينت جميعاً ضرورة تناسب مهارات الموظفين مع متطلبات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب، وضرورة تزويدهم بالمهارات والدورات اللازمة لاستخدام التكنولوجيا الحديثة في مجال التدقيق.

4.2.2 تحليل فقرات مجال "المعدات (البنية التحتية)"

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (18).

جدول 18. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال " المعدات (البنية التحتية) "

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1.	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على أجهزة حديثة ومتطورة	4.31	86.29	8.34	*0.000	2
2.	تتناسب الأجهزة المستخدمة مع طبيعة العمل	4.23	84.57	7.47	*0.000	5
3.	تمتاز الأجهزة المستخدمة بقدرة تخزينية عالية تتناسب مع حجم العمل في الشركة	4.31	86.29	8.34	*0.000	2
4.	تمتاز الشبكة الداخلية للمعلومات بسرعة الاتصال	4.18	83.53	6.01	*0.000	6
5.	نادرا ما يحدث انقطاع في الشبكة المستخدمة داخل المؤسسة	4.24	84.71	6.89	*0.000	4
6.	تتميز الشبكة بمتطلبات الأمان من الاختراق	4.32	86.47	7.45	*0.000	1
	جميع فقرات المجال معاً	4.26	85.24	9.15	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (18) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة السادسة "تتميز الشبكة بمتطلبات الأمان من الاختراق " يساوي 4.32 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 86.47%، قيمة الاختبار 7.45، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة "تمتاز الشبكة الداخلية للمعلومات بسرعة الاتصال" يساوي 4.18 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 83.53%، قيمة الاختبار 6.01، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.26، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 85.24%، قيمة الاختبار 9.15، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "المعدات (البنية التحتية)" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

ويلاحظ من النتائج السابقة مدى رضى الموظفين على الأجهزة والمعدات التي توفرها شركات الاتصالات لموظفيها ومدى فاعليتها في العمل المحاسبي حيث وجود بنية تحتية قوية تساعد في تطوير العمل وتعطي الموظف التسهيلات اللازمة لإتمام العمل بأسرع وقت وبأقل جهد ويعزو الباحث ذلك إلى اهتمام الشركة في توفير بنية تحتية قوية من الأجهزة والشبكات والمعدات اللازمة لاتمام العمل بالوقت والجهد المناسبين من خلال مواكبة التطورات والمستجدات الخاصة ببناء بنية تحتية قوية ذات مواصفات خاصة تخدم الموظف والشركة في أداء أفضل للعمل.

وانتقلت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010) ودراسة (Tayeh، 2008)، والتي بينت ضرورة الاعتماد على أجهزة حديثة ومتطورة، تتناسب مع طبيعة العمل، وذلك لتأثيرها على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية، وعلى أمن المعلومات.

4.2.3 تحليل فقرات مجال "البرامج"

تم استخدام اختبار المعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3. النتائج موضحة في جدول (19).

جدول 19. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "البرامج"

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1.	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة ومتطورة	4.26	85.29	7.92	*0.000	1
2.	يتم تحديث البرامج المستخدمة باستمرار من قبل متخصصين	3.97	79.39	5.49	*0.000	4
3.	يتم عمل صيانة دورية للبرامج المستخدمة	4.00	80.00	4.83	*0.000	3
4.	البرامج المستخدمة مناسبة لطبيعة العمل	4.12	82.42	6.71	*0.000	2
	جميع فقرات المجال معاً	4.08	81.62	6.99	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (19) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الأولى "يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة ومتطورة" يساوي 4.26 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 85.29%، قيمة الاختبار 7.92، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الثانية "يتم تحديث البرامج المستخدمة باستمرار من قبل متخصصين" يساوي 3.97 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 79.39%، قيمة الاختبار 5.49، وأن القيمة الاحتمالية

(Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.08، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 81.62%، قيمة الاختبار 6.99، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "البرامج" دالاً إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

ومن خلال النتائج السابقة نلاحظ مدى اهتمام الشركة بمتابعة كل ما هو جديد من برامج محاسبة محوسبة وعمل صيانة دورية لها هذا يظهر في مدى رضى أفراد العينة عن كفاءة وحدثة البرامج التي يعملون عليها.

ويعزو الباحث ذلك إلى سرعة تطور البرامج المحاسبة المحوسبة الناتج عن سرعة تطور تكنولوجيا المعلومات وبالتالي كان يجب على شركات الاتصالات مواكبة الحدثة والتطور في البرامج التي تستخدمها الشركة ومتابعتها وعمل الصيانة اللازمة لها لكي تؤدي الغرض المنشود منها.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010)، و (Tayeh، 2008)، والتي بينت ضرورة الاعتماد على برامج حديثة ومتطورة، وضرورة صيانتها وتحديثها باستمرار حتى تتناسب مع طبيعة العمل، وذلك لتأثيرها على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى أمن المعلومات.

4.2.4 تحليل فقرات مجال "قاعدة البيانات"

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (20).

جدول 20. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "قاعدة البيانات "

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1.	تتميز قاعدة البيانات بالمرونة العالية وقابلية التعديل	4.12	82.42	6.71	*0.000	6
2.	يتم تخزين البيانات في وسائط تخزين مركزية وضمن قوانين محكمة من الأمان	4.29	85.88	8.66	*0.000	3
3.	يمكن استرجاع البيانات اللازمة عند الحاجة	4.15	82.94	7.23	*0.000	5
4.	يتم تحديث البيانات في قاعدة البيانات بشكل مستمر	4.29	85.71	8.85	*0.000	4
5.	تتمتع قاعدة البيانات بدرجة عالية من الحماية والسرية والأمان	4.34	86.86	9.48	*0.000	2
6.	يستطيع الأشخاص المخولون فقط الدخول إلى قاعدة البيانات	4.50	90.00	11.68	*0.000	1
	جميع فقرات المجال معاً	4.30	85.98	10.32	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (20) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة السادسة "يستطيع الأشخاص المخولون فقط الدخول إلى قاعدة البيانات " يساوي 4.50 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 90.00%، قيمة الاختبار 11.68 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الأولى "تتميز قاعدة البيانات بالمرونة العالية وقابلية التعديل " يساوي 4.12 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 82.42%، قيمة الاختبار 6.71 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.30، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 85.98%، قيمة الاختبار 10.32 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "قاعدة البيانات" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

من خلال ما سبق نلاحظ ان البرامج التي يستخدمها الموظفين تتمتع بدرجة عالية من السهولة والأمان كذلك تتمتع بسهولة التعديل عليها وعمل النسخ الاحتياطية من البيانات بشكل دوري ومستمر.

ويعزو الباحث ذلك إلى حداثة البرامج التي تستخدمها شركات الاتصالات حيث تقدم البرامج الحديثة العديد من التسهيلات لعمل التعديلات على قواعد البيانات وسهولة عملية التخزين والاسترجاع بشكل دوري ومستمر كما تقدم البرامج الحديثة درجة عالية من الأمان والسرية حيث وجود برامج خاصة بهذا المجال.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (العروود وشكر، 2009)، والتي أوصت بضرورة بناء قاعدة معلومات تتسم بالمرونة والشمول والواقعية والموثوقية.

4.2.5 تحليل فقرات مجال "الإجراءات"

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (21).

جدول 21. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "الإجراءات"

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1.	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالمرونة وقابلية التعديل حسب متطلبات العمل الجديدة	4.37	87.43	10.05	*0.000	1
2.	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالبساطة وعدم التعقيد	4.23	84.57	9.00	*0.000	2
3.	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالوضوح	4.20	84.00	8.52	*0.000	3
4.	تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالملاءمة لطبيعة عمل الشركة	4.18	83.53	7.59	*0.000	4
	جميع فقرات المجال معاً	4.24	84.81	10.33	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (21) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الأولى "تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالمرونة وقابلية التعديل حسب متطلبات العمل الجديدة" يساوي 4.37 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 87.43%، قيمة الاختبار 10.05، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة "تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالملاءمة لطبيعة عمل الشركة" يساوي 4.18 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 83.53%، قيمة الاختبار 7.59، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ≤ 0.05 ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.24، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 84.81%، قيمة الاختبار 10.33، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "الإجراءات" دال إحصائياً عند مستوى دلالة ≤ 0.05 ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

من خلال النتائج السابقة يتضح ان الاجراءات المتبنة في النظام المحاسبي المحوسب القائم في شركات الاتصالات يدل على مدى سهولة البرامج ووضوحها كما تتميز بالبساطة وعدم التعقيد ومدى ملاءمتها لطبيعة عمل الشركة.

ويعزو ذلك إلى أن البرامج المستخدمة في شركات الاتصالات هي برامج متخصصة في هذا المجال وتشتمل على كافة الأنشطة التي تقوم بها الشركة المتعلقة بالنظام المحاسبي حيث ان لكل قسم مهامه المحددة

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010)، ودراسة (الشنطي، 2011)، واللذان أوصتا بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستخدام وتشغيل والتعامل مع نظام المعلومات المحاسبي.

4.2.6 تحليل فقرات مجال "خصائص المعلومات"

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (22).

جدول 22. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (.Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "خصائص المعلومات

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (.Sig)	الترتيب
1.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات تتناسب مع احتياجات المدققين الداخليين	4.31	86.29	8.34	*0.000	1
2.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب المعلومات المطلوبة للمدققين الداخليين في الوقت المناسب وبشكل مكتمل	4.14	82.86	7.16	*0.000	4
3.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات صحيحة وموثوق بها للمدققين الداخليين	4.20	84.00	8.52	*0.000	3
4.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات موضوعية وخالية من التحيز	4.26	85.14	9.11	*0.000	2
5.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات يمكن الاعتماد عليها في التدقيق الداخلي	4.14	82.86	7.16	*0.000	4
6.	يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب لدائرة التدقيق الداخلي معلومات تساعد على التنبؤ بالمستقبل	4.06	81.14	6.67	*0.000	6
	جميع فقرات المجال معاً	4.19	83.71	9.37	*0.000	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (22) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الأولى "يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات تتناسب مع احتياجات المدققين الداخليين " يساوي 4.31 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 86.29%، قيمة الاختبار 8.34 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة السادسة "يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب لدائرة التدقيق الداخلي معلومات تساعد على التنبؤ بالمستقبل "يساوي 4.06 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 81.14%، قيمة الاختبار 6.67 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.19، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 83.71%، قيمة الاختبار 9.37 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "خصائص المعلومات" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

يلاحظ في هذه الفقرة ان نظام المعلومات المحاسبي المحوسب يتناسب بدرجة كبيرة مع احتياجات المدققين الداخليين ويقدم النظام معلومات صحيحة وموثوقة وموضوعية خالية من التحيز في الوقت المناسب وبشكل مكتمل ويمكن الاعتماد عليها في التدقيق الداخلي وتساهم في التنبؤ بالمستقبل ويعزو ذلك إلى وجود نظام محاسبي محوسب مصمم على أحدث نظم المحاسبة والتدقيق.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (العرود وشكر، 2009)، والتي رأّت ضرورة تحسين خصائص المعلومات كبعد من أبعاد تكنولوجيا المعلومات.

4.2.7 تحليل جميع فقرات " نظام المعلومات المحاسبي المحوسب "

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (23).

جدول 23. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لجميع فقرات " نظام المعلومات المحاسبي المحوسب "

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسط الحسابي النسبي	المتوسط الحسابي	البند
*0.000	10.57	84.61	4.23	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$.

من جدول (23) تبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات " نظام المعلومات المحاسبي المحوسب " يساوي 4.23 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 84.61%، قيمة الاختبار 10.57 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر جميع الفقرات دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لجميع الفقرات قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على جميع فقرات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.

من خلال النتائج التي ظهرت تبين ان نظام المعلومات المحاسبي المحوسب يتناسب بدرجة كبيرة مع متطلبات المدققين الداخليين

ويعزو الباحث ذلك إلى ان شركات الاتصالات تسعى دائما لوجود نظام محاسبي محوسب يساهم في رفع كفاءة التدقيق الداخلي من خلال تلبية متطلبات عملية التدقيق.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، والتي أوصت بضرورة استخدام التدقيق الالكتروني، وضرورة تدريب وتعزيز إدراك مدققي الحسابات بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، ودراسة (مصلح، 2010)، والتي أوصت بضرورة تبني الإدارة لتوجه واضح نحو نظم المعلومات المحاسبية مما يدل على مدى تناسب نظام المعلومات المحاسبي المحوسب مع متطلبات المدققين الداخليين.

4.2.8 تحليل فقرات مجال "كفاءة التدقيق الداخلي"

تم استخدام اختبار T لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (24).

جدول 24. المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات مجال "كفاءة التدقيق الداخلي"

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الترتيب
1.	تقليل الوقت المبذول على العمليات الحسابية	4.32	86.47	8.79	*0.000	7
2.	سرعة الحصول على المعلومات في الوقت المناسب	4.29	85.71	7.28	*0.000	11
3.	سرعة إنجاز عملية التدقيق	4.26	85.29	7.92	*0.000	14
4.	إتاحة وقت أكثر للتركيز على قضايا اخرى مهمة	4.29	85.71	9.65	*0.000	11
5.	سرعة اكتشاف عمليات الغش والتلاعب	4.20	84.00	8.18	*0.000	20
6.	تقليل تكاليف عملية التدقيق على المدى الطويل	4.20	84.00	10.48	*0.000	20
7.	ضبط التكاليف من خلال الاستغلال الأمثل لموارد التدقيق	4.32	86.47	10.62	*0.000	7
8.	تقليص عدد المدققين الداخليين	4.06	81.18	6.49	*0.000	24
9.	تقليل الجهد المبذول لإنجاز التدقيق الداخلي	4.24	84.71	7.80	*0.000	16
10.	زيادة القدرة على تخزين كم كبير من المعلومات والنتائج	4.32	86.47	8.46	*0.000	7
11.	توفير مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات	4.10	81.94	6.24	*0.000	23
12.	التقليل من الأعمال الروتينية بشكل عام	4.18	83.53	7.33	*0.000	22
13.	زيادة القدرة على عمل التحليل والمقارنات	4.35	87.06	9.71	*0.000	4
14.	زيادة القدرة على إجراء العمليات الإحصائية والحسابية المعقدة	4.35	87.06	10.19	*0.000	4

					بدقة	
2	*0.000	11.57	87.65	4.38	سرعة اكتشاف الأخطاء ومعالجتها	.15
19	*0.000	7.43	84.12	4.21	سرعة معالجة البيانات اللازمة في الوقت المناسب	.16
4	*0.000	9.71	87.06	4.35	تحسين إمكانية التأكد من تطبيق القوانين والتعليمات المالية	.17
1	*0.000	12.53	89.71	4.49	تحسن نوعية وطبيعة الخدمات المقدمة من قبل المدقق	.18
18	*0.000	8.28	84.57	4.23	تسهيل عملية الرجوع إلى العمليات المالية لمعرفة التفاصيل المتعلقة بها	.19
10	*0.000	8.97	86.29	4.31	تسهيل فحص الضوابط الرقابية في النظام المحوسب	.20
11	*0.000	8.22	85.71	4.29	زيادة دقة النتائج التي يتم الوصول إليها	.21
16	*0.000	8.10	84.71	4.24	تحسين جودة عملية التدقيق	.22
3	*0.000	9.62	87.43	4.37	تحقيق درجة أعلى من التكامل والترابط بين أنشطة التدقيق	.23
15	*0.000	8.10	85.14	4.26	تمكين المدققين من الاستعانة ببرامج تدقيقية خاصة	.24
	*0.000	11.41	85.57	4.28	جميع فقرات المجال معاً	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من جدول (24) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الثامنة عشرة "تحسن نوعية وطبيعة الخدمات المقدمة من قبل المدقق" يساوي 4.49 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 89.71%، قيمة الاختبار 12.53 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الثامنة "تقليص عدد المدققين الداخليين" يساوي 4.06 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 81.18%، قيمة الاختبار 6.49 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على هذه الفقرة.

- بشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.28، وأن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 85.57%، قيمة الاختبار 11.41 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال " كفاءة التدقيق الداخلي" دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة كبيرة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال.

من خلال الجدول السابق يتضح الموافقة الكبيرة للمدققين عن كفاءة التدقيق الداخلي وذلك بسبب ما يقدمه النظام من تقليل للوقت المبذول وسرعة الحصول على المعلومات

ويعزو ذلك إلى ما يقدمه النظام من تقليل للوقت المبذول وسرعة الحصول على المعلومات وانجاز عملية التدقيق وتوفير الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات والعديد من الاجراءات التي تساهم في رفع كفاءة التدقيق الداخلي.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، والتي كان من أهم نتائجها إمكانية الحصول على أدلة ذات كفاءة عالية عند استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق، كما وأوصت بضرورة استخدام التدقيق الإلكتروني، ودراسة (العرود وشكر، 2009)، التي أثبتت تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات على كفاءة التدقيق الداخلي، ودراسة (الشنطي، 2011)، التي أثبتت مدي مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، وساهمت بشكل ايجابي في عمليات التدقيق، وأوصت بضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق الحسابات

4.3 اختبار فرضيات البحث

4.3.1 الفرضية الرئيسية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة.

يبين جدول (25) أن معامل الارتباط يساوي 0.811، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو ذلك إلى أن نظام التدقيق الداخلي يعتمد وبشكل كبير على نظام المعلومات المحاسبي المحوسب والذي صمم ليتناسب مع متطلبات نظام التدقيق الداخلي.

واتفق هذا البحث مع بعض الدراسات كدراسة (العروود وشكر، 2009)، التي كان من أهم نتائجها تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات على كفاءة التدقيق الداخلي، ودراسة (الشنطي، 2011)، والتي أثبتت دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، وساهمت بشكل ايجابي في عملية التدقيق.

جدول 25. معامل الارتباط بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.811	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين مهارات الموظفين وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (26) أن معامل الارتباط يساوي 0.710، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مهارات الموظفين وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو الباحث ذلك إلى اهتمام شركات الاتصالات بضرورة وجود مهارات عالية لدى الموظفين الذين يعملون في التدقيق الداخلي والعمل على تنمية هذه المهارات لدى الموظفين.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، والتي أوصت بضرورة تعزيز إدراك مدققي الحسابات بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، وتشجيعهم على الالتحاق بالدورات المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات، كما وافقت مع دراسة (العرود وشكر، 2009)، والتي أوصت بضرورة تطوير مهارات الأفراد كبعد من أبعاد تكنولوجيا المعلومات في استخدام التكنولوجيا الحديثة، ودراسة (مصلح، 2010)، والتي بينت مدى ارتباط توظيف المؤهلين علمياً بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية، ودراسة (الشنطي، 2011)، والتي بينت ضرورة أن يتمتع مدقق الحسابات بالخبرة والكفاءة العملية مما يؤدي إلى زيادة كفاءة مهنة التدقيق، ودراسة (Harb، 2012)، والتي رأت ضرورة تدريب الموظفين على استخدام تدقيق نظم المعلومات لديها.

جدول 26. معامل الارتباط بين مهارات الموظفين وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.710	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين مهارات الموظفين وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين المعدات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (27) أن معامل الارتباط يساوي 0.631، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعدات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو ذلك إلى وجود معدات حديثة تتلاءم مع كفاءة التدقيق الداخلي.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010)، التي بينت مدي ارتباط توفر الأجهزة

الملائمة بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية، ودراسة (Tayeh، 2008)، والتي بينت مدي تأثير إدارة

الشبكة والحواسيب على فعالية أمن المعلومات في شركات تكنولوجيا المعلومات الفلسطينية.

جدول 27. معامل الارتباط بين المعدات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.631	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين المعدات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين البرامج وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (28) أن معامل الارتباط يساوي 0.518، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.001 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين البرامج وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو ذلك إلى أن نظام المحاسبة المحوسب يخدم وبدرجة عالية التدقيق الداخلي ويتناسب مع متطلبات التدقيق الداخلي.

وانتفتت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010)، التي بينت مدى ارتباط البرامج التطبيقية المناسبة بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية، ودراسة (Tayeh، 2008)، والتي بينت مدى تأثير كل من ضبط الوصول للأنظمة، وتطوير وصيانة الأنظمة على فعالية أمن المعلومات في شركات تكنولوجيا المعلومات الفلسطينية.

جدول 28. معامل الارتباط بين البرامج وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
1*0.00	.518	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين البرامج وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية الرابعة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين قاعدة البيانات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (29) أن معامل الارتباط يساوي 0.780، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين قاعدة البيانات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو الباحث ذلك إلى قواعد البيانات في شركات الاتصالات هي قواعد قوية وتدعم التدقيق الداخلي وتؤثر على كفاءته.

وانتقلت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (العروود وشكر، 2009)، والتي أوصت بضرورة بناء قاعدة معلومات محاسبية خاصة بدوائر التدقيق تتصف بالمرونة، وضرورة توفير معلومات شاملة ووقائية وواقعية وموثوقة لدوائر التدقيق الداخلي باستمرار.

جدول 29. معامل الارتباط بين قاعدة البيانات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.780	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين قاعدة البيانات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية الخامسة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين الإجراءات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (30) أن معامل الارتباط يساوي 0.824، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإجراءات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو الباحث ذلك إلى أن الإجراءات المتبعة في نظام المعلومات المحاسبي تتلاءم والتدقيق الداخلي بدرجة كبيرة جداً.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (مصلح، 2010)، والتي أوصت بضرورة إجراء التقييمات اللازمة لكل مكون من مكونات نظام المعلومات المحاسبي بشكل دوري لمعالجة الخلل وتعزيز القدرات، ودراسة (الشنطي، 2011)، والتي أوصت بضرورة تسهيل حصول مدققي الحسابات على وسائل تكنولوجيا المعلومات بهدف استخدامها في عمليات التدقيق.

جدول 30. معامل الارتباط بين الإجراءات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.824	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين الإجراءات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

الفرضية الفرعية السادسة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين خصائص المعلومات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة.

يبين جدول (30) أن معامل الارتباط يساوي 0.824، وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ وهذا يدل على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين خصائص المعلومات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة عند مستوى دلالة إحصائية ($\alpha \leq 0.05$).

ويعزو ذلك إلى أن نظام المعلومات المحاسبي المحوسب يتلاءم مع احتياجات التدقيق الداخلي ويرفع من كفاءته.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (العروود وشكر، 2009)، التي كان من أهم نتائجها تأثير جودة تكنولوجيا المعلومات على كفاءة التدقيق الداخلي، وأوصت بضرورة تحسين خصائص المعلومات كبعد من أبعاد تكنولوجيا المعلومات.

جدول 31. معامل الارتباط بين خصائص المعلومات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل بيرسون للارتباط	الفرض
*0.000	.842	توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين خصائص المعلومات وكفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات في قطاع غزة

*الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$

4.3.2 الفرضية الرئيسية الثانية: توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات الباحثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المعلومات العامة. تم استخدام اختبار "T لعينتين مستقلتين" لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية وهو اختبار معلمي يصلح لمقارنة متوسطي مجموعتين من البيانات. كذلك تم استخدام اختبار "التباين الأحادي" لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية وهذا الاختبار معلمي يصلح لمقارنة 3 متوسطات أو أكثر.

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات الباحثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى سنوات الخبرة في مجال التدقيق.

من النتائج الموضحة في جدول (32) تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار "التباين الأحادي" أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ لكافة المجالات والمجالات مجتمعة، وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات عينة البحث حول هذه المجالات والمجالات مجتمعة تعزى إلى سنوات الخبرة في مجال التدقيق.

وذلك نظرا لوجود انظمة وقوانين ثابتة تحكم عملية التدقيق في شركات الاتصالات وبالتالي فإن الممارسة والسياسات المتبعة تكون ثابتة مما لا يؤثر على عدد سنوات الخبرة بشكل كبير.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، والتي أثبتت عدم وجود فروق ذات

دلالة احصائية بين متوسطات اجابات المبحوثين تعزي الي سنوات الخبرة فيما يتعلق بتأثير التدقيق

الالكتروني علي جودة أدلة التدقيق.

جدول 32. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -سنوات الخبرة في مجال التدقيق

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسطات				المجال
		أقل من 5 سنوات	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	من 10 إلى أقل من 15 سنة	أكثر من 15 سنة	
0.179	1.740	3.91	4.03	4.58	4.50	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.206	1.615	3.93	3.98	4.58	4.47	المعدات (البنية التحتية).
0.082	2.463	3.68	3.69	4.56	4.17	البرامج.
0.783	0.359	4.07	4.31	4.44	4.25	قاعدة البيانات.
0.445	0.914	3.93	4.20	4.48	4.19	الإجراءات.
0.180	1.736	3.69	4.15	4.47	4.25	خصائص المعلومات.
0.212	1.588	3.88	4.08	4.52	4.32	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.562	0.696	4.15	4.17	4.51	4.15	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.340	1.162	3.99	4.12	4.51	4.25	جميع المجالات معا

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات الباحثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المؤهل العلمي.

من النتائج الموضحة في جدول (33) تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار "T-لعينتين مستقلتين" أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ لكافة المجالات والمجالات مجتمعة، وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات عينة البحث حول هذه المجالات والمجالات مجتمعة تعزى إلى المؤهل العلمي.

ويلاحظ أن نسبة حملة درجة البكالوريوس هي الأكبر.

وانتفتت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، ودراسة (مصلح، 2010)، ودراسة (الشنطي، 2011)، واللاتي أثبتن عدم وجود فروق ذات دلالة احصائية بين متوسطات اجابات الباحثين تعزى الي المؤهل العلمي كل فيما يتعلق بدراسته، كما وبينت كل دراسة أن نسبة حملة البكالوريوس هي الأكبر من بين المدققين، حيث بلغت نسبتهم 78.9% في دراسة حمدونة، و 80.9% في دراسة مصّح، و 60.8% في دراسة الشنطي.

جدول 33. نتائج اختبار "T" لعينتين مستقلتين " -المؤهل العلمي

القيمة الاحتمالية (.Sig)	قيمة الاختبار	المتوسطات		البعد
		دبلوم	بكالوريوس فأعلى	
0.644	-0.466	4.40	4.24	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.445	-0.772	4.48	4.21	المعدات (البنية التحتية).
0.667	-0.434	4.21	4.05	البرامج.
0.959	0.052	4.29	4.30	قاعدة البيانات.
0.741	-0.333	4.32	4.22	الإجراءات.
0.699	-0.390	4.29	4.16	خصائص المعلومات.
0.657	-0.448	4.34	4.20	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.693	0.399	4.19	4.30	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.928	-0.091	4.27	4.25	جميع المجالات معا

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات المبحوثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى التخصص الأكاديمي.

من النتائج الموضحة في جدول (34) تبين أن القيمة الاحتمالية (.Sig) المقابلة لاختبار "التباين الأحادي " أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ لكافة المجالات والمجالات مجتمعة، وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات عينة البحث حول هذه المجالات والمجالات مجتمعة تعزى إلى التخصص الأكاديمي. يلاحظ ان مهنة التدقيق تحتاج الى بكالوريوس

محاسبة وأنها تعتمد على الخبرة العملية والمهنية، كذلك تعتمد على الدورات المتخصصة في هذا المجال.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (حمدونة، 2008)، والتي أثبتت عدم وجود فروق ذات دلالة احصائية بين متوسطات اجابات المبحوثين فيما يتعلق بتأثير التدقيق الالكتروني علي جودة أدلة التدقيق، كما وبينت أن النسبة الأكبر للمدققين هي لحملة بكالوريوس محاسبة، تخصص المحاسبة، والذي يتوافق مع أنظمة وقوانين الدولة والهيئات المنظمة للمهنة التي لا تسمح بمزاولة مهنة التدقيق من غير المحاسبين.

جدول 34. نتائج اختبار " التباين الأحادي " -التخصص الأكاديمي

القيمة الاحتمالية (.Sig)	قيمة الاختبار	المتوسطات			المجال
		أخرى	إدارة أعمال	محاسبة	
0.267	1.377	4.50	4.04	4.45	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.581	0.553	4.35	4.10	4.42	المعدات (البنية التحتية).
0.228	1.550	4.32	3.80	4.34	البرامج.
0.850	0.164	4.38	4.22	4.36	قاعدة البيانات.
0.713	0.341	4.06	4.27	4.33	الإجراءات.
0.868	0.143	4.21	4.11	4.27	خصائص المعلومات.
0.587	0.541	4.31	4.10	4.37	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.848	0.166	4.19	4.26	4.37	كفاءة التدقيق الداخلي.

0.761	0.276	4.26	4.17	4.36	جميع المجالات معا
-------	-------	------	------	------	-------------------

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات الباحثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى الشهادة المهنية.

من النتائج الموضحة في جدول (35) تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار " التباين الأحادي " أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ لكافة المجالات والمجالات مجتمعة، وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات عينة البحث حول هذه المجالات والمجالات مجتمعة تعزى إلى الشهادة المهنية. ويلاحظ ان مهنة التدقيق تشترط وجود شهادات مهنية عالية في التخصص حيث انها تعتمد على الخبرة العملية والمهنية، كذلك تعتمد على الدورات المتخصصة في هذا المجال. وحيث ان شركات الاتصالات لديها الاهتمام الكبير لعمل التدريب اللازم لموظفيها في التخصصات المطلوبة لهذه الوظيفة فبالنظر الى فان موظفي شركات الاتصالات ذات خبرة ومهارة عالية في المجال.

واتفقت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (العروود وشكر، 2009)، والتي بينت أن مهنة التدقيق مهنة علمية متخصصة، تعتمد على الخبرة العملية والمهنية.

جدول 35. نتائج اختبار " التباين الأحادي " - الشهادة المهنية

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسطات			المجال
		أخرى	لا يوجد	محاسب قانوني عربي	
0.082	2.701	4.48	3.90	4.52	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.064	3.004	4.50	3.85	4.52	المعدات (البنية التحتية).
0.265	1.386	4.40	3.79	4.05	البرامج.
0.719	0.334	4.36	4.16	4.40	قاعدة البيانات.
0.421	0.890	4.31	4.04	4.42	الإجراءات.
0.279	1.328	4.31	3.92	4.38	خصائص المعلومات.
0.181	1.807	4.40	3.95	4.40	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.398	0.949	4.42	4.08	4.36	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.236	1.510	4.41	4.01	4.38	جميع المجالات معا

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية $\alpha \leq 0.05$ بين متوسطات إجابات المبحوثين حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عدد الدورات في مجال التدقيق.

من النتائج الموضحة في جدول (36) تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) المقابلة لاختبار " التباين الأحادي " أكبر من مستوى الدلالة $\alpha \leq 0.05$ لكافة المجالات والمجالات مجتمعة، وبذلك يمكن استنتاج

أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات عينة البحث حول هذه المجالات والمجالات مجتمعة تعزى إلى عدد الدورات في مجال التدقيق.

وانتقلت هذه النتائج مع بعض الدراسات كدراسة (الشنطي، 2011) والتي بينت وعي المدققين لأهمية ودور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات بغض النظر عن عدد الدورات التي شاركوا بها.

جدول 36. نتائج اختبار " التباين الأحادي " - عدد الدورات في مجال التدقيق

القيمة الاحتمالية (.Sig)	قيمة الاختبار	المتوسطات			المجال
		4 دورات فأكثر	3-1 دورات	لم أشرك	
0.747	0.295	4.36	4.13	4.34	مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب).
0.846	0.169	4.35	4.15	4.29	المعدات (البنية التحتية).
0.607	0.507	4.00	3.93	4.29	البرامج.
0.673	0.401	4.24	4.46	4.19	قاعدة البيانات.
0.876	0.133	4.25	4.16	4.31	الإجراءات.
0.739	0.306	4.05	4.21	4.29	خصائص المعلومات.
0.951	0.050	4.21	4.19	4.28	نظام المعلومات المحاسبي المحوسب.
0.686	0.381	4.13	4.34	4.35	كفاءة التدقيق الداخلي.
0.891	0.115	4.18	4.26	4.31	جميع المجالات معا

الفصل الخامس: النتائج والتوصيات

5.1 هدف البحث

هدف البحث إلى قياس أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، حيث تبين من خلال تحليل ومناقشة نتائج هذا البحث إلى وجود أثر ايجابي لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ولكل بعد من أبعادها المتمثلة في (مهارات الأفراد (الموظفين)، والمعدات (البنية التحتية)، والبرمجيات، وقواعد البيانات، والاجراءات، وخصائص المعلومات) على كفاءة التدقيق الداخلي فكلما تحسن مستوى أبعاد الأنظمة المحاسبية كلما انعكس ذلك ايجابا على كفاءة التدقيق الداخلي، حيث، وبذلك يمكن تلخيص نتائج البحث على النحو التالي:

- 1- تتناسب مهارات الموظفين الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب مع متطلبات النظام في الشركة.
- 2- الموظفون قادرون على التكيف مع متطلبات العمل الجديدة.
- 3- يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة ومتطورة ومناسبة لطبيعة العمل.
- 4- تتمتع قاعدة البيانات المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي المحوسب بدرجة عالية من الحماية والسرية والأمان، كما يستطيع الأشخاص المخولون فقط باستخدام هذه القاعدة.
- 5- تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالمرونة وقابلية التعديل حسب متطلبات العمل الجديدة، كما تتميز بالبساطة وعدم التعقيد.
- 6- يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات تتناسب مع احتياجات المدققين الداخليين، كما تتميز هذه المعلومات بكونها موضوعية وخالية من التحيز.
- 7- يساهم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب في رفع كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة من خلال تقليص عدد المدققين الداخليين وتوفير مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات وزيادة القدرة على التحليل والمقارنات وزيادة القدرة على إجراء العمليات الإحصائية والحسابية المعقدة

5.2 التوصيات

في ضوء نتائج البحث النظرية والعملية يمكن تقديم التوصيات التالية للجهات المعنية:

- 1- الاهتمام بمستوى أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة من خلال مواكبة أحدث المستجدات في مجال المعدات (البنية التحتية)، والبرمجيات، وقواعد البيانات، وإجراءات عمليات الصيانة الدورية، لما لذلك من أثر في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي ولدورها في رفع مستوى الخدمات المقدمة من قبل المدققين الداخليين
- 2- الاهتمام بمستوى جودة ونوعية المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي المحوسب، والتي يتم الاعتماد عليها من قبل قسم التدقيق الداخلي
- 3- التركيز على عقد دورات تدريبية متخصصة للمدققين حول استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة وآخر مستجداتها
- 4- العمل على تعزيز التعليم باستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة في مناهج التدريس الجامعي في فلسطين وذلك لرفع مستوى خدمات التدقيق الداخلي.
- 5- ضرورة تحديث البرامج المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي المحوسب باستمرار من قبل متخصصين.
- 6- ضرورة استخدام نظام المعلومات المحاسبي المحوسب لدوره في رفع كفاءة التدقيق الداخلي من خلال زيادة القدرة على عمل التحليل والمقارنات وتخزين كم كبير من المعلومات والنتائج.
- 7- لا بد أن يتوفر في الأجهزة المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي قدرة تخزينية عالية تتناسب مع حجم العمل في الشركة.

المراجع

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: المراجع العربية:

- ابو زعيتر باسل، " (2014)، " نظم المعلومات المحاسبية"، الجامعة الاسلامية، كلية التجارة، قسم المحاسبة
- إبراهيم، إيهاب نظمي، (2009)، "التدقيق القائم على مخاطر الأعمال حداثة وتطور، عمان، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
- استيفنموسكوف، ومارك سيمكن، (2005) "نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات مفاهيم وتطبيقات"، ترجمة كمال الدين سعد، دار المريح للنشر والتوزيع، الرياض، السعودية، ص25.
- الاتحاد الدولي للمحاسبين، (2005)، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال المراجعة والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، فلسطين.
- الاتحاد الدولي للمحاسبين، (2001)، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال المراجعة والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، فلسطين.
- البكري، سونيا محمد، (2000)، "نظم المعلومات الإدارية- المفاهيم الأساسية"، الدار الجامعية- كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، مصر.
- الجراوي، زياد، (2010)، "القواعد المنهجية لبناء الاستبيان"، الطبعة الثانية، مطبعة أبناء الجراح، فلسطين.
- الحسين عطا الله احمد، (2013)، "نظم المعلومات المحاسبية" الطبعة العربية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عماد.

- الحمداني، موفق (2006)، "مناهج البحث العلمي" الأردن، عمان، مؤسسة الوراق للنشر.
- الحويطي قاسم ابراهيم، السقا زياد يحيى، (2003)، "نظم المعلومات المحاسبية"، العراق، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، كلية الحداثة، جامعة الموصل.
- الخطيب، خالد، (2010)، " مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص"، الأردن، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
- الدهراوي كمال الدين، محمد سمير، (2002)، "نظم المعلومات المحاسبية"، دار الجامعة الجديدة، ط2، الإسكندرية.
- الدهراوي كمال الدين، (1997)، "مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية"، الطبعة الأولى، دار الجامعة، الإسكندرية.
- الذنبيات علي عبد القادر، (2006)، "تدقيق الحسابات في ضوء معايير التدقيق الدولية والقوانين المحلية"، الطبعة الأولى، المكتبة الوطنية، عمان، الأردن.
- الرماحي نواف محمد، (2009)، "تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها" الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان.
- السلامي، عارف عتيق، (2005)، "مدى التزام شركات التأمين اليمنية بمعايير التدقيق الداخلي، رسالة ماجستير غير منشورة، الأردن، جامعة آل البيت، عمان.
- العمري، أحمد محمد، عبد المغني، فضل عبد الفتاح، (2006)، "مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية"، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد الثاني، العدد الثالث.

- القبطان، محمود السيد، (2006)، "قواعد المراجعة في أعمال البنوك شرح وافى لعمليات المصارف وأساليب مراجعتها"، القاهرة، دار النصر للطباعة والنشر، الطبعة الأولى.
- القحطاني، محمد علي مانع، (2002)، "أثر بيئة العمل الداخلية على الولاء التنظيمي"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض.
- المطارنة، غسان فلاح، (2009)، "تدقيق الحسابات المعاصر: الناحية النظرية"، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
- الوقاد، سامي، وديان، محمد (2010)، "تدقيق الحسابات"، عمان مكتبة، المجتمع العربي للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى.
- جمعة، أحمد حلمي، (2009)، "المدخل إلى التدقيق والتأكيد الحديث"، عمان، دار الصفاء للطباعة والنشر، الطبعة الأولى.
- جمعة أحمد حلمي، (2009)، "الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكيد"، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- جبر سيد محمد، (2000)، "مبادئ نظم المحاسبية".
- حسين احمد حسين على حسين، (2004)، "نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري والنظم التطبيقية"، كلية التجارة جامعة الاسكندرية، الدار الجامعية للنشر.
- حمدونة طلال، وحمدان علام، (2007)، "مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في فلسطين، واثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية" كلية العلوم المالية والمصرفية، قسم المحاسبة، الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية.

- دبيان عبد المقصود، (1997)، "مدخل إلى نظم المعلومات المحاسبية"، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الاسكندرية.
- سهى شفيق، (2006)، "تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة دمشق، سوريا.
- عامر إبراهيم قندلجي، وعلاء الجنابي، (2005)، "نظم المعلومات الإدارية"، الطبعة الأولى، دار المسيرة، عمان، الأردن.
- عبيدات، ذوقان وعدس، عبد الرحمن، وعبد الحق، كايد، (2001)، "البحث العلمي مفهومه وأدواته وأساليبه"، دار الفكر للنشر والتوزيع، عمان.
- فارس مصلح، (2007) "اثر استخدام الحاسوب على انظمة الرقابة الداخلية في المصارف العاملة في قطاع غزة)، الجامعة الاسلامية بغزة، كلية التجارة، قسم المحاسبة.
- فاطمة ناجي العبيدي، (2012)، "مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية والمحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن"، كلية الاعمال قسم المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط.
- نواف محمد عباس الرمحي، (2009)، "تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها"، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

ثانيا: قائمة المراجع الأجنبية

- Abubakar, S. (2007), The Internal auditor: Definition, Duties, Responsibilities, Relationships, Ethics, and Independence, Department of accounting, Paper presented at the training workshop, Zaira Business School.
- Arens, A. and Loebbecke, J. (2003), Auditing an Integrated Approach, 8th edition, Prentice Hall, Inc, New Jersey, USA
- Braiotta, L. (2004), The audit committee handbook, 4th Edition, State University of New York at Binghamton, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, USA.
- Institute of Internal Auditors. (2010), Internal Auditing's role in risk management.
- Kagermann, H., Kinney, W., and Kuting, K. (2008), Internal Audit Handbook, Springer-Verlag Berlin Heidelberg, USA
- Laudon K. C. and Laudon J. P. (2006), "Management Information Systems", 9th ed., Prentice Hall.
- Mauldina, Elaine & Ruchala, Linda " *Towards a meta-theory of accounting information systems*", Accounting, Organizations and Society 24 (1999).
- Pickett, K., and Spencer, H. (2010), The internal auditing handbook, 3ed, John Wiley, USA.

الملاحق

ملحق رقم (1) الإستبانة



الجامعة الإسلامية - غزة

عمادة الدراسات العليا

كلية التجارة

قسم المحاسبة والتمويل

إستبانة البحث

أخي الكريم / أختي الكريمة المحترمين

تحية طيبة وبعد،،

يهدف هذا البحث إلى استطلاع وجهة نظركم حول أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في قطاع غزة، وأتقدم إلى حضرتكم بهذا الاستبيان راجيا التكرم بالإجابة على جميع الأسئلة الواردة فيه من قبل المدققين الداخليين لديكم، مع إبداء اي ملاحظات ترونها مناسبة.

إن حرصكم على تقديم المعلومات الكافية والمطلوبة بدقة وموضوعية سيؤدي وبلا شك إلى تقييم أفضل لموضوع البحث، وبالتالي مساعدة الباحث في تحقيق اهداف بحثه والخروج بتوصيات لوضع الحلول المناسبة لموضوع البحث علما بأن جميع المعلومات التي ستقدمونها مخصصة لغايات البحث العلمي فقط وستعامل بسرية تامة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

الباحث

محمد أحمد ابو حصيرة

القسم الأول: المعلومات العامة:

أرجو التكرم بوضع إشارة (X) أمام الإجابة الملائمة.

1- سنوات الخبرة في مجال التدقيق:

أقل من 5 سنوات من 5 إلى أقل من 10 سنوات

من 10 إلى أقل من 15 سنة 15 سنة فأكثر

2- المؤهل العلمي:

ماجستير فأعلى بكالوريوس دبلوم
أخرى ذكرها

3- التخصص الأكاديمي:

محاسبة إدارة أعمال اقتصاد علوم مالية ومصرفية
أخرى أذكرها

4- الشهادة المهنية:

محاسب قانوني عربي محاسب قانوني امريكي او بريطاني
رخصة فاحص حسابات لا يوجد أخرى حددها

5- عدد الدورات في مجال التدقيق:

لم أشرك في أي دورة 1- 3 دورات
من 4-6 دورات 7 دورات فأكثر

أرجو وضع إشارة (X) أمام الدرجة التي تمثل رأيكم، الجزء الخاص بنظام المعلومات المحاسبي المحوسب:

موافق بدرجة قليلة جدا	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جدا	الفقرة	ت
مهارات الموظفين (الذين يستخدمون النظام المحاسبي المحوسب)						
					1. تتناسب مهارات الموظفين مع متطلبات نظام المعلومات المحاسبي المحوسب في الشركة	
					2. يتلقى الموظفون الجدد التدريب اللازم على الأجهزة والبرامج	
					3. الموظفون في الشركة قادرون على التكيف مع متطلبات العمل الجديدة	
					4. يتابع الموظفون المستجدات في مجال تخصصهم	
					5. الموظفون في الشركة قادرون على اكتشاف اي خلل في النظام	
المعدات (البنية التحتية)						

					يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على أجهزة حديثة ومتطورة	.6
					تناسب الأجهزة المستخدمة مع طبيعة العمل	.7
					تمتاز الأجهزة المستخدمة بقدرة تخزينية عالية تتناسب مع حجم العمل في الشركة	.8
موافق بدرجة قليلة جدا	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جدا	الفقرة	ت
					تمتاز الشبكة الداخلية للمعلومات بسرعة الاتصال	.9
					نادرا ما يحدث انقطاع في الشبكة المستخدمة داخل المؤسسة	.10
					تتميز الشبكة بمتطلبات الأمان من الاختراق	.11
البرامج						
					يعتمد نظام المعلومات المحاسبي المحوسب على برامج حديثة ومتطورة	.12
					يتم تحديث البرامج المستخدمة باستمرار من قبل متخصصين	.13

الإجراءات					
					22. تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالمرونة وقابلية التعديل حسب متطلبات العمل الجديدة
					23. تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالبساطة وعدم التعقيد
					24. تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالوضوح
					25. تتميز الإجراءات في ظل النظام المحاسبي المحوسب بالملاءمة لطبيعة عمل الشركة
خصائص المعلومات					
					26. يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات تتناسب مع احتياجات المدققين الداخليين
					27. يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب المعلومات المطلوبة للمدققين الداخليين في الوقت المناسب وبشكل مكتمل

					يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات صحيحة وموثوق بها للمدققين الداخليين	28.
موافق بدرجة قليلة جدا	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جدا	الفقرة	ت
					يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات موضوعية وخالية من التحيز	29.
					يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب معلومات يمكن الاعتماد عليها في التدقيق الداخلي	30.
					يقدم نظام المعلومات المحاسبي المحوسب لدائرة التدقيق الداخلي معلومات تساعد على التنبؤ بالمستقبل	31.

الجزء الخاص بكفاءة التدقيق الداخلي

إن استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى:					
					32. تقليل الوقت المبذول على العمليات الحسابية
					33. سرعة الحصول على المعلومات في الوقت المناسب
					34. سرعة إنجاز عملية التدقيق
					35. إتاحة وقت أكثر للتركيز على قضايا أخرى مهمة
					36. سرعة اكتشاف عمليات الغش والتلاعب
					37. تقليل تكاليف عملية التدقيق على المدى الطويل
					ت
موافق بدرجة قليلة جدا	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جدا	الفقرة
					38. ضبط التكاليف من خلال الاستغلال الأمثل لموارد التدقيق

					39. تقليل عدد المدققين الداخليين
					40. تقليل الجهد المبذول لإنجاز التدقيق الداخلي
					41. زيادة القدرة على تخزين كم كبير من المعلومات والنتائج
					42. توفير مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات
					43. التقليل من الأعمال الروتينية بشكل عام
					44. زيادة القدرة على عمل التحليل والمقارنات
					45. زيادة القدرة على إجراء العمليات الإحصائية والحسابية المعقدة بدقة
					46. سرعة اكتشاف الأخطاء ومعالجتها
					47. سرعة معالجة البيانات اللازمة في الوقت المناسب
					48. تحسين إمكانية التأكد من تطبيق القوانين والتعليمات المالية

موافق بدرجة قليلة جدا	موافق بدرجة قليلة	موافق بدرجة متوسطة	موافق بدرجة كبيرة	موافق بدرجة كبيرة جدا	الفقرة	ت
					تحسن نوعية وطبيعة الخدمات المقدمة من قبل المدقق	.49
					تسهيل عملية الرجوع إلى العمليات المالية لمعرفة التفاصيل المتعلقة بها	.50
					تسهيل فحص الضوابط الرقابية في النظام المحوسب	.51
					زيادة دقة النتائج التي يتم الوصول إليها	.52
					تحسين جودة عملية التدقيق	.53
					تحقيق درجة أعلى من التكامل والترابط بين أنشطة التدقيق	.54
					تمكين المدققين من الاستعانة ببرامج تدقيقية خاصة	.55

شكرا لحسن تعاونكم،،،

ملحق (2): قائمة بأسماء محكمي الاستبانة

المسمى الوظيفي	الإسم
مساعد النائب الإداري للشؤون الإدارية والمالية	الأستاذ الدكتور على شاهين
أستاذ مساعد بجامعة القدس المفتوحة	الدكتور صبري مشتھی
أستاذ في الجامعة الإسلامية	الأستاذ الدكتور سمير صافي
محاضر في الجامعة الإسلامية	الأستاذ خالد الحسيني
عميد كلية التجارة في الجامعة الإسلامية	الأستاذ الدكتور سالم حلس