

## أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي

### The impact of the use of IT in improving the quality of external audit

لعروم محمد أمين

صنهاجي هيبية

جامعة بومرداس

جامعة تلمسان

Larrom.minou@yahoo.fr

barbysen@gmail.com

Received:25/08/2017

Accepted:31/10/2017

Published:31/12/2017

#### ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي باعتبارها تقنية جديدة للتحقق من صحة الحسابات باستغلال قدرات الحاسوب، تسهل أداء مهمة التدقيق، وقد خلصنا في هذه الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق يعمل على تحسين إجراءات وأساليب المراجعة بينما لا يؤثر على أهدافها، كما يعمل على سرعة ودقة تنفيذ عملية المراجعة والتقليل من الجهد والتكلفة المرتبطة بها، كما دعت الدراسة إلى ضرورة تكوين محافظي الحسابات على استخدام تكنولوجيا المعلومات لأن هذا يؤدي إلى تحسين نوعية الخدمات التي تقدمها مكاتب التدقيق، وكسب ثقة العملاء.

**الكلمات المفتاحية:** التدقيق، تكنولوجيا المعلومات، محافظ الحسابات، جودة التدقيق.

#### Abstract:

This study aims at identifying the role of information technology in improving the quality of external auditing as a new technique to verify the validity of accounts by exploiting the capabilities of the computer,

In this study, we concluded that the use of information technology in auditing improves the procedures and methods of auditing while not affecting its objectives. It also accelerates the accuracy and exactitude of the audit process and reduces the effort and the associated cost, The study also called for the need to establish external auditors on the use of information technology as this leads to an improvement in the quality of the services provided by the audit offices and to gaining customer confidence.

**Keywords:** Audit, information technology, external audit, Audit quality.

\* مرسل المقال: صنهاجي هيبية

## تمهيد:

إن مهمة التدقيق ليست بالسهلة خاصة في ظل التزايد المستمر في حجم العمليات المالية والمحاسبية التي تقوم بها المنشآت والتطور التكنولوجي حيث أصبحت عملية المراجعة باستخدام تكنولوجيا المعلومات ضرورة لا مفر منها في مهمة التدقيق الخارجي لما تتميز به من قدرات عالية في الفحص والتحقق بالإضافة الى الدقة والسرعة في إنهاء المهمة في وقتها المتفق عليه، لذا جاءت هذه الدراسة لتبين أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي وعليه يمكننا طرح تساؤلنا الرئيسي على النحو الأتي: كيف تؤثر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الخارجي؟ وللإجابة على هذه الإشكالية يمكننا طرح الأسئلة التالية:

- ماهي دوافع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الخارجي؟
- كيف تؤثر تكنولوجيا المعلومات على مهارة وكفاءة المدقق الخارجي؟
- كيف تؤثر تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق الخارجي؟

## هدف الدراسة

تهدف هذه الورقة البحثية إلى تحقيق الغايات التالية:

- معرفة مجالات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات؛
- معرفة اهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات؛
- معرفة اجراءات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

## أهمية الدراسة

تتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية مواكبة التطورات الملحوظة والمتسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات وتوضيح هذه الدراسة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي.

## أولا التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

### 1.تعريف التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

التدقيق بمفهومه العام عبارة عن عملية فحص انتقادي لسجلات ووثائق المؤسسة يقوم بها شخص مهني خبير، مؤهل علميا وعمليا من اجل المصادقة على صحة حسابات الشركات وانتظامها و مطابقتها لأحكام التشريع المعمول به أما تكنولوجيا المعلومات فهي تمثل هنا مجموعة التقنيات والأدوات والأساليب التي تساهم في توفير البيانات والمعلومات المطلوبة التي تسهل أداء العمل وتدعم القدرات لتحسين طرائق العمل.

وقد أصبحت مهمة مدقق الحسابات أمام تحدي كبير لتطوير أدواتها وتقنياتها لتستمر في تقديم خدمات ذات جودة عالية لدى ظهر ما يعرف بالتدقيق الالكتروني أو تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب، والمقصود منه قيام المدقق بمراقبة الأنظمة الالكترونية للعميل باستخدام البرامج الالكترونية ذلك لأجل التأكد ما إذ كان استخدام الحاسوب يساهم في حماية أصول المؤسسة وتأكيد سلامة بياناتها وتحقيق أهدافها بفعالية، وتعتبر تعريف اخر هي عبارة عن تقنيات جديدة

للتحقق من صحة الحسابات باستغلال قدرات الحاسوب تركز على تطبيق المعالجة الالكترونية للبيانات المستخرجة من النظام المعلوماتي للمنشأة محل التدقيق.<sup>1</sup>

## 2. أهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات

تنص الفقرة رقم 12 من المعيار الدولي للتدقيق ISA401 الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين على أنه لا تتغير أهداف المراجع المحددة للمراجع سواء تم تشغيل ومعالجة البيانات المحاسبية يدويا أو عن طريق استخدام الحاسب الالكتروني، وعليه فإن أهداف التدقيق لا تتغير في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات.

## 3. دوافع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق:

إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات التدقيق المختلفة تساعد المدقق على تحقيق الأمور التالية:

- اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق؛
- التخفيض من احتمال ارتكاب الأخطاء أثناء القيام بمهمة التدقيق؛
- تمكن المدقق من استخدام أساليب أفضل لجمع الأدلة والقرائن وذلك بالرفع من مصداقية أدلة الثبات وتزويد من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش؛
- تقليل احتمال التلاعب والتحايل المحاسبي من طرف العميل نظرا لإمكانية وضع نظم رقابية محاسبية أفضل؛
- تكنولوجيا المعلومات تسهل فهم نظام الرقابة الداخلية؛
- اختبارات التدقيق التي تستحيل القيام بها يدويا يمكن إجراؤها عن طريق استخدام الحاسوب؛
- تحسين عملية اتخاذ القرار وإبداء الرأي حول صحة محاسبة العميل وانتظامها ومطابقتها للتشريع؛
- اكتساب ميزة تنافسية نظرا لأن مكاتب التدقيق التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات تقدم خدمات ذات جودة عالية وهذا نتيجة كسب ثقة ورضا العميل حول الخدمات المقدمة.

## 4. مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق

في الوقت الحالي أصبح المدقق يلجأ إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات من خلال اعتماده على بعض البرامج والأنظمة الخبيرة وأنظمة الاتصال التي تفيد في نقل المعلومة والتي تتمثل فيما يلي<sup>2</sup>:

### 1.4 البرامج يمكن أن يحصل المدقق على البرامج من ثلاثة مصادر

- برامج الحاسوب التي يستخدمها العميل؛
- برامج التدقيق العامة؛
- برمجيات التدقيق الخاصة.

➤ **برامج الحاسوب التي يستخدمها العميل** يلجأ المدقق إلى استخدام برامج العميل للقيام ببعض مهام التدقيق وفي نفس الوقت يحتاج الى فحص هذه البرامج بدقة للتأكد ما إذا كانت هذه البرامج تعالج البيانات بصورة سليمة وذلك لأجل الحكم على صحة وكفاءة عمليات المعالجة، فيقوم بإعداد بيانات وهمية وأخرى حقيقية ثم يقوم هو بمعالجتها ببرامج العميل

➤ **برامج التدقيق العامة:** هي عبارة عن برامج متعددة الأهداف تستخدم من قبل مكاتب محافطي الحسابات والخبراء المحاسبين ويمكن اعتمادها في عدد كبير من خطوات تدقيق النظم المعلوماتية الالكترونية، كما يمكن استخدام هذه البرامج في تدقيق مؤسسات تختلف فيها أنواع نظم الحاسوب وأجهزتها ويمكن استخدام هذه البرامج في تأدية الوظائف التالية:

- إجراء او تلخيص أو رفض بعض البنود لعمليات الحسابية او التحقق من صحتها؛
- اختيار او رفض او تلخيص بعض البنود ذات خصائص معينة؛
- إعداد المجاميع الجزئية أو النهائية؛
- حساب واختبار وتقييم العينات الإحصائية لعمل اختبارات التدقيق؛
- طباعة تقارير المخرجات وفقا لمواصفات يحددها المدقق.

➤ **برمجيات خاصة** أي أنها مخصصة للقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة بما يتلاءم مع نظام العميل، وعند أعداد هذه البرامج يستعين المدقق بمصممي برامج العميل أو بالخبراء المتخصصين في هذه البرمجيات. وقد وصف البيان رقم ( 1009 ) الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب أكثر أنواع التدقيق شيوعا بمساعدة الحاسوب وهي:

- البرامج المصممة لإجراء مهام معالجة البيانات؛
- برامج لأغراض مكتوبة تقوم بأداء أعمال التدقيق في ظروف محددة؛
- برامج المنافع تستخدمها الشركة لإجراء مهام معالجة البيانات؛
- برامج التدقيق المدججة.

#### 2.4. الأنظمة الخبيرة

يلجأ المدقق إلى استخدام النظم الخبيرة لتطوير عملية اتخاذ القرار حيث هذا النظام هو عبارة عن برامج تجمع فيها مختلف المعارف التي قد يتوفر عليها مدقق خبير بما في ذلك التوصيات والأحكام التي قد يعطيها هذا المدقق الخبير حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، كما يمكن للمدقق الاستعانة بالأنظمة الخبيرة في تكوين رأيه النهائي.

#### 3.4. أنظمة الاتصال

مع ظهور تكنولوجيا الاتصال أصبح بالإمكان إجراء اتصالات داخل المؤسسة وهذا من خلال الشبكات المعلوماتية الأنترنت والإكسترنات التي تضمن تبادل المعلومات بين المؤسسة والجهات التي تتعامل معها، إن أدوات الاتصال تطور وبشكل كبير أداء المدقق وذلك من خلال التحكم عن بعد بالأنظمة والبريد الإلكتروني وتحويل الملفات... الخ

#### 5. مهام ومسئوليات المدقق الخارجي في ظل تكنولوجيا المعلومات

- لقد ألفت تكنولوجيا المعلومات والاتصال مسؤوليات إضافية على المدقق الخارجي، ليس في نوع المهمة ولكن في وسائل تنفي أبرزها ما يلي:<sup>3</sup>

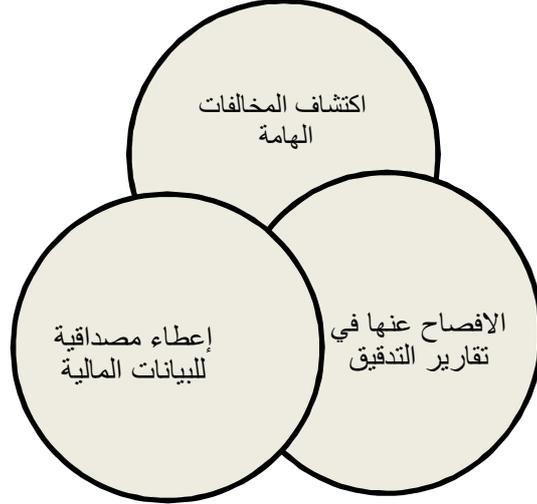
- تقويم نظام الضبط الداخلي لعملية تجهيز البيانات وإدخالها في الكمبيوتر وكذلك المتضمنة داخل برامج الكمبيوتر ذاتها لأن ذلك هو الأساس في تنفيذ عملية التدقيق؛
- التأكد من سلامة برامج التشغيل الالكترونية للبيانات من حيث مضمونها وملائمتها وتحقيق مقاصدها وله أن يستعين بأهل الخبرة والاختصاص في هذا الشأن؛
- التأكد من صلاحية تجهيزات التشغيل الالكترونية للبيانات (hard-ware) وله أن يستعين بأهل الخبرة والاختصاص في هذا الشأن؛
- التأكد من أن سبل وأساليب تحليل البيانات بواسطة الحاسب الإلكتروني تفي بالغرض المنشود؛
- التأكد من سلامة نظم حماية برامج وأجهزة الحاسبات الالكترونية وانتظام عمليات الصيانة الدورية، وكذلك عمليات التحديث والتطور المستمرة لضمان الكفاءة والجودة في المعلومات الخارجية؛
- التأكد من سلامة ودقة نظام توزيع المعلومات الخارجة وحمايتها وإمكانية استرجاعها للاستفادة منها في عملية التدقيق المستمر، وكذلك التأكد من نظام التغذية العكسية؛
- التأكد من سلامة نظام حفظ الملفات سواء التي تحتوي البيانات الداخلة أو التي تحتوي المعلومات الخارجة، وذلك لحمايتها من التلاعب؛
- الاطمئنان من أن التعديلات التي تتم على برامج التشغيل الالكترونية للبيانات معتمدة ممن لهم السلطة 4 وأنها موضوعية وتتفق مع التطورات المستجدة.

### ثانيا التدقيق الخارجي وإشكالية الجودة

#### 1. مفهوم جودة التدقيق الخارجي:

لقد اختلفت المفاهيم الخاصة بجودة التدقيق الخارجي باختلاف التجارب التي مرت بها المهمة على الصعيد الدولي، واختلاف المدارس التي يستند إليها المهنيون، ومن الباحثين الذين أعطوا تعريف لجودة تدقيق الحسابات من بينهم - ليندة اليزابيت دانجيلو -، من جامعة فلانسيا، حيث عرفت الجودة: <sup>4</sup> "احتمالية شرط قيام المحاسب القانوني باكتشاف الأخطار والثغرات في النظام المحاسبي للعميل، والإفصاح عنها في التقارير الذي يصدره" وتعرف كذلك على أنها: <sup>5</sup> "نهج متكامل بقيادة محافظ الحسابات وذلك لتحقيق مستويات عالية من الجودة في الأداء من خلال اكتشاف المخالفات والأخطاء الجوهرية الموجودة بالقوائم المالية والإفصاح عنها في التقارير، بحيث تتم الاستفادة من قبل الأطراف ذات الصلة وذلك مع الالتزام القانوني لمحافظ الحسابات"

الشكل 1: النقاط الأساسية التي تتمحور حولها جودة التدقيق الخارجي



المصدر: من إعداد الباحث

## 2. آليات قياس جودة التدقيق:

### 1.2. حسب معيار التدقيق الدولي ISA 220: <sup>6</sup>

تعد معايير التدقيق الدولية ISA من أبرز المعايير التي تعرضت إلى مهمة التدقيق، حيث عالج المعيار ISA 220 موضوع رقابة الجودة الخاصة ب:

- إجراءات التدقيق بشكل عام؛
  - أعمال التدقيق في حالة تفويض المهام.
- تنص المادة الرابعة من المعيار ISA 220 أنه على القائم بالتدقيق تنفيذ إجراءات رقابة الجودة المعمول بها للتأكد بأن كافة مراحل المهمة قد تمت حسب المعايير الدولية.

### 2.2. جودة التدقيق وفقا للمجلس الوطني للمحاسبة CNC:

من بين اللجان التي يتشكل منها المجلس الوطني للمحاسبة لجنة مراقبة النوعية وتتولى المهام الآتية:

- تحضير منهجية المهمة في مجال نوعية الخدمات؛
- العمل على توفير النوعية الخاصة بالتدقيق المحاسبي؛
- اقتراح معايير تتضمن طرق تنظيم المكاتب وتسييرها؛
- إيجاد التدابير لمراقبة نوعية خدمات مكاتب التدقيق؛
- تحديد لجنة لمراقبة المهنيين من أجل ضمان النوعية؛
- العمل على تنظيم ملتقيات حول موضوع نوعية المهمة وأخلاقيات المدققين وعلاقتهم بالزبائن؛
- تقديم الاقتراحات ومشاريع النصوص التنظيمية الخاصة بالنوعية؛

### 3.2. جودة التدقيق وفق المعيار الدولي لمراقبة الجودة ISQC1:

يتناول هذا المعيار مسؤوليات المكتب بشأن نظامه لرقابة الجودة لعملية مراجعة وفحص القوائم المالية، والتأكدات الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة، ويطبق هذا المعيار على جميع مكاتب المحاسبين القانونيين ويهدف هذا المعيار على وجه الخصوص الى:

أن تخضع جميع مكاتب التدقيق (الخاصة والشركات أو المكاتب الجماعية) للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة وأن تكون التقارير المقدمة من طرف هذه المكاتب مناسبة.

### 4.2. جودة التدقيق حسب المعيار ايزو 9000.

يعد المعيار ايزو 9000 من أهم معايير الجودة في جميع المجالات، ويرتكز نظم ادارة الجودة على ثمانية مبادئ أساسية، وهذه المبادئ قام بوضعها مجموعة من خبراء من كل الدول التابعة للجنة الفنية (ISO/TC 176) المكلفة بتحديد مواصفات نظم الجودة، وتبني هذه المبادئ مجتمعة يؤدي حتما إلى تحسين اداء المنظمة.

وعند الاطلاع على المبادئ الثمانية استخلصنا ان المبدأ الذي له علاقة مباشرة بموضوعنا هو المبدأ الرابع "منهجية العمليات" ويتضمن المبدأ على انه تحقق النتيجة المرجوة بكفاءة أكبر عندما يتم التحكم في الموارد والأنشطة ذات العلاقة أي مجموعة من الأعمال تتطلب تخصيص موارد مثل الأفراد والموارد المادية.

### 3. أهمية جودة التدقيق:

تكمن أهمية جودة التدقيق في كون المستخدمين الخارجيين للقوائم المالية يتوقعون من مخرجات عملية التدقيق والمتمثلة في تقرير مدقق الحسابات أعلى مستويات الجودة لانهم يعتمدون في عملية اتخاذ قراراتهم ورسم سياساتهم على تلك القوائم، وبالتالي فان جودة التدقيق مصلحة مشتركة لجميع الأطراف المستفيدة من عملية التدقيق.

وتتبع أهمية جودة التدقيق من خلال المجالات التالية:<sup>7</sup>

### 1.3. تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية:

نال هذا العنصر اهتماما كبيرا من المنظمات المهنية والعديد من الباحثين في فترة الثمانينات والتسعينات من القرن الماضي، خصوصا بعد فشل العديد من الشركات الكبرى وذلك على اعتبار أن المدققين ذوي الجودة العالية يقومون باكتشاف الأخطاء والمخالفات الموجودة في القوائم المالية بشكل أفضل من المدققين منخفضي الجودة وهذا ما أكدته لجنة (Treadway) التي أشارت إلى أن تحسين جودة التدقيق يزيد من اكتشاف الأخطاء ويحد من تحريف القوائم المالية، وبالتالي يزيد من كسب ثقة المستعملين لهذه القوائم.

### 2.3. تخفيض صراعات الوكالة:

من منظور نظرية الوكالة هناك تعارض في المصالح قائم بين الإدارة والأطراف ذات المصلحة ناتج عن عدم تماثل المعلومات وسيطرة الإدارة على المعلومات المالية للمؤسسة، وحسب معظم الباحثين ترتبط جودة التدقيق الخارجي بمستوى منخفض من عدم تماثل المعلومات ومستوى منخفض من عدم التأكيد حيث أن وجود التدقيق ذو جودة عالية يؤدي إلى تخفيض حدة الصراعات من خلال زيادة الثقة في التقارير المالية، فالعلاقة بين جودة التدقيق ونظرية الوكالة علاقة طردية.

### 3.3. المساهمة في تضيق فجوة التوقعات في التدقيق:

يقصد بفجوة التوقعات "الفرق بين ما يتوقعه مستخدمو القوائم المالية من المدقق، وبين ما يحصلون عليه بالفعل." وتطبيق هذه الفجوة يجب تحسين أداء مهنة التدقيق من خلال دعم استقلال المدقق وعدم ممارسة إدارة المؤسسة لأي ضغوط عليه لزيادة الثقة في تقاريره.

### 4.3. المساهمة في تدعيم حوكمة الشركات:

نعني بالحوكمة مجموعة من المسؤوليات والممارسات التي تبيعها مجلس الغدارة والإدارة التنفيذية، بهدف تقديم توجه استراتيجي وضمان تحقيق الأهداف المسطرة والتحقق من إدارة المخاطر بشكل ملائم واستغلال موارد المؤسسة على نحو مسؤول. وفي هذا الإطار يؤكد الباحثين أن التدقيق المحاسبي يعتبر من الآليات الفعالة المستخدمة لتحسين مفهوم المؤسسات حيث تهدف عملية التدقيق على ضمان ان القوائم المالية المنشورة تعرض بعدالة المركز المالي ونتائج أعمال المؤسسة خلال فترة معينة، والمساهمة في تخفيض حالة عدم تماثل المعلومات بين الأطراف ذات المصلحة.

### 5.3. زيادة الثقة في تقرير التدقيق ومصداقية القوائم المالية:

يعتبر الاهتمام بجودة التدقيق ذو أهمية كبيرة في تدعيم الثقة بتقارير التدقيق، وذلك للدور المهم الذي تلعبه هذه التقارير في إضفاء المصداقية على القوائم المالية التي تستخدم في اتخاذ القرارات من جانب العديد من الأطراف المهتمة بعملية التدقيق، وقد أشارت إحدى الدراسات إلى ان تحسين جودة التدقيق تدعم الثقة في مصداقية القوائم المالية وبالتالي زيادة ثقة المستخدمين للقوائم عند اتخاذ القرارات..

### 3. أثر تكنولوجيا المعلومات على المدقق الخارجي

#### 1.3 أثر تكنولوجيا المعلومات على مهارة المدقق الخارجي

ينبغي على المدقق الخارجي عند قيامه بالتدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات الأخذ بتوصية مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي الذي أوصى بأن يكون للمدقق الخارجي الكفاءات التالية:<sup>8</sup>

- معرفة أساسية بنظم الكمبيوتر ومكوناتها ووظائفها وإمكانياتها التشغيلية؛
- القدرة على تصميم وعمل خرائط تدفق النظم المتطورة نسبياً، وتحليلها للتعرف على مواطن قوة وضعف النظام؛
- خبرة عامة بلغات البرمجة تسمح للمراجع بكتابة برامج بسيطة؛
- الإلمام بأساليب التدقيق باستخدام الكمبيوتر؛
- لا ينبغي على المدقق الخارجي أن يكون محللاً للنظام أو معدداً للبرامج أو مهندساً بل يجب أن تتوفر لديه المهارة والخبرة الكافية للفهم والإلمام بنظام التشغيل الإلكتروني.

#### 2.3. أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق الخارجي

يمكن تلخيص أهمية تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق بالآتي:

- يسهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطبيق إجراءات رقابة الجودة من حيث زيادة الثقة بمهنة تدقيق الحسابات في بيئة تكنولوجيا المعلومات؛

- تحسين عملية توثيق أوراق العمل عن طريق اتباع سياسات توثيق معينة باستخدام وتطبيق تكنولوجيا المعلومات في توثيق عمل المكتب؛
- إعطاء تأكيدات معقولة بالخدمات التي يؤديها المكتب تماشي مع المتطلبات المهنية؛
- تحسين العلاقات مع العملاء عبر إبداء المزيد من الدقة والانتباه أثناء العمل باستخدام تكنولوجيا المعلومات في الاتصال مع العملاء؛
- توفير الأرضية الخصبة لجذب عملاء جدد؛
- تقليل التكاليف التشغيلية المتعلقة بتدقيق العمليات، وتحسين كفاءة وفعالية أداء المهام وتقليل الوقت والجهد المبذول في عملية التدقيق؛

#### خلاصة:

خلاصة لما تم بحثه في هذه المداخلة يمكننا القول أن عملية التدقيق بحاجة إلى أساليب متطورة لزيادة الموثوقية في البيانات المالية ومن بين هذه الأساليب استخدام تكنولوجيا المعلومات التي تساهم وبشكل فعال في تحسين جودة التدقيق الخارجي نظرا لما تحققه من مزايا في اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق، كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق يساهم في الحصول على أدلة إثبات ذات مصداقية عالية وبالتالي زيادة احتمال اكتشاف الأخطاء والإفصاح عنها في تقرير التدقيق وبالتالي إعطاء مصداقية للبيانات المالية

#### ● النتائج المتوصل إليها

- التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات يلعب دورا مهما ومؤثرا في عملية التدقيق.
- التدقيق الإلكتروني يساهم في اكتشاف الأخطاء والمخالفات والإفصاح عنها وبالتالي إعطاء مصداقية للقوائم المالي.
- التدقيق الإلكتروني يساهم في اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق،
- الاقتراحات والتوصيات
- ضرورة التحاق محافظي الحسابات بالدورات المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات.
- ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات في مكاتب محافظي الحسابات.

<sup>1</sup> Mambila herma, ; utilisation des techniques d'audit assistées par ordinateur taa au cours d'une mission d'audit , these de doctorat , centre africain d'étude superieur en gestion , 2014 , p 25.

<sup>2</sup> بروية الهام، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014، ص128.

<sup>3</sup> بوداح عبد الجليل، بلعايد أديب، أثر تكنولوجيا المعلومات والاتصال على مهنة التدقيق الخارجي وواقع استخدامها في مدينة قسنطينة، المؤتمر الدولي الثالث حول الاتجاهات الحديثة في المحاسبة – مقاربات علمية وعملية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 24-25 أكتوبر 2017، ص28

<sup>4</sup> جمانة حنظل التميمي، العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية، مجلة نصف سنوية تصدر من كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة البصرة، 2013، ص6.

<sup>5</sup> خيراني العبيد، مدى مساهمة عوامل جودة الأداء المهني محافظي الحسابات في ضبط مخاطر المراجعة، رسالة ماجستير في المحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 15.

<sup>6</sup> IFAC , Guide sur le contrôle qualité pour les cabinets de petites et moyenne taille ; derniere edition , 2010 , P30- P37.

<sup>7</sup> زبير عياش، براهيم نور الهناء وآخرون، تفعيل دور التدقيق الإلكتروني كآلية لتحسين جودة عملية التدقيق في المؤسسة الاقتصادية، المؤتمر الدولي الثالث حول الاتجاهات الحديثة في المحاسبة – مقاربات علمية وعملية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 24-25 أكتوبر 2017، ص594 – ص595.

<sup>8</sup> بوداح عبد الجليل، المرجع السابق، ص25.