

أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق - من وجهة نظر مدققي
الحسابات الخارجيين الاردنيين

**The Affect of Information Technology Infrastructure (ITI) in the Improving
of Audit Quality – The Perceptions of External Jordanian Auditors.**

إعداد الطالبة:
بتول محمود مصطفى نوفل
١٥٢٠٥٠٤٠٢٦

إشراف الأستاذ الدكتور
غسان فلاح المطارنة

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

عمادة الدراسات العليا
جامعة آل البيت

٢٠١٨م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى :

﴿لَا يَكْلِفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَهْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إِصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلَا تُحَمِّلْنَا مَا لَا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ﴾

[البقرة: ٢٨٦]

صِدْقَ اللَّهِ الْعَظِيمِ

التفويض

أنا الطالبة : بتول محمود مصطفى نوفل، أفوض جامعة آل البيت بتزويد نسخ من رسالتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع :

التاريخ:

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "

"أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق - من وجهة نظر مدققي الحسابات

الخارجيين الاردنيين"

وأجيزت بتاريخ:

التوقيع	أعضاء لجنة المناقشة
	الأستاذ الدكتور: غسان فلاح مطارنة (مشرفاً ورئيساً) التخصص : استاذ - تدقيق حسابات وتحليل مالي
	الدكتور: محمد ناصر المشاقبة (مناقشاً داخلياً) التخصص : استاذ مساعد - نظم معلومات محاسبية
	الدكتور: صقر سليمان الطاهات (مناقشاً داخلياً) التخصص : استاذ مساعد - المحاسبة المالية
	الأستاذ الدكتور: عبدالرزاق قاسم الشحادة (مناقشاً خارجياً) التخصص : استاذ - المحاسبة المالية

إقرار والتزام بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها

أنا الطالبة : بتول محمود مصطفى نوفل الرقم الجامعي : (١٥٢٠٥٠٤٠٢٦)

التخصص : المحاسبة الكلية : الاقتصاد والعلوم الادارية

أعلن بأنني قد التزمت بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها وقراراتها السارية المفعول المتعلقة بإعداد رسائل الماجستير والدكتوراه عندما قمت شخصياً بإعداد رسالتي بعنوان:

" أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق - من وجهة نظر مدقي الحسابات الخارجيين الاردنيين"

وذلك بما ينسجم مع الأمانة العلمية المتعارف عليها في كتابة الرسائل والأطاريح العلمية. كما أنني أعلن بأن رسالتي هذه غير منقولة أو مستلة من رسائل أو أطاريح أو كتب أو أبحاث، أو اي منشورات علمية تم نشرها أو تخزينها في أي وسيلة اعلامية، وتأسيساً على ما تقدم فإنني أتحمّل المسؤولية بأنواعها كافة فيما لو تبين غير ذلك بما فيه حق مجلس العمداء في جامعة آل البيت بإلغاء قرار منحي الدرجة العلمية التي حصلت عليها وسحب شهادة التخرج مني وبعد صدورها دون أن يكون لي أي حق في التظلم أو الاعتراض أو الطعن بأي صورة كانت في القرار الصادر عن مجلس العمداء بهذا الصدد.

توقيع الطالبة

التاريخ / / ٢٠١٨

الإهداء

إلى روح أبي الحبيب ..
إلى من تحت اقدامها تكمن الجنة أُمي الحنونة ..
إلى أخواتي وإخواني الكرام وعائلتي الكريمة ..
إلى كل من علمني حرفاً إخلاصاً ووفاء وكل من ساهم في عمل هذه الرسالة
إلى كل من سلك سبيل العلم درباً ومنهجاً ..
أهدي هذا الجهد المتواضع

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين أولاً وأخيراً الذي فضل علي بنعمته وأعانني

على انجاز هذا العمل المتواضع .

وبكل الوفاء وعظيم الامتنان أتقدم بالشكر الى الاستاذ الدكتور غسان المطارنة الذي تكرم بالإشراف على

رسالتي وقدم لي كل الرعاية والتوجيه فجزاه الله عني كل خير.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للأساتذة الكرام أعضاء لجنة المناقشة على تكريمهم بمناقشة وتحكيم هذا العمل

المتواضع.

كما اتقدم بالشكر والتقدير الى كل اساتذتي في قسم المحاسبة وكلية الاقتصاد والعلوم الادارية

والى جامعتي العزيزة "جامعة آل البيت" ، ولكل من ساهم في انجاز هذا العمل المتواضع ..

قائمة المحتويات

ج	التفويض
د	قرار لجنة المناقشة
و	الإهداء
ز	الشكر والتقدير
ح	قائمة المحتويات
س	الملخص باللغة العربية
ع	Abstract
١	الفصل الاول : الإطار العام للدراسة
١	المقدمة:
١	مشكلة الدراسة وأسئلتها:
٢	أهداف الدراسة:
٣	اهمية الدراسة:
٣	فرضيات الدراسة:
٤	مصطلحات الدراسة:
٥	الفصل الثاني : الإطار النظري للدراسة
٥	المبحث الأول: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
٥	تمهيد:
٥	تعريف تكنولوجيا المعلومات:
٦	خصائص تكنولوجيا المعلومات:
٧	أهمية تكنولوجيا المعلومات:
٧	تعريف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ومراحل تطورها:
٨	مكونات البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات:
١١	وظائف تكنولوجيا المعلومات:
١٢	العوامل التي أدت الى استخدام تكنولوجيا المعلومات:
١٣	مبررات استخدام تكنولوجيا المعلومات:

١٤.....	المبحث الثاني : جودة التدقيق.....
١٤.....	تمهيد:
١٤.....	تعريف جودة التدقيق:
١٦.....	أهمية جودة التدقيق :
١٨.....	العوامل المؤثرة في جودة التدقيق:
١٩.....	عناصر الرقابة على جودة التدقيق:
١٩.....	خصائص جودة التدقيق :
٢٠.....	التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:
٢١.....	أهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:
٢١.....	معايير التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:
٢١.....	علاقة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات في تحسين وجودة التدقيق:
٢٣.....	المبحث الثالث :الدراسات السابقة.....
٢٣.....	الدراسات باللغة العربية :
٢٦.....	الدراسات باللغة الانجليزية:
٢٩.....	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:
٣٣.....	الفصل الثالث : الطريقة والاجراءات.....
٣٣.....	تمهيد:
٣٣.....	مجتمع الدراسة وعينتها:
٣٤.....	منهجية الدراسة:
٣٤.....	الاساليب الاحصائية :
٣٤.....	أداة الدراسة :
٣٥.....	وصف خصائص عينة الدراسة :
٣٧.....	اختبار صدق وثبات اداة الدراسة :
٣٩.....	الفصل الرابع :تحليل البيانات واختبار الفرضيات.....
٣٩.....	تمهيد:
٣٩.....	عرض نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة :
٤٥.....	اختبار فرضيات الدراسة:

٥٠.....	الفصل الخامس : النتائج والتوصيات
٥٠.....	تمهيد :
٥٠.....	النتائج:
٥١.....	التوصيات.....
٥٢.....	المراجع والمصادر.....
٥٢.....	أولاً : المراجع باللغة العربية :
٥٧.....	ثانياً : المراجع باللغة الإنجليزية :
٥٩.....	قائمة الملحق.....

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
١-٢	ملخص الدراسات السابقة.....	٣٨
١-٣	مجتمع الدراسة وعينتها	٤٣
٢-٣	اقسام الاستبانة والفقرات المخصصة لقياس كل متغير	٤٤
٣-٣	معاملات كرونباخ الفا لكل بعد من ابعاد اداة الدراسة.....	٤٧
٤-٣	الخصائص الشخصية لعينة الدراسة	٤٥
١-٤	المتوسطات والانحرافات للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.....	٤٩
٢-٤	المتوسطات والانحرافات لبعد المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب.....	٥٠
٣-٤	المتوسطات والانحرافات لبعد البرمجيات وقواعد البيانات.....	٥١
٤-٤	المتوسطات والانحرافات لبعد الاتصالات.....	٥٢
٥-٤	المتوسطات والانحرافات لبعد المستخدمين.....	٥٤
٦-٤	المتوسطات والانحرافات لبعد جودة التدقيق.....	٥٥
٧-٤	اختبار الفرضية الرئيسية	٥٧
٨-٤	اختبار الفرضية الفرعية الاولى	٥٧
٩-٤	اختبار الفرضية الفرعية الثانية	٥٨
١٠-٤	اختبار الفرضية الفرعية الثالثة	٥٩
١١-٤	اختبار الفرضية الفرعية الرابعة	٦٠

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
١-٢	مكونات نظام تكنولوجيا المعلومات	١٢
٢-٢	وظائف تكنولوجيا المعلومات	١٥

قائمة الملاحق

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
١	استبانة الدراسة.....	٧٢
٢	اسماء محكمي الاستبانة.....	٧٩

قائمة الرموز والاختصارات

الرمز	مضمون الرمز باللغة الانجليزية	مضمون الرمز باللغة العربية
ITI	Information Technology Infrastructure	البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
SPSS	Statistical Package for the Social Sciences	الحزمة الإحصائية للبحوث العلمية
ACPA	Arab Certified Public Accountant	شهادة محاسبة قانوني عربي
ACCA	Association of Chartered Certified Accountant	شهادة جمعية المحاسب القانوني المعتمد (بريطاني)
JCPA	Jordanian Certified Public Accountant	شهادة محاسبة قانوني اردني
CPA	Certified Public Accountant	شهادة محاسبة قانوني (امريكي)

أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق - من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين

إعداد الطالبة

بتول محمود مصطفى نوفل

إشراف

الاستاذ الدكتور غسان فلاح مطارنة

الملخص باللغة العربية

هدفت هذه الدراسة الى معرفة أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق - من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين، ولتحقيق هذا الهدف اتبع الباحث المنهج الوصفي التحليلي لملائمته طبيعة الدراسة، حيث صممت استبانة وزعت على مجتمع الدراسة والمتمثل من كافة المدققين المجازيين لمهنة تدقيق الحسابات في الاردن (المقيمين والمزاولين) والبالغ عددهم (٣٧٣) مدققاً، سحبت عينة عشوائية من المدققين المزاولين للمهنة وعددهم ١٦٠ مدققاً ووزعت عليهم، استرجع منها ١٥٧ استبانة واستبعدت ٤ استبانات غير صالحة للتحليل، من خلال برنامج التحليل الاحصائي (SPSS)، استخدمت الباحثة المتوسطات الحسابية والانحرافات في تحليل البيانات و تحليل الانحدار الخطي في اختبار الفرضيات .

وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج كان أهمها : وجود اثر ايجابي للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، البرمجيات وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين) على جودة التدقيق.

كما خرجت الدراسة بعدة توصيات أهمها: زيادة الاهتمام بتكنولوجيا المعلومات من خلال قيام المنظمات المهنية والمعنية بتنظيم عمل وتأهيل مدققي الحسابات بعقد دورات حول اهمية الاستخدام الفعلي لتكنولوجيا المعلومات وكيفية استخدامه في عملية التدقيق وتحسين جودتها. ضرورة تزويد مكاتب التدقيق الاردنية بمدققين انظمة تكنولوجيا المعلومات.

الكلمات المفتاحية: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، تحسين جودة التدقيق، المدققين الخارجيين الاردنيين.

The Effect of Information Technology Infrastructure (ITI) in the Improving of Audit Quality – The Perceptions of External Jordanian Auditors.

Prepared by
Batool Mahmoud Mustafa Nofal

Supervised by
Dr. Ghassan Falah Al Matarneh

Abstract

The study aimed to reveal the Effect of Information Technology Infrastructure (ITI) in the Improving of Audit Quality – The Perceptions of External Jordanian Auditors. To achieve this objective, the descriptive analytical approach was used to conduct this study. A questionnaire was designed to the population of the study that consists of the all auditors of the auditing profession in Jordan (residents and operators), which number (373) auditors. A random sample of 160 auditors was withdrawn and the questionnaire was distributed to them. 157, questionnaires were retrieved and 4 invalid questionnaires were excluded. Statistical data was processed and analyzed by using the SPSS software. Where the use of Mathematical averages and deviations , Linear regression analysis was used in hypothesis testing.

The study concluded a number of findings, the most important of which are the following: There positive effect for IT infrastructure (physical and computer technology, software, databases, communications, users) on audit quality.

Recommendations of the Study: Increased attention to information technology through the organization by professional organizations involved in the organization of work and the qualification of Auditors by holding courses on the importance of the effective use of information technology and how it is used in the audit process and improves its quality. The need to provide the Jordanian Audit Offices auditors information technology systems.

Key words: Information Technology Infrastructure, Improving Audit Quality, External Auditors.

الفصل الاول : الإطار العام للدراسة

المقدمة:

يعيش العالم اليوم ثورة تكنولوجية إلكترونية متسارعة مستمرة التجديد والتطوير أصبحت تمس جميع المؤسسات والمنظمات والوظائف، حيث أصبح الحاسوب هو الوسيلة الرئيسية في معالجة البيانات في المؤسسة، وهذا ما أوجب على مكاتب التدقيق اكتساب مهارات وخبرات متعددة في استخدام البرامج المحوسبة المشغلة لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وتغيير اساليب التدقيق لزيادة كفاءة وفاعلية عملهم (العلمي، ٢٠١٥).

ان الاردن كغيره من بلدان العالم يتأثر بالتطور التكنولوجي في العالم، وعلى الرغم من اختلاف درجة هذا التطور نسبياً، الا انه يلاحظ ان مكاتب التدقيق تستخدم تكنولوجيا حاسوبية في تنفيذ اعمال التدقيق والخدمات الاضافية التي تقدمها للشركات والمؤسسات (السعدي، ٢٠١٠).

لقد برزت اهمية جودة التدقيق على المؤسسات والمنظمات بسبب ظهور بيئة رقابية جديدة لا تشبه البيئة الرقابية التقليدية، وقد تم استخدام الحاسوب لأداء خدمات مهمة في هذا المجال، مما ساهم في حل المشاكل التي من الممكن ان يقع فيها مدقق الحسابات عند استخدامه للطرق التقليدية خصوصاً بالمنشآت الكبيرة جداً بحيث تجعل عملية التدقيق صعبة وشاقة ومكلفة الى حد ما، ولكن مع بدء استخدام جهاز الحاسوب، لم تمنع المعايير مدققي الحسابات بإجراء رقابة دقيقة وشاملة على حسابات المنشآت مما يبسط عملهم (عبدالله واحمد، ٢٠١١).

مشكلة الدراسة وأسئلتها:

ازدادت الحاجة الى النهوض بمهنة تدقيق الحسابات وتحسين جودتها وبخاصة بعد ان خالط التشكيك صحة المنهج والاسلوب الذي تتبعه عمليات التدقيق في كبريات مكاتب التدقيق العالمية.

شهد الأردن اخيراً تطوراً كبيراً في جميع القطاعات الاقتصادية المختلفة، مما ادى الى تعدد المنشآت ذات الاشكال القانونية المختلفة وكبر حجمها وانتشار استخدام نظم المعلومات الالكترونية فيها، مما ترتب عليه حاجة المدققين الى تقديم خدمات بأعلى مستوى من الجودة.

يعتبر العمل الإلكتروني من أهم سمات العصر الحالي ولأنه أيضا من أبرز نقاط الجدل الحالية حول مدى جدوى وجود بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سواء كان التدقيق حول الحاسوب أو خلال الحاسوب أو حتى باستخدام الحاسوب.

وعليه تكمن مشكلة الدراسة في الإجابة عن التساؤل الرئيس للمشكلة وهو :

ما هو أثر البنية التحتية (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، البرمجيات وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين) على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الأردنيين؟

ويتفرع من هذا السؤال أربعة أسئلة فرعية على النحو التالي:

١. هل هناك أثر للبنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على تحسين جودة التدقيق من

وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين؟

٢. هل هناك أثر للبنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر

المدققين الخارجيين الأردنيين؟

٣. هل هناك اثر للبنية التحتية للاتصالات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين

الأردنيين؟

٤. هل هناك اثر للبنية التحتية للمستخدمين على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات

الخارجيين الاردنيين ؟

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى : بيان أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق من

وجهة نظر المدققين الخارجيين الأردنيين.

ويتفرع من هذا الهدف أربعة اهداف فرعية على النحو التالي:

- بيان أثر البنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب المستخدمة على تحسين جودة التدقيق من وجهة

نظر المدققين الخارجيين الأردنيين.

- بيان أثر البنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين

الأردنيين.

- بيان أثر البنية التحتية للاتصالات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الأردنيين.

- بيان أثر البنية التحتية للمستخدمين على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الأردن.

اهمية الدراسة:

تنبع اهمية الدراسة من اهمية المتغيرات التي نتعامل معها فضلا عن النتائج التي سيتم التوصل اليها والتي ستحدد العلاقة بين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ودورها في مراحل عملية التدقيق واثر ذلك في تحسين جودة عملية التدقيق.

لذا نستخلص اهمية هذه الدراسة من خلال بيان مدى توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاستخدام الأمثل لها في مكاتب التدقيق في الاردن، كذلك تحديد اهم الصعوبات التي تحول دون وجود بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات في مكاتب التدقيق في الاردن. ازدياد الحاجة الى النهوض بمهنة التدقيق في الاردن وتحسين اداء المدققين من خلال اداء مهامهم بأعلى مستوى مطلوب والتركيز على تحسين جودة عملية التدقيق.

فرضيات الدراسة:

انسجاماً مع مشكلة الدراسة واسئلتها تم طرح الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية الاولى: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن.

ويتفرع من هذه الفرضية اربعة فرضيات فرعية على النحو التالي:

الفرضية الفرعية الاولى : لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للبنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الاردنيين.

الفرضية الفرعية الثانية: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية للبنية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الاردنيين.

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للبنية التحتية للاتصالات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الاردنيين.

١. البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات: هي عبارة عن مجموعة من الوسائل المادية والتطبيقات البرمجية المطلوبة لتشغيل المنظمة أو المنشأة بكل اقسامها ومرافقها. وتشمل على: المكونات المادية / الاجهزة، المكونات البرمجية، الخدمات. (قنديلجي والجناي، ٢٠١٨)
٢. تكنولوجيا المعلومات: هي التي تقوم على استخدام اجهزة وشبكات الحاسوب من اجل توفير المعلومات المطلوبة للتدقيق واستخدامها كأداة فيها، وتساعد في فهم الحدث من العمل بالأنظمة الحاسوبية المؤتمتة، اضافة الى فهم البيئة التي تعمل فيها التكنولوجيا الحديثة، وضرورة مواكبة الاكتشافات الحديثة للقدرة على التعامل مع هذه التكنولوجيا (الزعبى، ٢٠٠٨).
٣. المدقق: هو المحاسب المصرح له او الشركة المحاسبية التي تؤدي التدقيق في الوحدات التجارية او الوحدات غير التجارية وفقا لشروط قانونية، تراعي قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر من الاتحاد الدولي للمحاسبين (Arens et..al. 2013).
٤. التدقيق: هو عملية منتظمة وموضوعية للحصول على ادلة تتعلق بتأكيدات الادارة الخاصة بالبيانات المالية، وتقييم هذه الادلة بصورة موضوعية، من اجل التحقق من مدى مطابقة التأكيدات للمعايير المحددة ثم توصيل النتائج للأطراف ذات العلاقة (الذنيبات، ٢٠١٥).
٥. جودة التدقيق: هي قدرة المدقق على اكتشاف المخالفات المالية في تطبيق النظام المحاسبي للعميل ، والقدرة على تسجيل تلك المخالفات في التقرير، وتعتبر عملية جودة تدقيق الحسابات عملية مستمرة، وتعتبر احدي القضايا الهامة المعروضة على الصعيدين الاكاديمي والتطبيقي (الهنيني، ٢٠١١).

الفصل الثاني : الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول :البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات

تمهيد:

تتناول الباحثة في هذا الفصل كل ما يتعلق بالبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات من حيث تعريفها، وخصائصها، أهميتها، مراحل تطورها، مكوناتها، وظائفها، واستخداماتها، والعوامل والمبررات استخدامها.

تعريف تكنولوجيا المعلومات:

يجدر الاشارة الى عدم وجود تعريف محدد لمصطلح تكنولوجيا المعلومات علمياً أو عالمياً على المستويات العالمية، أو العربية، أو المحلية، وذلك لتعدد البيئات والاعمال التي أنشأتها تكنولوجيا المعلومات (جمعة، 2011) وتعرف بأنها علم يقوم على معالجة مختلف أنواع المعلومات عن طريق الوسائل الحديثة، خاصة الحواسيب، ويتم استخدامها للمساعدة في إيصال المعارف الإنسانية والاجتماعية والعلمية المتعددة (الطائي وسلامة، ٢٠١٣).

وقد عرفت تكنولوجيا المعلومات بأنها استخدام الوسائل الحديثة كالحاسوب والانترنت والأجهزة الخلوية وغيرها من التقنيات التي تستخدم في جمع البيانات والمعلومات وتخزينها ونشرها من اجل المساعدة في عمليات اتخاذ القرارات وحل المشكلات وتحليل البيانات (الطيبي، ٢٠١٢).

كذلك عرفت وزارة التجارة و الصناعة البريطانية تعريف شاملا بأنها الحصول على البيانات و معالجتها و تخزينها و توصيلها و إرسالها في صورة معلومات مصورة أو ضوئية أو مكتوبة أو في صورة رقمية، ذلك بواسطة توليفة من الآلات الإلكترونية وطرق المواصلات السلكية و اللاسلكية (قوي، ٢٠١٠).

وقد عرفها نورالدين (٢٠١٠) بأنها الوسائل والطرق الحديثة والمتقدمة في معالجة البيانات من الحواسيب وشبكة معلومات ذات نطاق واسع من اجل الحصول على المعلومات ومعالجتها وتخزينها للوصول لتحقيق اهداف المؤسسة والوصول اليها بدقة وسرعة.

وعرفها (2008) McConnell and Brue بأنها تبادل المعلومات عن طريق وسائل كالحاسوب والانترنت والهواتف بطرق واساليب جديدة ذات كفاءة عالية.

ومما سبق ترى الباحثة بأن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتمثل بأنه الوسائل والتقنيات الحديثة المستخدمة كالحواسيب وغيرها، في جمع البيانات ومعالجتها والقدرة على تخزينها بدقة وسرعة لمساعدة المؤسسات في عمليات اتخاذ القرار والقدرة على مواجهة مشاكلها.

خصائص تكنولوجيا المعلومات:

لقد تميزت تكنولوجيا المعلومات عن غيرها من التكنولوجيا الاخرى بمجموعة من الخصائص أهمها (الطيبي، ٢٠١٢):

- ١- تظهر تكنولوجيا المعلومات بزيادة حاجة المجتمع للمعلومات، والاعتماد عليها بالعمل.
- ٢- تخدم تكنولوجيا المعلومات في عصر المعلومات الانتاج والخدمات، كما يعتمد النجاح في عصر المعلومات على تأثير التكنولوجيا المستخدمة.
- ٣- تساهم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحقيق التنمية الاقتصادية من خلال الثورة الرقمية التي تؤدي إلى نشوء أشكال جديدة تماماً من التفاعل الاجتماعي والاقتصادي وقيام مجتمعات جديدة.
- ٤- تقليص الوقت والمسافة والمكان : حيث تنتج وسائل التخزين استيعاب هائل من المعلومات المخزنة للوصول اليها، كما ان التكنولوجيا تجعل الاماكن الكترونياً متجاورة.
- ٥- التكلفة المنخفضة من مزايا استخدامات تكنولوجيا المعلومات التي تساعد على تخفيض التكاليف.
- ٦- ذات كفاءة عالية في تخزين المعلومات وعمليات المعالجة.
- ٧- تحقيق اكبر قدر من الموثوقية والوضوح أي أنها تكون بعيدة عن الغموض واللبس و الخلط غير المبرر مع موضوعات أخرى.
- ٨- السرعة والدقة في اداء العمليات الحسابية والمنطقية: تزويد المستخدمين بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات اللازمة بسرعة، وإعطاء النتائج بدقة عالية جداً فضلاً على أنه يعطي نتائج خالية من أي نسبة خطأ إلا ما قد يرتكبه مدخل البيانات أثناء عملية إدخال البيانات من أخطاء.

أهمية تكنولوجيا المعلومات:

لقد أصبحت تكنولوجيا المعلومات وما يرافقها من تقدم علمي وتقني وتغير نوعي في حقول المعرفة فضاءً رحباً، الأمر الذي جعل منها ومن أدواتها القاعدة التقنية للانطلاق في كافة مجال الأعمال، وقد أصبحت محفز رئيسي لأنشطة الأعمال وذلك بسبب القدرات أو الامكانيات لهذه التكنولوجيا والمتمثلة في (Meihami et, al., 2014):

١- تخزين كميات كبيرة من البيانات والمعلومات في مكان صغير والوصول إليها بسهولة وسرعة.

٢- القيام بحسابات رقمية بسرعة و دقة بالغة وذات حجم كبير.

٣- الحصول على المعلومات بشكل سريع و بتكلفة قليلة، والسرعة في الطباعة و التحرير.

٤- توفير قاعدة معلومات مستقبلية تقلل من حدوث الازمات.

تعريف البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ومراحل تطورها:

ان مصطلح تكنولوجيا المعلومات والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات هما مصطلحان مترادفان ويرتبط كلاهما بالحواسيب والتطور الهائل في علم الحاسوب الا انه ليس مصطلح وليد الساعة بل لكونه ارتبط بالمعلومات والاتصالات التي سبقت التكنولوجيا بمفهومها الحديث، وهكذا نجد ان البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات قد مرت بعدة متغيرات عبر مراحل تاريخية تمثلت فيما يلي: الرويلي(٢٠٠٤):

١- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الاولى: وتمثلت في اختراع الكتابة ومعرفة الانسان لها وقد عمل الانسان على انهاء عهد المعلومات الشفهية منذ القدم.

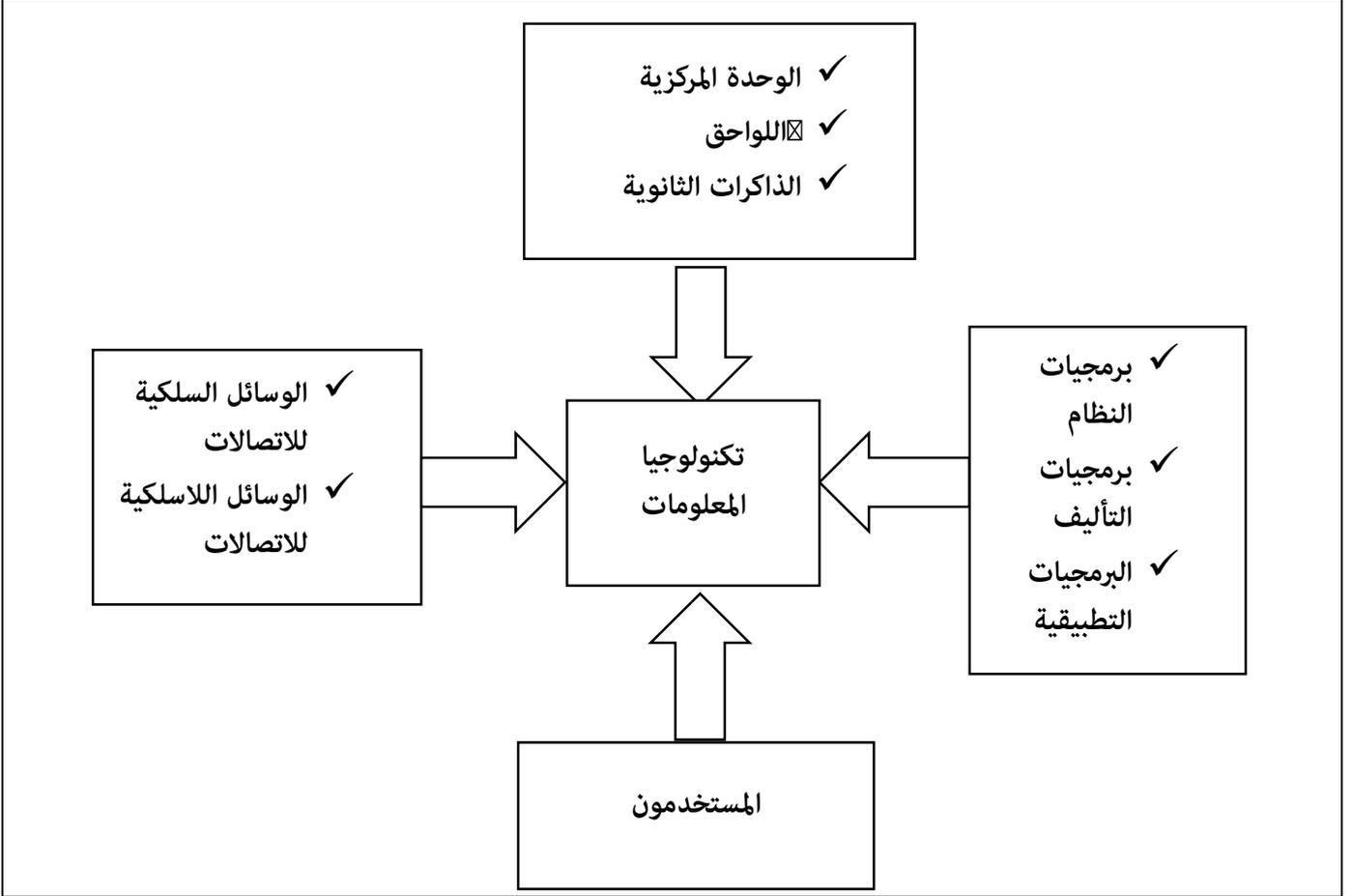
٢- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الثانية: والتي ظهرت فيها الطباعة بأنواعها حيث ساعدت على نشر المعلومات.

٣- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الثالثة: حيث اشتهرت بظهور انواع واشكال لمصادر المعلومات منها المسموعة والمرئية كالهاتف والراديو واللاسلكي وساهمت في زيادة حركة الاتصالات وتوسع انتشارها.

٤- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الرابعة: وتمثلت هذه المرحلة باختراع الحاسوب وتطوره ومعرفة كافة مميزات وفوائده واثاره السلبية والايجابية على حركة تنقل المعلومات عبر وسائل الاتصال التي ارتبطت بالحواسيب.

مكونات البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات:

الشكل رقم (٢-١)
مكونات نظام تكنولوجيا المعلومات



المصدر : اعداد الباحثة

١- المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب:

وتشمل المكونات المادية على الحواسيب والاجزاء الصلبة والملموسة من الحاسوب، ويعتبر الحاسب الآلي القاعدة الاساسية التي تنطلق من خلالها تكنولوجيا المعلومات وتبني عليها أساساتها وكذلك أعطت العديد من المزايا للأعمال في كافة جوانبها حيث لم يعد هناك أي منشأة تخلو من هذه الأجهزة لأنها أصبحت من ضرورة في العمل

حيث انها تتضمن هذه التقنية نوعين من التكنولوجيا هما تكنولوجيا المعالجة وتكنولوجيا التخزين وتتمثل (بروية، ٢٠١٥):

- وحدة الإدخال: تمثل حلقة تواصل بين الحاسوب وبين المستخدم حيث يقوم بنقل البيانات من الوسط الخارجي إلى وحدة المعالجة المركزية و تشمل على لوحة المفاتيح ، القلم الضوئي، الفأرة، قارئ حروف ضوئي، عصا التحكم اليدوي و غيرها.
- وحدة المعالجة المركزية: تمثل الجزء الرئيسي من منظومة الحاسوب والتي يتم فيه معالجة جميع البيانات الداخلة لتولي المخرجات المطلوبة والتي تتكون من الحساب والمنطق، وحدة التحكم والذاكرة.
- وحدة الإخراج: تؤدي مهمة إيصال الحاسوب للوسط الخارجي لنقل المتولدة عن عمليات المعالجة من وحدة المعالجة المركزية إلى الجهات المستفيدة وأهم هذه الوسائل الشائعة الشاشة المرئية، الطابعة، الأشكال البيانية، الوسائل الممغنطة المصغرات القلمية والمخرجات الضوئية.
- وحدة الذاكرة الثانوية و المساعدة : وتستخدم لأغراض خزن مخرجات نظام المعلومات لفترات طويلة بسبب محدودية الطاقة الاستيعابية مما يحتم إضافة الذاكرة الثانوية ومن أهم الوسائط الشائعة هي الأشرطة المغناطيسية والأغراض المغناطيسية.

٢- البرمجيات وقواعد البيانات:

وتعني برامج الحاسوب التي تعمل على ادارة المكونات المادية وتشغيلها كما تقوم بمختلف التطبيقات، ومن خلال التطورات الهائلة في كافة المجالات من طرق ووسائل الاتصال قد شهد قطاع الاتصالات ثورة تكنولوجية هائلة أدت إلى ظهور نوع جديد من وسائل الاتصال مما يعرف بشبكة الإنترنت والتي قامت باختصار المسافات والوقت الذي كان يستغرق في إرسال واستقبال المعلومات والبيانات ، الأمر الذي أدى إلى ظهور نوع جديد من الأعمال والتجارة التي بدورها يستخدم فيها كافة وسائل تكنولوجيا المعلومات، حيث تتضمن هذه التقنية تكنولوجيا متعددة ومتنوعة وهي تكنولوجيا النقل وتكنولوجيا المواصلات الشبكة (الإنترنت) وتكنولوجيا المعدات الطرفية

وتنقسم البرمجيات بشكل عام إلى (الطائي، ٢٠١٠):

- برمجيات النظام: يضم هذا النوع برامج التشغيل وهي عبارة عن سلسلة البرامج التي تعدها المصنعة للحاسوب وتخزن فيها داخلياً وتعد جزءاً من الحاسوب نفسه حيث تعد ضرورية لتشغيل الحاسوب وتنظيم علاقة وحداته ببعضها.
- برمجيات التأليف: هي البرامج التي تقوم بترجمة التعليمات بإحدى لغات البرمجة ذات المستوى العالي إلى لغة الآلة مثل لغة البيسك إلى لغة يفهمها الحاسوب.
- البرمجيات التطبيقية: هي البرامج التي يستخدمها المستخدم من أجل حل مشكلة معينة، أي البرامج التي تقوم بمعالجة البيانات فعلاً وتقسّم إلى عدة أصناف حسب الأغراض المستفاد منها مثل برامج التطبيقات الإدارية، برامج التطبيقات العملية، برامج التطبيقات العامة، والانظمة الخيرة

٣- الاتصالات :

وهي العملية التي من خلالها يتم نقل وتبادل المعلومات بين طرفين أو أكثر في موقع جغرافي أو مكان محدد. ونجد فيها نوعين (درب، و قمود، ٢٠١٣):

أ- الوسائل السلكية للاتصالات: ونجد فيها الأسلاك النحاسية الاعتيادية، وخطوط الكيبل والتي هي حزمة من الأسلاك المفصولة والتي ترزم أو تجمع ضمن غلاف واحد، كذلك الكيبل المحوري والذي يشمل على عدد من الأسلاك المعزولة عن بعضها البعض بعوازل خاصة، ونجد أيضاً، كابلات الألياف الضوئية أو البصرية وهي ألياف زجاجية بسمك الشعرة، محفوظة بغطاء بلاستيكي، ويمكنها حمل إشارات ضوئية تنتجها الأجهزة الليزرية، ومن الامثلة على هذه الوسائل شبكات الهاتف، كيبل التلفاز والاتصال بالإنترنت.

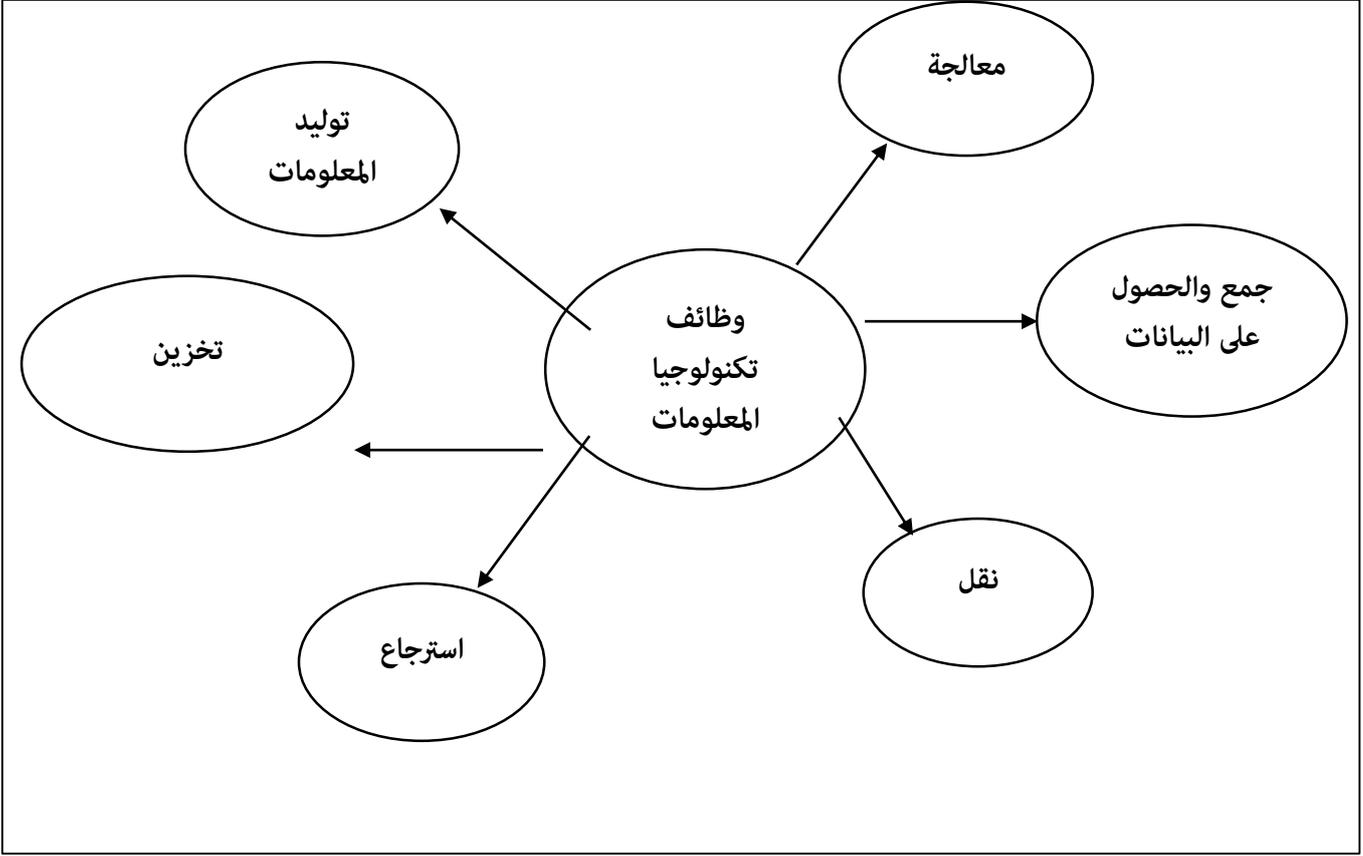
ب- الوسائل اللاسلكية للاتصالات: ونجد فيها الموجات الدقيقة والتي تمثل موجات صغيرة ذات نطاق تردد واسع وبإمكانها نقل كميات هائلة من المعلومات.

٤- المستخدمين:

وتضم الأفراد الذين سيقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات سواء ممن هم إداريين أو متخصصين إذ أن أهمية العنصر البشري التي تقوم باستخدام تكنولوجيا المعلومات تفوق أهميتها المستلزمات المادية إذ أن اغلب حالات الفشل أو النجاح في تطبيق تكنولوجيا المعلومات يعزى للعنصر البشري (Schwalbe, 2015).

وظائف تكنولوجيا المعلومات:

الشكل رقم (٢-٢) وظائف تكنولوجيا المعلومات



المصدر: (seen and James, 2003)

تظهر وظائف تكنولوجيا المعلومات كما اشار اليها (السعدي، ٢٠١١) على النحو التالي:

- ١- تحقيق عدة منافع كالسرعة والثبات، والموثوقية والدقة.
- ٢- جمع وتوليد المعلومات، وعلى جمع تفاصيل القيود أو سجلات النشاطات.
- ٣- الحصول على البيانات، وتكون من خلال تكديس البيانات للتعامل معها لاحقاً للمنظمة أو الفرد.
- ٤- تخزين البيانات والمعلومات وتسهيل استرجاعها لإنجاز العمليات او ارسالها الى مستفيد اخر.
- ٥- تحليل وحساب وتحويل البيانات او المعلومات ومعالجتها.
- ٦- نقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر.

استخدامات تكنولوجيا المعلومات والعوامل التي أدت الى استخدامها :

يقوم استخدام تكنولوجيا المعلومات على تقديم منافع مستقبلية وذلك لتحقيق الكفاءة وفاعلية واداء

عملياتها مثل (الشنطي، ٢٠١١):

- أ- توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات.
- ب- تحسين وتسهيل التحليل الاضافي للمعلومات.
- ت- تقليل الخطر المحيط بإجراءات الرقابة.
- ث- تحسن أساليب الرقابة والفصل المناسب بين المهام عن طريق تنفيذ رقابة آمنة ، قواعد بيانات، نظم تشغيل.
- ج- إمكانية تشغيل قدر هائل من المعاملات وفي وقت قصير وبتكلفة أقل وانخفاض درجة الاعتماد على العنصر البشري.

العوامل التي أدت الى استخدام تكنولوجيا المعلومات:

هناك العديد من العوامل التي كان لها دور رئيسي في استخدام تكنولوجيا المعلومات ومن اهم هذه

العوامل (Jesson, 2010):

- أ- العولمة الاقتصادية وما رافقها من كسر للحواجز التقليدية بين الأسواق.
- ب- الاستخدام المكثف للمعلومة في العمليات الإنتاجية.
- ت- التطور الكبير في بيئة الاعمال الحالية، وما أدى إليه من تغيرات مهمة في بنية الأنشطة الاقتصادية وأساليب ممارستها.
- ث- التغير التكنولوجي السريع وانخفاض تكاليف النقل والاتصالات جعل من الأوفر اقتصادياً إجراء تكامل بين العمليات المتباعدة جغرافياً ونقل المنتجات والمكونات عبر أرجاء العالم بحثاً عن الكفاءة.
- ج- المنافسة المتزايدة التي أجبرت الوحدات الاقتصادية على اكتشاف طرق جديدة لزيادة كفاءتها، بما في ذلك استخدام أسواق جديدة وتغيير أماكن أنشطة إنتاجية معينة لتقليل التكاليف.

- ولدعم انجازات مراحل الاعمال من خلال استخدام تكنولوجيا المعلومات تحقق واحد من اكثر الاهداف التالية (عاصم، ٢٠١٣)، (Turner,2009):

١- تخفيض تكاليف مراحل الاعمال وزيادة كفاءتها.

٢- زيادة الدقة في البيانات المرتبطة بمراحل الاعمال.

٣- وفرة المعلومات بشكل كبير.

٤- التوقيت المناسب في الوصول الى المعلومات.

مبررات استخدام تكنولوجيا المعلومات:

من المبررات التي أدت الى استخدام تكنولوجيا المعلومات (النعواشي، ٢٠١٠):

أ- تعمل على تغيير الطبيعة الاساسية للمعرفة والمعلومات للمجتمع.

ب- لها القدرة على تطوير اممات الحياة، والتعلم، والعمل.

ت- وجود نقص في المعلومات حول المستويات الحالية لثقافة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في معظم دول العالم.

واصبحت هذه الوسائل والتقنيات الحديثة من القوى الدافعة وراء الثورة التكنولوجية الحديثة ، والتي فرضت سيطرتها على مختلف المؤسسات حتى باتت اوعية المعلومات التقليدية امام تحديات عديدة وتعد تكنولوجيا المعلومات فرصة للتطور الاقتصادي والمعرفي الذي يتيح تشكيل قاعدة واضحة للازدهار الاقتصادي (الهاشمي، ٢٠١٠).

المبحث الثاني : جودة التدقيق

تمهيد:

تؤدي وظيفة التدقيق دوراً مهماً في عملية الرقابة، ويعد التدقيق من الوسائل والطرق المهمة التي تقوم باستخدامها الإدارة لتحقيق من فاعلية الرقابة، حيث تمد الإدارة بالمعلومات المستمرة، وذلك بالقدرة على المساءلة، حيث يعمل المدققون على زيادة المصدقية والعدالة عن طريق الأنشطة التي يقومون بها، وتقليل المخاطر التي يمكن ان تؤدي الى الفساد الاداري والمالي. ويعد التدقيق الداخلي والخارجي من الآليات الهامة ضمن اطار هيكل الرقابة خاصة فيما يتصل بدقة التقارير المالية ونزاهتها واكتشاف حالات الغش والتزوير والعمل على منعها (المطيري، ٢٠١٣).

ان عملية التدقيق تقوم على مفهومين رئيسيين الاول: هو المفهوم العام للجودة ممثلة في خصائص الاداء المهني ومدقق الحسابات التي تلبى طلبات مستخدمي القوائم المالية، والثاني: هو المفهوم التشغيلي لجودة التدقيق الذي يبدأ بتحديد احتياجات مستخدمي القوائم المالية، حيث يقوم المدقق بترجمة هذه الاحتياجات الى معايير قابلة للتنفيذ، وذلك بالتخطيط الجيد ووضع البرامج الملائمة والاشراف ايضا على تنفيذها، مما يؤدي الى تقليل مخاطر عدم الكشف عن المخالفات والاطفاء الجوهرية التي توجد في القوائم المالية (الخالدي، ٢٠١٣).

تعريف جودة التدقيق:

التدقيق: نظراً لتطور الخدمات التي تؤديها وظيفة التدقيق حيث تعد اداة مهمة في مساعدة الادارة للقيام بواجباتها، كما كانت الحاجة له للتأكد من سلامة استخدام المبادئ والإجراءات المحاسبية وعدالة القوائم المالية، وقد مر مفهوم التدقيق بمراحل عدة ولم يبقى هدف وظيفته التدقيق تقديم المساعدة للإدارة فقط بل تعداه لخدمة المنظمة كلها، وقد تبلور مفهوم التدقيق بشكل اكثر انسجاماً نظراً للتطورات الحديثة ومواكبتها لعصر التقدم والثورة المعلوماتية (العبيدي، ٢٠١٢).

ويمكن تعريف التدقيق بأنه علم له قواعد وأصوله وفن له أساليبه واجراءاته يهتم بالفحص الفني المحايد لحسابات وسجلات الوحدة محل التدقيق بقصد إبداء الرأي في مدى صحة الأرقام الواردة بالقوائم المالية المنشورة (الشنطي، ٢٠١٣).

وقد عرف (الخيبي، ٢٠١٤)، التدقيق بأنه عملية منظمة يتم من خلالها جمع البيانات وتقييم ادلة الاثبات، من خلال فحص مستندات ودفاتر وسجلات الشركة بشكل فني وانتقادي ومحايد للتحقق من صحة المعلومات وابداء رأيه في عدالة التقارير المالية للمنشأة بناءً على قوة ومتانة نظام الرقابة الداخلي الموجود في المنشأة.

وترى الباحثة مما سبق بأن التدقيق هو التحقق من العمليات والقيود الموجودة في الشركة بشكل مستمر، من اجل توفير الحماية لأصول الشركة بما يخدم المساهمين باعتباره وكيلاً عنهم، وتمكين المدقق من ابداء رأيه حول البيانات المالية من جميع النواحي الجوهرية ضمن المعايير اللازمة.

جودة التدقيق: تعرف جودة التدقيق بأنها مجموع الخصائص الفنية والنوعية في التدقيق، والتي تشبع حاجات اصحاب المصلحة في المشروع بخصوص توفير آلية لمراقبة الأداء المالي والاقتصادي للمشروع (دحدوح والقاضي، ٢٠٠٩)

وعرفها دريس (٢٠١٠) من الناحية المهنية بانها قدرة التدقيق على اكتشاف الاخطاء ومعرفة نقاط الضعف في نظام الرقابة، وتقديم الحلول والتوصيات لمعالجتها والحد منها، والمساعدة في تحقيق اكبر منفعة ممكنة لشركة العميل. أما من الناحية الاكاديمية فقد عرفت بأنها الالتزام بمعايير التدقيق وقواعد السلوك المهني اثناء القيام بعملية التدقيق.

وعرفها ايضاً القيق (٢٠١٢) أنها أداء عملية التدقيق بكفاءة وفعالية وفقاً للمعايير المهنية للتدقيق وقواعد وآداب السلوك المهني الصادرة عن المنظمات المهنية وضوابط رقابة الجودة مع الإفصاح عن الأخطاء والمخالفات المكتشفة بما يحقق للأطراف ذات الصلة الأهداف المتوقعة من عملية التدقيق. كما عرفها (Bing et, al, 2014) بأنها قدرة المدقق على اكتشاف الاخطاء والمخالفات المالية في النظام المحاسبي للزبون والتقرير عنها. ويرى (Reid, et al, 2016) بأنها مستوى التأكيد التي توفره عملية التدقيق في ظل الاجراءات التي تم اداؤها والاحكام التي تم اتخاذها.

وترى الباحثة مما سبق بأن جودة التدقيق هي قدرة المدقق على اكتشاف الاخطاء في القوائم المالية والعمل على اصلاحها والالتزام بالمعايير المهنية، والافصاح عن الاخطاء والمخالفات التي تم اكتشافها ضمن تقرير المدقق.

أهمية جودة التدقيق :

نظراً للانتقادات وزيادة الدعاوى القضائية التي وجهت لمهنة التدقيق بسبب الأخطاء وحالات الغش في القوائم المالية ازداد الاهتمام بتحسين جودة التدقيق، وخصوصاً بعد تعرض عدد من الشركات الأمريكية الكبيرة بالفشل (من أمثلة على ذلك ما حدث لشركة انرون، وشركة ورلد كوم، إذ خضعتا للتدقيق من قبل مكتب آرثر أندرسون)، وترتبط أهمية جودة المراجعة والتدقيق من خلال أن مخرجات عملية التدقيق والمتمثلة في تقرير مدقق الحسابات حيث يعتمد الكثير من المستخدمين في اتخاذ قراراتهم على مدققي الحسابات كونها حلقة الوصل ما بين إدارة المنشأة ومستخدمي البيانات المالية، وللتغلب على الضغوط والانتقادات يجب الاهتمام بجودة التدقيق، والتي تمثل مطلباً ضرورياً لكافة الاطراف في عملية التدقيق (جمعة، ٢٠١٢).

• وتكمن أهمية جودة التدقيق في أنها مطلب جميع مستخدمي القوائم المالية وذلك للأسباب التالية (عودة، ٢٠١١):

١- يهدف المدقق الخارجي من تنفيذ عملية التدقيق بأعلى جودة ممكنة حتى يضيف أعلى درجات المصداقية على تقريره.

٢- تسعى الشركة إلى تأكيد تمتع قوائمها المالية بالموثوقية، مما يوجب القيام بعملية التدقيق بأعلى مستوى من الجودة.

٣- ترى المنظمات المهنية أن تنفيذ عملية التدقيق بأعلى مستوى من الجودة يحقق المصلحة لجميع مستخدمي القوائم المالية.

٤- تمثل جودة مهنة التدقيق مقياساً لتقييم مكاتب التدقيق في ظل المنافسة الشديدة بين تلك المكاتب.

• وايضاً تنبع أهمية جودة التدقيق في مجالات عديدة ومنها (Sun, et al., 2013):

١- ان مكاتب التدقيق تسعى لتحقيق مستوى عالي من جودة التدقيق لإخلاء مسؤوليتها أمام الأطراف المستفيدة من نتائج التدقيق، إذ إنها تساعد المكاتب في تجنب العقوبات المهنية والقانونية جراء أية مخالفة أو تقصير في أعمال التدقيق من خلال التأكيد على التزام المعايير التدقيقية المحلية والدولية وقواعد السلوك المهني والتعليمات والقوانين ذات الصلة.

٢- على مستوى المستثمرين يحفز صراع الوكالة بين الوكيل (الإدارة) والموكل الرئيس (حملة الأسهم) الطلب على جودة التدقيق ، ففي ظل عدم تماثل المعلومات وزيادة مخاطر استراتيجيات الوكيل فإن التدقيق العالي الجودة يمكن أن يقدم وسيلة مراقبة صممت لتحسين مصداقية وجودة المعلومات حول أداء الوكيل من جانب ، وتقليل عد التأكد المرتبط بقيمة الشركة من جانب آخر.

٣- أما على مستوى الوحدات الخاضعة للتدقيق، فإن إدارة الوحدة الخاضعة للتدقيق هي الجهة المسؤولة عن إعداد الكشوفات المالية، ولكنها تهتم بعملية التدقيق للتأكد من إضفاء الثقة على تلك الكشوفات المدققة للأطراف ذات المصالح كافة لتتمكن من معرفة الوضع المالي للوحدة، ومعرفة مواطن الضعف واحتمالات وجود فشل أو تعثر من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لوقف التعثر وتصحيحه، لذا فإن مصلحة إدارة الوحدة الخاضعة للتدقيق أن تتم عملية التدقيق بأعلى جودة ممكنة.

وتقوم جودة التدقيق على تقديم مصلحة مشتركة لجميع الاطراف المستفيدة من عملية التدقيق ويمكن بيان هذه الاطراف كما يلي (سمور، ٢٠١٤):

١- مدقق الحسابات: وان جودة التدقيق ضرورية لمدقق الحسابات لكونها تجنبه العقوبات والجزائيات المهنية وتحسين سمعته وشهرته وموقفه التنافسي في مجال عمله.

٢- ادارة الشركة: فإن تنفيذ عملية التدقيق بأعلى جودة ممكنة يمكنها من معرفة أماكن القوة والضعف لديها، ويساعدها في وضع الخطط المستقبلية لها.

٣- البنوك والدائنون: تعتمد بشكل كبير على القوائم المالية المدققة، وخاصة في منح القروض والتسهيلات المصرفية، ومما لا شك أن جودة التدقيق سوف تؤثر ايجابياً على جودة قراراتهم.

٤- الجمعيات والمؤسسات المنظمة للمهنة: تسعى إلى إلزام مكاتب المراجعة والتدقيق بتحقيق مستوى عالي من الجودة من أجل تطوير المهنة وتدعيم الثقة فيها، ووضعها في مكانها اللائق بين المهن الأخرى، وتحسين نظرة المجتمع لهذه المهنة والخدمات التي تقدمها.

٥- الهيئات والاجهزة الحكومية: تعتمد على القوائم المالية المدققة في أغراض كثيرة منها التخطيط والرقابة، وفرض الضرائب، وتقرير الإعانات لبعض الصناعات، وتسعى الأجهزة الحكومية أن تتم أعمال المراجعة والتدقيق وفقاً لمستوى عالي من الجودة من أجل حماية النشاط الاقتصادي، وجميع الأطراف ذات الصلة والعلاقة بعملية التدقيق.

العوامل المؤثرة في جودة التدقيق:

١ - حجم مكتب التدقيق

حيث اثبتت الدراسات وجود علاقة ما بين حجم مكتب التدقيق وجودة التدقيق، حيث ان هناك مفهوم ان لحجم مكتب التدقيق أولهما حجم المكتب نفسه وثانيهما مقدار مساهمته النسبية في سوق خدمات التدقيق والمحاسبة وقد قدمت الدراسات دليل على أن المكاتب التي تسيطر على حصة أكبر في السوق تعتبر أكثر جودة (الطويل، ٢٠١٢) و (راضي، ٢٠١١).

٢ - السمعة أو الشهرة الحسنة لمكتب التدقيق

وجود علاقة ايجابية بين سمعة المكتب الجيدة ومستوى جودة الأداء المهني للتدقيق، حيث إن مكتب التدقيق ذو السمعة الجيدة يحرص على توظيف مدققين ذوي كفاءة وخبرة عالية ليعزز ويحافظ على مكانته بين مكاتب التدقيق (جبران، ٢٠١٠).

٣ - التزام مكتب التدقيق بالمعايير المهنية

تتميز مهنة التدقيق أنها تؤدي من قبل أشخاص مؤهلين، مدربين، مستقلين ومحايدين، ومسؤولين مهنيين، والسبيل للحفاظ على ذلك هو معايير التدقيق المتعارف عليها فهي تعتبر مستويات مهنية لضمان التزام المدقق ووفائه بمسؤولياته (مازون، ٢٠١١).

٤ - وجود نظام رقابة على جودة الأداء:

ولقد بينت الفقرة الرابعة من المعيار الدولي للتدقيق رقم ٢٢٠ أنه ينبغي على مكتب التدقيق تنفيذ سياسات واجراءات رقابة الجودة والتي صممت للتأكد بأن كافة عمليات التدقيق قد تمت حسب المعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الوطنية المناسبة (الطويل، ٢٠١٢).

٥ - الكفاءة والتأهيل العلمي للمدقق

تؤكد معايير التدقيق العامة والخاصة بالتأهيل والأداء على أهمية مهارة المدقق الشخصية ، وهو أن يتطلب بأن يتوافر في المدقق قدر ملائم من التعليم الرسمي في المحاسبة والتدقيق (الطويل، ٢٠١٢). وبذلك يعد توفير درجة عالية من الكفاءة العلمية عاملاً هاماً لجودة التدقيق وذلك من خلال امتلاك تعليماً متخصصاً (دحدوح والقاضي، ٢٠٠٩).

٦- مدى تطبيق المبادئ والمعايير والقوانين والتعليمات

تعد جودة التدقيق بحد ذاتها هدفاً لمكاتب التدقيق والمدققين وهي كمنتج ينبغي أن يشبع منافع أصحاب الطلب عليه، ومن أجل ذلك اهتمت المنظمات المهني بإصدار المعايير التي تستهدف الارتقاء بجودة التدقيق، وإن على المدققين ومكاتب التدقيق إتباع معايير التدقيق في كل عملية تدقيق كونها من المتطلبات أو المبادئ الأساسية التي على المدقق ان يأخذها بعين الاعتبار لتحقيق جودة التدقيق. كذلك فإن المبادئ والمعايير مرتبطة بطبيعة التدقيق وأهدافه وتهدف الى مستوى الجودة المطلوبة من المدقق أثناء أداءه للمهام المطلوبة منه

وهناك أيضاً عوامل اخرى تؤثر في جودة التدقيق منها (لبد، ٢٠١٥):

التدريب المستمر للمدققين، مقدار الجهد والوقت المبذول في عملية التدقيق، الموضوعية والحيادية عند الفحص والتقويم، المحافظة على سرية المعلومات التي يطلع عليها المدقق، وجود نظام رقابة على جودة الأداء، خبرة مكتب التدقيق في المجال المهني الذي ينتمي له العميل، طول مدة ارتباط المدقق، استقلال مكتب التدقيق، طول مدة ارتباط المدقق.

عناصر الرقابة على جودة التدقيق:

تتمثل عناصر الرقابة على جودة التدقيق فيما يلي (سمور، ٢٠١٤):
الاستقلال، تخصيص الأفراد بالمكتب على الوظائف المختلفة للتدقيق، طلب المشورة، الإشراف، التوظيف، تنمية القدرات المهنية، الترقيات، قبول عملاء جدد واستمرار العلاقة مع العملاء الحاليين، والفحص الدوري.

خصائص جودة التدقيق :

هناك العديد من الخصائص ترتبط بها جودة التدقيق ومن هذه الخصائص (حجم مكتب التدقيق، والاتصال مع مكاتب التدقيق العالمية، اتعاب التدقيق، التخصص في صناعة العميل)، (علام واخرون، ٢٠١٢).

١- حجم مكتب التدقيق

استنتجت العديد من الدراسات كدراسة (حمدان وابو عجيبة، ٢٠١٢) بأن مكاتب التدقيق الكبرى تكون ذات قدرة اكبر على تقديم خدمات التدقيق بجودة عالية اكثر من مكاتب التدقيق الاخرى، كما بينت أيضاً ان المكاتب ذات التصنيف العالمي كمكاتب التدقيق الاربعة الكبرى تتمتع بجودة عالية من حيث ارتباطها مع مكاتب التدقيق العالمية وتمتع الموظفين لديها بخبرة ومهنية عالية في مجال التدقيق.

٢- الاتصال مع مكاتب التدقيق بمكاتب عالمية

ان هذه الخاصية من اهم الخصائص التي تحكم على جودة التدقيق، لما يكسبه مكتب التدقيق المحلي من خبره و المهارة في العمل عند التواصل مع المكاتب ذات السمعة العالية في عمليات التدقيق.

٣- اتعاب التدقيق

حيث يعتبر العائد المادي لأتعاب التدقيق أحد أهم الدوافع التي تجعل المدقق يزيد من جودة عمله، وقد وجدت العديد من الدراسات وجود علاقة موجبة بين اتعاب التدقيق وجودة التدقيق مثل دراسة (Gist, 1994) و دراسة (Clarkson and Simunic, 1994).

٤- التخصص في صناعة العميل

أي انه يكون مكتب التدقيق متخصص في التدقيق بقطاع معين من الشركات، حيث يكون مكتب التدقيق اكثر خبرة ودراية في نفس القطاع، ويكون مدققو المكتب ذوي خبرة ودراية في نفس القطاع واضفاء الثقة لمستخدمي البيانات المالية المعروضة في القوائم، اذ ان من شأن تخصص المدقق في التدقيق على الشركات بعينها وزيادة كفاءته في عملية التدقيق.

التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات:

أساليب التدقيق في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات (Carlin and leech, 2014):

١- أسلوب يتجاهل وجود الحاسب الآلي عند القيام بعملية التدقيق حيث يعرف باسم أسلوب التدقيق حول الحاسب الآلي.

٢- أسلوب يطلق عليه التدقيق من خلال الحاسب الآلي ويقصد به أن الحاسب الآلي وبرامجه سوف ينظر لها كهدف للتدقيق أي أن المدقق يركز على الحاسب الآلي وبرامجه مباشرة وليس فحماً للمخرجات.

٣- أسلوب التدقيق بالحاسب الآلي حيث أن الحاسب الآلي وبرامجه تستخدم كأداة من أدوات التدقيق.

أهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

تتمثل أهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات ما يأتي (Hang and Wen, 2011):

- ١- التأكد من فعالية الرقابة الداخلية للبيانات وأجهزة الحاسب الإلكتروني وشبكات توصيل الأجهزة من وصول غير المصرح لهم، بهدف النسخ أو التعديل أو التدمير.
- ٢- التأكد من أن امتلاك البرامج وتطويرها يتم بموجب تفويض الإدارة.
- ٣- التأكد من أن معالجة العمليات المالية والملفات والتقارير وأي سجلات إلكترونية أخرى تتم بدقة وبشكل كامل.
- ٤- التأكد من أن البيانات المصدرية التي بها أخطاء يتم تمييزها ثم معالجتها طبقا لسياسات الإدارة.

معايير التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات:

يمكن الاعتماد على معايير التدقيق كمقاييس واضحة نستطيع من خلالها تقييم عملية التدقيق والحكم على الجدوى منها، ويمكن تعريف معايير التدقيق بأنها امط السلوك التي يجب على المدقق القيام بها عند تنفيذه لمهمته، حيث تعتبر بمثابة قواعد استرشادية تمكن أعضاء المهنة من الرجوع إليها عند إصدار أحكامهم، فهي المقاييس التي تهتم بنوعية وجودة عمل المدقق والأهداف التي يجب تحقيقها والصفات المهنية المرتبطة بالمدقق وأحكامه أثناء العمل الميداني و اعداد تقرير التدقيق (يعقوب، ٢٠١٢).

نتيجة التوسع في استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها عند تدقيق البيانات المالية، فقد أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي العديد من بيانات ممارسة التدقيق الدولية منها عام ١٩٨٧، ثم قام بتعديلها عام ٢٠٠١، ثم قام بسحبها عام ٢٠٠٤، الا انه عاد وأشار إليها في معظم فقرات معيار التدقيق الدولي (٣١٥) المعدل عام ٢٠٠٨، الموسوم: فهم المنشأة وبيئتها ومخاطر الأخطاء الجوهرية فيها (لبد، ٢٠١٥).

علاقة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات في تحسين وجودة التدقيق:

تعتبر عملية التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات في وقتنا الحاضر ذات اهمية كبيرة حيث اصبح المدقق يلجأ الى استخدام تكنولوجيا الحاسوب أو ما يسمى باستخدام التدقيق باستخدام الحاسوب، وينظر لها على انها عملية جمع وتقويم لتحديد ما إذا كان حماية لأصول المنشأة والتأكد من بياناتها والقدرة على تحقيق اهدافها واستخدام موارها بكفاءة وفاعلية من خلال استخدام الحاسوب

وقد اصبح المدققون يعتمدون بشكل كبير على تكنولوجيا المعلومات من خلال البرامج والانظمة الخبيرة وانظمة الاتصال التي تفيد في نقل المعلومة، والادوات الكترونية التي تساعد على التخزين الوثائق التي يحتاجها المدقق (العلمي، ٢٠١٥).

لا توجد اختلافات جوهرية بين عملية التدقيق اليدوي وعملية التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات من حيث طبيعة التدقيق والغرض من التدقيق، حجم الأدلة، تقرير مدقق الحسابات المستقل أو المحايد، وابداء الرأي وخدمة العملاء، أما الاختلافات الرئيسية فإنها تتعلق بإجراءات جمع، تويب وتخزين المعلومات المحاسبية لأن هذه المعلومات بالنسبة للحاسوب موجودة على بطاقات أو أشرطة ممغنطة أو مخزنة داخل الحاسوب أو أية وسيلة أخرى، وهذه الوسائل التي توجد فيها المعلومات لا يمكن قراءتها بدون استخدام الحاسوب، وتتضمن عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات كافة مكونات نظام الحاسب الآلي وهي الأجهزة والبرامج وقاعدة البيانات (Moorthy et., al, 2011).

لذلك تكمن العلاقة بين البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وتحسين جودة التدقيق بالاتي (السعدي، ٢٠١٠):

- ١- يسهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطبيق اجراءات رقابة الجودة من حيث زيادة الثقة بمهنة تدقيق الحسابات في بيئة تكنولوجيا المعلومات.
- ٢- تحسين عملية توثيق اوراق العمل عن طريق اتباع سياسات توثيق معينة واستخدام تطبيق تكنولوجيا المعلومات في توثيق عمل المكتب.
- ٣- إعطاء تأكيدات معقولة بأن الخدمات التي يؤديها المكتب تتماشى مع متطلبات المهنة.
- ٤- تساعد على تحسين نظرة المجتمع لمهنة تدقيق الحسابات.
- ٥- تحسين العلاقات مع العملاء عبر ابداء المزيد من الدقة والانتباه اثناء العمل واستخدام تكنولوجيا المعلومات في الاتصال مع العملاء.
- ٦- توفر الارضية الخصبة لجذب عملاء جدد، وزيادة حصتها السوقية في ظل ظروف المنافسة وفرض قيود الاعلان وتطور تكنولوجيا المعلومات.
- ٧- توفير الاجراءات بالإرشادات والسياسات التي تتبناها شركة التدقيق لتوفير القناعة المعقولة بصورة عامة، والالتزام باتباع وتطبيق المعايير وخاصة المتعلقة في بيئة تكنولوجيا المعلومات، وبالتالي مساعدة مكاتب تدقيق الحسابات والمدققين على تجنب العقوبات المهنية والقانونية.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

الدراسات باللغة العربية :

١- دراسة زقوت (٢٠١٦) بعنوان: " مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة(دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة)".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق، وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة الدراسة لتحقيق اهداف الدراسة، حيث تم تصميم وتوزيع استبانة علمية محكمة على مجتمع الدارسة والمتمثل في كبرى شركات التدقيق المحلية والدولية العاملة في قطاع غزة بعدد (١٨) مكتب وشركة، وتشتمل على (٨٠) مدققين، حيث تم استرداد (٧٠) استبانة أي ما نسبته حوالي (٨٧.٥%) وتم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) لتحليل البيانات واختبار الفرضيات، وكانت ابرز نتائج الدراسة أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات، من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق، إن استخدام تكنولوجيا.

٢- قطيب والقاسمي (٢٠١٦) بعنوان: "دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات - دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات في ولاية تيارت-"

هدفت هذه الدراسة الى معرفة دور استعمال التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في الجزائر وتحديدًا في ولاية تيارت، من خلال اراء بعض المهنيين في مجال المحاسبة والتدقيق، وقد تم تصميم استبيان وزع على عينة الدراسة البالغ عددها (٣٠) استبانة، وتم تحليل مفردات الاستبيان باستخدام برنامج التحليل الاحصائي SPSS ، وقد اظهرت النتائج التي تم التوصل اليه وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجابا على جودة المعلومات المحاسبية، مع الأخذ بعين الاعتبار لمخاطر التدقيق ومخاطر التكنولوجيا التي تمثل تهديدًا حقيقيا لهذه المهنة وعلى ذلك يتم إيجاد السبل الكفيلة للتصدي لهذه المخاطر حتى يؤدي التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات دوره الحقيقي وبالتالي تحسين جودة المعلومات المحاسبية، واوصت الدراسة بضرورة استخدام الاساليب الحديثة في مقدمتها تكنولوجيا المعلومات والاتصال تساهم في تحقيق الأهداف المرجوة من وظيفة التدقيق في ظل ازدياد الحاجة إلى النهوض بها في الجزائر.

٣- دراسة المطيري (٢٠١٣) بعنوان: " أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت ".

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق وكذلك معرفة معوقات استخدامها وذلك من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت، ودراسة وتحليل وتقييم جودة التدقيق في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت، وقد استخدم الباحث استبانة تم توزيعها على (١٢٥) مدققاً من مدققي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق في دولة الكويت لكونهم تتوفر لديهم المعرفة الكافية بأعمال التدقيق، خلال الفترة الواقعة ما بين نيسان ٢٠١٢ وحتى شهر آب ٢٠١٢ ، وظهرت وجود اثر ذو دلالة احصائية لتكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت، واوصت الدراسة بضرورة العمل على استخدام تكنولوجيا معلومات لأثرها الواضح في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات، وأهمية تركيز مكاتب التدقيق العاملة في دولة الكويت على اجراء دراسات دورية للتعرف الى مدى نقاط القوة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

٤- دراسة المطارنة (٢٠١١) بعنوان: "مدى التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمعيار التدقيق الدولي (٣٠٠) في ظل التدقيق الالكتروني : دراسة ميدانية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمتطلبات معيار التخطيط رقم(٣٠٠)، ومعرفة التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمعرفة اعمال العميل محل التدقيق، وتطبيق مفهوم الأهمية النسبية في مرحلة تخطيط عملية التدقيق عملية التدقيق الالكتروني. وتوصلت الدراسة الى انه يوجد التزام من قبل المدققين في الاردن بمعيار رقم (٣٠٠)؛ التخطيط لعملية التدقيق الالكتروني، وهذا الالتزام يعود لتوفير القناعة الكافية لدى المدقق عند ابداء الرأي المهني، حول عدالة تمثيل ومصداقية القوائم المالية للعميل محل التدقيق، وايضا يوجد تطبيق لمفهوم الأهمية النسبية في ظل التدقيق الإلكتروني، والتي يطلبها معيار التخطيط رقم(٣٠٠)، من قبل مدققي الحسابات الاردنيين، وذلك لأهمية الاعتبارات التي يضعها المدقق في مجال اهتمامه، عند تطبيقه للأهمية النسبية. كما اوصت الدراسة الى ضرورة عقد الدورات من قبل جمعية المحاسبين الاردنيين؛ لتوعية مدققي الحسابات الاردنيين بأهمية التدقيق الالكتروني، وما يعود به من فائدة على الاطراف ذات العلاقة، وعلى المدققين عند قيامهم بتنفيذ خطة لعملية التدقيق الالكتروني؛ مراعاة لما يطرأ من ظروف وأحداث خارج إطار العميل محل التدقيق، وضرورة زيادة الدعم للنواحي الفنية والمهنية، وتطوير الاساليب في مجال التدقيق الالكتروني.

٥- دراسة الهيني (٢٠١١) بعنوان: "دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن - دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن".

هدفت الدراسة الى التعرف على دور استخدام المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن، ولتحقيق ذلك تم تصميم استبانة وزعت على عينة الدراسة البالغة ١٢٠ مدققاً، خضع منها للتحليل الإحصائي ٩٣ استبانة. وقد تم التوصل الى وجود إدراك لدى مدققي الحسابات في الاردن لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي وأن استخدام تكنولوجيا المعلومات تعمل على تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق، وتحسين قيام المدقق بالإجراءات التحليلية، كما يحسن من جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها، كما توصلت الدراسة الى وجود معوقات تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق أهمها عدم وجود قدرة لدى المدقق على استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق. وقد اوصت الباحثة الى ضرورة قيام المنظمات المحاسبية المعنية بإجراء دورات تدريبية عملية لتمكين وتوعية المدققين بأهمية الاستخدام الفعلي لتكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق وتدريبهم على كيفية استخدامها.

٦- دراسة الجوهر وآخرون (٢٠١٠) بعنوان: "أثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي: دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الاردنية".

هدفت هذه الدراسة الى بيان اثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي في مكاتب التدقيق الاردنية، وقد استخدم الباحثين استبانة تم توزيعها على ٦٠ مستجيب داخل مكاتب التدقيق العاملة في الاردن حيث اظهرت نتائج تحليل معادلة الانحدار البسيط Linear Regression ان اكثر المخاطر التي يمكن مواجهتها هي مخاطر التعرض لعدم كفاية الاجراءات الرقابية المصاحبة لاستخدام التكنولوجيا وان اكثر مقاييس جودة مهنة التدقيق تأثراً بمخاطر التكنولوجيا هو مقياس الكفاءة والجدارة، وقد اوصت بزيادة وعي ممارسي المهنة بالخدمات الالكترونية التي يمكن تقديمها فب ظل البيئة الالكترونية الحديثة وقد اوصت الدراسة بضرورة اجراء دراسات مستقبلية من اجل الوصول الى حالة التعميم التي تفترضها اسس البحث العلمي.

الدراسات باللغة الانجليزية:

سيتم في هذا الجزء عرض اهم الدراسات الاجنبية التي استخدمها الباحث واطلع عليها اثناء اعداد هذه الدراسة.

١- دراسة (Tarek et al., 2017) بعنوان:

1. "The implication of information technology on the audit profession in developing country: extent of use and perceived importance"

اثر تكنولوجيا المعلومات علي مهنة تدقيق الحسابات في البلدان النامية

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وتأثيرها على جودة مخرجات العملية، استخدم الباحثون استبانة تم توزيعها على ١١٢ مدقق حسابات من ٣ شركات من الشركات الكبرى و ١٠ شركات من الشركات المحلية في جمهورية مصر، وقد اظهرت نتائج اختبارات T-Test و One-Way Anova ان توجهات المدققين الى العمل الالكتروني شحيح نظرا لقلّة وعيهم بتعقيدات التكنولوجيا وقلّة خبرتهم في استخدامها، ولم تتعارض هذه النتيجة مع ايمانهم ووعيهم الكامل بضرورة استخدام التكنولوجيا واهميتها في تحصيل الدلالة . اوصت الدراسة بتوفير وتطوير برامج تدريبية تساعد المدققين على اداء مهام التدقيق في من خلال استخدام التكنولوجيا.

٢- دراسة (Yeghaneh et, al., 2015) بعنوان:

2. "Factors Affecting Information Technology Audit Quality"

"العوامل المؤثرة علي جودة تدقيق تكنولوجيا المعلومات"

هدفت الدراسة الى بيان العوامل المؤثرة على جودة تدقيق تكنولوجيا المعلومات، والحاجة الى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق بكفاءة وفعالية، وقد استخدم الباحثون استبانة تم توزيعها على عدد من المدققين في ايران، وقد اظهرت نتائج استخدام T-test عن طريق SPSS و Minitab تأثير اعضاء فريق التدقيق بجودة تدقيق تكنولوجيا المعلومات، ومساعدة المدققين في اداء اعمالهم، وان فريق التدقيق وإطار التدقيق ومعايير العمل ونطاق التدقيق والتخطيط والعمليات وبيئة الأعمال، هذه عوامل تؤثر على جودة التدقيق تكنولوجيا المعلومات، وأن أحد العوامل التي تؤثر على تدقيق تكنولوجيا المعلومات والجودة، وبيئة الأعمال، يمكن أن تكون غامضة لمدققي الحسابات بشرط انهم لا يعرفون بما فيه الكفاية بتكنولوجيا المعلومات.

وقد تكون مساعدة للمدققين ولكن بشرط أن المدققين لديهم معرفة كافية بها، من أجل تحسين نوعية أعمال التدقيق. وبرز ما اوصت بها الدراسة بضرورة الاهتمام في استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة في التدقيق لأنها أصبحت عامل رئيسي في الوقت الحاضر، وضرورة استخدام المدققين لتكنولوجيا المعلومات لأنها تمكن من الكشف عن الاخطاء الموجودة في البيانات المالية.

٣- دراسة (2014) Al-Jabaly and Tawfeeq بعنوان:

3. "The Relationship between the Information Systems of Accounting, Auditing, And How to Provide Reliable Information to Characterize the Service Auditor"

"العلاقة بين نظم المعلومات للمحاسبة والتدقيق وكيفية تقديم معلومات موثوقة لتوصيف مدقق الخدمة" هدفت هذه الدراسة الى ايضاح العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق ومدى ملائمة تلك المعلومات في خدمة المدقق، واستخدم الباحث اسلوب تحليل المحتوى من خلال مقارنة الادبيات التي تبحث اثر الانظمة المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات على التدقيق بأسلوب المنهج الاستنباطي في البحث العلمي، وقد اظهرت نتائج الدراسة ان خصائص تكنولوجيا المعلومات (الدقة، والنزاهة) بعيدة عن التطبيق في غالب الادبيات التي تمت مراجعتها في هذه الدراسة، وقد اوصت الدراسة بضرورة اجراء دورات تدريبية وتثقيفية للمدققين الخارجيين من قبل شركات التدقيق والمدققين الداخليين من قبل الشركات التي يعملون بها.

٤- دراسة (2013) Al-Refae, بعنوان:

4. "The Effect of using Information Technology on Increasing the Efficiency of Internal Auditing Systems in Islamic Banks Operating in Jordan"

"تأثير استخدام تقنية المعلومات على زيادة كفاءة أنظمة التدقيق الداخلي في المصارف الإسلامية العاملة في الأردن"

هدفت هذه الدراسة الى معرفة مدى توافق آراء العاملين في أقسام الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي مع كيفية البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات عن مخاطر الرقابة التشغيلية وتوافر الخصائص البيئية التقنية والتكنولوجية المناسبة وتأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي في المصارف الإسلامية العاملة في الأردن في ظل العولمة، وأخيرا مدى التزامها بالاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على الأنشطة المصرفية الإلكترونية، وتم الحصول على البيانات اللازمة لهذا البحث من خلال استبيان تم إعداده وتوزيعه على مدققي الحسابات الداخليين في عينة من الشركات المساهمة العامة الأردنية، وتم جمع البيانات و

تحليلها باستخدام (SPSS) وذلك لاختبار فرضيات الدراسة من خلال تحليل Simple Regression

وكانت ابرز نتائج التي توصلت اليها الدراسة الى وجود أثر إيجابي في استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي وجودته في المصارف الإسلامية العاملة في الأردن في ظل العولمة، وأنها ملتزمة باستخدام الاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على أنشطة الخدمات المصرفية الإلكترونية، واوصت الدراسة بعقد الفعاليات والندوات حول التدقيق باستخدام الحاسب الآلي لرفع مستوى الوعي حول مجال التدقيق وما تقدمه التكنولوجيا الحواسيب لهذه الخدمة.

٥- دراسة (Meihami, et.al, (2013 بعنوان:

5. "The Role & Effect of Information Technology and Communications on Performance of Independent Auditors (evidences of audit institutions in Iran)"

"دور وتأثير تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على أداء المدققين المستقلين (أدلة مؤسسات التدقيق في إيران)" هدفت هذه الدراسة الى بيان اثر تكنولوجيا المعلومات الحديثة على اداء المدققين المستقلين، ودرست التأثير من حيث الكفاءة والفعالية والاسعار في مؤسسات التدقيق الصغيرة والكبيرة، وقدم استخدم الباحثون (٦٤) استبانة تم توزيعها على عدد من المدققين المستقلين الذين يعملون في طهران، حيث اظهرت نتائج تحليل معادلة الانحدار البسيط وجود اثار مختلفة لتكنولوجيا المعلومات الحديثة على مؤسسات التدقيق الصغيرة والكبيرة، وان استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق في المؤسسات الكبيرة والصغيرة للحسابات يؤدي إلى تعزيز الكفاءة والفعالية وتخفيض التكاليف، واوصت الدراسة بضرورة دراسة تأثير تكنولوجيا المعلومات على إنتاجية مؤسسات التدقيق في إيران، و دراسة العلاقة بين استخدام تقنية المعلومات ونوع وهيكل التدقيق، و القيام بنفس البحث في مؤسسات التدقيق الأخرى.

٦- دراسة (Moorthy, et.al, (2011 بعنوان:

6. "The impact of information Technology on internal auditing"

أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي

هدفت الدراسة الى التعرف على دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي لشركات، حيث تؤكد الدراسة على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات/الاجهزة) في انتاج بيئة أكثر خضوعاً للرقابة في عملية التدقيق. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصف من خلال جمع بيانات الدراسة من مختلف مصادر البيانات الثانوية وتشمل المقالات العلمية المنشورة في المجلات العالمية وقواعد البيانات ومحركات البحث مثل جوجل وياهو بالإضافة الى كتب المحاسبة والتدقيق، وهي توضح أيضاً كيفية تأثير تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية.

حيث توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها: تزايد الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أنشطة التدقيق، وضرورة قيام المدققين بفهم التطورات والاتجاهات الجديدة لتكنولوجيا المعلومات، بحيث تشكل نسبة متزايدة من المعرفة والمهارات المهنية للمدققين، وضرورة قيام المدققين ومهنة التدقيق بتشجيع ودعم مقدمي الانظمة والتقنيات الجديدة لتعزيز دمج وضمان وقوة وسلامة انظمة المعلومات وحمايتها من المخاطر، وتؤكد بأن المدقق لديه أيضاً مسؤولية للتأكد من أن مستوى التحكم من الادارة (لجنة التدقيق ومجلس الادارة) لفهم المخاطر التي قبلتها الادارة والالتزامات المحتملة لنقلها الى اعضاء مجلس الادارة.

7- دراسة (Stool ,et.al, 2010) بعنوان:

7. "An analysis of attributes that impact information technology audit quality: A study of IT and financial audit practitioners"

تحليل السمات التي تؤثر على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات (دراسة مشاركي تدقيق تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المالي)

هدفت الدراسة الى ابراز أهمية التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات مع زيادة الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات للعمليات التجارية واللوائح الجديدة والانتشار الواسع لتكنولوجيا المعلومات في جميع المجالات، وقد اقترح مستخدمي التدقيق المالي التقليدي العديد من الأطر العامة التي قد تؤثر على جودة تدقيق الحسابات باستخدام تكنولوجيا المعلومات، وبناء على الدراسات السابقة التي اقترحت أطر لجودة التدقيق باستخدام التكنولوجيا يتم تحديد وتقييم البنى المحتملة التي اقترحتها هذه الاطر، وكذلك أدبيات التدقيق المالي. ولقد تم تطوير أداة مسح واستفسارات لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات والممارسين للمحاسبة المالية لتقييم تأثير هذه الخصائص على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

تميزت هذه الدراسة عن غيرها من الدراسات من خلال الموضوع الذي تناولته، حيث تناولت أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق، بالإضافة الى أن الدراسات السابقة تناولت العديد من الموضوعات والتي ركزت في غالبيتها على تكنولوجيا المعلومات بينما ركزت هذه الدراسة على البنية التحتية لتكنولوجيا بكافة مكوناتها وعلاقتها في تحسين جودة التدقيق، بالإضافة لذلك نسعى من خلال الدراسة الى وضع توصيات تساعد مكاتب التدقيق في الاردن على تطوير البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وتحسين جودة التدقيق مما يشكل اضافة جديدة للمكتبة العربية في هذا المجال.

جدول رقم (١-٢)
ملخص الدراسات السابقة

ت	اسم الباحث وسنة الدراسة	عنوان الدراسة	اهم الاهداف	اهم النتائج	الاستفادة من الدراسة
١	دراسة زقوت (2016)	مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة التدقيق في قطاع غزة	فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في واثرها على تحسين جودة التدقيق	أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات	تناولت متغيرات الدراسة المستقلة والتابعة.
٢	دراسة قطيب والقاسمي (2016)	دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات	معرفة دور استعمال التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية	الدور المترتب على التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات (المتغير المستقل)
٣	المطيري (2013)	أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت.	معرفة أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط التدقيق	وجود اثر ذو دلالة احصائية لتكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت	إثراء الاطار النظري لدراسة.

<p>إثراء الاطار النظري للدراسة.</p>	<p>وجود التزام من قبل المدققين في الاردن بمعيار رقم (٣٠٠)؛ التخطيط لعملية التدقيق الالكتروني وهذا الالتزام يعود لتوفير القناعة الكافية لدى المدقق عند ابداء الرأي المهني</p>	<p>التعرف على مدى التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمتطلبات معيار التخطيط رقم(٣٠٠)، ومعرفة التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمعرفة اعمال العميل محل التدقيق، الالكتروني.</p>	<p>مدى التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمعيار التدقيق الدولي (٣٠٠) في ظل التدقيق الالكتروني : دراسة ميدانية"</p>	<p>المطارنة (٢٠١١)</p>	<p>٤</p>
<p>اثراء الاطار النظري للدراسة. صياغة فقرات الاستبانة.</p>	<p>وجود معوقات تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق أهمها عدم وجود قدرة لدى المدقق على استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق</p>	<p>التعرف على دور استخدام المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن - دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن.</p>	<p>دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن - دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن.</p>	<p>دراسة الهيني (٢٠١١)</p>	<p>٥</p>
<p>تناولت بعض مواضيع الاطار النظري للدراسة (المتغير التابع) تحديد مجتمع الدراسة.</p>	<p>ان اكثر المخاطر التي يمكن مواجهتها هي التعرض لعدم كفاية الاجراءات الرقابية المصاحبة لاستخدام التكنولوجيا وان اكثر مقاييس جودة مهنة التدقيق تأثرا بمخاطر التكنولوجيا هو مقياس الكفاءة</p>	<p>بيان اثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي في مكاتب التدقيق الاردنية</p>	<p>أثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي: دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الاردنية</p>	<p>دراسة الجوهر وآخرون (2010)</p>	<p>٦</p>
<p>تناولت بعض مواضيع الاطار النظري (المتغير المستقل)</p>	<p>ان توجهات المدققين الى العمل الالكتروني شحيح نظرا لقلّة وعيهم بتعقيدات التكنولوجيا وقلّة خبرتهم في استخدامها</p>	<p>التعرف على مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وتأثيرها على جودة مخرجاتها</p>	<p>اثر تكنولوجيا المعلومات علي مهنة تدقيق الحسابات في البلدان النامية</p>	<p>دراسة Tarek et al., (٢٠١٧)</p>	<p>٧</p>

٨	دراسة Yeghaneh et, al., (2015)	العوامل التي تؤثر علي جوده تدقيق حسابات تكنولوجيا المعلومات	بيان العوامل المؤثرة على جودة التدقيق تكنولوجيا المعلومات، والحاجة الى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق بكفاءة وفعالية	تأثر اعضاء فريق التدقيق بجودة تدقيق تكنولوجيا المعلومات، ومساعدة المدققين في اداء اعمالهم	تناولت بعض مواضيع الاطار النظري (المتغير المستقل والتابع). صياغة فقرات الاستبانة.
٩	دراسة Al- Jabaly and Tawfeeq (2014)	العلاقة بين نظم المعلومات للمحاسبة والتدقيق وكيفية تقديم معلومات موثوقة لتوصيف مدقق الخدمة	ايضاح العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق ومدى ملاءمة تلك المعلومات في خدمة المدقق	ان خصائص تكنولوجيا المعلومات (الدقة، والنزاهة) بعيدة عن التطبيق في غالب الادبيات التي تمت مراجعتها في هذه الدراسة	بيان العلاقة بين متغيرات الدراسة (المستقل والتابع).
١٠	دراسة Al-Refae, (2013)	تأثير استخدام تقنية المعلومات على زيادة كفاءة أنظمة التدقيق الداخلي في المصارف الإسلامية العاملة في الأردن	هدفت هذه الدراسة الى معرفة مدى توافق آراء العاملين في أقسام الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي مع كيفية البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات عن مخاطر الرقابة التشغيلية	وجود أثر إيجابي في استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي وجودته في المصارف الإسلامية العاملة في الأردن في ظل العولمة	تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق جزء من الاطار النظري لمتغيرات الدراسة الحالية.
١١	دراسة Meihami, et., al (2013)	دور وتأثير تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على أداء المدققين المستقلين (أدلة مؤسسات التدقيق في إيران)	بيان اثر تكنولوجيا المعلومات الحديثة على اداء المدققين المستقلين	وجود اثار مختلفة لتكنولوجيا المعلومات الحديثة على مؤسسات التدقيق الصغيرة والكبيرة	تناولت تكنولوجيا المعلومات وهي المتغير المستقل للدراسة الحالية.
١٢	دراسة Moorthy, et.al, (2011)	أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي	التعرف على دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي	تزايد الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أنشطة التدقيق، وضرورة قيام المدققين بفهم التطورات والاتجاهات الجديدة لتكنولوجيا المعلومات	تناولت بعض مواضيع الاطار النظري المتعلقة بالمتغير المستقل لدراسة الحالية.

الفصل الثالث : الطريقة والاجراءات

تمهيد:

تناولت الباحثة في هذا الفصل وصفاً للمنهجية التي استخدمت للقيام بهذه الدراسة، من أجل الاجابة عن اسئلة الدراسة وتوضيح أهدافها، ويتضمن وصفاً لمجتمع الدراسة وعينتها، وأسلوب وأداة الدراسة، وثبات صدق أداة الدراسة، كما وتضمن هذا الفصل الطرق التي استندت عليها الدراسة في جمع البيانات الثانوية والاولية، والأساليب الإحصائية التي استخدمت لتحليل البيانات.

مجتمع الدراسة وعينتها:

يتكون مجتمع الدراسة من كافة المدققين المجازيين لمهنة تدقيق الحسابات في الاردن والبالغ عددهم (٥٨٢) مدققاً، (سجلات جمعية المحاسبين القانونيين الاردنيين، ٢٠١٧) الا ان عدد المدققين المقيمين والمزاولين لمهنة التدقيق بلغ (٣٧٣) مدققاً، وهو ما اعتمد عليه كمجتمع للدراسة (www.jacpa.org.jo)، تاريخ الزيارة: ١١/٢٢/٢٠١٧ .

وقد تم سحب عينة عشوائية من المدققين المزاولين للمهنة وعددهم (١٦٠) مدققاً بنسبة (٤٣%)، استرجع منها (١٥٧) استبانة بنسبة استرجاع بلغت (٩٨.١٢٥%) وتم استبعاد (٤) استبانة غير صالحة للتحليل (تم استبعاد الاستبانة المعبأة مجتمع الدراسة من العاملين في مكاتب التدقيق وغير حاصلين على مزاولة المهنة)، وبذلك خضعت للتحليل (١٥٣) استبانة تشكل ما نسبته (٩٧.٤٥%) من الاستبانة المسترجعة، وهي نسبة مقبولة لأغراض البحث العلمي، ويوضح الجدول رقم (١-٣) ذلك.

جدول رقم (١-٣) مجتمع الدراسة وعينتها

مجتمع الدراسة		عينة الدراسة		الاستبانة المستردة		الاستبانة الصالحة للتحليل	
العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة
٣٧٣	%١٠٠	١٦٠	%٤٣	١٥٧	%٩٨.١٢٥	١٥٣	%٩٧.٤٥

منهجية الدراسة:

استخدمت الباحثة المنهج الوصفي التحليلي لهذه الدراسة لوصف أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق، وقد استندت الباحثة على مصدرين لجمع البيانات:

- أ- المصادر الأولية : وتمثلت في الاستبانة المحكمة التي استخدمت كمصدر أساسي لجمع البيانات الخاصة بأراء افراد العينة، وقد تم تحليل هذه البيانات باستخدام البرنامج الاحصائي SPSS ٢٠١٥ .
- ب- المصادر الثانوية: وهي المصادر التي تم الاعتماد عليها في الاطار النظري للدراسة وتمثلت في الكتب والمراجع والرسائل والدوريات العربية والانجليزية ومطالعة مواقع الانترنت التي تناولت موضوع الدراسة ومتغيراتها.

الاساليب الاحصائية :

تم استخدام عدة اساليب احصائية من اجل توظيف البيانات التي تم جمعها لخدمة اغراض هذا البحث وفيما يلي اهم هذه الاساليب :

١. اختبار المصدقية Cronbach's Alpha : وقد تم استخدامه لفحص واختبار درجة مصداقية اجابات عينة الدراسة على أسئلة الاستبانة، وتعتبر القيمة ممتازة جدا اذا كانت اكبر من (٨٠%) وجيدة اذا كانت بين (٧١% - ٨٠%) ومقبولة اذا كانت اقل من (٧١%). (Gujarati,2004).
٢. التحليل الوصفي من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيمة العليا والقيمة الدنيا.
٣. النسب المئوية والتكرارات : وصف الخصائص الديموغرافية للمستجيب .

أداة الدراسة :

لقياس أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، البرمجيات وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين) على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الأردنيين فقد تم اعداد الصورة الأولية لأداة الدراسة بالاعتماد على البيانات ذات الصلة والدراسات السابقة. وبناء على ذلك فقد تمكنت الباحثة من تحديد المجالات التي شكلت بموجبها اداة الدراسة، وتم وضع عدد من الفقرات تحت كل مجال من المجالات التي شملتها الدراسة. ويبين الجدول رقم (٣-٢) اقسام الاستبانة والفقرات المخصصة لقياس كل متغير من متغيرات الدراسة.

جدول رقم: (٣-٢)

اقسام الاستبانة والفقرات المخصصة لقياس كل متغير

الفقرات	المتغيرات	اقسام الاستبانة
٤	المؤهل العلمي، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية.	القسم الاول : البيانات الديموغرافية
٣٩	المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، البرمجيات وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين	القسم الثاني : توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
١٠	عوامل تحسين جودة التدقيق	القسم الثالث : عوامل تحسين جودة التدقيق

وتم تصميم الاجابات على اداة البحث وفق مقياس ليكرت الخماسي كما يلي:
موافق بشدة ولها ٥ درجات، موافق ولها ٤ درجات، متوسط ولها ٣ درجات، غير موافق ولها درجتين، غير موافق بشدة ولها درجة واحدة.

وقد تم اعتماد التقسيم التالي لتحديد درجة الموافقة:

$$\text{الحد الاعلى} - \text{الحد الادنى} = ٥ - ١ = ٤$$

ونظرا لوجود ٣ درجات للموافقة (موافق، متوسط، غير موافق) فقد تم تقسيم الرقم ٤ على ٣ درجات = $\frac{٤}{٣} = ١.٣٣٣$.

وبناء عليه تم توزيع الدرجات على النحو التالي:

$$١.٣٣٣ + ١ = ٢.٣٣٣ \text{ اي من } ١ \text{ الى اقل من } ٢.٣٣٣ \text{ تشير الى درجة متدنية من الموافقة.}$$

$$١.٣٣٣ + ٢.٣٣٣ = ٣.٦٦٦ \text{ اي من } ٢.٣٣٣ \text{ الى اقل من } ٣.٦٦٦ \text{ تشير الى درجة متوسطة من الموافقة.}$$

$$١.٣٣٣ + ٣.٦٦٦ = ٥ \text{ اي من } ٣.٦٦٦ \text{ الى } ٥ \text{ تشير الى درجة عالية من الموافقة.}$$

وصف خصائص عينة الدراسة :

تكونت عينة الدراسة من (١٥٣) مستجيب حيث تم اختيارهم بطريقة الاختيار العشوائي والجدول رقم

(٤-٣) يبين توزيع افراد العينة وفقا للخصائص الفردية:

جدول رقم (٤-٣) الخصائص الشخصية لعينة الدراسة

المتغير	المستوى	التكرار	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	دبلوم	20	13.1
	بكالوريوس	116	75.8
	ماجستير	16	10.5
	دكتوراه	1	0.7
	المجموع	153	100
المسمى الوظيفي	مدير تدقيق	12	7.8
	مدقق حسابات رئيس	35	22.8
	مساعد مدقق	106	69.2
	المجموع	153	100
سنوات الخبرة	من اقل من ٦ سنوات	69	45.1
	من ٦ سنوات الى اقل من ١١ سنة	59	38.6
	اقل من ١١-١٦ سنة	20	13.1
	١٦ سنة فأكثر	5	3.3
	المجموع	153	100
الشهادات المهنية	شهادة محاسب قانوني عربي ACPA	40	26.1
	شهادة محاسب قانوني بريطاني ACCA	36	23.5
	شهادة محاسب قانوني اردني JCPA	64	41.8
	شهادة محاسب قانوني امريكي CPA	13	8.5
	المجموع	153	100

- ١- بلغت اعلى نسبة تكرارات لتوزيع افراد عينة الدراسة تبعا لمتغير المؤهل العلمي (١١٦) تكرار من درجة البكالوريوس وبنسبة تكرارات (75.8%) في حين بلغت التكرارات من حملة شهادات الدبلوم (٢٠) مبحوث بنسبة (13.1%) اما التكرارات من حملة شهادات الماجستير فقد بلغت (16) مبحوث بنسبة (١٠.٥%) في حين بلغت التكرارات من حملة شهادة الدكتوراه مبحوثاً واحدا بنسبة (٠.٧%).
- ٢- بلغت اعلى نسبة تكرارات تبعا لمتغير المسمى الوظيفي (١٠٦) تكرار لمسمى مدقق حسابات رئيس بنسبة (69.2%)، تلاها مسمى مساعد مدقق بتكرار (35) ونسبة تكرارات (٢٢.٨) يليها مسمى مدير تدقيق بتكرارات بلغت (١٢) تكرار ونسبة تكرارات (٧.٨) حيث كانت النسبة الاقل.
- ٣- بلغت اعلى نسبة تكرارات تبعا لمتغير الخبرة (٦٩) تكرار للفئة من اقل من (٦) سنوات بنسبة (٤٥.١%)، تلتها الفئة من (٦) سنوات الى اقل من (١١) سنة بتكرار (٥٩) ونسبة تكرارات (38.6%)، تليها الفئة اقل من (١١-١٦) سنة بتكرار (٢٠) ونسبة تكرارات (13.1) وكانت النسبة الاقل (3.3%) للفئة (١٦) سنة فأكثر بتكرارات بلغت (٥) تكرارات.

٤- بلغت اعلى نسبة تكرارات تبعا لمتغير الشهادات المهنية (٦٤) تكرار للفئة الحاصلة على محاسب قانوني اردني JCPA بنسبة (٤١.٨%)، تلتها الفئة الحاصلة على محاسب قانوني عربي ACPA بتكرار (٤٠) ونسبة تكرارات (26.1%)، تليها الفئة الحاصلة على محاسب قانوني بريطاني ACCA بتكرار (٣٦) ونسبة تكرارات (23.5%) تليها الفئة الحاصلة على محاسب قانوني امريكي CPA بتكرار (١٣) ونسبة تكرارات (٨.٥%).

اختبار صدق وثبات اداة الدراسة :

اولا : الصدق الظاهري لأداة الدراسة

قامت الباحثة بعرض اداة الدراسة (الاستبيان) للتحقق من صدقها على (١٦) من الاساتذة الجامعيين من جامعة آل البيت وجامعات اردنية اخرى والذين يتمتعون بخبرات وكفاءات لها علاقة بموضوع الدراسة وذلك ليحكموا على مدى وضوح فقرات الاستبيان ومناسبتها ومدى سلامة الصياغة اللغوية ودقتها، وقد تم الاستفادة من آرائهم المقدمة سواء بالتعديل او الحذف او الاضافة، والملحق رقم (٢) يوضح اسماء الاساتذة المحكمين. وقد تم الاخذ بالتوجيهات والمقترحات التي قدمها اعضاء لجنة التحكيم، وتم اجراء اللازم من الحذف والتعديل وفقا لهذه التوجيهات والمقترحات وصولا الى الاستبيان في صورته النهائية كما هو موضح في الملحق رقم (١).

ثانيا: ثبات اداة الدراسة :

ويقصد بثبات الدراسة استقرار النتائج واعتماديتها وقدرتها على تقييم مدى التوافق والاتساق في نتائج الاستبيان في حال تطبيقه اكثر من مرة في ظروف متماثلة، وقد تم استخدام اختبار كرونباخ الفا (Cronbach's Alpha) كما هو مبين في الجدول رقم (٣-٣)، حيث يقيس مدى التناسق في اجابات المبحوثين عن كل الاسئلة الموجودة في المقياس، ويمكن تفسير كرونباخ الفا بانه معامل الثبات الداخلي بين الاجابات، وكلما ارتفعت قيمته كلما ارتفعت درجة الثبات حيث تكون القيمة عالية اذا كانت اكبر من (٨٠%) ومتوسطة اذا كانت بين ال (٧٠-٨٠%) ومنخفضة اذا كانت اقل من (٦٥%) (Gujarati, 2004).

جدول رقم (٣-٣)
معاملات كرونباخ الفا لكل بعد من ابعاد اداة الدراسة

المعامل (كرونباخ ألفا)	البعد
0.781	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب)
0.840	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (البرمجيات وقواعد البيانات)
0.873	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (الاتصالات)
0.856	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المستخدمين)
0.933	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (مجموع المتغيرات المستقلة)
0.756	عوامل تحسين جودة التدقيق (المتغير التابع)
0.941	الاستبانة ككل

الفصل الرابع: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

تمهيد:

يتضمن هذا الفصل عرضاً للناتج التي توصلت اليها الدراسة بعد جمع البيانات من خلال استخدام الاستبيان المخصص لذلك وتحليل هذه البيانات، وقد قام الباحث بعرض هذه النتائج ومناقشتها وفقاً لأسئلة الدراسة وفرضياتها.

عرض نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة :

يتضمن هذا الجزء عرضاً لنتائج الدراسة وفقاً للمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والتي تمثل مستوى موافقة أفراد العينة على فقرات كل من البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات بأبعادها (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين) و فقرات عوامل تحسين جودة التدقيق. وفيما يلي عرض لهذه النتائج:

١ - النتائج المتعلقة بالمتغير المستقل : البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات:

يظهر في الجدول رقم (1-4) نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة لمتغير البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات بأبعادها (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب، البرمجيات وقواعد البيانات، الاتصالات، المستخدمين).

جدول رقم (١-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات

الرتبة	المحور	البعد	ادنى قيمة	اعلى قيمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	1	المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب	2.4	5	4.1327	0.48298	عالي
2	2	البرمجيات وقواعد البيانات	2.1	4.9	4.0111	0.56073	عالي
3	4	المستخدمين	1.89	4.89	3.7124	0.65207	عالي
4	3	الاتصالات	1.4	4.8	3.6131	0.72979	متوسط

يظهر من الجدول (٤-١) ان المتوسطات الحسابية جميعها اشارت الى درجة موافقة عالية ومتوسط حيث تراوحت بين (٣.٦١٣١-٤.١٣٢٧) حيث جاء في المرتبة الأولى بعد المكونات المادية بوسط حسابي(٤.١٣٢٧) ثم بعد البرمجيات بوسط حسابي(٤.٠١١١) ثم بعد المستخدمين بوسط حسابي (٠.٦٥٢٠٧) ثم بعد الاتصالات بوسط حسابي (٣.٦١٣١)، حيث كان الانحراف المعياري لجميع الابعاد اقل من واحد مما يدل الى تجانس اجابات افراد العينة على هذه المحاور. وتوضيح مستوى البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات بشكل منفصل لكل بُعد قامت الباحثة باستخراج المتوسطات والانحرافات المعيارية والقيم الدنيا والعليا ودرجات الموافقة لكل بعد كما هو موضح فيما يلي:

٢- النتائج المتعلقة ببعد المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب :

كانت نتائج فقرات بعد المكونات المادية من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة على النحو الذي يعرضه جدول رقم (٤-٢)

٣- النتائج المتعلقة ببعد البرمجيات وقواعد البيانات :

كانت نتائج فقرات بعد البرمجيات من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة على النحو الذي يعرضه جدول رقم (٤-٣)

جدول رقم (٤-٣)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لبعد البرمجيات وقواعد البيانات

الرتبة	الرقم	الفقرة	ادنى قيمة	اعلى قيمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات التحديث المستمر للبرمجيات وقواعد البيانات.	3	5	4.5686	0.55919	عالي
2	2	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات إمكانية تحليل البيانات وتبويبها وتلخيص المعلومات.	2	5	4.2418	0.76971	عالي
3	6	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات سرعة في إنجاز الأعمال.	1	5	4.1438	0.93484	عالي
4	8	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات بناء قاعدة معلومات + استراتيجية.	1	5	4.0196	0.83879	عالي

عالي	0.96815	3.9412	5	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات قاعدة معرفية تخدم كافة الجهات المختلفة.	10	5
عالي	0.78727	3.9281	5	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات إمكانية توزيع المهام والوظائف على الأفراد.	7	6
عالي	0.89417	3.902	5	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات للمستخدمين القدرة والاتصال معاً في آن واحد.	3	7
عالي	0.876	3.8758	5	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات القدرة العالية على التخزين.	4	8
عالي	0.94745	3.7778	5	1	توافر بنية البرمجيات و قواعد البيانات دقة أكبر بالعمل.	5	9
عالي	1.08624	3.7124	5	1	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات قاعدة متكاملة متاحة لكافة الجهات المختلفة.	9	10

يظهر من الجدول ان جميع اجابات البعد الثاني (البرمجيات) كانت درجة الموافقة فيها عالية حيث تراوح الوسط الحسابي بين (٣.٧١٢٤ - ٤.٥٦٨٦) ويتضح البنية التحتية لتكنولوجيا تهتم بدرجة عالية وعالية بالبرمجيات. وكان الانحراف المعياري لجميع الفقرات اقل من واحد مما يدل على تجانس اجابات افراد العينة لهذه الفقرات ولكن اتضح لنا ان الانحراف المعياري للفقرة رقم (٩) اعلى من واحد مما يدل على تشتت اجابات افراد العينة على هذا الفقرة. حيث كان اعلى مستوى لفقرة (٩) توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات قاعدة متكاملة متاحة لكافة الجهات المختلفة، واقل مستوى لفقرة (١) توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات التحديث المستمر للبرمجيات وقواعد البيانات.

٤ - النتائج المتعلقة ببعء الاتصالات :

كانت نتائج فقرات بعء الاتصالات من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة على النحو الذي يعرضه جدول رقم جدول (٤-٤)

جدول (٤-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لبعء الاتصالات

الرتبة	الرقم	الفقرة	ادنى قيمة	اعلى قيمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	1	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات شبكات حديثة وفعالة لخدمة الأنظمة.	1	5	4.0915	0.88377	عالي
2	2	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات إمكانية ربط شبكات الصغيرة والمتوسطة مع بعضها.	1	5	3.9804	0.93521	عالي
3	10	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات المساعدة للمدراء على اتخاذ القرارات بوقت اكثر ملاءمة.	1	5	3.8562	1.02866	عالي
4	4	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات سهولة في تبادل البيانات والمعلومات.	1	5	3.7516	1.02136	عالي
5	8	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات وسائل الاتصال الحديثة كالمواقع والبريد الإلكتروني.	1	5	3.7124	1.04927	عالي
6	3	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات السرعة والكفاءة في الاتصال.	1	5	3.6078	1.24729	متوسط
7	9	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات التطور في أسلوب العمل والتقليل من مشاكله.	1	5	3.4967	1.02035	متوسط
8	6	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات خدمة اتصالات آمنة وسليمة تلبي الاحتياجات من المعلومات بصورة سريعة.	1	5	3.4248	1.16807	متوسط
9	5	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات تقليل وقت نقل المعلومات والحصول عليها.	1	5	3.366	1.24473	متوسط
10	7	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات زيادة المرونة في العمليات المستخدمة.	1	5	2.8431	1.03312	متوسط

يظهر من الجدول ان جميع اجابات البعد الثالث (الاتصالات) كانت درجة الموافقة فيها عالية ومتوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي بين (٢.٨٤٣١-٤.٠٩١٥) ويتضح البنية التحتية لتكنولوجيا تهتم بدرجة عالية ومتوسطة بالاتصالات. وكان الانحراف المعياري للفقرة رقم (١,٢) اقل من واحد مما يدل على تجانس اجابات افراد العينة لهذه الفقرات ولكن اتضح لنا ان الانحراف المعياري للفقرات من رقم (٣-١٠) اعلى من واحد النتائج المتعلقة ببعده المستخدمين :

كانت نتائج فقرات بعد المستخدمين من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة على النحو الذي يعرضه جدول رقم جدول (٤-٥)

جدول (٤-٥)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لبعده المستخدمين

الرتبة	الرقم	الفقرة	ادنى قيمة	اعلى قيمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	7	توافر بنية المستخدمين استقطاب واختيار الأفراد الذين سيقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات سواء ممن هم إداريين أو متخصصين.	2	5	4.085	0.88814	عالي
2	2	توافر بنية المستخدمين كادر بمهارات فنية.	2	5	3.8889	0.79931	عالي
3	8	توافر بنية المستخدمين المعارف اللازمة لأداء المهام بأفضل وجه.	2	5	3.8431	0.84384	عالي
4	1	توافر بنية المستخدمين الموارد البشرية اللازمة.	1	5	3.7712	0.86219	عالي
5	9	توافر بنية المستخدمين التعليم والتأهيل المستمر للموارد البشرية.	1	5	3.732	0.93897	عالي
6	5	توافر بنية المستخدمين تقنيات التعلم عن بعد.	1	5	3.6471	1.08501	متوسط
7	6	توافر بنية المستخدمين طرق جديدة في التدريب لتنمية الكفاءات البشرية.	1	5	3.6471	0.79861	متوسط
8	3	توافر بنية المستخدمين تهيئة مهارات بشرية من ذوي الخبرة والكفاءة .	1	5	3.4052	1.1553	متوسط

يظهر من الجدول ان جميع اجابات البعد الرابع (المستخدمين) كانت درجة الموافقة فيها عالية ومتوسطة حيث تراوح الوسط الحسابي بين (٣.٣٩٢٢-٤.٠٨٥) ويتضح البنية التحتية لتكنولوجيا تهتم بدرجة عالية ومتوسطة بالمستخدمين. وكان الانحراف المعياري للفقرات من رقم (٣-٥) اعلى من واحد مما يدل على تشتت اجابات افراد العينة على هذا الفقرات. ولكن اتضح لنا ان الانحراف المعياري لبقية الفقرات اقل من واحد مما يدل على تجانس اجابات افراد العينة لهذه الفقرات. حيث كان اعلى مستوى لفقرة (٣) توافر بنية المستخدم تهيئة مهارات بشرية من ذوي الخبرة والكفاءة، واقل مستوى لفقرة (٦) توافر بنية المستخدم طرق جديدة في التدريب لتنمية الكفاءات البشرية.

٥- النتائج المتعلقة بالمتغير التابع : جودة التدقيق :

كانت نتائج فقرات المتغير التابع ببعديها جودة التدقيق من حيث الوسط الحسابي والانحراف المعياري والقيم العليا والدنيا ودرجات الموافقة على النحو الذي يعرضه جدول رقم (٦-٤)

جدول رقم (٦-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لبعدها جودة التدقيق

الرتبة	الرقم	الفقرة	ادنى قيمة	اعلى قيمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
1	6	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر باستقلالية مكتب التدقيق عن منشأة العميل.	3	5	4.6732	0.49776	عالي
2	7	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالموضوعية عند تقييم القوائم المالية وكتابة التقارير عنها .	2	5	4.5686	0.58225	عالي
3	8	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتنوع بالخدمات التي يقدمها المكتب كالاستشارات والضريبة .	3	5	4.5686	0.55919	عالي
4	2	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بحجم مكتب التدقيق.	1	5	4.3007	0.86667	عالي
5	9	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالإلمام والتطبيق الكافي للمبادئ والمعايير المحاسبية والتعليمات الصادرة من الهيئات	2	5	4.2418	0.76971	عالي

عالي	0.80829	4.2092	5	2	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالخبرة والكفاءة العلمية لأعضاء مكتب التدقيق.	5	6
عالي	0.79769	4.2026	5	1	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتخطيط المسبق لها.	1	7
عالي	0.85664	4.1503	5	2	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بمقدار الجهد والوقت المبذول في عملية التدقيق.	3	8
عالي	0.85664	4.1503	5	2	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالمحافظة على سرية المعلومات التي يحصل عليها المكتب من العميل	10	9
عالي	0.84374	4.0719	5	1	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتدريب المستمر الذي يخضع له العاملون في مكتب التدقيق.	4	10

يظهر من الجدول ان جميع اجابات البعد الاول (جودة التدقيق) كانت درجة الموافقة فيها عالية حيث تراوح الوسط الحسابي بين (٤.٠٧١٩-٤.٦٧٣٢) ويتضح البنية التحتية لتكنولوجيا تهتم بدرجة عالية وعالية بجودة التدقيق. وكان الانحراف المعياري لجميع الفقرات اقل من واحد مما يدل على تجانس اجابات افراد العينة لهذه الفقرات. حيث كان اعلى مستوى لفقرة (٢) تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بحجم مكتب التدقيق، واقل مستوى لفقرة (٦) تحسين جودة التدقيق تتأثر باستقلالية مكتب التدقيق عن منشأة العميل.

اختبار فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الرئيسية:

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لوجود بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن. وللتحقق من صحة هذه الفرضية فقد تم تطبيق معادلة الانحدار البسيط لدراسة اثر ابعاد توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق، والجدول رقم (٤-٧) يوضح ذلك.

جدول (٧-٤) اختبار الفرضية الرئيسية

المتغير التابع	المتغير المستقل	معامل الاختلاف	T	الدلالة
جودة التدقيق	الثابت	2.01	10.422	.000
	توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات	0.596	12.045	.000
	F		145.077	
	Sig		0.0000	
	R ²		0.49	

يظهر من الجدول (٧-٤) انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية لأبعاد توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات ككل على جودة التدقيق. حيث بلغت قيمة R² التفسيرية ٤٩% وهي تدل على ان المتغيرات المستقلة فسرت ٤٩% من المتغير التابع (جودة التدقيق).

اختبار الفرضية الفرعية الاولى:

لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ للبنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن. وللتحقق من صحة هذه الفرضية فقد تم تطبيق معادلة الانحدار البسيط لدراسة اثر البنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على جودة التدقيق، والجدول رقم (٨-٤) يوضح ذلك.

جدول (٨-٤) اختبار الفرضية الفرعية الاولى

المتغير التابع	المتغير المستقل	معامل الاختلاف	T	الدلالة
جودة التدقيق	الثابت	1.332	7.949	.000
	المكونات المادية	0.721	17.914	.000
	F		320.905	
	Sig		0.0000	
	R ²		0.680	

يظهر من الجدول (٨-٤) انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية لبعء البنية التحتية للمكونات المادية على جودة التدقيق. حيث بلغت قيمة R² التفسيرية ٦٨% وهي تدل على ان المتغيرات المستقلة فسرت ٦٨% من المتغير التابع (جودة التدقيق)، وقد كان نموذج الانحدار دال احصائيا حيث بلغت قيمة SIG ٠.٠٠٠ وهي اقل من ٠.٠٥ مما يعني قبول النموذج احصائيا.

وبالتالي ترفض الفرضية العدمية الفرعية الاولى وتقبل الفرضية البديلة " يوجد أثر ذو دلالة احصائية للبنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن."

اختبار الفرضية الفرعية الثانية :

لا يوجد أثر ذو دلالة للبنية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن.

وللتحقق من صحة هذه الفرضية فقد تم تطبيق معادلة الانحدار البسيط لدراسة اثر البنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على جودة التدقيق، والجدول رقم (٩-٤) يوضح ذلك.

جدول (٩-٤) اختبار الفرضية الفرعية الثانية

المتغير التابع	المتغير المستقل	معامل الاختلاف	T	الدلالة
جودة التدقيق	الثابت	2.413	12.495	.000
	البرمجيات	0.474	9.937	.000
	F			98.75
	Sig			0.0000
	R ²			0.395

يظهر من الجدول (٩-٤) انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية لبعء البنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على جودة التدقيق. حيث بلغت قيمة R² التفسيرية ٣٩.٥% وهي تدل على ان المتغيرات المستقلة فسرت ٣٩.٥% من المتغير التابع (جودة التدقيق)، وقد كان نموذج الانحدار دال احصائيا حيث بلغت قيمة SIG ٠.٠٠٠ وهي اقل من ٠.٠٥ مما يعني قبول النموذج احصائيا.

وبالتالي ترفض الفرضية العدمية الفرعية الثانية وتقبل الفرضية البديلة " يوجد أثر ذو دلالة للبنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن ".
 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$ للبنية التحتية للاتصالات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن.

وللتحقق من صحة هذه الفرضية فقد تم تطبيق معادلة الانحدار البسيط لدراسة اثر البنية التحتية للاتصالات على جودة التدقيق، والجدول رقم (١٠-٤) يوضح ذلك.

جدول (١٠-٤)

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

المتغير التابع	المتغير المستقل	معامل الاختلاف	T	الدلالة
جودة التدقيق	الثابت	3.254	21.732	.000
	الاتصالات	0.293	7.223	.000
	F		52.169	
	Sig		0.0000	
	R ²		0.257	

يظهر من الجدول (١٠-٤) انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية لبعده البنية التحتية للاتصالات على جودة التدقيق. حيث بلغت قيمة R² التفسيرية ٢٥.٧% وهي تدل على ان المتغيرات المستقلة فسرت ٢٥.٧% من المتغير التابع (جودة التدقيق)، وقد كان نموذج الانحدار دال احصائيا حيث بلغت قيمة SIG ٠.٠٠٠٠ وهي اقل من ٠.٠٥ مما يعني قبول النموذج احصائيا.

وبالتالي ترفض الفرضية الفرعية العدمية الثالثة وتقبل الفرضية البديلة " يوجد أثر ذو دلالة احصائية للبنية التحتية للاتصالات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن ".

اختبار الفرضية الفرعية الرابعة:

لا يوجد أثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) للبنية تحتية للمستخدمين على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن.

وللتحقق من صحة هذه الفرضية فقد تم تطبيق معادلة الانحدار البسيط لدراسة اثر البنية التحتية للمستخدمين على جودة التدقيق، والجدول رقم (١١-٤) يوضح ذلك.

جدول (١١-٤)

اختبار الفرضية الفرعية الرابعة

المتغير التابع	المتغير المستقل	معامل الاختلاف	T	الدلالة
جودة التدقيق	الثابت	3.319	18.340	.000
	المستخدمين	0.268	5.579	.000
	F	31.129		
	Sig	0		
	R ²	0.171		

يظهر من الجدول (١١-٤) انه يوجد اثر ذو دلالة احصائية لبعء البنية التحتية للمستخدمين على جودة التدقيق. حيث بلغت قيمة R² التفسيرية ١٧.١% وهي تدل على ان المتغيرات المستقلة فسرت ١٧.١% من المتغير التابع (جودة التدقيق)، وقد كان نموذج الانحدار دال احصائيا حيث بلغت قيمة SIG ٠.٠٠٠ وهي اقل من ٠.٠٥ مما يعني قبول النموذج احصائيا.

وبالتالي ترفض الفرضية الفرعية العدمية الرابعة وتقبل الفرضية البديلة " يوجد أثر ذو دلالة احصائية للبنية تحتية للمستخدمين على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين في الاردن ".

الفصل الخامس : النتائج والتوصيات

تمهيد :

يتضمن هذا الفصل ملخصا لاهم النتائج التي توصلت اليها الباحثة حول اثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق من وجهة نظر المدققين الخارجيين الاردنيين، وذلك بعد تحليل هذ النتائج ومناقشتها وفقا لأسئلة الدراسة واختبار الفرضيات، ثم الخروج بالتوصيات التي تم بناؤها على ضوء هذه النتائج.

النتائج:

خلُصت هذه الدراسة الى عدد من النتائج على النحو التالي:

- ١- وجود اثر للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق.
- ٢- وجود اثر للبنية التحتية للمكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب على جودة التدقيق وقد تبين ذلك من توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب إمكانية تقدير المخاطر المستقبلية بشكل أدق. كذلك توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب شبكات الاتصال المباشر بين أجهزة الحاسوب
- ٣- وجود أثر للبنية التحتية للبرمجيات وقواعد البيانات على جودة التدقيق. وقد تبين ذلك من توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات التحديث المستمر للبرمجيات وقواعد البيانات. كذلك توفر بنية البرمجيات وقواعد البيانات إمكانية تحليل البيانات وتبويبها وتلخيص المعلومات.
- ٤- وجود اثر للبنية التحتية للاتصالات على جودة التدقيق. وقد تبين ذلك من توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات شبكات حديثة وفعالة لخدمة الأنظمة. كذلك توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات إمكانية ربط شبكات الصغيرة والمتوسطة مع بعضها.
- ٥- وجود اثر للبنية التحتية للمستخدمين على جودة التدقيق. وقد تبين ذلك من توافر بنية المستخدمين استقطاب واختيار الأفراد الذين سيقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات سواء ممن هم إداريين أو متخصصين. كذلك توافر بنية المستخدمين كادر مهارات فنية.

التوصيات

- ١- قيام المنظمات المهنية والمعنية بتنظيم عمل وتأهيل مدققي الحسابات بعقد دورات حول اهمية الاستخدام الفعلي لتكنولوجيا المعلومات وكيفية استخدامه في عملية التدقيق وتحسين جودتها.
- ٢- العمل على زيادة المرونة في العمليات المستخدمة في بنية تكنولوجيا المعلومات.
- ٣- الاهتمام بشكل اكبر في توفير البرامج والدورات التأهيلية لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات.
- ٤- ضرورة اجراء دراسات تتناول مؤشرات اخرى في قياس جودة التدقيق والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات.
- ٥- ضرورة توعية مدراء التدقيق بأهمية البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات واثرها في تحسين جودة التدقيق.
- ٦- ضرورة العمل على توفير قواعد بيانات متاحة للباحثين وتطوير اجهزة الحاسوب من اجل سرعة وسهولة نقل البيانات
- ٧- ضرورة تزويد مكاتب التدقيق الاردنية بمدققين انظمة تكنولوجيا المعلومات.

المراجع والمصادر

أولاً : المراجع باللغة العربية :

سيتم في هذا الجزء عرض اهم الدراسات العربية التي استخدمتها الباحثة واطلعت عليها اثناء اعداد هذه الدراسة.

١- بروبة، إلهام ونورالدين، احمد(٢٠١٥)، واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل ببسكرة ، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، جامعة بسكرة، م(١٩)، ع(٤)، ص ١٥٩-١٨٦

٢- بوحنية، قوي (٢٠١٠)، الاتصالات الإدارية داخل المنظمات المعاصرة ، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية .

٣- جبران، محمد علي (2010)"العوامل المؤثرة في جودة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المحاسبين القانونيين في اليمن" بحث مقدم إلى الندوة الثانية عشرة لسبل تطوير المحاسبة في المملكة "مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية وتحديات القرن الحادي والعشرون " قسم المحاسبة -كلية إدارة الأعمال -جامعة الملك سعود - الرياض

٤- جمعه، احمد حلمي (٢٠١٢)، المدخل الى التدقيق والتأكيد وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع ط(١) .

٥- الجوهري، كريمة والعقدة، صالح وابوسردانه، جمال (٢٠١٠)، أثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي: دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الاردنية ، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الانسانية ، م(١٠)، ع(٢) ص ص ١٤-٣٢ .

٦- حمدان، علام و ابوعجيلة، عماد (٢٠١٢)، جودة التدقيق في الاردن واثرها في ادارة وجودة الارباح ، المجلة العربية المحاسبية جامعة البحرين ، م(١٥)، ع(١) ص ص ٢٧-٥٥.

٧- الخيسي، عبدالباسط أحمد (٢٠١٤)، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي و الإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة : دراسة تطبيقية تحليلية، مجلة جامعة القدس المفتوحة للدراسات والابحاث الاقتصادية والادارية ، م(١)، ع(١) ص ص ١٩١-٢٣٤ .

- ٨- دحدوح، حسين والقاضي، حسين (٢٠١٢)، مراجعة الحسابات المتقدمة لإطار النظري والاجراءات العملية ، عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع .
- ٩- دريس، خالد وجيه (٢٠١٠)، أثر تقديم خدمة التدقيق الداخلي من جهات خارجية في جودة التدقيق الداخلي بالشركات المدرجة في بورصة عمان: دراسة ميدانية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة جدارا، الاردن.
- ١٠- الذنيبات، علي (٢٠١٥)، تدقيق الحسابات في ضوء معايير التدقيق الدولية والانظمة والقوانين المحلية- نظرية وتطبيق ، عمان: مطبعة الجامعة الاردنية ط(٥).
- ١١- راضي، محمد سامي (٢٠١١)، موسوعة التدقيق المتقدمة ، الاسكندرية: دار التعليم العالي للنشر والتوزيع والطباعة .
- ١٢- الرتيمي، محمد ابوقاسم (٢٠٠٢)، البنية التحتية لتقنية المعلومات ومستقبل التعليم، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة السابع من ابريل ، مصر.
- ١٣- الزعبي، محمد (٢٠٠٨)، الحاسوب والبرمجيات الجاهزة ، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع ط(٦).
- ١٤- زقوت، خالد وجيه (٢٠١٦)، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة(دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة)، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية ، غزة .
- ١٥- السعدي، ابراهيم (٢٠١١)، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق في قطاع الشركات الصناعية في الاردن، دورية معهد الادارة العامة ، م(٥٠)، ع(١).
- ١٦- سمور، نبيل (٢٠١٤)، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب التدقيق في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية ، غزة.
- ١٧- الشنطي، ايمن (٢٠١١)، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات : دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في المملكة الاردنية الهاشمية ، مجلة الجامعة الاسلامية ، سلسلة الدراسات الانسانية ، م(٢١)، ع(١).

١٨- الطائي، محمد (٢٠١٠)، المدخل الى نظم المعلومات الادارية: إدارة تكنولوجيا المعلومات ، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع .

١٩- الطائي، محمد وسلامه، رأفت (٢٠١٢)، نظم المعلومات المحاسبية ، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع .

٢٠- الطويل، سهام أكرم (٢٠١٢)، تأثير متغيرات بيئة المراجعة الخارجية على جودة الأداء المهني لمراجعي الحسابات في قطاع غزة : دراسة ميدانية على مكاتب مراجعة الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية ، غزة .

٢١- الطيبي، مصباح خضر (٢٠١٢)، إدارة تكنولوجيا المعلومات ، عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع .

٢٢- عاصم، خلود (٢٠١٣)، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساته على التنمية الاقتصادية ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، العدد الخاص بمؤتمر الكلية ص ٢٢٩.

٢٣- عبدالله، خالد أمين، أحمد مهند (٢٠١١) التقنيات الالكترونية المستخدمة في تدقيق نظم معالجة البيانات، وقياس مدى تأثيرها على فاعلية عملية التدقيق من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الاردنيين ، ابحاث اليرموك "سلسلة العلوم الانسانية والاجتماعية"، اربد الاردن. المجلد (٢٧)، العدد (٣) ص ٢٢١٥.

٢٤- العبيدي، فاطمة (٢٠١٣)، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الاردن، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الاوسط ، الاردن.

٢٥- عشي، بدر (٢٠١٦)، جودة تكنولوجيا المعلومات والاتصال وأثرها في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار ENTP، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، الجزائر .

٢٦- العلمي، حسام (٢٠١٥)، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي ، دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق الحسابات العاملة في المحافظات الجنوبية -فلسطين، رسالة ماجستير غير منشورة، ، فلسطين .

٢٧- عوده، علاء الدين صالح (٢٠١١)، أثر منهج التدقيق القائم على مخاطر الأعمال على جودة التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الاوسط ، الاردن.

٢٨- قنديلجي، عامر والجنابي، علاء الدين (٢٠١٨)، نظم المعلومات الادارية ، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع ط(٩) .

٢٩- قطيب، علي والسعيد، القاسمي (٢٠١٦)، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات - دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات في ولاية تيارت ، مجلة الباحث في العلوم الانسانية والاجتماعية .

٣٠- القيق، أمير جمال (٢٠١٢)، مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة: دراسة ميدانية ، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية ، غزة.

٣١- لبد، محمد (٢٠١٤)، مدى اعتماد مدققين الحسابات الخارجيين على نظم دعم القرارات الالكترونية في عملية التدقيق، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الاسلامية ، غزة.

٣٢- مازون، محمد امين (٢٠١١)، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر ، الجزائر .

٣٣- مشتهى صبري، وحمدونة طلال، وحمدان علام (٢٠١٢)، مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الاداء المصر في دراسة مقارنة على المصارف الاردنية والفلسطينية المدرجة ببورصة عمان ونابلس ، مجلة الدراسات للعلوم الادارية الجامعة الاردنية ، م(٣٨)، ع(٣) ص ص ٢١-٤٦ .

٣٤- المطارنة، غسان فلاح (٢٠٠٩)، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية ، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع ط(٢) .

٣٥- المطارنة، غسان فلاح (٢٠١١) بعنوان: "مدى التزام مدققي الحسابات الاردنيين بمعيار التدقيق الدولي رقم (٣٠٠) في ظل التدقيق الالكتروني. دراسة ميدانية، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العملية، سلسلة الدراسات الاقتصادية والقانونية، (٢)٣٣، ٩-٢٨.

٣٦- المطيري، فيصل (٢٠١٣)، اهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الاوسط ، الاردن.

٣٧- المعايير التدقيق الدولية (٢٠١٣)، ترجمة: المجمع العربي للمحاسبين القانونيين.

٣٨- النعواشي، قاسم (٢٠١٠)، استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في التعليم ، عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع .

٣٩- نورالدين، ناصر (٢٠١٠)، تكنولوجيا المعلومات والبرامج الجاهزة في تشغيل البيانات المحاسبية، الاسكندرية: المكتب الجامعي الحديث .

٤٠- الهاشمي، عبدالرحمن والعزاوي، فائزة محمد (٢٠١٠)، المنهج والاقتصاد المعرفي ، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ط(٢) .

٤١- الهيني، ايمان (٢٠١١)، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن - دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن ، مجلة جامعة النجاح للأبحاث، العلوم الانسانية ، م(٢٥)، ع(٨) ص ص ٢٢٠٠-٢٢٣٠.

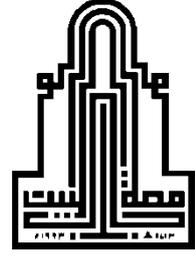
٤٢- يعقوب، اغمين (٢٠١٢)، اثر المعالجة الالية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء المهنيين، رسالة ماجستير غير منشورة، ، جامعة قاصدي مرباح، الجزائر .

- 1- Al-refaee, k. (2013). *The Effect of using Information Technology on Increasing the Efficiency of Internal Auditing Systems in Islami Banks Opreating in Jordan. Research Journal of Finance and Accounting*(4). 9.
- 2- Arens, A.A., Elder, R.J., and Beasley, M.S. (2013). **Auditing and Assurance Services, An integrated approach**. 15 Edition. Prentice-Hall.
- 3- Mah'd al-jabali & Rami Z. Tawfeq (2014). The Relationship between the Information Systems of Accounting, Auditing, And How to Provide Reliable Information to Characterize the Service Auditor". **Global Journal of commerce & management perspective. Vol.3(2):95-101**
- 4- Carlin, d., & Stewart, L. A. (2014). *A Big 4 Firm's Use of Information Technology to Control the Audit Process. How an Audit Support System is Changing Auditor Behavior*.
- 5- Gujarati, Damodar N. (2004). **Basic Econometrics**, 4th Ed. The McGraw-Hill Companies. NewYork.
- 6- Gist,W. E. (1995) A test of audit pricing in the small-client segment: a comment. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, **10**(2), pp. 223–233
- 7- Hung, W & Wen Lin, C., (2011). **A selection model for auditing Industrial Management & Data Systems**. 111, 5.
- 8- James A. Senn (1998)," **Principles, Practices, and Opportunities : Information Technology in Business**", Irwin, United States.
- 9- Jesson, Joce ,"**The Unacceptable Face of the Global Knowledge Economy**", *New Zealand Journal of Teachers*, University of Auckland,No. 19, 2010.
- 10- Jueming (Jimmy) Bing, Chu Xin Huang, Anqi (Linda) Li, & Xinyi (Lydia) Zhu (2014). *Audit Quality Research Report. Australian National Centre for Audit and Assurance Research*.
- 11-Kathy, Schwalbe (2015), **Information Technology Project Management 8th ed.**, CreateSpace Independent Publishing Platform,US.

- 12- McConnell's, S. Brue's, S. Flynn's (2008)," **Macroeconomics 18th**", Irwin, United States.
- 13- Meihami, B., Varmaghani, Z., & Meihami, H. (2014). Role of Intellectual Capital on Firm Performance (Evidence from Iranian Companies). **International Letters of Social and Humanistic Sciences** (1) , 43-50.
- 14- Moorthy, S. M., A. M. z., & Gopalan, H. S. (2011). *The Impact of Information technology on internal auditing*. 5, 9. **African Journal of Business Management**.
- 15-Peter M. Clarkson and Dan A. Simunic (1994), **Journal of Accounting and Economics**., Örebro University School of Businessvol. 17, issue 1-2, 207-228.
- 16- Reid, L., Carcello, J. V., Li, C., & Neil, T. (2016). Impact of auditor and audit committee report changes on audit quality and costs: Evidence from the United Kingdom. **Working paper, University of Pittsburgh and University of Tennessee**.
- 17- Sun, L., (2012), "Executive compensation and contract-driven earnings management", **Asian academy of management journal of accounting and finance**, 8(2), pp. 111–127.
- 18- Stool, H. D., & Merhout, D. J. (2010). An analysis of attributes that impact information technology audit quality. **A study of IT and financial audit practitioners**.
- 19- Turner, Weickgenannt , "**Accounting Information Systems-Controls and Processes**", Wiley, United States of America, 2009.
- 20- Tarek .M ,Noor Houqe,&Tony van Zijl (2017). The implication of information technology on the audit profession in developing country: extent of use and perceived importance. **International Journal of Accounting and Information Management**
- 21- Yahya H. Yeghaneh, Mostafa Zangiabadi., & Seyed M.D. Firozabadi (2015) . *Factors Affecting Information Technology Audit Quality*. 59. **Journal of Investment and Management**. 4(5): 196-203

قائمة الملاحق

الملحق (١)



جامعة آل البيت

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية

قسم المحاسبة

اخي المدقق/اختي المدققةالمحترم/المحترمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته....

تمثل هذه الاستبانة جزءاً من رسالة ماجستير بعنوان (أثر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات على تحسين جودة التدقيق- من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين)، لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، يرجى التكرم بالإجابة على الاسئلة المرفقة علماً بأنه سيتم التعامل مع هذه البيانات بسرية تامة ولأغراض البحث العلمي فقط.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

الطالبة

بتول محمود نوفل

المشرف

الاستاذ الدكتور غسان المطارنة

أولاً : البيانات الديموغرافية :

❖ يرجى وضع اشارة (X) عند الاجابة المناسبة

الخاصية	توزيع الخاصية
المؤهل العلمي	<input type="checkbox"/> دبلوم <input type="checkbox"/> ماجستير <input type="checkbox"/> بكالوريوس <input type="checkbox"/> دكتوراه
المسمى الوظيفي	<input type="checkbox"/> مدير تدقيق <input type="checkbox"/> مساعد مدقق <input type="checkbox"/> مدقق <input type="checkbox"/> سابات رئيس
سنوات الخبرة	<input type="checkbox"/> من اقل من ٦ سنوات <input type="checkbox"/> ٦ سنوات الى اقل من ١١ سنة <input type="checkbox"/> اقل من ١١-١٦ سنة <input type="checkbox"/> ١٦ سنة فأكثر
الشهادات المهنية	<input type="checkbox"/> محاسب قانوني عربي ACPA <input type="checkbox"/> محاسب قانوني بريطاني ACCA <input type="checkbox"/> محاسب قانوني اردني JCPA <input type="checkbox"/> محاسب قانوني امريكي CPA

ثانياً : محاور الاستبانة :

يرجى إبداء درجة موافقتكم على كل من العبارات التالية والمتعلقة بتوافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات في مكنتكم :

المحور الاول: توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب)						
الرقم	الفقرة	بشاشة	موافق	متوسط	لا اوافق	لا اوافق
١.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب إمكانية الحصول على المعلومة بشكل سريع وفي الوقت المناسب.					
٢.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب إمكانية الحصول على المعلومة بتكلفة أقل.					
٣.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب إمكانية تخزين كميات كبيرة من البيانات.					
٤.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب إمكانية نقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر.					
٥.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب قاعدة معلومات مستقبلية.					
٦.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب أساسا تحليل البيانات او المعلومات ومعالجتها.					
٧.	توافر المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب سهولة في نقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر.					
٨.	توافر بنية المكونات المادية وتكنولوجيا الحاسب سهولة في جمع المعلومات.					

المحور الثاني: توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (البرمجيات وقواعد البيانات)

الرقم	الفقرة	مشية موافق	متوسط موافق	لا موافق	لا مشية موافق
١.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات التحديث المستمر للبرمجيات وقواعد البيانات.				
٢.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات إمكانية تحليل البيانات وتبويبها وتلخيص المعلومات.				
٣.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات للمستخدمين القدرة والاتصال معاً في آن واحد.				
٤.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات القدرة العالية على التخزين.				
٥.	توافر بنية البرمجيات و قواعد البيانات دقة أكبر بالعمل.				
٦.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات سرعة في إنجاز الأعمال.				
٧.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات إمكانية توزيع المهام والوظائف على الأفراد.				
٨.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات بناء قاعدة معلومات + استراتيجية.				
٩.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات قاعدة متكاملة متاحة لكافة الجهات المختلفة.				
١٠.	توافر بنية البرمجيات وقواعد البيانات قاعدة معرفية تخدم كافة الجهات المختلفة.				

المحور الثالث: توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (الاتصالات)

الرقم	الفقرة	مشية موافق	متوسط موافق	لا موافق	لا مشية موافق
١.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات شبكات حديثة وفعالة لخدمة الأنظمة.				
٢.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات إمكانية ربط شبكات الصغيرة والمتوسطة مع بعضها.				
٣.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات السرعة والكفاءة في الاتصال.				
٤.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات سهولة في تبادل البيانات والمعلومات.				
٥.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات تقليل وقت نقل المعلومات والحصول عليها.				
٦.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات خدمة اتصالات آمنة وسليمة تلبى الاحتياجات من المعلومات بصورة سريعة.				
٧.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات زيادة المرونة في العمليات المستخدمة.				
٨.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات وسائل الاتصال الحديثة كالمواقع والبريد الإلكتروني.				
٩.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات التطور في أسلوب العمل والتقليل من مشاكله.				
١٠.	توافر بنية تكنولوجيا الاتصالات المساعدة للمدراء على اتخاذ القرارات بوقت أكثر ملاءمة.				

المحور الرابع: توافر البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات (المستخدمين)

الرقم	الفقرة	شاشة موافق	متوسط موافق	لا موافق	لا شاشة موافق
١.	توافر بنية المستخدمين الموارد البشرية اللازمة.				
٢.	توافر بنية المستخدمين كادر بمهارات فنية.				
٣.	توافر بنية المستخدمين تهيئة مهارات بشرية من ذوي الخبرة والكفاءة .				
٤.	توافر بنية المستخدمين البرامج والدورات التأهيلية.				
٥.	توافر بنية المستخدمين تقنيات التعلم عن بعد.				
٦.	توافر بنية المستخدمين طرق جديدة في التدريب لتنمية الكفاءات البشرية.				
٧.	توافر بنية المستخدمين استقطاب واختيار الأفراد الذين سيقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات سواء ممن هم إداريين أو متخصصين.				
٨.	توافر بنية المستخدمين المعارف اللازمة لأداء المهام بأفضل وجه.				
٩.	توافر بنية المستخدمين التعليم والتأهيل المستمر للموارد البشرية.				

المحور الخامس: عوامل تحسين جودة التدقيق						
الرقم	الفقرة	لا أشياء	موافق	متوسط	لا أوافق	لا أوافق
١.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتخطيط المسبق لها.					
٢.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بحجم مكتب التدقيق.					
٣.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بمقدار الجهد والوقت المبذول في عملية التدقيق.					
٤.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتدريب المستمر الذي يخضع له العاملون في مكتب التدقيق.					
٥.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالخبرة والكفاءة العلمية لأعضاء مكتب التدقيق.					
٦.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر باستقلالية مكتب التدقيق عن منشأة العميل.					
٧.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالموضوعية عند تقييم القوائم المالية وكتابة التقارير عنها .					
٨.	إن تحسين جودة عملية التدقيق تتأثر بالتنوع بالخدمات التي يقدمها المكتب كالاستشارات والضريبة.					

مع خالص الشكر والتقدير لحسن تعاونكم ..

الملحق (٢)

اسماء محكمي الاستبانة

المحكمين الداخليين			
١	د. عبدالرحمن الدلابيح	نظم معلومات محاسبية	جامعة آل البيت
٢	د. محمد الحايك	محاسبة مالية	جامعة آل البيت
٣	د. عودة بني أحمد	نظم معلومات محاسبية	جامعة آل البيت
٢	د. صقر الطاهات	محاسبة مالية	جامعة آل البيت
٣	د. طارق الخالدي	محاسبة مالية	جامعة آل البيت
٦	د. عبدالله الزعبي	نظم معلومات محاسبية	جامعة آل البيت
٧	د. محمد الحذب	محاسبة مالية	جامعة آل البيت
٨	د. نوفان العليمات	محاسبة مالية	جامعة آل البيت
٩	د. محمد المشاقبة	نظم معلومات محاسبية	جامعة آل البيت
المحكمين الخارجيين			
١	أ.د محمود قاقيش	محاسبة تكاليف وادارية	جامعة اليرموك
٢	أ.د تركي الحمود	محاسبة مالية	جامعة اليرموك
٣	د. رياض العبدالله	محاسبة مالية	جامعة اليرموك
٤	د. زياد الذبيبة	نظم معلومات محاسبية	جامعة الزرقاء
٥	د. طارق المبيضين	تدقيق حسابات	جامعة الزرقاء
٦	د. فادي الشيباب	تدقيق حسابات	الجامعة الهاشمية
٧	د. ابراهيم منصور	نظم معلومات محاسبية	الجامعة الهاشمية