

بسم الله الرحمن الرحيم



جامعة آل البيت  
Al al-Bayt University

كلية إدارة المال والأعمال

قسم المحاسبة

" أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة

الكهرباء والماء الكويتية "

"The Impact of The Electronic Internal Auditing on The Reliability of  
Accounting Data in The Kuwaiti Ministry of Electricity and Water"

إعداد

ثامر عبدالله النمران

(١٤٧٠٥٠٤٠٢٢)

إشراف

الدكتور عبدالرحمن خالد الدلاييح

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في

المحاسبة

عمادة الدراسات العليا

جامعة آل البيت

٢٠١٧

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقَدْ عَلِمْنَا

صِدْقَ اللَّهِ الْعَظِيمِ

سورة: طه الآية (١١٤)

## تفويض

أنا الطالب ثامر عبد الله النمران، أفوض جامعة آل البيت بتزويد نسخ من رسالتي ورقياً وإلكترونياً للمكتبات او المنظمات، أو الأشخاص، أو الهيئات والمؤسسات المعنية بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبهم حسب القوانين والتعليمات النافذة في جامعة آل البيت.

التوقيع: .....

التاريخ: ٢٠١٧/ ٤/١٢

## جامعة آل البيت/ عمادة الدراسات العليا

نموذج إقرار والتزام بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها لطلبة الماجستير والدكتوراه

الرقم الجامعي: ١٤٧٠٥٠٤٠٢٢

أنا الطالب: ثامر عبد الله النمران

الكلية: إدارة المال والأعمال

التخصص: محاسبة

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

" أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية"  
وذلك بما ينسجم مع الأمانة العلمية المتعارف عليها في كتابة الرسائل والأطاريح العلمية، كما أنني أعلن أن رسالتي هذه غير منقولة أو مستلة من رسائل أو أطاريح أو كتب أو ابحاث أو أي منشورات علمية تم نشرها أو تخزينها في وسيلة إعلامية وتأسيساً على ما تقدم فإنني اتحمل المسؤولية بأنواعها كافة في ما لو تبين غير ذلك بما فيه حق مجلس العمداء في جامعة آل البيت بإلغاء قرار منحي الدرجة العلمية التي حصلت عليها وسحب شهادة التخرج من بعد 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 الطالب: ..... التاريخ: ٢٠١٧/ ٤/١٢

عمادة الدراسات العليا

جامعة آل البيت

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة بعنوان:

\* أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء

الكويتية\*

وأجيزت بتاريخ: 2017/ 4/12

#### أعضاء لجنة المناقشة التوقيع

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| رئيساً ومشرفاً<br>التوقيع: .....  | 1. الدكتور عبد الرحمن خالد الدلايخ<br>التخصص: نظم معلومات محاسبية |
| مناقشاً داخلياً<br>التوقيع: ..... | 2. الأستاذ الدكتور جمال عادل الشرايري<br>التخصص: محاسبة تكاليف    |
| مناقشاً داخلياً<br>التوقيع: ..... | 3. الدكتور محمد ناصر حمدان<br>التخصص: نظم معلومات محاسبية         |
| مناقشاً خارجياً<br>التوقيع: ..... | 4. الدكتور حسين محمد الربيع<br>التخصص: محاسبة                     |

## الإهداء

الى قدوتي ابي الغالي

الى نور عيني امي الغالية

الى حزام ظهري أخي أحمد

الى مديري ونائبه

الى أصدقائي وأحبائي

الى كل من ساندني في هذه الدراسة

الباحث

## شكر وتقدير

الحمد لله طيباً مباركاً، حمداً يوافي نعم الله علينا، الحمد لله والشكر لله والفضل لله والمنة لله ويرجع الامر كله لله،

كما قال تعالى ﴿الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي هَدَانَا لِهَذَا وَمَا كُنَّا لِنَهْتَدِيَ لَوْلَا أَنْ هَدَانَا اللَّهُ﴾ سورة الأعراف الآية: ٤٣  
والحمد لله وحده كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه.

اتقدم بخالص الشكر لجامعة آل البيت ولجميع اعضاء هيئة التدريس عامة ولمشرفي الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح خاصة لما قدمه من جهد ونصيحة ومشورة في اعداد هذه الدراسة والذي افادني بخبراته العظيمة، وكما اتقدم بعظيم الشكر الى الأساتذة الافاضل اعضاء لجنة المناقشة الذين قبلوا مناقشة هذه الرسالة ليثروها بعلمهم وآرائهم، كما وأتقدم بالشكر لكل من زملائي بالعمل في وزارة الكهرباء والماء الكويتية على تعاونهم معي، وكل من ساهم في هذا العمل.

وكما قال رسول الله صلى الله عليه وسلم: (الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي بِنِعْمَتِهِ تَتِمُّ الصَّالِحَاتُ).

الباحث

## قائمة محتويات الرسالة

ح	قائمة محتويات الرسالة
ن	ملخص
س	Abstract
١	الفصل الأول الإطار العام للدراسة
١	المقدمة:
١	مشكلة الدراسة وأسئلتها
٢	أهمية الدراسة
٢	أهداف الدراسة
٤	فرضيات الدراسة
٤	تعريفات الدراسة
٦	الفصل الثاني الإطار النظري والدراسات السابقة
٧	الإطار النظري
٧	المبحث الأول : التدقيق الداخلي الالكتروني
٧	٢,١,١ التدقيق الداخلي:
٨	٢,١,٢ عناصر التدقيق الداخلي:
٩	٢,١,٣ اخلاقيات التدقيق الداخلي:
١١	٢,١,٤ تدقيق نظم معالجة البيانات الكترونيا:
١١	٢,١,٥ مراحل التدقيق الالكتروني:
٢٦	المبحث الثاني المصادقية
٣٠	المبحث الثالث الدراسات السابقة
٣٠	٢,٣,١ الدراسات باللغة العربية:
٣٩	٢,٣,٢ الدراسات باللغة الأجنبية:
٤٦	٢,٣,٣ ملخص الدراسات السابقة
٥٣	٢,٣,٤ ما يميز الدراسة الحالية:



## الفصل الثالث الطريقة والإجراءات..... ٥٥

- ٥٥ (٣,١) تمهيد: .....
- ٥٥ (٣,٢) منهجية الدراسة : .....
- ٥٥ (٣,٣) مجتمع الدراسة : .....
- ٥٥ (٣,٤) عينة الدراسة : .....
- ٥٧ (٣,٥) أداة الدراسة : .....
- ٥٨ (٣,٦) صدق وثبات أداة الدراسة.....
- ٥٩ (٣,٧) الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها.....
- ٥٩ (٣,٨) وصف وتحليل الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة.....

## الفصل الرابع التحليل الإحصائي ..... ٦٢

- ٦٢ ٤-١ مقدمة.....
- ٦٢ ٤-٢ التحقق من صلاحية البيانات للتحليل الإحصائي.....
- ٦٢ ٤-٢-١ اختبار التوزيع الطبيعي.....
- ٦٤ ٤-٢-٢ اختبار التداخل الخطي واختبار الارتباط الذاتي.....
- ٦٥ ٤-٣ الإحصاءات الوصفية للدراسة ومتغيراتها.....
- ٧٤ ٤-٤ مصفوفة ارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة.....

## الفصل الخامس النتائج والتوصيات..... ٨٠

- ٨٠ تمهيد.....
- ٨٠ ٥,١ نتائج الدراسة.....
- ٨٢ ٥,٢ توصيات الدراسة.....

## قائمة المصادر والمراجع ..... ٨٤

- ٨٤ أولاً: المصادر والمراجع العربية.....
- ٨٧ ثانياً: المراجع الأجنبية.....

## الملاحق..... ٨٩

## قائمة الجداول

رقم الجدول	محتوى الجدول	الصفحة
جدول رقم (١-٢)	ملخص الدراسات السابقة	٦٠
جدول رقم (١-٣)	عدد الاستبانات الموزعة والمستردة	٦٦
جدول رقم (٢-٣)	محتويات أداة الدراسة (الإستبانة)	٦٧
جدول رقم (٣-٣)	اختبار الاتساق الداخلي لأداة الدراسة باستخدام معامل ألفا كرونباخ	٦٨
جدول رقم (٤-٣)	التوزيع الديموغرافي لعينة الدراسة	٧٠
جدول رقم (١-٤)	اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة	٧٤
جدول رقم (٢-٤)	اختبار التداخل الخطي واختبار الارتباط الذاتي	٧٥
جدول رقم (٣-٤)	التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الاول (التدقيق حول الحاسوب)	٧٧
جدول رقم (٤-٤)	التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الثاني (التدقيق من خلال الحاسوب)	٧٨
جدول رقم (٥-٤)	التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الثالث (التدقيق باستخدام الحاسوب)	٨٠
جدول رقم (٦-٤)	تلخيص نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة المستقلة	٨٢
جدول رقم (٧-٤)	التحليل الوصفي لأسئلة المتغير التابع (مصادقية البيانات المحاسبية)	٨٣
جدول رقم (٨-٤)	نتائج مصفوفة ارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة	٨٥
جدول رقم (٩-٤)	نتائج اختبار الانحدار المتعدد لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصادقية البيانات المحاسبية	٨٦

قائمة الأشكال

الصفحة	محتوى الشكل	رقم الشكل
٤	مخطط متغيرات الدراسة	الشكل رقم ١
١٥	مراحل تدقيق تكنولوجيا المعلومات	الشكل رقم ٢
٢٢	مسار التدقيق حول الحاسوب	الشكل رقم ٣
٢٣	عملية التدقيق حول الحاسوب	الشكل رقم ٤
٢٧	أسلوب المحاكاة المتوازية	الشكل رقم ٥
٢٩	أسلوب البيانات الاختبارية	الشكل رقم ٦
٣٠	أسلوب الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل	الشكل رقم ٧
٣٣	استخدام مجموعة البرامج العامة	الشكل رقم ٨
٣٥	خصائص البيانات المحاسبية	الشكل رقم ٩

## قائمة الملحق

الصفحة	الملحق	رقم الملحق
١٠٥	أسماء محكمي الاستبانة	ملحق رقم ١
١٠٦	الاستبانة	ملحق رقم ٢

## قائمة المصطلحات

Abbreviation	Intended	الترجمة
Electronic Internal Auditing	EIA	التدقيق الداخلي الالكتروني
Auditing Around The Computer	AAC	التدقيق حول الحاسوب
Auditing Through The Computer	ATC	التدقيق من خلال الحاسوب
Auditing With The Computer	AWC	التدقيق باستخدام الحاسوب
Reliability	R	المصدقية
Computer Assisted Audit Techniques	CAATs	الطرق المساعدة باستخدام الحاسوب
Parallel Simulation	PS	المحاكاة المتوازية
Integrated Test Facility	ITF	شبكة الاختبارات المتكاملة
Custom-Designed Software	C-DS	برامج التدقيق الخاصة
Generalized Audit Software	GAS	برامج التدقيق العامة

أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية

إعداد الطالب

ثامر عبدالله النمران

إشراف

الدكتور عبدالرحمن خالد الدلابيح

## ملخص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر التدقيق الداخلي الالكتروني متمثلاً بمدخله الثلاث (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق من خلال الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب) على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

لتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتصميم استبانة كأداة للدراسة وتوزيعها على عينة الدراسة باستخدام أسلوب العينة العشوائية، حيث تم توزيع ٥٠٠ استبانة على موظفي وزارة الكهرباء والماء الكويتية العاملين في قسمي المحاسبة والتدقيق الداخلي، وتم اعتماد ٣٩٨ استبانة صالحة للتحليل الاحصائي، وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي واختبار فرضيات الدراسة قام الباحث بالاستعانة باختبار الانحدار المتعدد من خلال برنامج التحليل الاحصائي SPSS.

وأظهرت نتائج الدراسة وجود أثر ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، ووجود أثر سالب ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية، وعدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية، ووجود أثر إيجابي ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.

وقد أوصت الدراسة بعقد الندوات والدورات وورش العمل التي من شأنها تطوير فريق التدقيق الداخلي في الشركات وتدريبهم على القيام بالتدقيق الداخلي الالكتروني بالشكل المطلوب.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي الالكتروني، مصداقية البيانات المالية، وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

The Impact of The Electronic Internal Auditing on The Reliability of Accounting  
Data in The Kuwaiti Ministry of Electricity and Water

Student Preparation

Thamer Alnamran

Supervisor

Dr. Abdulrahman Khaled Aldalabeeh

## Abstract

This study aimed to investigate the impact of the electronic internal audit represented by each of (auditing around the computer, auditing through the computer, and auditing with the computer) on the reliability of accounting data in the kuwait ministry of electricity and water.

To achieve the objectives of the study, the researcher designed a questionnaire as a tool of the study distributed on the study sample using random sample method, ٥٠٠ questionnaires were distributed on the staff working in sections of accounting and internal audit in the Ministry of Electricity and Water of Kuwait, ٣٩٨ questionnaires valid for statistical analysis were adopted. The researcher used the descriptive analytical method and to test the study hypotheses the researcher used multiple linear regression using statistical analysis software SPSS.

The study results showed a statistically significant impact of electronic internal auditing on the reliability of accounting data in the Ministry of Electricity and Water of Kuwait, a statistically negative significant impact of auditing around the computer on the reliability of accounting data, no statistically impact of auditing through the computer on the reliability of accounting data, and a statistically significant positive impact of auditing with the computer on the reliability of accounting data.

The study recommended holding seminars, courses and workshops that will develop the internal audit team in companies and train them to carry out the internal audit in the required form.

Keywords: electronic internal auditing, Reliability of accounting data, The Kuwaiti Ministry of Electricity and Water.

## الفصل الأول

### الإطار العام للدراسة

المقدمة:

شهدت مهنة التدقيق في السنوات الأخيرة تطورات سريعة ومتلاحقة في جميع مجالات الحياة، فظهرت الثورة التكنولوجية التي جعلت الحاجة ماسة لتغيير نظام العمل ليوكب التطور التكنولوجي، فتخلى النظام المحاسبي عن التسجيل اليدوي والدفاتر المحاسبية الورقية وتوجهت المؤسسات الى استخدام تكنولوجيا المعلومات لتطوير أساليب ادارتها ورفع مستوى الأداء والإنتاجية، ولتوفير المعلومات المناسبة لمتخذي القرار والمستفيدين منها بالإضافة الى تسخير الإمكانيات لترابط الأنظمة المعلوماتية.

ولم يكن التدقيق الداخلي بعيدا عن هذا التقدم التكنولوجي السريع بل أن التطور في المحاسبة أدى إلى ضرورة تطور أساليب التدقيق الداخلي، فقد قام المدققين الداخليين باستخدام أجهزة الكمبيوتر للتدقيق على البيانات المحاسبية وعلى كيفية معالجتها الى حد يمكن استخراج المعلومات المناسبة، وذلك لتحديد المخاطر وقياسها والإفصاح عنها بهدف تحسين اعمال المؤسسات ولزيادة مصداقية المعلومات المالية لما لذلك اثر على دقة القرارات.

ولعل مصداقية البيانات المحاسبية من أهم الصفات التي يجب أن تتسم بها القوائم المالية التي تصدر عن المؤسسات الخاصة والحكومية (القرالة، ٢٠١١، ص٣٥)، ولأهميتها فقد اوجبت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إطارها المفاهيمي بضرورة تحقق المصداقية في القوائم المالية (مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ٢٠١٤)، ونتيجة لذلك أصبح على عاتق مهنة المحاسبة الاهتمام بمصداقية البيانات المحاسبية، وبالتبعية كان على التدقيق الداخلي التأكيد على مصداقية البيانات المحاسبية كمنتجات أعمال المحاسبة.

مشكلة الدراسة وأسئلتها

نتيجة للتطورات المتسارعة التي أدت إلى ازدهار وتطور بيئة تكنولوجيا المعلومات، دعت الحاجة الى الاخذ بهذا التطور ومواكبته للوصول الى الأهداف التي تضعها الإدارات العليا، لكن هذا التطور حمل في طياته مجموعة من التحديات والتي أصبحت تشكل تحدي عند تدقيق البيانات المحاسبية من قِبَل المدققين الداخليين العاملين في وزارة الكهرباء والماء الكويتية لفهم واقع تطور تكنولوجيا المعلومات والأساليب الحديثة المستخدمة في عمليات التدقيق



والتي اخذت تأخذ منحى اخر يختلف كلياً عن الأساليب المتبعة في عمليات التدقيق اليومية وظهور ما يسمى بالتدقيق الالكتروني او التدقيق باستخدام الحاسوب، الأمر الذي أصبح يشكل خطراً محتملاً على مصداقية البيانات المحاسبية.

وبالتالي تتمثل مشكلة الدراسة بالاجابة على السؤال التالي وهو أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.  
وينبثق عن هذا السؤال الأسئلة التالية :

ما هو اثر التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية .

ما هو اثر التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.

ما هو اثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.

### أهمية الدراسة

تنبع أهمية هذه الدراسة من خلال تناول موضوع أثر تدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية من وجهة نظر المدققين الداخليين في وزارة الكهرباء والماء الكويتية وإبراز هذا الأثر على مصداقية البيانات المحاسبية ، وتستمد هذه الدراسة أهميتها من:

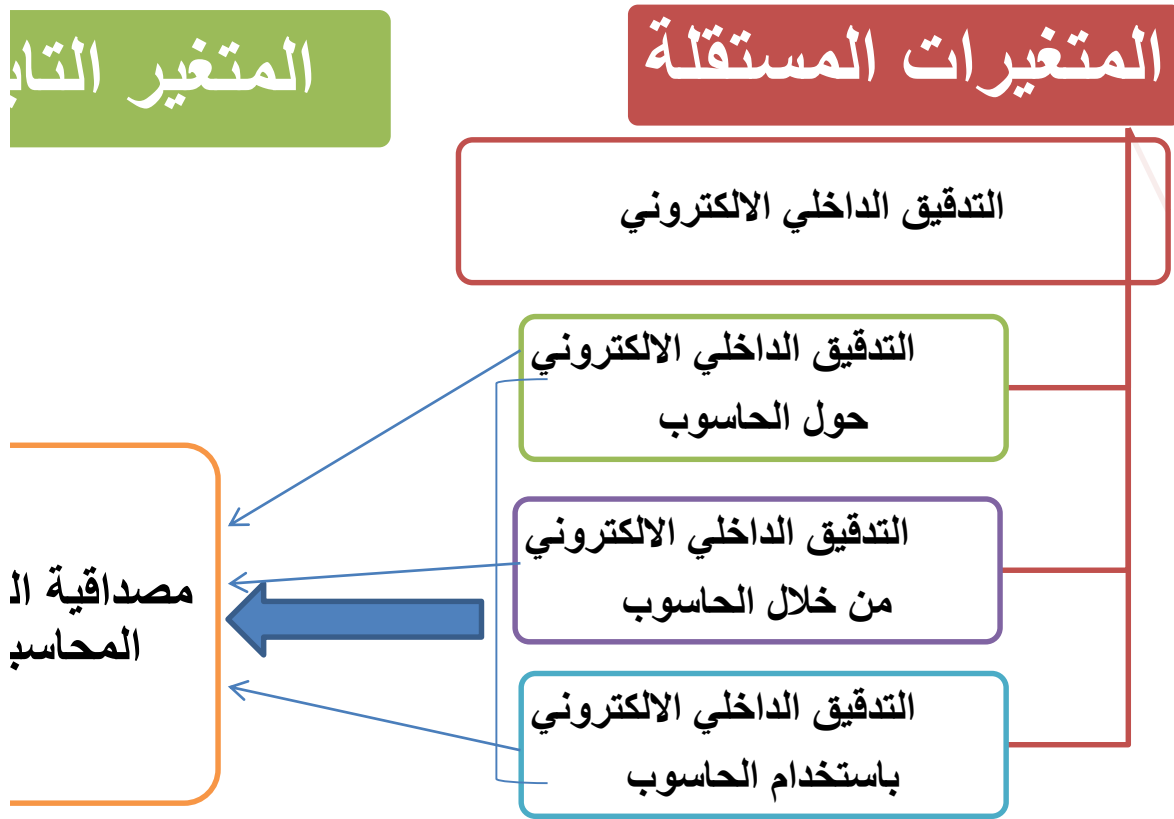
اثراء المعرفة العلمية والعملية التي يتم اعتمادها في تدقيق البيانات الكترونياً في وزارة الكهرباء والماء الكويتية. أهمية تسليط الضوء على مصداقية البيانات المحاسبية التي يتم التدقيق عليها الكترونياً في وزارة الكهرباء والماء الكويتية عن طريق دراسة علمية يتم تطبيقها على الوزارة بشكل خاص.

الحاجة إلى تزويد المدير المالي ومدير التدقيق الداخلي وغيرهم من المسؤولين في وزارة الكهرباء والماء الكويتية المعنيين بمصداقية البيانات المحاسبية حول تأثير التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في الوزارة وأكثر مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني استخداماً في الوزارة المتمثلة بكل من (التدقيق حول الحاسوب، التدقيق من خلال الحاسوب، التدقيق باستخدام الحاسوب).

### أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة الى التعرف على أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية ، حيث ينبثق عن هذا الهدف الأهداف الفرعية التالية:  
بيان اثر التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.

بيان اثر التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.  
بيان اثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية.  
التعرف على اثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية،  
بالإضافة الى التعرف على واقع تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.  
مخطط متغيرات الدراسة :



الشكل رقم (١) مخطط متغيرات الدراسة

المصدر: من إعداد الباحث استناداً على دراسة (٢٠٠٧) Cascarino, R. E.

## فرضيات الدراسة

بناءً على أهداف الدراسة تم بناء الفرضية الرئيسية التالية والتي تندرج تحتها فرضيات فرعية كما هي موضوعة تالياً :

الفرضية الرئيسية:

H<sub>0</sub> : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية .

وتنبثق عن هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الفرعية الأولى:

H<sub>01-1</sub> : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية .

الفرضية الفرعية الثانية:

H<sub>01-2</sub> : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية .

الفرضية الفرعية الثالثة:

H<sub>01-3</sub> : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية .

تعريفات الدراسة

التعريفات الاجرائية :

التدقيق الداخلي الالكتروني : هي عملية جمع ومعالجة الأدلة باستخدام تقنيات الحاسوب (البرمجيات او التطبيقات) من أجل الحصول على رأي فني محايد حول صحة ومصداقية البيانات بسرعة ودقة عالية جدا بالإضافة الى تقليل الجهود المبذولة في عملية التدقيق .

التدقيق حول الحاسوب (Auditing Around The Computer) : وهو قيام المدقق بإجراءات الرقابة الداخلية ومراجعة عناصر القوائم المالية متجاهلاً وجود الحاسوب ودون الاستفادة منه عند تطبيق إجراءات التدقيق (نظمي والعزب، ٢٠١٢، ص:٢١٦).

التدقيق من خلال الحاسوب (Auditing Through The Computer) : وهو تتبع المدقق مرحلة عمليات الحاسب المدخلة لمعالجة البيانات من خلال الحاسوب الالي والتحقق من صحة أداؤها محاسبيا ( الذبية وآخرون، ٢٠١١، ص:٤٩).

التدقيق باستخدام الحاسوب (Auditing With The Computer) : وهو استخدام الحاسوب وبرامجه كأداة من أدوات التدقيق في عمليات التدقيق المختلفة وفي كافة مراحل عملية التدقيق سواء كان ذلك في التخطيط أو تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات التفصيلية (الذنيات، ٢٠١٠: ص ٣٤٢)  
المصدقية (الموثوقية) (Reliability): هي التأكيد بان المعلومات الخالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وانها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله، أي انها تتعلق بامانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها (حنان، ٢٠١٣، ص ٧٥).

البيانات المحاسبية (Accounting Data): وهي مدخلات النظام المحاسبي وتمثل الأحداث الاقتصادية التي طرأت وكان لها تأثير على حسابات الشركة.

## الفصل الثاني

### الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الأول: التدقيق الإلكتروني الداخلي

٢,١,١ التدقيق الداخلي

٢,١,٢ عناصر التدقيق الداخلي

٢,١,٣ أخلاقيات التدقيق الداخلي

٢,١,٤ تدقيق نظم معالجة البيانات الكترونياً

٢,١,٥ مراحل التدقيق الإلكتروني

٢,١,٦ التدقيق الداخلي في ظل التشغيل الإلكتروني

٢,١,٧ أهداف التدقيق الداخلي في ظل نظام التشغيل الإلكتروني

٢,١,٨ مداخل التدقيق الإلكتروني الداخلي

أولاً: التدقيق حول الحاسوب (Auditing Around The Computer)

ثانياً: التدقيق من خلال الحاسوب (Auditing Through The Computer)

ثالثاً: التدقيق باستخدام الحاسوب (Auditing With The Computer)

المبحث الثاني: المصداقية

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

٢,٣,١ الدراسات باللغة العربية

٢,٣,٢ الدراسات باللغة الأجنبية

٢,٣,٣ ملخص الدراسات السابقة

٤,٢,٣ ما يميز الدراسة الحالية

## الإطار النظري

يستعرض الباحث فيما يلي الإطار النظري والمتعلق بموضوع الدراسة والذي يتناول محور التدقيق الداخلي الالكتروني ومحور مصداقية البيانات المحاسبية.

المبحث الأول : التدقيق الداخلي الالكتروني

٢,١,١ التدقيق الداخلي:

لقد عرف التدقيق الداخلي بأنه " نشاط تقييمي مستقل داخل المنشأة يهدف الى فحص وتقييم وتحقيق النواحي المحاسبية والمالية وغيرها من النواحي التشغيلية، ويقوم به جهاز داخلي مستقل عن إدارة المنشأة، لتقديم ضمان واطمئنان للإدارة عن مدى كفاية الإجراءات، وتنفيذ السياسات الموضوعية وقياس الأداء، وتقييم فاعلية إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية وكفاية تصميمها لتحقيق أهدافها" (الوقاد والوديان، ٢٠١٠، ص:٢٠٤).

كما عرفه (سواد، ٢٠٠٩، ص٨٧) على أنه تحقيق العمليات والقيود باستمرار ويقوم بها مجموعة من الموظفين بهدف حماية الأصول وخدمة الإدارة العليا ومساعدتها على التوصل إلى الكفاية الانتاجية القصوى بالإضافة إلى العمل على قياس مدى صلاحية النظام المحاسبي.

وعرفه (جمعة، ٢٠٠٩، ص٢٧) بأنه تدقيق العمليات والسجلات بشكل مستمر يتم تنفيذه داخل المشروع بواسطة جهاز وظيفي معين للقيام بهذا العمل، ووجود مثل هذا الجهاز الوظيفي يؤدي إلى ضمان أن النظام المحاسبي كافٍ ويتم تنفيذه طبقاً للإجراءات المخططة، كما يترتب عليه تسهيل تحقيق أهداف نظام التدقيق الداخلي.

ويرى الوردات (٢٠١٤، ص:٣٠) ان التدقيق الداخلي يشمل ما يلي :

"خدمات وقائية : تتمثل في الإجراءات التي يضعها المدقق الداخلي للتحقق من حماية الأصول والممتلكات من السرقة والاختلاس .

خدمات تقييمية : تتمثل في الإجراءات والأساليب التي يضعها المدقق الداخلي في مجال القياس وتقييم مدى فاعلية ونظم الرقابة الداخلية المطبقة داخلها.

خدمات انشائية: تتمثل في مساعدة المدقق الداخلي لتوفير البيانات الملائمة في مجال تحسين الأنظمة الموضوعية داخل الشركة : إدارية ، مالية ، إنتاجية.

خدمات علاجية: وتشمل الإجراءات والتوصيات والأساليب التي يستخدمها المدقق الداخلي في مجال تصحيح الأخطاء التي اكتشفها او التوصيات التي يتضمنها تقرير تدقيقه الخاص بإصلاح الأخطاء وعلاج أوجه القصور في مختلف النظم.

الفحص والتقييم: وتقوم على معرفة مدى صحة خاصة المعلومات المالية والتشغيلية والإدارية ..... الخ وتعتمد الدقة وصحة وقانونية المستندات.

التحليل: ويعتمد على أدوات التحليل المالي ، المقارنات، وتحليل النتائج.

الالتزام: وهو مدى التزام الفاعلية داخل المنشأة بالسياسات الإدارية المرسومة وتنفيذ العمليات وفق النظم الموضوعة او القرارات المتخذة.

التقييم: وهو مدى كفاءة البيانات والخطط في تحقيق الأهداف.

التقرير: عن الملاحظات عن النشاطات التي تم تدقيقها ويضم المشاكل التي تواجهها المنظمة واسبابها ونقاط الضعف وحتى نقاط القوة".

على ضوء ما سبق يعرف الباحث التدقيق الداخلي على أنه جهاز داخلي يتمتع بالاستقلالية يقوم بالتأكد على كفاية وفاعلية وصلاحيه الأنظمة الإدارية والمالية والتشغيلية والتقرير عنها بحيادية وشفافية.

٢,١,٢ عناصر التدقيق الداخلي:

تقوم عملية التدقيق الداخلي على أربعة عناصر رئيسية، يمكن تلخيصها على النحو الآتي (جمعة، ٢٠١٥، ص٢١٧-٢١٨):

بيئة الرقابة: ويمكن وصف هذا العنصر بأنه قاعدة الرقابة الداخلية التي توفر الانضباط والهيكل والنظام وتشمل مواقف ووعي وإجراءات الإدارة وأولئك المكلفين بالتحكم فيما يتعلق بالتدقيق الداخلي للمنشأة وأهميتها في المنشأة، ومهام الرقابة والإدارة وتحديد الاتجاه العام للمنظمة الذي يؤثر على وعي أفرادها بالرقابة، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (إيصال وتنفيذ النزاهة والقيم الأخلاقية، الالتزام بالكفاءة، مشاركة أولئك المكلفين بالتدقيق، فلسفة الإدارة وأسلوبها التشغيلي، الهيكل التنظيمي، تفويض الصلاحيات والمسؤوليات، سياسات وممارسات الموارد البشرية).

تقييم المخاطر: وهي عملية التحديد والاستجابة لمخاطر ونتائج العمل في المنشأة لأغراض إعداد البيانات المالية وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (الأحداث والظروف الخارجية والداخلية، خطط الإدارة أو البرامج أو إجراءات تناول مخاطر معين أو قبول مخاطر بسبب التكلفة أو اعتبارات أخرى).

نظام المعلومات والاتصال: ويمثل الإجراءات والسجلات التي أنشئت لمباشرة وتسجيل ومعالجة وإعداد التقارير والمحافظة على المسؤولية للأصول والالتزامات وحقوق المساهمين، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (أساليب وسجلات، توفير فهم للأدوار والمسؤوليات الفردية الخاصة بالرقابة الداخلية على تقديم التقارير المالية، بنية تحتية، وتمثل العناصر المادية وبرامج الحاسب، أشخاص، إجراءات، بيانات).

أنشطة التدقيق: وتمثل السياسات والإجراءات التي تساعد في ضمان تنفيذ إجراءات الإدارة، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (مراجعة الأداء، معالجة المعلومات، الرقابة الفعلية، فصل الواجبات).

المراقبة: وتمثل عملية تقييم نوعية أداء الرقابة الداخلية على مدى الوقت، ويشتمل هذا العنصر على المكونات الفرعية المتمثلة بكل من (مراجعة الإدارة، تقييم المدققين الداخليين للامتثال للسياسات، إشراف الدائرة القانونية على الامتثال للسياسات الأخلاقية أو ممارسات العمل، الأطراف الخارجية (العملاء)، واضعي أنظمة الاتصال، المدققين الخارجيين).

ويرى الباحث أن مهنة التدقيق الداخلي يجب أن تقوم على مجموعة من العناصر تركز عليها ليمثل توفرها حجر الأساس لهذه المهنة.

### ٢,١,٣ اخلاقيات التدقيق الداخلي:

ان مهنة التدقيق الداخلي كباقي المهن التي تخضع الى مجموعة من الاخلاقيات والتي من خلالها تسمو وترتقي بواجبها ونتائجها، فبالتالي من اجل تعزيز الثقافة الاخلاقية لمهنة التدقيق قام معهد المدققين الداخليين بوضع مدونه لقواعد السلوك بما يتناسب مع التدقيق الداخلي، حيث تأسست على الثقة بالإضافة الى ضمان موضوعية عمل مدقق الحسابات الداخلي، بل امتد التعريف الى ابعد من ذلك ليشمل عنصرين اساسيين وهما: -



المبادئ ذات الصلة بالمهنة بالإضافة الى الطبيعة التي تمارس.

قواعد السلوك والتي توضح السلوك المتوقع من المدققين الداخليين. حيث ان هذه القواعد جاءت للمساعدة في تفسير المبادئ في التطبيقات العملية، حيث من خلالها تهدف الى توجيه السلوك الاخلاقي لدى مدققي الحسابات الداخليين.

وفيما يلي شرح لهذه المبادئ والقواعد من خلال ما ذكره (pickett , ٢٠١١: ١٤٨):

النزاهة:

يجب ان تأسس نزاهة المدققين الداخليين على الثقة وبهذا يمكن ان يوفر اساس عادل على حكمهم. ويجب على المدققين الداخليين تأدية عملهم بصدق واجتهاد وتحمل المسؤولية، كما يجب الالتزام بالقانون وتقديم الإفصاحات المتوقعة بما كفله القانون وطبيعة المهنة، ويجب ان لا يكون مشتركا في اي نشاط غير قانوني او الانخراط في الامور التي هي ضارة بالسمعة لمهنة التدقيق الداخلي او المنظمة، ويجب ان يحترم ويساهم في تحقيق الاهداف المشتركة والأخلاقية للمنظمة.

الموضوعية:

يجب على المدققين الداخليين ان يتمتعوا بأعلى مستوى من الموضوعية المهنية في جمع وتقييم وايصال المعلومات حول الأنشطة، او العمليات التي ينظر فيها. بالإضافة الى ذلك يجب على المدققين الداخليين بان يوازنوا بين جميع الظروف ذات الصلة بحيث لا تؤثر على مصالحهم الخاصة او من قبل الاخرين بحيث لا تشكل او تؤثر في احكامهم. ويجب على المدققين الداخليين ان لا يشاركوا في اي نشاط او علاقة ممكن من خلالها ان تضعف او تضر او تنال تقييم متحيز، وتشمل هذه المشاركة تلك الأنشطة او العلاقات التي تتعارض مع مصالح المنظمة، ولا يجوز قبول اي شيء قد يضر بهم، بحيث يفترض ان تنال من قراراتهم او احكامهم المهنية، كما يجب ان يكشف عن كل الحقائق المادية الجوهرية المعروفة لهم بحيث انه إذا لم يتم الكشف عنها يمكن ان تشوه انشطة تكون قيد الاطلاع.

السرية:

يجب على المدققين الحسابات الداخليين ان يحترموا قيمة وملكية المعلومات والبيانات التي يتلقونها بالإضافة على عدم الافصاح عن هذه المعلومات دون السلطة المختصة ما لم يكن هناك التزام قانوني او مهني للقيام بذلك. ويجب على المدققين الداخليين ان يكونوا حذرين في استخدام المعلومات التي يحصلون عليها، والقيام بحمايتها اثناء تأدية واجبهم، وان لا يستخدموا المعلومات من اجل تحقيق اي مكاسب شخصية، او باي شكل من الاشكال ان تكون مخالفا للقانون او تضر بالأهداف الشرعية والاخلاقية للمنظمة.

## الكفاءة:

تعتبر الكفاءة أحد عوامل أو العناصر التي تسهم في عملية التدقيق حيث يجب على المدققين الداخليين ان يتمتعوا بالمهارات والخبرات اللازمة من اجل اداء خدمة التدقيق الداخلي والموكولة إليهم. ويجب على المدققين الداخليين الانخراط فقط في تلك الخدمات التي لديهم معرفة اللازمة بها والمتعلقة بطبيعة الواجب المسند لهم، بالإضافة الى الخبرة متعلقة بها، وتأدية خدمات التدقيق الداخلي وفقاً للمعايير الدولية المهنية للمهنة التدقيق الداخلي، ويجب عليهم الاستمرار في تحسين كفاءتهم وجودة خدماتهم.

ويرى الباحث أن أهم الأساسيات التي يجب الأخذ بها في مهنة التدقيق الداخلي هو أخلاقيات العمل، وتفوق أهمية الأخلاقيات في هذه المهنة عن غيرها من الوظائف داخل المؤسسات، وذلك كون هذه الوظيفة تقوم على التأكد من صحة وفاعلية العمل، الأمر الذي يتطلب تحلي فريق التدقيق الداخلي بالنزاهة والموضوعية والسرية في العمل والكفاءة في أداء المهام الموكولة لهم.

### ٢,١,٤ تدقيق نظم معالجة البيانات الكترونياً:

يقوم التدقيق الالكتروني على نظم معالجة البيانات على التأكد من صحة عمليات المعالجة التي تتم الكترونياً والتأكد من البيانات والمعلومات بهدف التمكن من الاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرار.

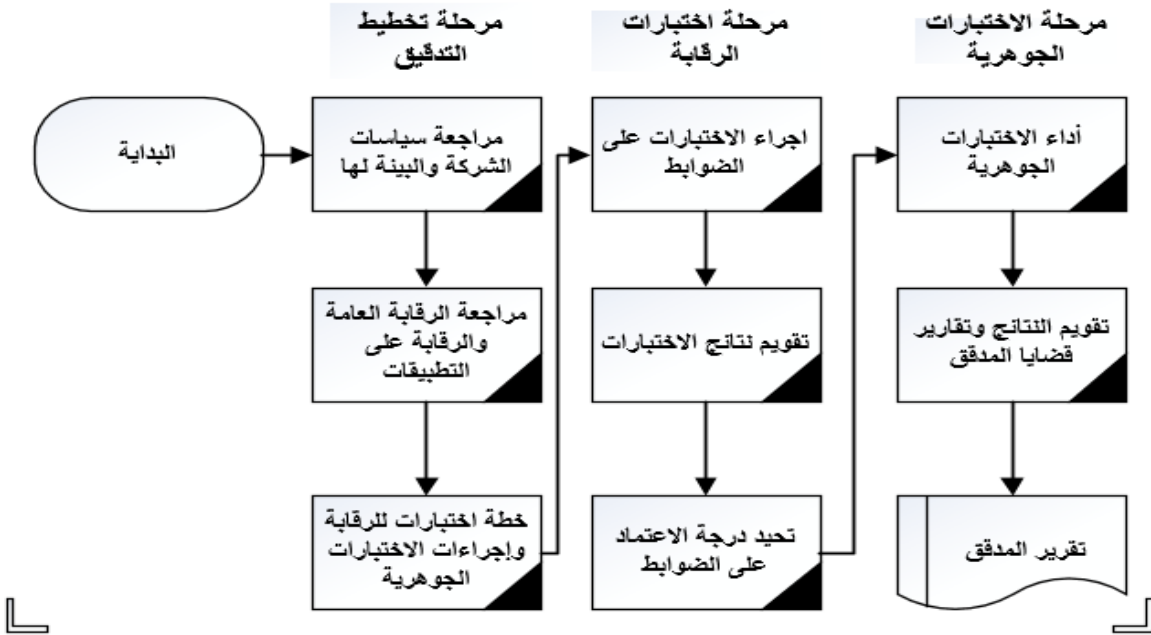
ومفهوم التدقيق في ظل الحاسب لا يختلف عنه في ظل التشغيل اليدوي لنظام المعلومات المحاسبي بصفة عامة وإن كان استخدام العميل للحاسب في تشغيل النظام المحاسبي يؤثر بالضرورة على تتابع خطوات عملية التدقيق وجمع وتقييم الأدلة وتحديد مدى تماشي النتائج مع المعايير القائمة وأخيراً توصيل نتائج التدقيق لمستخدميها المعنيين بها، حيث تصبح هذه العمليات أكثر صعوبة وتعقيداً (علي وشحاته، ٢٠٠٤، ص ١٤).

وكما يرى الباحث، فإنه على الرغم من وجود صعوبات وتعقيدات في التدقيق الالكتروني بالنسبة للمدققين في بداية الأمر، إلا أنها تزول بمجرد حصول المدقق على المعرفة والخبرة الكافيتين بكيفية التدقيق الكترونياً وتكوين الفهم الشامل بالنظام الالكتروني المطبق.

### ٢,١,٥ مراحل التدقيق الالكتروني:

ينقسم التدقيق على تكنولوجيا المعلومات عموماً الى ثلاث مراحل: (تخطيط عملية التدقيق، واختبارات الرقابة، والاختبارات الجوهرية) ويوضح الشكل رقم (١) الخطوات المتبعة في هذه المراحل:

## مراحل تدقيق تكنولوجيا المعلومات



الشكل رقم (٢) مراحل تدقيق تكنولوجيا المعلومات (Hall, ٢٠١١: ٦٩٣)

أولاً: تخطيط عملية التدقيق:

تعد عملية تخطيط عملية التدقيق الخطوة الأولى في تدقيق تكنولوجيا المعلومات. لكن قبل ان يقوم المدقق بتحديد طبيعة ومدى الاختبارات التي سوف يستخدمها، لا بد له من الحصول على فهم شامل حول طبيعة اعمال المنظمة والإجراءات الناظمة لطبيعية عمل المنظمة. حيث يعد الجزء الأكبر من هذه المرحلة من عملية تدقيق هو تحليل المخاطر المتعلقة بها. والهدف من ذلك هو الحصول على معلومات كافية عن طبيعة اعمال الشركة لتخطيط المراحل الأخرى من عملية التدقيق. حيث يتضمن تحليل المخاطر لمحة عامة عن الضوابط الداخلية للمنظمة، حيث يحاول المدقق العمل على فهم المنظمة بشكل أوسع من حيث السياسات والممارسات والبيئة التي تعمل بها المنظمة، ويحدد المدقق أيضا التطبيقات في محاولة لفهم الية الرقابة على المعاملات الرئيسية التي تحدث وارتباطها بالمخاطر.

وتشمل في هذه المرحلة استخدام تقنيات لغايات جمع الأدلة من خلال استخدام الاستبيانات، والمقابلات مع الإدارة، ومراجعة وثائق الأنظمة، ومراقبة الأنشطة. وخلال هذه المرحلة يجب على المدقق ان يحدد المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الأنظمة ومن خلالها يمكنه ان يحدد الضوابط التي يمكن ان تسهم في الحد من هذه المخاطر. وبعد ان يتم المدقق هذه المرحلة ينتقل الى المرحلة التالية بعد اختبار الامتثال للمعايير المحددة مسبقا (Hall, ٢٠١١: ٦٩٢).

ثانياً: اختبارات الرقابة:

ان الهدف من اختبارات الرقابة هو تحديد ما إذا كانت الضوابط الداخلية كافية ومناسبة وأنها في مكانها الصحيح وتعمل ضمن الإطار الموضوع عليه. ولتحقيق ذلك، على المدقق تنفيذ مجموعة من الاختبارات المتنوعة لعناصر الرقابة. ويمكن ان تشمل تقنيات جمع الأدلة والمستخدمة في هذه المرحلة من تقنيات يدوية بالإضافة الى التقنيات المتخصصة باستخدام الكمبيوتر (Hall, ٢٠١١: ٦٩٢). وفي ختام مرحلة اختبارات الرقابة، يجب على المدقق تقييم نوعية وجودة الرقابة الداخلية المطبقة. بالإضافة الى ان درجة الاعتماد على الرقابة الداخلية يمكن ان تؤثر على طبيعة ومدى الاختبارات الموضوعية او الجوهرية.

ثالثاً: الاختبارات الجوهرية:

تركز المرحلة الثالثة من عملية التدقيق على البيانات المالية، حيث ينطوي عليها تحقيق مفصل على ارصدة الحسابات الخاصة والمعاملات من خلال ما يسمى الاختبارات الجوهرية. فعلى سبيل المثال، المصادقات للعملاء هو اختبار جوهري يستخدم في بعض الأحيان للتحقق من ارصدة الحسابات. في بيئة تكنولوجيا المعلومات، المعلومات اللازمة لأداء الاختبارات الجوهرية (مثل ارصدة الحسابات وأسماء بالإضافة الى عناوين العملاء) تكون موضوعة في ملفات على الحاسوب، مما يستلزم من المدقق استخراجها بواسطة أدوات التدقيق باستخدام الحاسوب بالإضافة الى برامج تقنية معدة لهذه الغاية (Hall, ٢٠١١: ٦٩٢). وبالتدقيق في مراحل التدقيق الإلكتروني، يجد الباحث أن التدقيق الإلكتروني كمثل التدقيق التقليدي يجب أن يتم وفقاً لمراحل محددة تكون مرتبة بشكل متسلسل تبدأ بالتخطيط لإجراءات عملية التدقيق وتحليل المخاطر المتعلقة بها، ومن ثم اختبار جودة أداء عناصر الرقابة وكفائتها، وأخيراً القيام بعملية التدقيق، وفي بيئة التكنولوجيا يتم استخدام برامج تقنية خاصة للتعامل مع الأنظمة الموجودة.

٢,١,٦ التدقيق الداخلي في ظل التشغيل الإلكتروني

لقد تم تعريف التدقيق الداخلي لنظم المعلومات على أنه اختبار وفحص الضوابط العامة والتطبيقية لنظام معلومات بهدف تقييم مدى التزامها وامتثالها لسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها في الحفاظ على أصول الشركة وحمايتها (Romney & Steinbart, ٢٠١٥: ٣٣٧).

ويمكن إبراز أهم التأثيرات لتكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي من خلال ما يلي (الحسبان، ٢٠٠٩، ص٦١):

الرقابة العامة: حيث تؤثر تكنولوجيا المعلومات في مجال الرقابة العامة المتعلقة بيئة الحاسوب المطبقة حالياً وما تم معالجته، وتؤثر على كفاءة المنظمة بشكل عام بالأمور التالية:  
توفير الأمان.

تحقيق الرقابة على عمليات الحاسوب التي تحتوي على الشبكات وقواعد البيانات والتخطيط.  
الرقابة على التطبيقات: وهي تنظم عمليات أو أحداث الشركة وتضمن الدخول المصرح به للبيانات والدقة، وتقوم على إكمال المعالجة للمدخلات من خلال المعالجة إلى المخرجات، والرقابة على التطبيقات مصممة لاكتشاف أو منع أو تصحيح الأخطاء وذلك حسب ما يلي:

الرقابة المانعة: وهي أكثر الطرق استخداماً كما أنها تحمي الشركة من الأحداث أو العمليات غير المرغوب بها.  
رقابة الاكتشاف: وتهتم بالأخطاء التي تتم خلال المعالجة الالكترونية للبيانات التي تحتوي على التحذيرات والتوقعات الممكنة لحل المشاكل، وبسبب الاكتشاف السريع لهذا النوع من الأخطاء يجب على المستخدم قراءة التحذيرات والتوقعات لحل المشاكل المستخرجة من النظام نفسه، وبسبب تأثير التطورات في تكنولوجيا المعلومات على هذا النوع من الرقابة فإنها تحتاج إلى تصميم دقيق لتجنب الأخطاء الكبيرة، كما أنها تساعد على تخفيض الوقت المستهلك للتدقيق.

الرقابة التصحيحية: وتهتم بالأخطاء بعد حدوثها، وتقوم بتصحيح الخطأ ومعالجة نتائجه، وهذا يتطلب أدوات تكنولوجيا معلومات تقوم بذلك، حيث أن هذه التكنولوجيا أوجدت معلومات ذات كمية ونوعية كبيرة مما يعني احتمالية حدوث أخطاء لا تكتشف، لذلك يتم تصحيحها إلكترونياً بسرعة ودقة.

مستويات الرقابة: حيث فرضت تكنولوجيا المعلومات إلى جانب أنظمة الرقابة الداخلية، وضع مستويات للرقابة وذلك من أجل التعامل المناسب مع مخاطر تلك التكنولوجيا.

ويرى الباحث أنه على الرغم من التصميم الدقيق لهذه التطبيقات الموجودة في المنظمات والتي تتضمن برمجتها الكثير من نقاط الحماية التي تتكفل بحماية البيانات داخلها ومنع الخطأ إلى أقصى حد ممكن، إلا أن ذلك لا يغني عن القيام بالتدقيق على أداء هذه التطبيقات سواء من حيث منع واكتشاف عمليات الغش والتلاعب داخل هذه التطبيقات أو منع واكتشاف الدخول غير المخول إلى هذه التطبيقات.

٢,١,٧ اهداف التدقيق الداخلي في ظل نظام التشغيل الالكتروني:

لا يهدف التدقيق الداخلي الى معاقبة او تهديد الموظفين، حيث ان وظيفة التدقيق ليست عملية تصيد للأخطاء او معاقبة الاخرين عن الأخطاء المكتشفة او الاعمال المشكوك في حدوثها، وانما تهدف الى التحقق من سلامة تنفيذ سياسات وإجراءات المؤسسة التشغيلية، وان هذه السياسات والإجراءات ملائمة وكافية لتحقيق فعالية التشغيل وشمولية معالجة البيانات، وعليه فإن الأمر ليس إلا منتج فرعي لعمليات الفحص التي يقوم بها المدقق أثناء وظيفته، ومن أسهل السبل لاستيفاء احتياجات المدقق الداخلي ان يقدم الموظف الدليل على أدائه لوظيفته طبقا لمتطلبات المؤسسة (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص: ١٧٦).

وعند القيام بالتدقيق الداخلي الالكتروني يجب على المدققين الأخذ بعين الاعتبار تحقيق مجموعة من الأهداف هي (Romney & Steinbart, ٢٠١٥: ٣٤١):

الأمن العام: وذلك من خلال إحكام أمن أجهزة وبرمجيات وشبكة وبيانات الحاسوب من الدخول غير المخول أو تدميرها.

التطوير والاقتناء: ويجب تنفيذ عمليات اقتناء البرمجيات وتطويرها بناءً على تفويض خاص أو عام من قبل الإدارة.

التعديل على البرمجيات: حيث يجب أن تتم عمليات التعديل على البرمجيات بناء على موافقة وتخويل من الإدارة.

المعالجة الحاسوبية: وذلك من خلال تجهيز المعاملات والملفات والتقارير وغيرها من سجلات الحاسوب بحيث تكون معدة بشكل دقيق وكامل.

مصادر البيانات: حيث يجب تحديد ومعاملة مصادر المعلومات غير الدقيقة أو غير المخولة بشكل صحيح بناءً على السياسات الإدارية المقررة.

ملفات البيانات: حيث يجب التأكد من توفر الدقة والاكتمال والثقة بملفات البيانات الحاسوبية. ويرى الباحث أن الهدف الرئيسي من قسم التدقيق الداخلي الالكتروني سواء على الأعمال التشغيلية أو المالية أو الإدارية ما هو إلا للتأكد من سلامة سير الأعمال على التطبيقات داخل المنظمة، وعلى الرغم من طبيعة عمل قسم التدقيق الداخلي الالكتروني إلا أنه يجب أن لا يركز عمله على تصيد اخطاء التي قد يقع بها زملائهم في المنظمة وإنما التأكيد على سلامة تنفيذ السياسات والإجراءات المتبعة في التعامل مع النظام.

٢,١,٨ مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني:

هناك ثلاثة مداخل مختلفة يتم من خلالها إجراء التدقيق الداخلي الالكتروني وتتمثل هذه المداخل في (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب، بالإضافة إلى التدقيق من خلال الحاسوب)، وتختلف هذه المداخل باختلاف مدى الاعتماد على الحاسب في إجراء عملية التدقيق.

وسيتم التطرق الى هذه المداخل بشيء من التفصيل على النحو الاتي (نظمي والعزب، ٢٠١٢، ص:٢٠١٦):

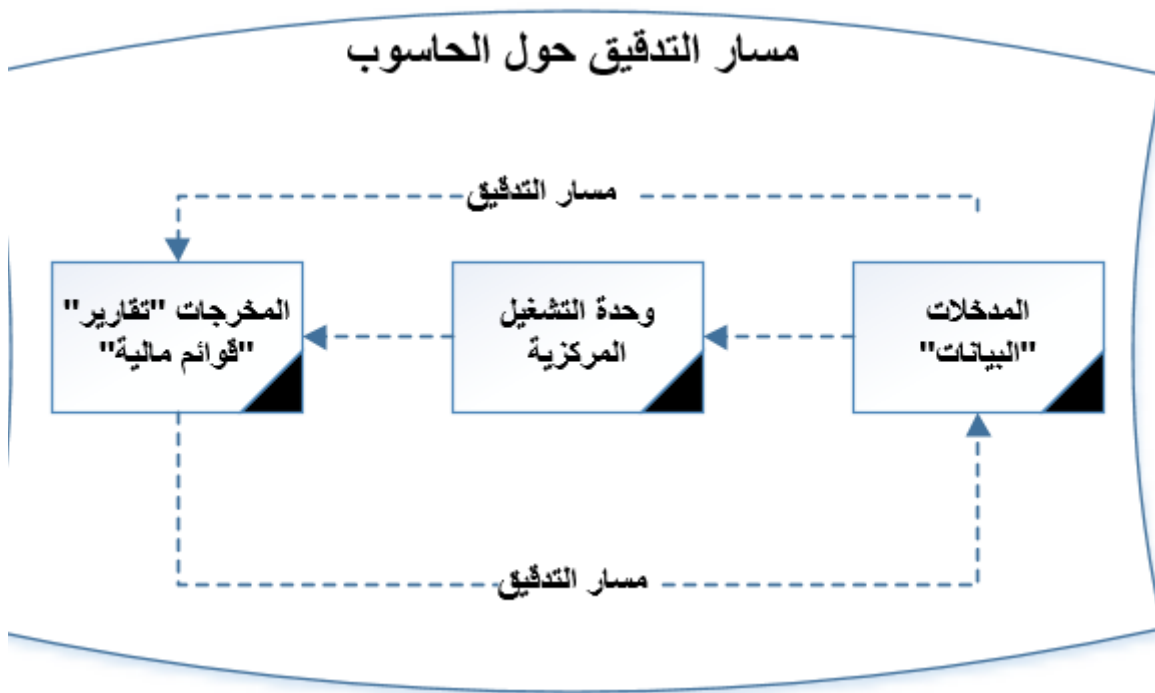
أولاً: التدقيق حول الحاسوب (Auditing Around The Computer) :

يشير (نظمي والعزب، ٢٠١٢، ص:٢١٦) طبقاً لهذا المدخل يقوم المدقق بدراسة وتقييم إجراءات الرقابة الداخلية، ومراجعة عناصر القوائم المالية متبعاً تقريبا خطوات متشابهة للخطوات المتعارف عليها عند مراجعة الأنظمة المحاسبية اليدوية بمعنى انه يتجاهل وجود الجهاز الالكتروني - سواء كانت رقابة آلية او رقابة وضعية - ولا يحاول الاستفادة من الجهاز عند تطبيق إجراءات التدقيق.

ويتم ذلك بان يقوم المدقق باختبار بعض العمليات من بدايتها الى نهايتها عن طريق الحصول على المستندات الاصلية لهذه العمليات والقيام بتشغيلها يدويا من البداية الى النهاية ثم يقوم بمقارنة النتائج التي توصل اليها مع المخرجات التي كان قد تم الوصول اليها بواسطة إدارة المشروع الكترونياً.

وهذا حتى يتمكن المدقق من القيام بعملية التدقيق حول الجهاز الالكتروني يجب ان تكون جميع المستندات الاصلية التي يرى انه من ضروري الحصول عليها وجميع تقارير المخرجات في صورة مفصلة ومقروءة له.

ويوضح القباني والسواح (٢٠٠٦، ص١٧٧) مسار التدقيق حول الحاسوب من خلال الشكل التالي:

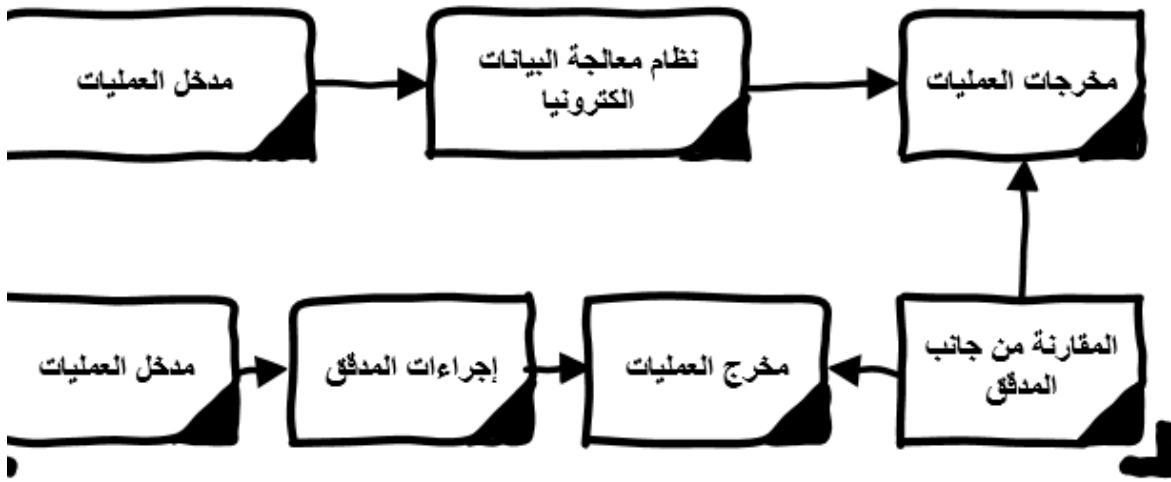


الشكل رقم ٣ مسار التدقيق حول الحاسوب (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص ١٧٧)



حيث يتضح ان مسار التدقيق يقتصر على تتبع كل من المدخلات والمخرجات فقط دون المرور بعمليات التشغيل والمعالجة داخل وحدة التشغيل المركزية. وذلك من خلال قيام المراجع بكافة المخرجات مع نتائج عينة من العمليات الحسابية اليدوية لنفس مدخلات البيانات كاختبار لصحة ومعالجة وتشغيل البيانات الكترونيا. وهذه العملية تتم على عينة من العمليات التي يقوم المدقق بتدقيقها ولكن يجب ان يستخدم الأسلوب العلمي عند تحديد واختيار حجم العينة ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي رقم (٣):

### شكل يوضح عملية التدقيق حول الحاسب



الشكل رقم ٤ عملية التدقيق حول الحاسوب (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص ١٧٨)  
مزايا التدقيق حول الحاسوب:

تتمثل مزايا التدقيق حول الحاسوب فيما يلي (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص: ١٧٩):

بساطة وسهولة خطوات وإجراءات التدقيق، وذلك من خلال القيام بعملية التدقيق يدوياً دون التطرق إلى العمل على النظام الإلكتروني.

انخفاض تكلفة أداء العملية التدقيق، حيث يقتصر التدقيق على وحدة المعالجة المركزية بالمدخلات والمخرجات فقط وذلك بسبب الاعتماد على التدقيق التقليدي.

أداء عملية التدقيق على بيانات فعلية وليست افتراضية مع اقل قدر من الاخلال بترتيب السجلات والملفات، حيث يتم الاعتماد في عملية التدقيق حول الحاسوب على المستندات الأصلية.

يتطلب قدر قليل من الخبرة والمهارة اللازمة بعمليات الحاسب الإلكتروني لدى المدقق.

تتطلب مساعدة بسيطة من موظفي قسمي الحسابات ومعالجة البيانات بالمؤسسة وعلى ذلك لا تؤثر على سير العمل بدرجة كبيرة لهذه الأقسام.

عيوب التدقيق حول الحاسوب:

حسب (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص١٧٩-١٨٠) يمكن ذكر عيوب التدقيق حول الحاسوب على النحو الآتي: انها لا تقوم بعمل اختبارات كافية، حيث انها لا تهتم بفحص المعاملات غير الدورية عند اختبار وسائل الرقابة والتي ويعتبرها المدقق من اهم أنواع الاختبارات بخلاف اختبار العمليات المحاسبية العادية التي يتم معالجتها خلال عمليات معالجة البيانات المحاسبية.

ان أسلوب التدقيق حول الحاسوب لا يستخدم الكمبيوتر، والذي يعتبر أداة فعالة في عمل الاختبارات ومعالجة البيانات، حيث تقتصر اختبارات المراجعة على العمليات اليدوية والتي يقوم بها المراجع ، ويعني هذا بصورة مؤكدة انه لا يمكن عمل مراجعة شاملة واسعة النطاق، وينتج عن ذلك الاقتصار على فحص نسبة صغيرة من الكم الهائل من العمليات التي يتم معالجتها إلكترونياً، وهذا بالإضافة الى انه في اغلب الأحيان تكون العمليات روتينية لا تمثل مواقف غير عادية يستحق الاهتمام بها لذلك يجب القيام باختبارات أخرى لفحص مواضيع الاستثناءات والشمولية .

في حالة نظم التشغيل المتطورة والمعقدة هناك فرص عديدة للتلاعب والغش خلال عملية التشغيل، على الرغم من ان المدخلات والمخرجات سوف تبدو صحيحة من وجهة نظر المدقق إذا ما اقتصر على التدقيق حول الحاسوب.

ويرى الباحث أنه على الرغم من المزايا السابق ذكرها والتي يتسم بها مدخل (التدقيق حول الحاسوب) إلا أن عيوب هذا المدخل تفوق عن ميزاته، إذ أن مثل هذا النوع من التدقيق في ظل التشغيل الإلكتروني يواجه فجوة كبيرة تتخللها العديد من المخاطر على رأسها اتاحة الفرص لمحاولات التلاعب والغش داخل النظام، فأغلب عمليات التلاعب والغش لا تتم إلا بناء على خبرة قوية في النظام المطبق تمكن صاحبها من القيام بالعمليات غير المشروعة، الأمر الذي قد يجعل المدقق غير قادر على كشف ذلك.

ثانياً: التدقيق من خلال الحاسوب (*Auditing Through The Computer*):

يعني ذلك تتبع المدقق من خلال الحاسوب الالي في مرحلة عمليات الحاسب المدخلة لمعالجة البيانات والتحقق من صحة أدائها محاسبياً، وفي هذا الأسلوب يجب على مدقق الحسابات ان يكون على دراية ومعرفة بكيفية استخدام الحاسوب وبذلك يستطيع اجراء عملية التدقيق اليا والتعرف على البرامج

المستخدمة في عملية التدقيق خلال الحاسوب ، وعلى نظم تشغيلها وقدرتها على استبعاد العمليات غير المقبولة ورفضها ومن ثم معالجتها المعالجة المطلوبة وهذا الأسلوب يكسب المدقق خبرة في مجال أنظمة التشغيل وفي مجال التطبيقات الإدارية والمحاسبية المستخدمة في الحاسوب ( الذبية وآخرون، ٢٠١١، ص:٤٩).

ويعتبر التدقيق الداخلي من خلال الحاسوب أمراً ضرورياً عندما:

١. يكون جزء هام من الرقابة الداخلية موجود داخل الحاسوب.

٢. تتواجد فجوات ذات أهمية في مسار التدقيق اليدوي.

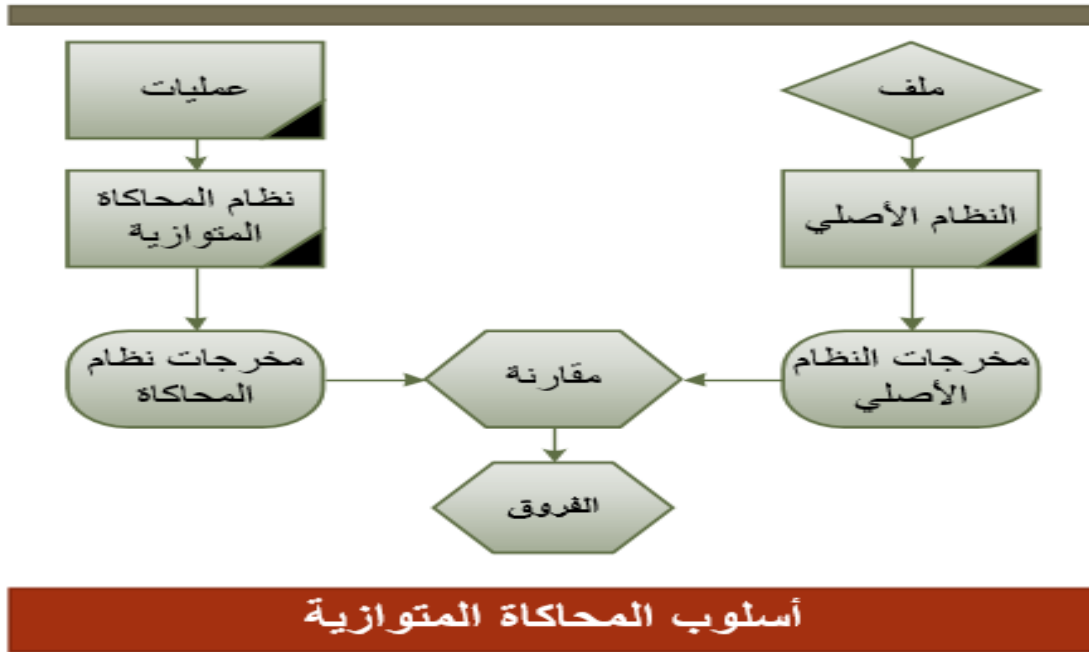
٣. يكون حجم التعامل والسجلات كبير بشكل يجعل الاعتماد على مدخل التدقيق حول الحاسوب غير عملي. وعند قيام المدقق باستخدام هذا المدخل فإنه يستخدم ما يسمى بالطرق المساعدة باستخدام الحاسوب (CAATs) وهي مجموعة من الطرق التي تزود المدقق بوسائل فعالة في اختبار رقابات تطبيقات الحاسوب، وهي بحاجة إلى معرفة ومهارة خاصة، وهناك احتمالية تعرض النظام للعطل في الوقت الذي يكون المدقق يستخدم فيه الأجهزة في عملية الاختبار (Romney & Steinbart, ٢٠١٥)، ومن هذه الطرق (الذنيات، ٢٠١٠: ص ٣٣٩):

المحاكاة المتوازية *Parallel Simulation*:

يقوم المدقق بموجب أسلوب المحاكاة المتوازية بمعالجة بيانات الشركة الفعلية باستخدام برامج مشابهة لبرامج العميل ويهدف هذا الأسلوب إلى تحديد مدى فعالية نظام الرقابة الآلي والحصول على أدلة حول أرصدة الحسابات الإلكترونية (Arens et al., ٢٠١٢).

كما بين (عبدربه، ٢٠١٠، ص:٢٤٣) أيضاً يتطلب من هذا الأسلوب استخدام برنامج أكثر من برامج التشغيل في تشغيل البيانات الحقيقية نفسها، وبعد ذلك تجري مقارنة بين نتائج البرامج الاصلية ونتائج البرامج المماثلة وتحديد الاختلافات واسبابها ان وجدت، يوصف هذا الأسلوب بالتوازي لان التشغيل يتم بواسطة نوعين من البرامج في الوقت ذاته (برامج اصلية وبرامج محاكاة).

ويتم اعداد برامج المحاكاة المتوازية بواسطة المدقق الداخلي بالاتفاق مع المدقق الخارجي، او بواسطة إدارة التشغيل الالكتروني طبقاً لتوجيهات كل من المدقق الداخلي والخارجي على ان يخضع لاختبارات المدقق بعد ذلك، ويراعى هنا اعتبارات الموضوعية التي تمنع مصمم البرامج من اختيار برامج قام بتصميمها، بالإضافة الى ان المدققين قد لا يكونوا مؤهلين ولا يملكون خبرة كافية لإعداد برامج المحاكاة المتوازية، وبين الشكل (٤) أسلوب المحاكاة المتوازية:



## أسلوب المحاكاة المتوازية

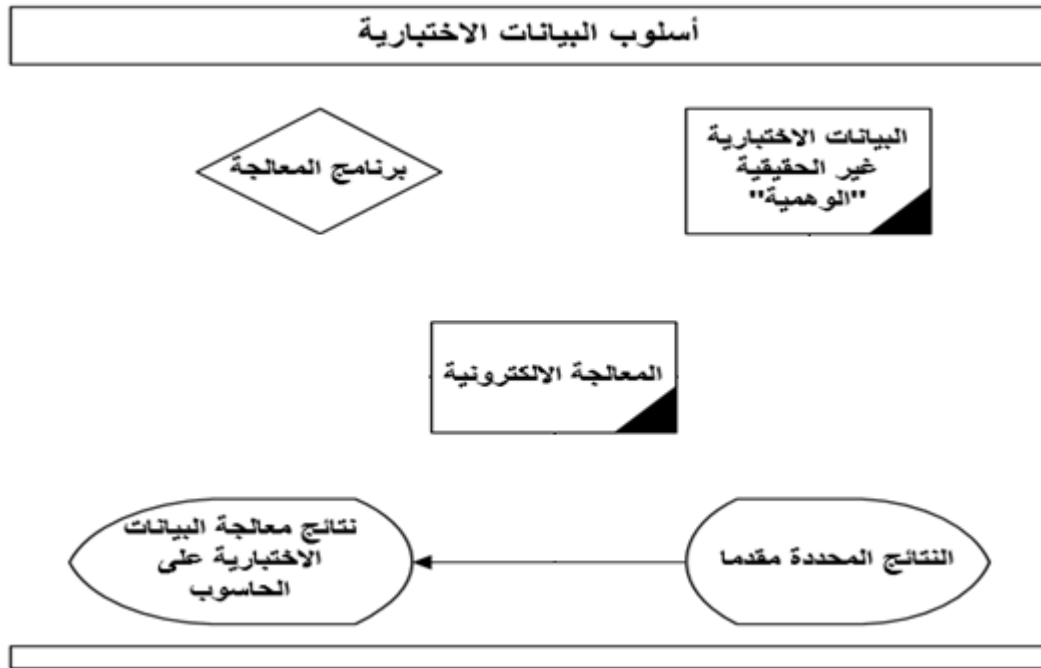
الشكل رقم ٥ أسلوب المحاكاة المتوازية (عبدربه، ٢٠١٠، ص: ٢٤٣)

ويوصف هذا الأسلوب بأنه متوازي لأن كل العمليات الخاصة بدورة تشغيل معينة، يتم تشغيلها بواسطة برنامج التشغيل الخاص بنظام التشغيل، كما يتم تشغيلها أيضاً ببرنامج المحاكاة، وهذا الأسلوب يتطلب أن يكون لدى المدقق الخبرة الكافية واللازمة لإعداد برامج المحاكاة، وأن لا يقوم مخططي البرامج الأصلية بإعداد هذه البرامج (القباني والسواح، ٢٠٠٦، ص ١٩٠).

البيانات الاختبارية او اختبار البيانات:

طبقاً لهذا الأسلوب يتم إعداد مجموعة من البيانات غير الحقيقية (وهي) عن العملية محل الفحص ، وقد يضاف إليها بيانات خاطئة تغطي كافة احتمالات الخطأ التي يمكن ان تواجه عملية التشغيل البيانات الفعلية مثل عدم تشغيل بعض العمليات، عمليات خاطئة او عمليات غير منطقية بحيث يمكن ان تغطي كافة الجوانب المنطقية في معالجة هذه العملية، ويحدد المدقق مقدماً نتائج معالجة هذه البيانات الاختبارية يومياً ثم يستخدم البرنامج الخاص بمعالجة البيانات الحقيقية (الفعلية) لهذه العملية في معالجة البيانات الاختبارية على الحاسب الآلي، ومقارنة النتائج المتولدة من التشغيل على الحاسب الآلي مع نتائج التي حددها المدقق مسبقاً يمكن تحديد الفروق بينهما وتحري أسباب هذه الفروق .

ولاشك ان هذا الأسلوب يتطلب من المدقق ان يكون على اطلاع كاف بكل الجوانب المنطقية للعملية محل الفحص حتى يمكنه تصميم البيانات المناسبة، وان يستخدم في اختبار هذه البيانات نفس البرامج الذي يستخدم في معالجة البيانات الحقيقية محل الفحص، بالرغم من هذا الأسلوب بسيط حيث انه يمثل تطورا لاسلوب عملية التدقيق حول الحاسب مع قدر بسيط من التدريب الفني للمدقق، فانه مع ذلك يعيبه عدم إمكانية تعطيل الحاسوب والأجهزة المعاونة له لتشغيل البيانات الاختبارية وأيضا ان طاقه محدود ، ومن الناحية العملية يجب ان يكون عدد العمليات محدود جدا لتقليل المجهود المطلوب لإعدادها وذلك لتبسيط عملية تقييم النتائج فضلا عن الاقتصاد في استغلال الحاسب ويمكن توضيحها بالشكل رقم (٥) (حجازي، ٢٠١٠، ص:٣٠٥).



الشكل رقم (٦) أسلوب البيانات الاختبارية (حجازي، ٢٠١٠، ص:٣٠٦)

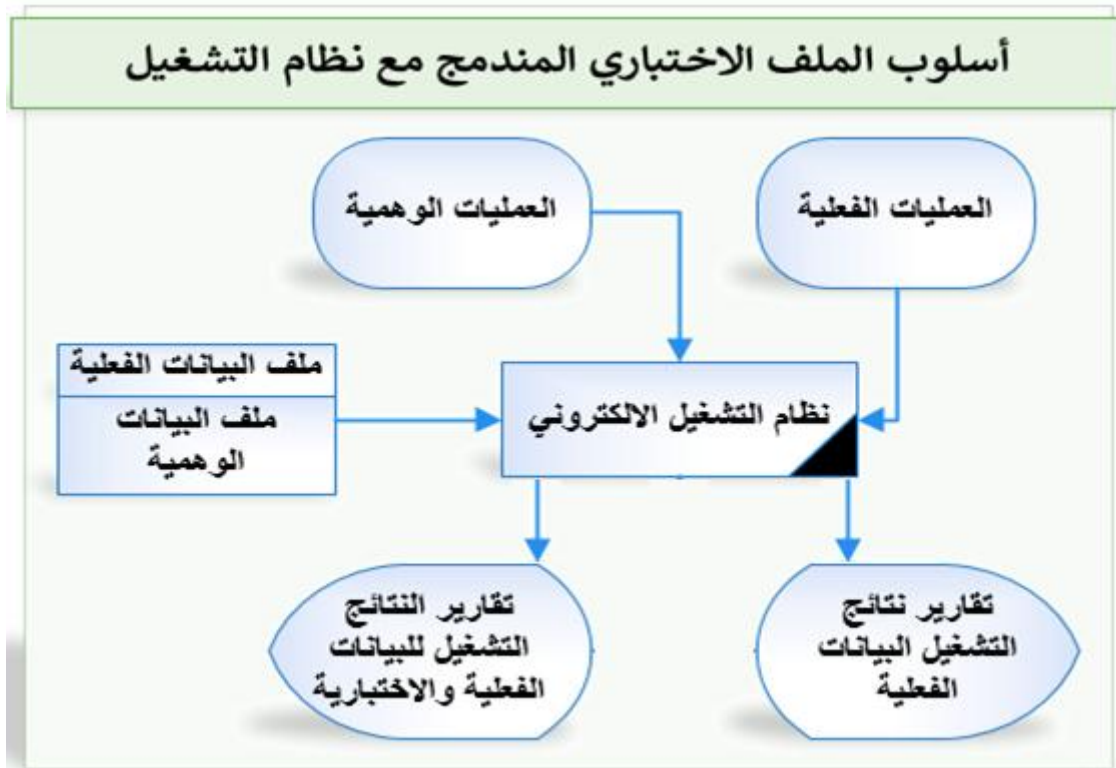
جداول البيانات الالكترونية:

هي عملية استخدام برامج الجداول الالكترونية مثل (Excel) للتأكد من صحة العمليات الحسابية المستخرجة من النظام الفعلي.

تتميز الجداول الالكترونية بسهولة استخدامها بالإضافة الى إمكانية التعديل على البيانات المدخلة على البرنامج بالإضافة الى توافقها مع اغلب أجهزة الكمبيوتر ومن أشهر هذه البرامج (Google Docs Spreadsheet, OpenOffice, Excel Web Application Excel). بالإضافة الى إمكانية قبوله لصيغ وامتدادات مختلفة يمكن استخراجها من قواعد البيانات واجراء الاختبارات المناسبة، بالإضافة الى إمكانية استخدام هذه البرامج في عملية تحديد حجم العينة كونها تستطيع توليد الأرقام العشوائية.

#### شبكة الاختبارات المتكاملة (Integrated Test Facility)

ويطلق عليه تعريف اخر (الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل). عند اتباع هذا الأسلوب يتفق المدقق الداخلي مع المدقق الخارجي على انشاء ملف وهمي (Dummy) داخل نظام التشغيل الالكتروني للبيانات، ويتضمن بيانات اختبارية عن عمليات وهمية لم تحدث فعلا، ويظل هذا الملف موجودا في النظام خلال السنة المالية، ويمكن تشغيل بياناته في أي وقت خلال السنة وفي ظل ظروف التشغيل الفعلية، ويتم تشغيل البيانات الوهمية مع بيانات العمليات الفعلية للمنشأة، ويعتبر هذا الملف أحد ملفات نظام التشغيل، ويوضح الشكل (٦) أسلوب الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل (عبدربه، ٢٠١٠، ص: ٢٤٢).



الشكل رقم (٧) أسلوب الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل (عبدربه، ٢٠١٠، ص: ٢٤٣)

ويستنتج الباحث من هذا المدخل أنه على الرغم من أن مدخل التدقيق من خلال الحاسوب قد حمل معه تطوراً أكثر من مدخل التدقيق حول الحاسوب من حيث تعامل المدقق الداخلي مع الحاسوب، إلا أنه ما زال اعتماده على الحاسوب محدوداً بعض الشيء، فمع الوقت تتوجه المنظمات إلى العمل في ظل التشغيل الإلكتروني الأمر الذي يجعل هذا المدخل غير قادر على إثبات جدارته شيئاً فشيئاً إلى أن يتم الاستغناء عنه.

ثالثاً: التدقيق باستخدام الحاسوب (*Auditing With The Computer*):

ويقصد بالتدقيق باستخدام الحاسوب استخدام الحاسوب وبرامجه كأداة من أدوات التدقيق، حيث يمكن استخدام البرامج الحاسوبية في عمليات التدقيق المختلفة وفي كافة مراحل عملية التدقيق سواء كان ذلك في التخطيط أو تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات التفصيلية، وتستخدم هذه البرامج في عملية التخطيط والتوثيق وتحديد أحجام العينات واختيار مفرداتها وتقييم نتائجها، وهناك مجموعة من البرامج التي تستخدم لهذه الغايات (الذنيات، ٢٠١٠: ص ٣٤٢):

برامج التدقيق الخاصة (*Custom-Designed Software*):

هذه البرامج مخصصة للقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة وبما يتفق مع نظام العمل، وعند إعداد هذه البرامج قد يقوم المدقق بالاستعانة بمصممي برامج العمل أو بالخبراء المتخصصين في هذه البرامج، وعند إعداد هذه البرامج لا بد من مراعاة الأمور التالية:

أن تتناسب هذه البرامج مع الهدف من مهمة التدقيق، وهذا يتطلب تحديد الأهداف قبل تصميم البرنامج. وصف جزئي لكافة التفاصيل الخاصة بالمهمة أو العملية حتى يتم أخذ كافة التفاصيل عند تصميم البرنامج. إعداد خريطة الانسياب التي تبين تسلسل العمليات من مدخلات وتشغيل ومخرجات. بناء على هذه الخطوات يقوم المدقق بتصميم البرنامج بالاستعانة بالخبراء في هذا المجال. القيام باختبار البرنامج والتحقق من مناسبتها لتحقيق الأهداف وخلوها من العيوب.

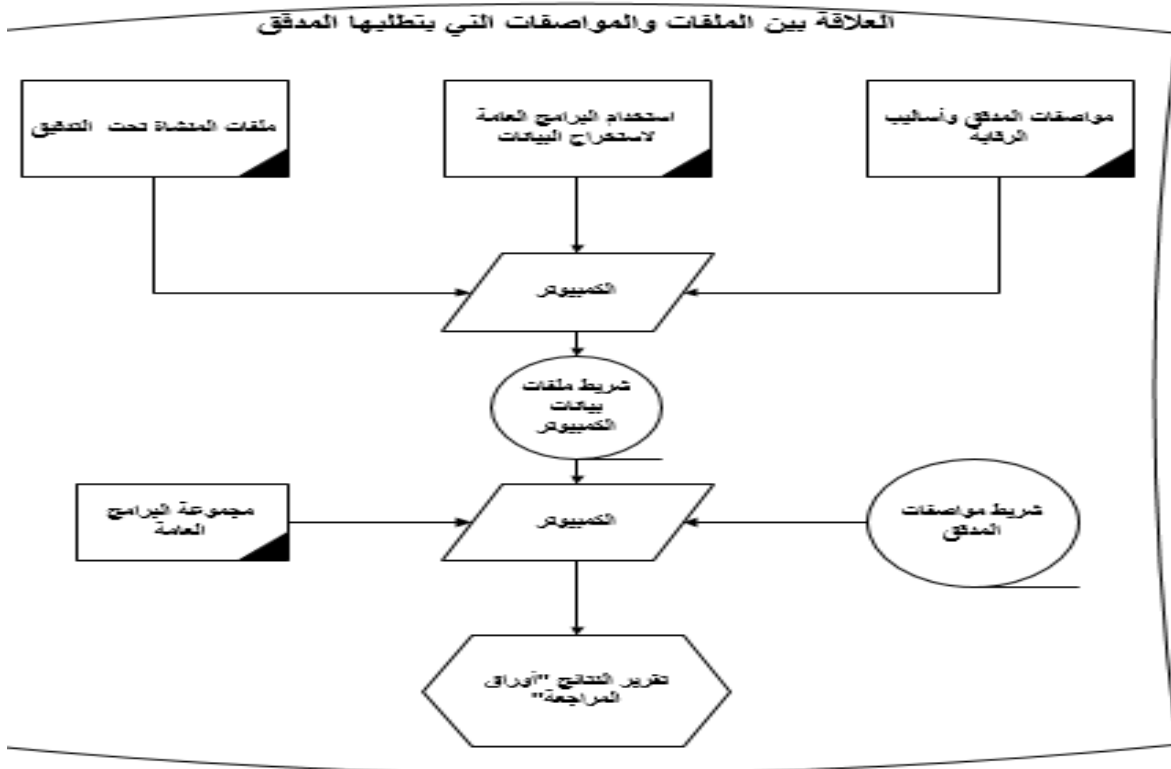
برامج التدقيق العامة (*Generalized Audit Software*):

لقد قامت العديد من شركات البرمجة العالمية بإنتاج العديد من برامج المراجعة وهي برامج معدة وفق المبادئ الدولية للمحاسبة والتدقيق لتكون ذات بعد عالمي يتيح استخدامها لدى أوسع قطاع من القطاعات العمل والإدارة والإنتاج في متخلف دول العالم، وهذه البرامج تباع خدمة جاهزة، ليستطيع المدقق الداخلي والخارجي لاعتمادها أي منها في مزوالة مهنة التدقيق (مسعد والخطيب، ٢٠٠٩، ص: ٢٨٥-٢٨٦).

تتميز برامج الالكترونية العامة للتدقيق، بأنه تم تصميمها لتنفيذ أكبر عدد من الخطوات في النظم الالكترونية، ويتم استخدامها بعد ادخال بعض التعديلات الطفيفة، حسب المواصفات التي تتناسب مع كل نظام محاسبي تتبعه المنشأة، ولا تحتاج الى لخبرات كبيرة او المام فني بنظام الكمبيوتر، حيث يمكن تشغيلها باقل قدر من الخبرة .

يمكن استخدام البرامج العامة بمعرفة المدقق الخارجي والداخلي في عملية التدقيق، بصرف النظر عن الاختلاف بين أجهزة الكمبيوتر والبرامج المستخدمة.

يوضح الشكل التالي رقم (٧) استخدام مجموعة البرامج العامة في التدقيق الالكتروني:



الشكل رقم (٨) استخدام مجموعة البرامج العامة (مسعد والخطيب ، ٢٠٠٩، ص:٢٨٨)

بناء على ما سبق يرى الباحث أن مدخل التدقيق باستخدام الحاسوب هو أفضل مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني للعمل في ظل التشغيل الالكتروني الكامل، حيث يتميز هذا المدخل عن سابقه أن المدقق الداخلي بموجب هذا المدخل لا يقوم فقط بالتدقيق الكترونياً على أعمال الشركة وإنما يقوم أيضاً بالاعتماد على برامج تدقيق متطورة تدعم عملية التدقيق وتساعد على كشف التلاعبات والأخطاء التي قد تكون موجودة في النظام.



## المبحث الثاني المصدقية

إن هدف البيانات المالية يتلخص في تقديم معلومات حول المركز المالي للشركة وأدائها بشكل يضمن تحقيق الفائدة منها لمساعدة المستخدمين سواء كانوا مستثمرين أو مقرضين أو موردين أو عملاء أو موظفين وغيرهم من ذوي العلاقة في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية، وحيث أن المستثمرين هم من يقوموا بالمخاطرة برأس المال فإن البيانات المالية التي تلبى احتياجاتهم تلبى معظم احتياجات المستخدمين الآخرين (ميرزا وهولت، ٢٠١١، ص١٢).

إن الخصائص النوعية للبيانات المحاسبية هي عبارة عن سمات تعطي المعلومات المعروضة في القوائم المالية قيمة أكبر وتجعلها ذات جودة أعلى، وقد تقسم الخصائص النوعية للبيانات المحاسبية المفيدة حسب الإطار المفاهيمي للتقارير المالية إلى مجموعتين (أبو نصار وحميدات، ٢٠١٤، ص٧):

المجموعة الأولى: خصائص نوعية أساسية: وتشتمل على خاصية الملائمة وخاصية المصدقية.

المجموعة الثانية: خصائص معززة (داعمة) للخصائص النوعية: وتشتمل على القابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والتوقيت المناسب، والقابلية للفهم.

وحسب (ميرزا وهولت، ٢٠١١، ص١٢) فإن الخصائص النوعية للبيانات هي "السمات التي تجعل من المعلومات المقدمة في البيانات المالية مفيدة للمستخدمين" حيث قام بتقسيم الخصائص النوعية الرئيسية للبيانات المحاسبية إلى أربعة خصائص هي:

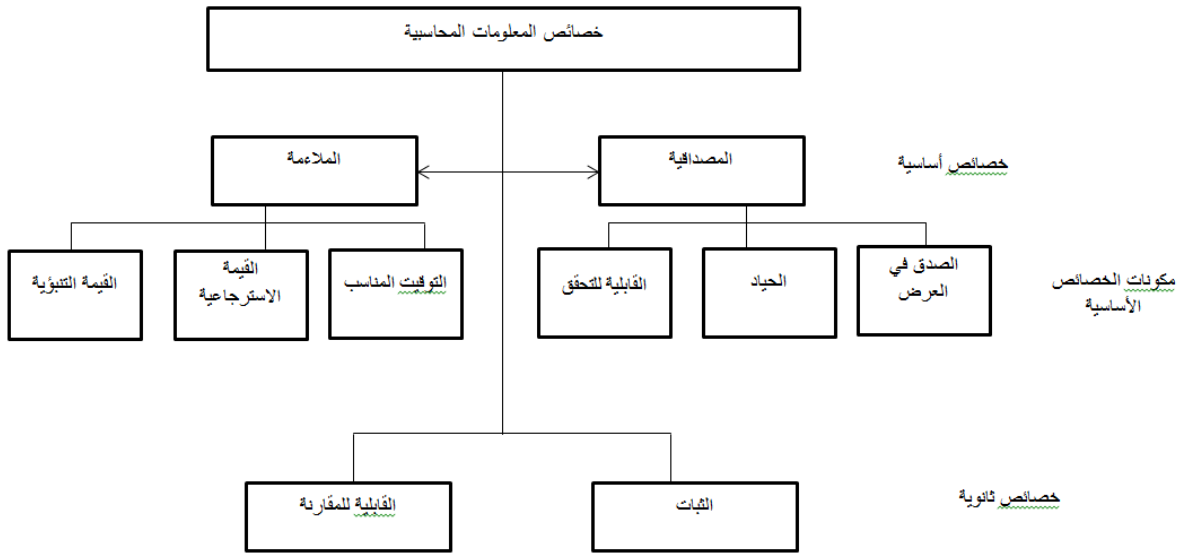
قابلية الفهم

الملائمة

الموثوقية

قابلية المقارنة

كما بين FASB أن الخاصيتين الأساسيتين اللتان يؤدي تحقيقهما إلى جعل البيانات المحاسبية مفيدة في اتخاذ القرارات هما المصدقية والملائمة، حيث أوردت قائمة المفاهيم FASB No.٢ أن هاتين الخاصيتين تقومان على تفريق البيانات الأكثر فائدة عن البيانات الأقل فائدة، كما أوردت بعض الخصائص الفرعية الأخرى التي تنبثق عن هاتين الخاصيتين الرئيسيتين، ويمكن توضيح خصائص البيانات المحاسبية من خلال الشكل التالي (كيسو وويجانت، ٢٠١٤، ص٦٩):



الشكل رقم (٩) خصائص البيانات المحاسبية (كيسو وويجانت، ٢٠١٤، ص ٦٩)

وتعد مصداقية أو موثوقية البيانات المحاسبية أحد أهم الخصائص التي تتسم بها القوائم المالية، كما تعتبر حسب تعريف لجنة معايير المحاسبة الدولية أحد المعايير المتعلقة بالاعتراف والقياس للقوائم المالية (مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ٢٠١٤).

وحسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن الموثوقية تشير إلى البيانات التي تخلو من الخطأ المادي والتحيز والتي يستطيع المستخدم الاعتماد عليها لتمثل بصدق ما يجب تمثيله وبناءً على ما ورد في الإطار يجب أن تتصف البيانات بما يلي لكي تكون موثوقة (ميرزا وهولت، ٢٠١١، ص ١٣):

أن تكون خالية من الخطأ المادي.

أن تتصف بالحيادية وتكون خالية من التحيز.

أن تمثل بصدق المعاملات والأحداث الأخرى التي يجب أن تمثلها.

أن تكون كاملة ضمن حدود المادية والتكلفة.

كما يرتبط أيضاً مفهوم الحيطة والحذر بمفهوم الموثوقية أو المصدقية حيث أنه بموجب هذا المفهوم يجب على معدي البيانات المحاسبية أن يقوموا بتبني درجة من الحذر في ممارسة الأحكام المطلوبة عند عمل التقديرات، وذلك من خلال عدم المبالغة في بيان الأصول والدخل أو التقليل في عرض الالتزامات والمصاريف، لأن البيانات المحاسبية لن تكون محايدة (ميرزا وهولت، ٢٠١١، ص ١٣).

وحسب أبو نصار وحميدات (٢٠١٤، ص٨) فإن المصدقية تقتضي أن تعبر المعلومات المحاسبية عن البيانات الهامة لفهم مستخدمي هذه المعلومات للأحداث التي تعبر عنها، بما في ذلك المعلومات التوضيحية والوصفية. وتتصف البيانات المحاسبية بالمصدقية عندما تخلو من الخطأ والتحيز وعندما تقوم بالعرض بشكل صادق، وتعتبر هذه الخاصية هامة لدى العديد من مستخدمي المعلومات المحاسبية الذين لا يكون لديهم الوقت والخبرة الكافيين لتقييم المعلومات المعروضة، وهناك ثلاث خصائص فرعية أساسية يجب توفرها بالبيانات لكي تتصف بالمصدقية هي (كيسو وويجانت، ٢٠١٤، ص٦٩):

#### القابلية للتحقق

لكي تكون البيانات المحاسبية تتصف بالمصدقية والموثوقية يجب أن تكون كاملة ضمن حدود المادية والتكلفة، حيث أن أي حذف في البيانات قد يجعلها مضللة وخاطئة مما يجعلها غير صادقة (نور وإبراهيم، ٢٠١٤، ص٢٩).

وتشير خاصية القابلية للتحقق إلى قدرة مستخدمي المعلومات الذين يقوموا بعملية القياس من خلال استخدام نفس أساليب القياس من الحصول على نتائج متشابهة للأحداث الاقتصادية (أبو نصار وحميدات، ٢٠١٤، ص١٠).

#### الصدق في العرض

لكي تكون البيانات المحاسبية تتصف بالمصدقية والموثوقية، يجب أن تقوم البيانات بتمثيل جميع العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يجب أن تعبر عنها بشكل صادق (نور وإبراهيم، ٢٠١٤، ص٢٩). وتشير هذه الخاصية إلى توفر المطابقة أو الاتفاق بين الأرقام والأوصاف المحاسبية من جهة والأحداث والموارد التي تقوم هذه الأرقام والأوصاف بعرضها من جهة أخرى (كيسو وويجانت، ٢٠١٤، ص٧٠).

#### الحياد

لكي تكون البيانات المحاسبية تتصف بالمصدقية والموثوقية، يجب أن تكون المعلومات حيادية تخلو من التحيز (نور وإبراهيم، ٢٠١٤، ص٢٩).

وقد عرف أبو نصار وحميدات (٢٠١٤، ص٩) خاصية الحياد بأنها " أن لا تتصف المعلومات المالية بالتحيز بحيث لا تكون القوائم المالية معدة لخدمة طرف أو جهة محددة من مستخدمي المعلومات المحاسبية على حساب باقي الأطراف، أو بهدف تحقيق غرض معين".

كما بين حنان (٢٠١٣، ص٦٩) أن المعلومات المحاسبية الناتجة عن القوائم المالية يجب أن تتمتع بمجموعة من الخصائص على النحو الآتي:

خصائص تتعلق بمستخدمي المعلومات المحاسبية ومنتخذي القرارات.

خصائص تتعلق بالمعلومات المحاسبية ذاتها، والتي تقسم بدورها إلى خاصيتين رئيسيتين هما:

خاصية مصداقية المعلومات وموثوقيتها، وتقسم إلى مجموعة من الخصائص الثانوية:

خاصية القابلية للتحقق: أي التثبت من سلامة وموضوعية المعلومات.

خاصية الحياد وعدم التحيز في القياس والإفصاح.

خاصية الصدق في التعبير، أي الصدق في تمثيل الظواهر الأحداث.

خاصية ملائمة المعلومات، وتقسم إلى مجموعة من الخصائص الثانوية:

خاصية القيمة التنبؤية للمعلومات.

خاصية القدرة على التقييم الارتدادي، أي التغذية العكسية للقرارات السابقة.

خاصية التزامن أو التوقيت المناسب للمعلومات.

ويرى الباحث بناء على ما سبق أن المصدقية والتي يطلق عليها أيضاً "الموثوقية" هي من السمات المهمة التي يجب أن تتمتع بها البيانات المحاسبية إن لم تكن أهم سماتها، فاكتمال البيانات المحاسبية وخلوها من الأخطاء المادية وحياديتها وتمثيلها الصادق كل ذلك له أهمية توازي أهمية وجود البيانات المحاسبية نفسها.

## المبحث الثالث الدراسات السابقة

فيما يلي عرضا لبعض الدراسات ذات العلاقة بالدراسة الحالية، حيث قام الباحث بتقسيمها إلى دراسات عربية وأخرى أجنبية، ومرتبة من الأقدم إلى الأحدث:

٢,٣,١ الدراسات باللغة العربية:

دراسة القطناني (٢٠٠٤) بعنوان " أثر خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية - دراسة تحليلية في المصارف الأردنية"

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على بعض خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات (الخصائص الإدارية، خصائص الملاءمة، خصائص الأمن والسلامة) وقياس مدى توافرها في المصارف الأردنية، بالإضافة إلى تحديد مدى تأثير هذه الخصائص في مخاطر الرقابة التشغيلية في المصارف الأردنية من وجهة نظر كل من العاملين في دوائر الرقابة والتدقيق الداخلي في المصارف الأردنية والمدققين الخارجيين لهذه المصارف ومدى توافق آراء عينة الدراسة في الإجابة عن تساؤلات الدراسة.

وقد قام الباحث بتوزيع (٦٤) استبانة على عينة من مجتمع الدراسة الذي يتكون من العاملين في دوائر الرقابة الداخلية في المصارف الأردنية والمدققين الخارجيين لهذه المصارف.

وتم استخدام برنامج التحليل الاحصائي SPSS لايجاد (المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار T- Paired sample test) وتوصل الباحث الى أنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء العاملين في دوائر الرقابة الداخلية في المصارف الأردنية والمدققين الخارجيين لهذه المصارف بشأن مدى توافر خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات (الخصائص الإدارية، الملاءمة، الأمن والسلامة) في المصارف الأردنية. ولا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين آراء عيني الدراسة لهذه المصارف بشأن مدى تأثير خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية في المصارف الأردنية.

وكانت ابرز التوصيات ضرورة توجيه الادارات المصرفية نحو منح الاقسام والادارات المختلفة درجة أكبر من الاستقلالية والصلاحيات اللازمة لتنفيذ المهام والواجبات.

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة في معرفة آراء المدققين الداخليين والخارجيين في الأردن حول تأثير خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات على مخاطر الرقابة التشغيلية، وأنه لا توجد فروق بين آراء التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.

دراسة حمدونه وحمدان (٢٠٠٨) بعنوان " مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الالكتروني) في فلسطين، واثّر ذلك على الحصول على ادلة ذات جودة عالية تدعم الراي الفني المحايد للمدقق حول عدالة القوائم المالية "

هدف هذا البحث الى دراسة التدقيق الالكتروني في فلسطين من حيث المجالات التي يستخدم فيها مدققي الحسابات الخارجيون تكنولوجيا المعلومات، وتقويم مدى الاستخدام له في مختلف مجالات وانشطة التدقيق من حيث : التخطيط ، والرقابة ، والتوثيق . واثّر التدقيق الالكتروني على جودة الأدلة .

حيث أظهرت نتائج الدراسة ان المدققين في فلسطين يستخدمون التدقيق الالكتروني في التخطيط والرقابة والتوثيق الى حد دون المتوسط ، في الوقت نفسه أظهرت الدراسة ان استخدام التدقيق الالكتروني يساعد في تحسين جودة ادلة التدقيق .

وكانت ابرز التوصيات ضرورة تعزيز إدراك مدققي الحسابات بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، ودورها في الحصول على أدلة ذات جودة عالية. الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة في معرفة أنه يتم استخدام التدقيق الالكتروني في مختلف مجالات وأنشطة التدقيق في فلسطين، وأن استخدامه يحمل أثر إيجابي على تحسين جودة أدلة التدقيق.

دراسة الصلاح (٢٠٠٩) بعنوان " مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على صحة ومصداقية القوائم المالية في البنوك الأردنية "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على صحة ومصداقية القوائم المالية في البنوك التجارية الأردنية .ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تم استخدام أسلوب التحليل الوصفي والاستقرائي من خلال جمع المعلومات من الكتب والدوريات والمقالات العربية والأجنبية إضافة إلى الدراسة الميدانية المعتمدة على توزيع الاستبانة المعدة لهذه الدراسة و تكونت عينة الدراسة من ٨٥ استبيان موزعة على ١٦ بنك أردني. وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية: تتعرض البنوك التجارية الأردنية إلى عدة مخاطر تهدد أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالإضافة تعتبر مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية مؤثرة على صحة ومصداقية القوائم المالية وإن الإجراءات الرقابية التي تضعها البنوك التجارية الأردنية تحد من مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على صحة ومصداقية القوائم المالية.

وكانت ابرز التوصيات وضع ضوابط لموظفين البنوك التجارية الأردنية عند استخدام الحاسوب الإلكتروني وتدريب المدققين الداخليين على تقييم إجراءات الرقابة في النظام ومدى ملائمة هذه الإجراءات الرقابية للحد من مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية.

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة الى وجود عدة مخاطر تهدد أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وبالتالي تؤثر على صحة ومصداقية القوائم المالية وإن الإجراءات الرقابية التي تضعها البنوك التجارية الأردنية تحد من مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على صحة ومصداقية القوائم المالية.

دراسة هلدني و الغبان (٢٠٠٩) بعنوان " دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني - دراسة تطبيقية على عينة من المصارف في إقليم كردستان- العراق "

هدف هذا البحث الى التعرف على الرقابة الداخلية واساليبها لبيان مدى مساهمتها في تحقيق السلامة المصرفية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني حيث تم اجراء دراسة ميدانية شملت (١٠) مصارف في اقليم كردستان .

تم الاعتماد على المنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة الميدانية ، حيث تم تصميم اداة الدراسة (استبانة) لقياس دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، بالاضافة الى ذلك تم تحليل البيانات التي تم جمعها باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية (SPSS). وقد خلص البحث الى الحاجة لرقابة داخلية فعالة تواكب التطورات في بيئة تكنولوجيا المعلومات وبالشكل الذي يسهل من امكانيات تكاملها مع الانظمة المعلوماتية الادارية والمالية، وكان هناك دور معنوي ذا دلالة احصائية لاساليب الرقابة العامة والرقابة على التطبيقات في تحقيق كل من ضمان صحة ومصداقية المعلومات المعدة من قبل المصارف، بجانب تنمية الكفاية الانتاجية في واجبات ومهام المصارف ، فضلا عن التشجيع على الالتزام بالسياسات الادارية والمحاسبية المرسومة من قبل الادارة وحماية الموجودات والملفات والمعلومات في المصارف، وكشف الاخطاء والغش والتلاعب.

وكانت ابرز التوصيات دراسة وتقييم وتحديد الاعمال التي تريد المصارف قيد الدراسة ممارستها بواسطة النظام الالكتروني والأنظمة التطبيقية وأنظمة الحماية اللازمة وتكاليفها والمخاطر ووسائل الوقاية منها.

الاستفادة من هذه الدراسة :

وجود دور للرقابة الداخلية واساليبها ومدى مساهمتها في تحقيق السلامة المصرفية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، بالإضافة الى ان اعتماد اساليب الرقابة العامة والرقابة على التطبيقات قد ساهم في تحقيق كل من ضمان صحة ومصداقية المعلومات المعدة من قبل المصارف.

دراسة خوالدة (٢٠١٠) بعنوان " أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في الاردن "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في الأردن. وتم ذلك من خلال اعداد أداة الدراسة لقياس المتغيرات الدراسة، حيث تم توزيع (٦٤) استبانة على مجتمع الدراسة والذي تكون من جميع المدققين الداخليين في شركات الاتصالات العاملة في الأردن، حيث تم استرداد (٥٤) استبانة صالحة للتحليل، وقد تم استخدام أسلوب الإحصاء الوصفي والاختبارات الإحصائية باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS)، وكان من ابرز هذه الاختبارات ( الوسط الحسابي، والانحراف المعياري، واختبار كرونباخ الفأ، واختبار تحليل التباين الأحادي للوصول الى النتائج المرجوة .

وتوصلت الدراسة الى وجود اثر إيجابي لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ولكل من ابعادها المتمثلة في (مهارات الافراد والمعدات والبرمجيات وقواعد البيانات والإجراءات وخصائص المعلومات) على كفاءة التدقيق الداخلي.

وكانت ابرز التوصيات الاهتمام بمستوى أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة من خلال مواكبة احدث المستجدات في مجال المعدات والبرمجيات وقواعد البيانات واجراء عمليات الصيانة الدورية، لما لذلك من اثر في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي.

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة الى جود اثر لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على تحسين كفاءة التدقيق بشكل إيجابي مما يساهم في رفع مستوى الخدمات المقدمة من قبل المدققين الداخليين ، بالإضافة الى تحسين مستوى جودة المعلومات .

دراسة الشائبي (٢٠١١) بعنوان " تكيف نظم الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات واثره على موثوقية القوائم المالية - دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الليبية"



هدفت هذه الدراسة الى التعرف على أهمية الرقابة الداخلية وضرورة تكيفها مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات واثّر ذلك على موثوقية القوائم المالية في المصارف التجارية الليبية. وتكون مجتمع الدراسة من جميع المصارف التجارية الليبية المملوكة للدولة وعددها (٤) مصارف، وتم توزيع الاستبانات عليهم من خلال استهداف المدراء الماليين والمدققين الداخليين وموظفي اقسام الحاسوب في تلك البنوك ، حيث تم توزيع (١٢٢) استبانة على عينة الدراسة .

تم اختبار فرضيات الدراسة باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS) وذلك من خلال استخراج المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري وكرونباخ الفا واختبار (One sample T-test). وقد أظهرت النتائج مستوى مرتفع لتكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات في المصارف التجارية الليبية لمواجهة التحديات الناتجة هذا التطور في الاستخدام، ومستوى متوسط الى تكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات في المصارف التجارية الليبية الى الحصول على قوائم مالية ذات موثوقية عالية، بالإضافة الى ذلك تلائمت نظم الرقابة الداخلية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات مع اللوائح والقوانين والتشريعات في المصارف التجارية الليبية، ووجدت أيضا وجود معوقات لتكيف نظم الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المصارف التجارية الليبية.

وكانت ابرز التوصيات يجب ان تقوم الجهات الرقابية الداخلية على القطاع المصرفي بإصدار تشريعات أو تعليمات تلتزم بها المصارف التجارية الليبية وذلك من اجل تحسين موثوقية القوائم المالية الصادرة عنها. الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة ان تغيير انظمة المعلومات دون وجود اجراءات رقابية داخلية مناسبة قد يؤدي الى التسبب بعدم دقة المعلومات وكفاءتها ، كما ان اصلاح المشاكل بعد التنفيذ قد يكلف الكثير ويعمل على اعاقاة العمليات .

دراسة أبو كميل (٢٠١١) بعنوان " تطوير أدوات الرقابة الداخلية لهدف حماية البيانات المعدة إلكترونياً - دراسة تطبيقية "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى تطورات ادوات الرقابة الداخلية بهدف حماية البيانات المعدة إلكترونياً في المصارف العاملة في قطاع غزة، والتعرف على المشكلات والمخاطر التي تواجهها نتيجة استخدام النظم الإلكترونية . وقد استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في الوصول لنتائج الدراسة ، حيث تم اعداد استبانة وتوزيعها على المصارف العاملة في قطاع غزة ، بالإضافة الى استخدام برنامج التحليل الاحصائي (SPSS)

وكان من ابرز نتائج الدراسة ما يلي :

قلة عدد المدققين الداخليين العاملين في المصارف، نتيجة أن معظم المصارف في قطاع غزة هي فروع وليست مراكز رئيسية .

وجود ضعف في نظام الرقابة الداخلية في النظم الالكترونية وذلك نتيجة الوصول الغير المرخص الى قواعد بيانات تشغيل نظم المعلومات المحاسبية وعدم توفر إجراءات حماية لتلك البيانات .  
عدم مواكبة نظام الرقابة الداخلية لنظام التشغيل الالكتروني مما أدى الى خلق مشكلة في التعامل مع الأنظمة والرقابة عليها .

عدم وجود الوعي الكافي من قبل العملاء باستخدام العمليات المصرفية الالكترونية . بالإضافة الى قلة عدد موظفي تكنولوجيا المعلومات في المصارف وخاصة في الفروع.

وكانت ابرز التوصيات ضرورة قيام الإدارة العليا بدعم أمن المعلومات لديها والقيام على انشاء قسم خاص يعنى بتكنولوجيا المعلومات في كافة المصارف، والعمل على عقد دورات مختلفة للموظفين لمواكبة التطور الحاصل في مجال نظم الالكترونية. بالإضافة الى العمل على إيجاد مجموعة من المدققين الداخليين ومن أصحاب الكفاءة العالية لتقييم الإجراءات الرقابية بشكل دوري .

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة الى ان استخدام الحاسب الالي قد خلق مشكلات للرقابة الداخلية لم تكن معروفة في نظام التشغيل اليدوي .

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 ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق العاملة والمرخصة والمسموح لها بمزاولة المهنة في دولة الكويت .

تم استخدام الباحث الاسلوب الوصفي التحليلي، بهدف التعرف على اهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق وكذلك معرفة معوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت ، وتكون مجتمع الدراسة من جميع مكاتب التدقيق في دولة الكويت وعددها (٤٣) مكتب تدقيق مرخص ومزوال للمهنة ويعمل بها (٢٠٠) مدققا . حيث استخدم الباحث طريقة المسح الشامل وتم استرداد (١٣٩) استبانة ، وتبين وجود (١٤) استبانة غير صالحة للتحليل، وبذلك استقرت العينة على (١٢٥) استبانة .

تم اختبار البيانات التي تم جمعها باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية (SPSS)، حيث من خلاله توصلت الدراسة الى عدد من النتائج أهمها : انه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات ( التقنيات الحاسوبية، الخبرة العملية والعلمية ، وتطوير المهارات) في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت.

وكانت ابرز التوصيات تشجيع مكاتب التدقيق العاملة في الكويت على تدريب كوادرها على استخدام برامج التدقيق الالكتروني وتعيين اشخاص ذو كفاءة ودراية بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات، لزيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق في الشركات .

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من هذه الدراسة الى أهمية تطوير وتحسين النظام المحاسبي المعمول به بحيث يلبي احتياجات كافة الأطراف المعنية بعملية التدقيق .

دراسة سمور (٢٠١٤) بعنوان " دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق - دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمات التدقيق في فلسطين، حيث تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي ملائمة لطبيعة الدراسة ، حيث تم تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات وتم توزيعها على أفراد عينة الدراسة والتي تكونت من شركات التدقيق الدولية والمحلية في قطاع غزة بعدد (٩) شركات تدقيق ، وتم استخدام مجموعة من الاساليب الاحصائية وذلك باختبارها باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها : أن استخدام التدقيق الالكتروني في مرحلة تخطيط عملية التدقيق يؤدي الى تحسين جودة خدمة التدقيق، بالإضافة الى انه يتم استخدام التدقيق الالكتروني في تنفيذ الاختبارات الأساسية للعمليات، بالإضافة الى فهم بيئة الرقابة الداخلية، وتوصلت الدراسة أيضا الى ان استخدام التدقيق الالكتروني في تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة يؤدي الى تحسين جودة خدمة التدقيق، وان استخدام التدقيق الالكتروني في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير المدقق الى تحسين جودة خدمة التدقيق، وعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية حول دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق تعزى للمعلومات الشخصية للمستجيبين .

وكانت ابرز التوصيات ضرورة استخدام وسائل وأساليب تكنولوجيا المعلومات والنظم الالكترونية الحديثة بالإضافة الى أدوات وتقنيات التدقيق الالكتروني في عملية التدقيق لما لها من أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال تخفيض الوقت والجهد .

الاستفادة من هذه الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة الى ان استخدام التدقيق الالكتروني يحسن من جودة اعمال التدقيق وتوثيقها من خلال تدقيق ارصدة الحسابات المختلفة بشكل ادق واسرع أو تلخيص نتائج التدقيق .

دراسة البشتاوي والبقيمي (٢٠١٥) بعنوان " أثر تطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الالكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على اثر تطبيق النظم الخبيرة على إجراءات التدقيق الالكتروني ودورها في زيادة كفاءة إجراءات التدقيق الالكتروني وذلك من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين ، حيث جاءت هذه بصورة دراسة مقارنة بين البنوك التجارية الأردنية في كل من المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية ، وكانت عينة الدراسة تسهدف البنوك التجارية والبالغ عددها (١٥ بنكا ) و ( ١١ بنكا ) على التوالي، حيث تم تصميم استبانة وزعت على عينة من المدققين بعدد (٧٥) في الأردن و(١٠٠) في السعودية، وقد تم استخدام مجموعة الاساليب الإحصائية بهدف تحليل الاستبيانات المسترجعة والصالحة للتحليل. وقد خلصت الدراسة وباتفاق بين أفراد العينيتين الاردنية والسعودية أن من المتطلبات لتطبيق النظم الخبيرة في البنوك التجارية ضرورة محافظتها على موجوداتها والملفات التي تحتوي على معلومات وبيانات عمل البنك، والحد من المخاطر البشرية والمادية المصاحبة لاجراءات تقديم الخدمات، بالإضافة الى الاحتفاظ بالمستندات الورقية لمنع الغش او التزوير او التلف او الضياع.

كما بينت الدراسة اهمية النظم الخبيرة في البنوك التجارية في تسهيل اجراءات التدقيق الالكتروني كالسرعة في تنفيذ المهام والحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لبيان الرأي حول خدمات البنك وتطبيقها مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية والانظمة والتعليمات المفروضة من قبل البنك وعدالة ومصداقية القوائم والتقارير المالية، كما إنها تساعد في تعزيز كفاءة التدقيق وزيادة جودته وتوفير الجهد والوقت والكلف المخصصة لتنفيذ اجراءات التدقيق وخطته.

وكانت ابرز التوصيات اهتمام ادارة البنوك الاردنية بتوفير متطلبات الجودة في تقديم الخدمات والتكيف مع متطلبات البيئة المحيطة بها، ضرورة تطوير الانظمة الخبيرة في البنك وبما يتناغم مع التطورات الحاصلة في تقنيات تقديم الخدمات وتطبيقاتها المختلفة وتوفير الحماية لها .

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة انه توجد علاقة طردية بين كفاءة النظم الخبيرة وإجراءات التدقيق الالكترونية ، فكلما زادت المصدقية بمخرجات النظم كلما زادت مصداقية الإبلاغ المالي والقوائم المالية وما تتضمنه من معلومات وبيانات فضلا عن زيادة جودة التدقيق وتوفير الجهد والوقت والكلف المخصصة لتنفيذ إجراءات التدقيق .

٢,٣,٢ الدراسات باللغة الأجنبية:

دراسة Al-Laith (٢٠١٢) بعنوان :

“Adaptation of the Internal Control Systems with the Use of Information Technology and its Effects on the Financial Statements Reliability: An Applied Study on Commercial Banks”

"تبنى أنظمة الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها على موثوقية القوائم المالية: دراسة تطبيقية على البنوك التجارية"

هدفت هذه الدراسة الى التعرف الى أهمية الرقابة الداخلية ، والية تطورها مع التكنولوجيا المعلومات المستخدمة وتأثيرها على موثوقية البيانات المالية للبنوك التجارية . وتكون مجتمع الدراسة من جميع البنوك التجارية ، حيث تم توزيع الاستبيانات المعدة على عينة الدراسة والتي قام الباحث باعدادها على ( المدراء الماليين ، والمدققين الداخليين، وموظفي قسم الكمبيوتر الذين يعملون في هذه البنوك ، حيث تم توزيع ١٢٢ استبانة على عينة الدراسة .

تم اختبار فرضيات الدراسة باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة والتي شملت ( اختبار كروناخ الفاء، الانحرافات المعيارية ، واختبار العينة الواحدة (One sample T test) )، حيث أظهرت النتائج وجود مستوى عالي من تكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على موثوقية البيانات المالية للبنوك التجارية . وجاءت فرضية " تكيف أنظمة الرقابة الداخلية مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات يؤدي الى موثوقية عالية في البيانات المالية بمستوى متوسط ، اما الفرضية الأخيرة فقد جاءت بمستوى متوسط والتي تنص على انه يوجد صعوبات لتكيف أنظمة الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات في البنوك التجارية .

وتوصي الدراسة السلطات الرقابية على القطاع المصرفي بإصدار تشريعات أو تعليمات بحيث تكون واجبة الالزام من قبل البنوك التجارية ، وذلك لتحسين موثوقية البيانات المالية الصادرة عن هذه البنوك . بالإضافة الى حث البنوك الى اعتماد المعايير الدولية في اعداد القوائم المالية .

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة بوجود أثر لنظم الرقابة وتكيفها مع التكنولوجيا وانعكاسها على موثوقية البيانات المالية . بالإضافة الى وجود عوائق وصعوبات تواجه أنظمة الرقابة في التعامل مع تكنولوجيا المعلومات.

دراسة Widuri et al (٢٠١٤) . بعنوان :

## Adoption and Use of Generalized Audit Software by Indonesian Audit Firms: Some Preliminary Findings”

"تبنى واستخدام برمجيات التدقيق العامة من قبل شركات التدقيق الاندونيسية: بعض النتائج العامة" هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى اعتماد واستخدام مكاتب التدقيق لبرامج التدقيق العامة في مكاتب التدقيق في اندونيسيا، حيث تعتبر برامج التدقيق من البرمجيات المتخصصة التي تساعد المدقق في اتمته مهام التدقيق المختلفة بما في ذلك تقييم مخاطر التدقيق .

وتستند نتائج هذه الدراسة على مقابلات متعمقة شبه منظمة مع ٢٧ من المدققين الخارجين والذين يعملون في مكاتب التدقيق من جميع الاحجام ( الأربعة الكبار / مكاتب متوسطة الحجم / مكاتب صغيرة الحجم ) .

ساهمت هذه الدراسة في تعزيز الادب المتعلق بهذا الموضوع، بالإضافة الى التركيز على اندونيسيا. تم استخدام أسلوب المقابلة بدلا من استخدام الاستبيانات بالإضافة الى استخدام نظرية مبتكرة لتدقيق الحسابات وذلك من اجل دعم البحث من خلال التركيز على ( التكنولوجيا / المنظمة / البيئة ) .

وتشير النتائج الرئيسية في ظل استخدام البرمجيات المتاحة تجاريا ما زال محدوداً عبر إجراءات التدقيق وحجم الشركة والافتقار على استخدام البرامج التي يتم تطويرها داخليا .

وحددت الدراسة الى وجود عشرة عوامل معتمدة وبانها مؤثرة للغاية تم تحديدها من قبل المشاركين في الدراسة ومنها : (التوافق مع منصة تكنولوجيا المعلومات الموجودة لدى العميل، والرشاقة او السرعة في أداء المهام، واتجاهات مدقق الحسابات، وسياسة الشركة، والموازنة الراسمالية لتكنولوجيا المعلومات، ومهارات المدقق، وحجم العميل والقطاع الذي يعمل به .

بالإضافة الى ذلك حددت الدراسة ثمانية عوامل مؤثرة الى حد ما والتي تم تحديدها ومنها: (حجم شركة التدقيق، ولغة التوافق للبرمجيات، ومتطلبات معايير التدقيق، ومزود برامج التدقيق) .

بالإضافة الى ذلك حددت الدراسة الى ان هناك ثلاث عوامل اقل تاثير وهي: (التوافق مع منصة تكنولوجيا المعلومات الموجودة لدى شركة التدقيق، وتوقعات الاستثمار الأجنبي داخل البلاد، وتعقيد برامج التدقيق العامة) .

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة الا انه يجب على شركات التدقيق ان تكون برامجها متوافقة مع الأنظمة العاملة في الشركات التي تخضع لعملية التدقيق بالإضافة الى السرعة في أداء المهام. بالإضافة الى ذلك تم الاستفادة من انه يجب على الشركات عمل موازنات راسمالية لتكنولوجيا المعلومات.

دراسة Mahzan & Lymer ( ٢٠١٤ ) . بعنوان :

“Examining the adoption of computer assisted audit tools and techniques: Cases of generalized audit software use by internal auditors”

"فحص تبني أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب وتقنياتها : حالات من استخدام برامج التدقيق العامة من قبل المدققين الداخليين"

ان استخدام تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب وادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) هو جزء من العديد من إجراءات التدقيق الموصى بها مهنيا . حيث تهدف هذه الدراسة الى الحصول فهم افضل للعوامل التي تقوم عليها ادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب والتي سيكون من المفيد المساعدة في تنميتها على نطاق أوسع لغايات مهام التدقيق الداخلية .

وللمساعدة في تطوير فهم افضل للعوامل التي تؤدي الى إنجاح اعتماد برامج التدقيق العامة، تم استخدام النظريات الحالية التي تسعى الى شرح افضل لمختلف العناصر التي تشكل عمليات تبني لتكنولوجيا المعلومات ، وبصفة خاصة ، فانه يتم استخدام النظرية الموحدة لقبول استخدام تكنولوجيا (UTAUT) . واستخدمت النظرية الموحدة لقبول استخدام تكنولوجيا على هيكل تحليل مكون من عشرة عناصر شبه منظمة وبيانات نوعية بالإضافة الى مقابلات مع صانعي القرار الرئيسيين المعنيين في تبني ادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) لأغراض مهام التدقيق الداخلي من اجل اكتشاف العوامل الرئيسية التي دفعت الى إنجاح اعتماد هذه التقنيات .

ومن ادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) الأكثر استخداما ومتاحة لدى المدققين الداخليين حاليا ( برامج التدقيق العامة ).



حيث تبحث هذه الدراسة الى إنجاح اعتماد برامج تدقيق عامة في عشرة حالات من اجل استخلاص العوامل العامة والتي يبدو ان العناصر الأساسية تؤدي او تقود الى اعتمادها بشكل ناجح. ومن هذا المنطلق تقترح هذه الدراسة نموذج اولي مبني على النظريات القائمة على تكنولوجيا المعلومات والمعتمدة عموما وبشكل كبير كاساس نظري لبرامج التدقيق العامة واعتمادها من قبل متخذي القرار في التدقيق الداخلي وذلك من اجل فهم افضل ما يمكن ان يكون من العوامل الأساسية كونها تعتمد على القرارات من اجل ان تكون ناجحة .

وتشير النتائج الى ظهور اثنتين من بيانات امتداد النظرية الموحدة لقبول واستخدام التكنولوجيا ( الأداء المتوقع / تسهيل الظروف ) وبخاصة العوامل الهامة التي تؤثر على التبني الناجح لبرامج التدقيق العامة في هذا المجال . ومع ذلك لم يتم العثور على بيانات لامتداد للنظرية الموحدة لقبول واستخدام التقنية من (التاثير الاجتماعي والجهد المتوقع ) من هذه الدراسة لتكون مهمة في هذا المجال من اجل اعتماد تكنولوجيا المعلومات .

ويقترح نموذج امتداد النظرية الموحدة لقبول واستخدام التكنولوجيا أربعة عوامل تؤثر على البيانات وركزت هذه الدراسة على اثنين هما الخبرة والطوعية وتظهر ان كلا منهم لديه عناصر ثابتة في هذا المجال . الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة بان الاعتماد على أدوات التدقيق باستخدام الحاسوب سوف ينعكس على ايجابا على كل من الأداء المتوقع بالإضافة الى تقليل الجهد المبذول في عملية التدقيق والتي كانت تأخذ وقت طويل في عملية التدقيق بالانظمة العادية .

دراسة Yunhao *et al* ( ٢٠١٤ ) . بعنوان :

“ Information Technology Capability, Internal Control Effectiveness, and Audit Fees and Delays”

"قدرة تكنولوجيا المعلومات وفعالية الرقابة الداخلية واجور التدقيق والتاخير "

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على دور إمكانية تكنولوجيا المعلومات في الرقابة الداخلية والتدقيق الخارجي في بيئة ساربينز اوكسلي .

على وجه التحديد تم قياس فعالية كل من الرقابة الداخلية الشاملة والعناصر الخمسة للرقابة الداخلية على النحو الذي حددته لجنة ( تريدواي والاطار المتكامل ١٩٩٢ COSO ) .

وكانت النتائج التي توصل اليها الباحثون هو وجود القلق لدى المحاسبون المهنيون بخصوص اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مخاطر الاعمال والضوابط ذات الصلة المتعلقة بعملية التدقيق ، وعلى وجه التحديد اكدت ان قدرة تكنولوجيا المعلومات أدت الى التخفيف من زيادة أجور التدقيق وبدون التأخير في عملية التدقيق ، مشيرين الى القدرة العالية لتكنولوجيا المعلومات وبالتالي الى انخفاض مخاطر الاعمال المرتبطة باستخدام تكنولوجيا المعلومات وبالتالي تقلل علاوة المخاطرة لمدقق الحسابات .

وعلاوة على ذلك، اكدت الدراسة الى قدرة تكنولوجيا المعلومات لما لها من تاثيرات واسعة الانتشار على كل من فعالية نظام الرقابة الداخلية ومكونات الرقابة الداخلية الفعالة . والذي أدى بدوره الى كبح جماح أجور التدقيق والتقليل من تأخر عمليات التدقيق .

وبالتالي تشير نتائج الدراسة عموما الى قدرة تكنولوجيا المعلومات لما لها فوائد إضافية تدعم عمل الرقابة الداخلية بالإضافة الى الكفاءة المصاحبة لها .

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة من استخدام تكنولوجيا المعلومات تؤثر على الرقابة الداخلية من خلال كبح جماح أجور التدقيق والتقليل من تأخر عمليات التدقيق .

دراسة Oyedokun A *et al* ( ٢٠١٥ ) . بعنوان :

“Computer Auditing in Nigeria: History, Challenges and Prospect”

"التدقيق بواسطة الحاسوب في نيجيريا : تاريخ، والتحديات، والافاق"

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على الطرق الرئيسية للتدقيق باستخدام الكمبيوتر وتحديد العلاقة ما بين تكنولوجيا الحاسوب وفعالية شركات التدقيق في نيجيريا وذلك بتطبيق الدراسة على خمسة شركات مصنعة في نيجيريا وكانت الشركات المستهدفة من هذه الدراسة كتالي ( شركة نستله العالمية المحدودة ، وشركة التعبئة سفن اب ، وشركة كادبوري في نيجيريا ، وشركة غينيس نيجيريا العالمية المحدودة ، وشركة كوكا كولا العالمية المحدودة ) . وكانت مشكلة الدراسة نابعة من القصور بين بعض مكاتب التدقيق لمشكلة تحسين المساءلة المالية لبعض المنظمات في نيجيريا .

وتمثل الهدف الرئيسي للدراسة في تحديد العلاقة، وتطبيق تكنولوجيا الحاسوب عن طريق مكاتب التدقيق ، حيث استخدم الباحث المنهج التحليلي الوصفي في تصميم البحث ، وتم جمع البيانات من المصادر الرئيسية والمتمثلة في عينة الدراسة .

وكشفت الدراسة ان الغالبية العظمى من شركات التدقيق تستخدم تطبيقات الحاسوب (CAATS) في التدقيق ، وانه اذا كان الافراد يفهمون فعالية هذه التطبيقات في تدقيق الحسابات سوف ينعكس في صورة صادقة على القوائم المالية .

وتوصلت الدراسة الى يجب بذل المزيد من الجهد والتركيز على التدقيق بواسطة الكمبيوتر كونه يؤثر على فعالية شركات التدقيق الى حد كبير بالمقارنة مع العوامل الأخرى ، وبذلك توصي الدراسة على انه يجب على الشركات ان تضمن مراجعة حاسوبية تعمل على رصد عملية التحقق من الحسابات ، بالإضافة الى انشاء لجنة تدقيق تعنى بفعالية الرقابة على أنشطة الشركات من خلال التدقيق الحاسوبي .

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة الى وجود تطبيق لتطبيقات التدقيق باستخدام الحاسوب في مكاتب التدقيق . حيث ترتب على ذلك انعكاسه في صورة صادقة على القوائم المالية .

دراسة Mansour ( ٢٠١٦ ) . بعنوان :

“Factors Affecting The adoption of computer Assisted Audit Techniques in audit process : findings from Jordan”

"العوامل المؤثرة على اعتماد تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب في عملية التدقيق : نتائج من الاردن"

على الرغم من الجهود التي تبذلها هيئات التدقيق المهنية للمساعدة في تحفيز تطبيقات التدقيق المعاصرة ما بين شركات التدقيق من اجل مواكبة النمو السريع في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات بين منظمات الاعمال، ومدى مواكبة المدققين الخارجين الاردنيين لهذا الاتجاه ( تقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب ) الا انها تزال منخفضة الى حد ما .

استخدمت هذه الدراسة النظرية الموحدة لقبول واستخدام التكنولوجيا (UTAUT) لاستكشاف الضعف في استخدام أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) في الأردن ومحاولة إيجاد الجواب على ما هي العوامل التي قد تؤثر على اعتمادها وقبولها .

وتكون مجتمع الدراسة من المدققين الخارجيين القانونيين في الأردن والذي بلغ عددهم ٣٨٤ مدقق وذلك بالرجوع الى جمعية المحاسبين القانونيين الاردنيين . حيث تم توزيع ٢٠٠ استبانة باستخدام العينة العشوائية البسيطة . حيث تم تصميم الاستبانة لتناسب فرضيات الدراسة وذلك من خلال دراسة تأثير نية اعتماد مدقق الحسابات الخارجي لادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب على ( الأداء المتوقع / الجهود المتوقعة / التأثير الاجتماعي / تسهيل الظروف ) ، حيث تم استرجاع ١٦١ استبانة من الاستبانات الموزعة وبنسبة ٨٠% تقريبا .

وتم استخدام مجموعة من الاساليب الاحصائية وذلك باختبارها باستخدام برنامج الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

وكانت نتائج التحليل الاحصائي الى انه يوجد نية لدى مدقق الحسابات الخارجي القانوني لاعتماد أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) وذلك من اجل تعزيز الأداء المتوقع لمدقق الحسابات وتيسير أمور الشركة . بالإضافة الى ذلك كشفت الدراسة الى ان الجهد المتوقع والتأثير الاجتماعي قد لا يكتسب دورا رئيسيا .

هذه النتائج لها اثار عملية عدة : حيث يمكن لشركات التدقيق من خلق موقف إيجابي لدى مدقق الحسابات تجاه استخدام ادوات التدقيق بمساعدة الحاسوب من خلال تعزيز الفوائد والمنافع وتخفيض الجهد المتوقع .

واواصت الدراسة الى المزيد من الاستثمار في مجال الإدارة والبيئة التحتية الداعمة لتقنية التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's).

الاستفادة من الدراسة :

تم الاستفادة من الدراسة في التعرف على وجود النية لدى مدققين الحسابات الخارجيين في الأردن لاعتماد تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب، وأن مثل هذه التقنيات تخفض من التكاليف والجهود المبذولة في عملية التدقيق وتعزز أداءه مدقق الحسابات الأمر الذي ينعكس إيجاباً على مصداقية القوائم المالية.

٢,٣,٣ ملخص الدراسات السابقة

جدول رقم (٢-١) ملخص الدراسات السابقة

اسم الباحث	السنة	عنوان الدراسة	أهم النتائج	أهم التوصيات
القطناني	٢٠٠٠ (٤)	أثر خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية - دراسة تحليلية في المصارف الأردنية	توجد فروق بين آراء العاملين في دوائر الرقابة الداخلية في المصارف الأردنية والمدققين الخارجيين لهذه المصارف بشأن مدى توافر خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات (الخصائص الإدارية، الملاءمة، الأمن والسلامة) في المصارف الأردنية	ضرورة الالتزام بمبدأ تقسيم العمل وضروة التزام الادارة التنفيذية والادارة العليا بالسلطات الممنوحة لها وعم تجاوزها.
حمدونه وحمدان	٢٠٠٠ (٨)	مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الالكتروني) في فلسطين، واثر ذلك على الحصول على ادلة ذات جودة عالية تدعم الراي الفني المحايد للمدقق حول عدالة القوائم المالية	المدققين في فلسطين يستخدمون التدقيق الالكتروني في التخطيط والرقابة والتوثيق الى حد دون المتوسط، في الوقت نفسه ان استخدام التدقيق الالكتروني يساعد في تحسين جودة ادلة التدقيق	تشجيع مدقيقي الحسابات على الالتحاق بالدورات المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات، وقد حظي هذا الاقتراح ب ٤١ % من اقتراحات المبحوثين حول تطوير المهنة.

<p>تدريب المدققين الداخلين على تقييم إجراءات الرقابة في النظام ومدى ملائمة هذه الإجراءات الرقابية للحد من مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية</p>	<p>تتعرض البنوك التجارية الأردنية إلى عدة مخاطر تهدد أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالإضافة تعتبر مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية مؤثرة على صحة ومصدقية القوائم المالية</p>	<p>مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على صحة ومصدقية القوائم المالية في البنوك الأردنية</p>	<p>٢٠٠) (٩</p>	<p>الصلاح</p>
<p>دراسة وتقييم وتحديد الاعمال التي تريد المصارف قيد الدراسة ممارستها بواسطة النظام الالكتروني والأنظمة التطبيقية وأنظمة الحماية اللازمة وتكاليفها والمخاطر ووسائل الوقاية منها.</p>	<p>الحاجة لرقابة داخلية فعالة تواكب التطورات في بيئة تكنولوجيا المعلومات وبالشكل الذي يسهل من امكانيات تكاملها مع الانظمة المعلوماتية الادارية والمالية</p>	<p>دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني - دراسة تطبيقية على عينه من المصارف في إقليم كردستان- العراق</p>	<p>٢٠٠) (٩</p>	<p>هلدني والغبان</p>

خوالدة	٢٠١) (٠	أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في الاردن	هناك اثر إيجابي لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة ولكل من ابعادها المتمثلة في (مهارات الافراد والمعدات والبرمجيات وقواعد البيانات والإجراءات وخصائص المعلومات) على كفاءة التدقيق الداخلي	الاهتمام بمستوى جودة المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي المحوسب
اسم الباحث	السنة	عنوان الدراسة	أهم النتائج	أهم التوصيات
الشائبي	٢٠١) (١	تكيف نظم الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات واثره على موثوقية القوائم المالية - دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الليبية	هناك مستوى مرتفع لتكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات في المصارف التجارية الليبية لمواجهة التحديات الناتجة هذا التطور في الاستخدام، ومستوى متوسط الى تكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات في المصارف التجارية الليبية الى الحصول على قوائم مالية ذات موثوقية عالية	ضرورة ادخال المدققين الداخليين بالمصارف دورات تدريبية على استخدام الحاسب الالي بشكل علمي وعملي

<p>ضرورة قيام الإدارة العليا بدعم أمن المعلومات لديها والقيام على انشاء قسم خاص يعنى بتكنولوجيا المعلومات في كافة المصارف</p>	<p>عدم مواكبة نظام الرقابة الداخلية لنظام التشغيل الالكتروني مما أدى الى خلق مشكلة في التعامل مع الأنظمة والرقابة عليها</p>	<p>تطوير أدوات الرقابة الداخلية لهدف حماية البيانات المعدة الكترونياً - دراسة تطبيقية</p>	<p>٢٠١) (١)</p>	<p>أبو كميل</p>
<p>تشجيع مكاتب التدقيق العاملة في الكويت على تدريب كوادرها على استخدام برامج التدقيق الالكتروني وتعيين اشخاص ذو كفاءة ودراية بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات، لزيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق في الشركات .</p>	<p>يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات ( التقنيات الحاسوبية، الخبرة العملية والعلمية ، وتطوير المهارات) في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت</p>	<p>أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت</p>	<p>٢٠١) (٣)</p>	<p>المطيري</p>



<p>ضرورة استخدام وسائل وأساليب تكنولوجيا المعلومات والنظم الالكترونية الحديثة بالإضافة الى أدوات وتقنيات التدقيق الالكتروني في عملية التدقيق لما لها من أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال تخفيض الوقت والجهد</p>	<p>أن استخدام التدقيق الالكتروني في مرحلة تخطيط عملية التدقيق يؤدي الى تحسين جودة خدمة التدقيق، بالإضافة الى انه يتم استخدام التدقيق الالكتروني في تنفيذ الاختبارات الأساسية للعمليات</p>	<p>دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق - دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة</p>	<p>٢٠١) (٤</p>	<p>سمور</p>
<p>ضرورة تطوير الانظمة الخيرة في البنك وبما يتناغم مع التطورات الحاصلة في تقنيات تقديم الخدمات وتطبيقاتها المختلفة وتوفير الحماية لها</p>	<p>هناك اتفاق بين أفراد العينيتين الاردنية والسعودية أن من المتطلبات لتطبيق النظم الخيرة في البنوك التجارية ضرورة محافظتها على موجوداتها والملفات التي تحتوي على معلومات وبيانات عمل البنك، والحد من المخاطر البشرية والمادية المصاحبة لإجراءات تقديم الخدمات</p>	<p>أثر تطبيق النظم الخيرة في البنوك التجارية على إجراءات التدقيق الالكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الأردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية</p>	<p>٢٠١) (٥</p>	<p>البشتاوي والبقمي</p>

حث السلطات الرقابية على القطاع المصرفي بإصدار تشريعات أو تعليمات بحيث تكون واجبة الالزام من قبل البنوك التجارية	هناك مستوى عالي من تكيف نظم الرقابة الداخلية مع تطور تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على موثوقية البيانات المالية للبنوك التجارية	تكييف أنظمة الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها على موثوقية القوائم المالية: دراسة تطبيقية على البنوك التجارية	٢٠١) (٢	Al-Laith
أهم التوصيات	أهم النتائج	عنوان الدراسة	السنة	اسم الباحث
العمل على تطوير نموذج امتداد النظرية الموحدة لقبول واستخدام التكنولوجيا أربعة عوامل تؤثر على البيانات وركزت هذه الدراسة على اثنيهما الخبرة والطوعية وتظهر ان كلا منهما لديه عناصر ثابتة في هذا المجال	هناك اثنتين من بيانات امتداد النظرية الموحدة لقبول واستخدام التكنولوجيا ( الأداء المتوقع / تسهيل الظروف ) وبخاصة العوامل الهامة التي تؤثر على التبنّي الناجح لبرامج التدقيق العامة في هذا المجال	النظر في اعتماد أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب وتقنياتها : حالات من استخدام برامج التدقيق العامة من قبل المدققين الداخليين	٢٠١) (٤	Mahzan & Lymer

<p>يجب على شركات التدقيق ان تكون برامجها متوافقة مع الأنظمة العاملة في الشركات التي تخضع لعملية التدقيق بالإضافة الى السرعة في أداء المهام</p>	<p>ان استخدام البرمجيات المتاحة تجاريا ما زال محدوداً عبر إجراءات التدقيق وحجم الشركة والاقتصار على استخدام البرامج التي يتم تطويرها داخليا</p>	<p>اعتماد واستخدام برمجيات التدقيق العامة من قبل شركات التدقيق الابدونية: بعض النتائج العامة</p>	<p>٢٠١) (٤</p>	<p>Widuri et al</p>
<p>ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات لما لها من اثر على الرقابة الداخلية من خلال كبح جماح أجور التدقيق والتقليل من تأخر عمليات التدقيق</p>	<p>وجود القلق لدى المحاسبون المهنيون بخصوص اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مخاطر الاعمال والضوابط ذات الصلة المتعلقة بعملية التدقيق ، وعلى وجه التحديد اكدت ان قدرة تكنولوجيا المعلومات أدت الى التخفيف من زيادة أجور التدقيق وبدون التأخير في عملية التدقيق</p>	<p>قدرة تكنولوجيا المعلومات وفعالية الرقابة الداخلية واجور التدقيق والتأخير</p>	<p>٢٠١) (٤</p>	<p>Yunhao et al</p>

يجب على الشركات ان تضمن مراجعة حاسوبية تعمل على رصد عملية التحقق من الحسابات ، بالإضافة الى انشاء لجنة تدقيق تعنى بفعالية الرقابة على أنشطة الشركات من خلال التدقيق الحاسوبي	ان الغالبية العظمى من شركات التدقيق تستخدم تطبيقات الحاسوب (CAATS) في التدقيق، وانه اذا كان الافراد يفهمون فعالية هذه التطبيقات في تدقيق الحسابات سوف يعكس في صورة صادقة على القوائم المالية	التدقيق بواسطة الحاسوب في نيجيريا : تاريخ، والتحديات، والافاق	٢٠١١ (٥)	Oyedoku n A et al
المزيد من الاستثمار في مجال الإدارة والبيئة التحتية الداعمة لتقنية التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's).	يوجد نية لدى مدقق الحسابات الخارجي القانوني لاعتماد أدوات التدقيق بمساعدة الحاسوب (CAAT's) وذلك من اجل تعزيز الأداء المتوقع لمدقق الحسابات وتسير أمور الشركة	العوامل المؤثرة على اعتماد تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب في عملية التدقيق : نتائج من الاردن	٢٠١١ (٦)	Mansour

#### ٢,٣,٤ ما يميز الدراسة الحالية:

تعتبر هذه الدراسة في مجملها امتداد لسابقتها من الدراسات التي تناولت موضوع التدقيق الإلكتروني الداخل وأثره على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، إلا أنها حملت معها بعض الميزات التي جعلتها تختلف عن الدراسات السابقة، حيث قامت بعض الدراسات بالبحث في تطبيق التدقيق الإلكتروني وأخرى بتأثير التدقيق الإلكتروني على جودة التدقيق، في حين قامت هذه الدراسة بالبحث في مدى تطبيق التدقيق الإلكتروني وفحص أثره على مصداقية البيانات المحاسبية وذلك بهدف تشجيع إدارات

المنظمات والمؤسسات على الأخذ بنتائج هذه الدراسة والاعتماد بشكل أكثر على تكنولوجيا المعلومات في التدقيق الداخلي، وقد عالج الباحث التدقيق الداخلي الإلكتروني في دراسته لمداخله الثلاث (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق من خلال الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب) وهو ما لم تتطرق له أي من الدراسات السابقة حسب علم الباحث.

كما تميزت هذه الدراسة عن سابقتها في مجتمع الدراسة الذي تم تطبيق الدراسة عليه، حيث تم تطبيق هذه الدراسة على وزارة الكهرباء والماء الكويتية، وتعتبر هذه الدراسة الأولى في الكويت حسب علم الباحث.

## الفصل الثالث

### الطريقة والإجراءات

(٣,١) تمهيد:

يتطرق هذا الفصل الى عرض منهجية و مجتمع وعينة الدراسة، ووصف لأداة الدراسة التي تم استخدامها لجمع البيانات، والمعالجة الاحصائية المتبعة في الدراسة وأسلوبها، بالاضافة الى أسلوب جمع المعلومات، وصدق وثبات أداة الدراسة .

(٣,٢) منهجية الدراسة :

نظراً لطبيعة الدراسة والاهداف التي تسعى لتحقيقها، اعتمد الباحث فيها على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، بهدف دراسة موضوع أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية ، من خلال تحديد أهم المداخل المرتبطة بالتدقيق الداخلي الالكتروني والتعرف على دورها في تعزيز البيانات المحاسبية وذلك من وجهة نظر موظفي قسمي المحاسبة والتدقيق الداخلي في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، ومن ثم استخدام البرنامج الاحصائي (SPSS) لتحليل بيانات الدراسة في الجانب العملي التحليلي .

(٣,٣) مجتمع الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من موظفي قسمي المحاسبة والتدقيق الداخلي العاملين في وزارة الكهرباء والماء الكويتية والبالغ عددهم (١٤٠٩) موظف (وزارة الكهرباء والماء الكويتية، ٢٠١٧).

(٣,٤) عينة الدراسة :

بخصوص عينة الدراسة تم اختيار عينة عشوائية ممثلة لمجتمع الدراسة، وقد بلغ حجم هذه العينة (٥٠٠) مفردة ، موزعة على الموظفين العاملين في قسمي المحاسبة والتدقيق الداخلي، وفيما يلي جدول يوضح عدد الاستبانات الموزعة وعدد المستردة منها، علماً بأنه تم استبعاد (٢٥) من المستردة وذلك لعدم اكتمال تعبئتها من قبل أفراد عينة الدراسة:

جدول رقم (١-٣) عدد الاستبانات الموزعة والمستردة

فئات عينة الدراسة	عدد الاستبانات الموزعة	عدد الاستبانات المستردة الصالحة للتحليل	%
مدير مالي	١	١	%١٠٠
مدير التدقيق الداخلي	١	١	%١٠٠
مدقق داخلي	٢٣٣	١٩٣	%٨٢,٨
رئيس قسم المحاسبة	٦	٦	%١٠٠
محاسب	٢٥٩	١٩٧	%٧٦,١
إجمالي	٥٠٠	٣٩٨	%٧٩,٦
النسبة	%١٠٠	%٧٩,٦	

### (٣,٥) أداة الدراسة :

من أجل تحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم تصميم استبانة تكونت من جزئين، خصص الجزء الأول لعرض معلومات عن الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة، فيما خصص الجزء الثاني والذي يغطي أربعة محاور لعرض (٥٩) فقرة تتعلق بأسئلة الدراسة وفرضياتها حسب الجدول التالي:

جدول رقم (٣-٢) محتويات أداة الدراسة (الإستبانة)

هل يوجد تطبيق واستخدام للحاسوب في اعمال التدقيق الداخلي في الوزارة، وعدد سنوات الخبرة في التدقيق الداخلي، والمسمى الوظيفي، والمؤهل العلمي، والتخصص، والشهادات المهنية الحاصل عليها.	الجزء الأول: المعلومات الديموغرافية، وهي:
القسم الثاني: فقرات الاستبانة، ذات العلاقة بأثر التدقيق الداخلي الالكتروني الداخلي على مصداقية البيانات المحاسبية، وتتمثل في:	
١٥ سؤال	التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
١٥ سؤال	التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
١٥ سؤال	التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
١٤ سؤال	مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء في الكويت

وهذا وقد طلب من أفراد العينة الإجابة على الأسئلة المطروحة بموجب مقياس (Likert Scale) خماسي الدرجات وعبر عن الأهمية النسبية لإجابات العينة بثلاث مستويات وبناءً على المتوسطات الحسابية: (Hayduk, ١٩٨٧)



المدى	أهمية
من ١ - ٢,٣٣	منخفض
من ٢,٣٤ - ٣,٦٦	متوسط
من ٣,٦٧ - ٥	مرتفع

### (٣,٦) صدق وثبات أداة الدراسة

من أجل التأكد من صلاحية الاستبانة كأداة لجمع البيانات وبأن الفقرات المشمولة في محاورها الأربعة واضحة ومفهومة من قبل الأفراد المشمولين في عينة الدراسة، قام الباحث باختبار عنصر ثبات الأداة وهي الاستبانة من خلال إخضاع فقراتها في المحاور الأربعة لاختبار ألفا كرونباخ (Sekaran, ٢٠١٤)، فكانت النتائج كما هو موضح في الجدول الآتي:

جدول رقم (٣-٣) اختبار الاتساق الداخلي لأداة الدراسة باستخدام معامل ألفا كرونباخ

العنوان	عدد الأسئلة	ألفا كرونباخ
التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	١٥	٠,٩٥٢
التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	١٥	٠,٨٨٥
التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	١٥	٠,٩٤١
مصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	١٤	٠,٨٥٦
المجموع	٥٩	٠,٩٣١

بالنظر إلى الجدول رقم (٣-٣) يلاحظ أن نسب معامل ألفا كرونباخ (الاتساق الداخلي) تشير إلى وجود درجة عالية من الثبات لجميع أسئلة الاستبانة، حيث كان معامل ألفا مقبول إحصائياً لجميع العناصر المكونة للاستبانة وذلك لأن جميع المتغيرات كانت أعلى من (٧٠%) (Sekaran, ٢٠١٤)، حيث حصلت الاستبانة ككل على درجة ثبات (٠,٩٣١).

(٣,٧) الأساليب الاحصائية المستخدمة في تحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها.

تم ادخال البيانات التي تم الحصول عليها من خلال أداة الدراسة (الاستبانة) ضمن برنامج الرزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية، وتمت معالجتها وفق الاختبارات التي تحقق غرض الدراسة، ومن حيث المبدأ سيتم استخدام الاساليب الاحصائية التالية:

الاختبارات الخاصة بالتحقق من صلاحية بيانات الدراسة: مثل: ألفا كرونباخ، واختبار Kolmogorov-Smirnov لقياس التوزيع الطبيعي، واختبارات Multicollinearity لقياس التداخل الخطي واختبار Durbin-Watson لقياس الارتباط الذاتي، ومصفوفة ارتباط بيرسون.

التحليل الوصفي: مثل الوسط الحسابي والتكرارات والنسب المئوية، وذلك لوصف آراء عينة الدراسة حول متغيرات الدراسة، والانحراف المعياري لبيان مدى تشتت الاجابات عن وسطها الحسابي.

اختبار فرضيات الدراسة وذلك باستخدام الانحدار المتعدد وذلك من أجل اختبار الفرضية الرئيسية والفرضيات المتفرعة منها.

(٣,٨) وصف وتحليل الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

كان الباحث قد خصص في الاستبانة صفحة من أجل الحصول على بيانات خاصة بأفراد العينة تغطي ستة متغيرات هي:

وباستخدام أسلوب التحليل الوصفي (التكرارات والنسب المئوية) كانت النتائج كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم (٣-٤) التوزيع الديموغرافي لعينة الدراسة

البند	التكرار	النسبة المئوية
هل يوجد تطبيق واستخدام للحاسوب في أعمال التدقيق الداخلي في الوزارة؟		
نعم	٣٩٨	١٠٠%
لا	٠	%٠
عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الداخلي		
اقل من ٥ سنوات	٧١	%١٧,٨
من ٥ إلى أقل من ١٠ سنوات	١٧٤	%٤٣,٧

من ١٠ إلى ١٥ سنة	١٥١	٣٧,٩%
أكثر من ١٥ سنة	٢	٠,٥%
المسمى الوظيفي		
مدير التدقيق الداخلي	١	٠,٣%
مدقق داخلي	١٩٣	٤٨,٥%
مدير مالي	١	٠,٣%
رئيس قسم المحاسبة	٦	١,٥%
محاسب	١٩٧	٤٩,٥%
المؤهل العلمي		
بكالوريوس	٣٩٢	٩٨,٥%
ماجستير	٦	١,٥%
التخصص		
محاسبة	٣٦٤	٩١,٥%
علوم مالية ومصرفية	٣٤	٨,٥%
الشهادات المهنية		
شهادات في التدقيق	٢٢	٥,٥%
شهادات أخرى	١٠٣	٢٥,٩%
لا يحمل شهادات	٢٧٣	٦٨,٦%

يعرض الجدول رقم (٣-٤) التوزيع الديموغرافي لعينة الدراسة، ويتضح من الجدول أن كافة أفراد عينة الدراسة يحملون شهادة جامعية بكالوريوس فما فوق، حيث بلغت نسبة الذين يحملون شهادة البكالوريوس (٩٨,٥%) وبلغت نسبة الذين يحملون شهادة الماجستير (١,٥%)، كما أن (٩١,٥%) منهم من تخصص المحاسبة، أما فيما يتعلق بالخبرة فيلاحظ امتلاك الغالبية العظمى منهم الخبرة الكافية، حيث كانت نسبة الذين يمتلكون خبرات تزيد عن خمسة سنوات ما نسبته (٨٢,٢%)، كما يتضح من الجدول أن ٢٢ من

عينة الدراسة يحملون شهادات مهنية في التدقيق حيث كان واحد يحمل شهادة CPA وإثنان يحملون شهادة ACPA و ١٨ يحملون شهادة CIA وواحد يحمل شهادة CMA، وعليه فالمؤشرات المستخلصة من الجدول أعلاه تعطي دلالة على دقة وموضوعية إجاباتهم على أسئلة الاستبانة وبشكل يدعم عنصري الثبات والمصدقية للاستبانة نفسها.

بناءً على الاختبارات التي تم إجرائها في هذا الفصل وما تم الاعتماد عليه من أساليب للتحليل الإحصائي، قام الباحث بتحليل إجابات عينة الدراسة إحصائياً اعتماداً على برنامج SPSS، وذلك في الفصل الرابع.

## الفصل الرابع

### التحليل الإحصائي

#### ٤-١ مقدمة

بعد عملية تجميع بيانات الدراسة، وبناء على الأساليب الإحصائية التي تم الاستناد عليها في الفصل السابق، تم القيام بتحليل البيانات التي تم جمعها بهدف استخلاص نتائج الدراسة في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، ويتكون هذا الفصل من ثلاثة أجزاء رئيسية، يتعلق الجزء الأول بالتحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة من خلال الاستعانة بمجموعة من المقاييس الإحصائية الوصفية مثل الوسط الحسابي والانحراف المعياري وأعلى قيمة وأدنى قيمة، وذلك بغية وصف عينة الدراسة بشكل يعكس واقع بياناتها، أما الجزء الثاني فتم فيه التحقق من صلاحية بيانات الدراسة للتحليل الإحصائي والتحقق من مدى اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي، واختبار التداخل الخطي والارتباط الذاتي، أما الثالث فتم فيه اختبار فرضيات الدراسة من خلال احتساب معاملات نموذج الانحدار المتعدد ومناقشة النتائج، وذلك من خلال استخدام الرزمة الإحصائية (SPSS V ٢٢).

#### ٤-٢ التحقق من صلاحية البيانات للتحليل الإحصائي

هنالك العديد من الشروط والمعايير التي يجب أن تتسم بها البيانات والتي تبين خصائص هذه البيانات بهدف تحديد مدى ملائمتها لنموذج الدراسة، وقد أشار كل من Hayduk, (١٩٨٧) و Aladham et al., (٢٠١٦) إلى ضرورة التأكد من توزيع بيانات الدراسة التابعة والمستقلة توزيعاً طبيعياً وفي حال عدم اتباع أي من متغيرات الدراسة هذا لهذا الشرط، فإنه لا بد من إجراء اختبارات التحليل للبيانات التي تحمل صفة التوزيع غير الطبيعي، وعليه فإنه لا بد من إجراء اختبار التوزيع الطبيعي.

#### ٤-٢-١ اختبار التوزيع الطبيعي

تم إجراء اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة بالاستعانة باختبار Kolmogorov-Smirnov لبيان التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة، وذلك على النحو الآتي:

جدول رقم (٤-١): اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة

المتغيرات	K-S	P-Value
التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٠,١٣٤	٠,٠٠٠
التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٠,١٢٣	٠,٠٠٠
التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٠,١٧٧	٠,٠٠٠
مصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٠,٠٨٥	٠,٠٠٠

يوضح الجدول رقم (١) نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة بالاستعانة باختبار (Kolmogorov-Smirnov)، كما يعرض الجدول نتائج اختبار مدى اقتراب كل من متغيرات الدراسة المتصلة (Continuous Variables) من توزيعها الطبيعي وهي (التدقيق حول الحاسوب كعامل مستقل، والتدقيق من خلال الحاسوب كعامل مستقل، والتدقيق باستخدام الحاسوب كعامل مستقل، ومصادقية البيانات المحاسبية كعامل تابع)، وللتأكد من صحة الافتراض الذي تم وضعه مسبقاً فإنه يجب أن تكون قيمة الاحتمال (P-Value) أكبر من (٠,٠٥)، وبالنظر إلى مخرجات الجدول رقم (١) يتضح أن قيمة (P-Value) لجميع متغيرات الدراسة أقل من (٠,٠٥) الأمر الذي يشير إلى عدم اتباع متغيرات الدراسة التوزيع الطبيعي، إلا أنه وحسب Bagozzi (١٩٨٨) & Yi الذي أشارا إلى ما يسمى بنظرية النهاية المركزية التي تفيد بعدم الحاجة لإجراء هذا الاختبار واعتبار البيانات موزعة طبيعياً في حال ازدياد حجم العينة المختارة عن (٣٠) مفردة فما فوق، وحيث أن مفردات عينة الدراسة قد بلغت لجميع المحاور (٣٩٨) مفردة، الأمر الذي يشير إلى القدرة على اعتبار البيانات موزعة توزيعاً طبيعياً، وعليه يمكن استخدام الاختبارات المعلمية للبيانات المتعلقة ببيان أثر التدقيق الداخلي الإلكتروني على مصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

#### ٢-٢-٤ اختبار التداخل الخطي واختبار الارتباط الذاتي

بعد اختبار مدى اقتراب بيانات الدراسة من توزيعها الطبيعي، تأتي الخطوة الثانية من اختبار صلاحية البيانات للتحليل الإحصائي وهو اختبار التداخل الخطي واختبار الارتباط الذاتي لمتغيرات الدراسة، حيث كانت نتائجها على النحو الآتي:

جدول رقم (٢-٤): اختبار التداخل الخطي واختبار الارتباط الذاتي

Multicollinearity		المتغيرات المستقلة
VIF	Tolerance	
١,٠٠٧	٠,٩٩٣	التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
٢,٣٩١	٠,٤١٨	التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
٢,٣٨٥	٠,٤١٩	التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
Durbin-Watson		١,٦٣٧

يعرض الجدول رقم (٢) اختبار التداخل الخطي Multicollinearity Test من خلال ما يعرف بمقياس Collinearity Diagnostics، وذلك بالاسترشاد بمؤشرين هما:

معامل تضخم التباين (VIF) Variance Inflationary Factor، ووفق كل من (Field, ٢٠١٣)، يكون هناك تضخم إذا كانت قيمة (VIF) تساوي ٥ أو أكثر.

معامل القدرة على التحمل Tolerance، حيث تعتبر القيمة الأقل من (٠,١٠) دليلاً على وجود مشكلة الارتباط الخطي المتعدد (Field, ٢٠١٣)، ومطالعة بيانات الجدول السابق يلاحظ أنه تم وبالنسبة لجميع متغيرات الدراسة إجتياز هذين المؤشرين مما يعني عدم مشكلة تداخل خطي في نموذج الدراسة.

كما تم إجراء اختبار الارتباط الذاتي (Autocorrelation Test) للتأكد من عدم وجود مشكلة الارتباط الذاتي في النموذج وذلك عن طريق الاختبار (Durbin-Watson test)، ووفقاً لـ (Field, ٢٠١٣) تظهر

المشكلة عندما تكون القيم المتجاورة للمتغيرات مترابطة مما يؤثر على صحة النموذج لما سيظهره من أثر غير حقيقي جراء ذلك الارتباط، وتتراوح قيمة هذا الاختبار ما بين (٠-٤) حيث تشير النتيجة القريبة من (٠) إلى وجود ارتباط موجب قوي، أما النتيجة القريبة من (٤) فتشير إلى وجود ارتباط سالب قوي، وتتراوح النتيجة المثلى ما بين (١,٥-٢,٥) والتي تشير إلى عدم وجود ارتباط ذاتي بين القيم المتجاورة للمتغيرات ( Qasem et al., ٢٠١٦)، ويلاحظ من الجدول رقم (٤-٢) أن قيمة D-W المحسوبة لنموذج الدراسة قد بلغت (١,٦٣٧)، وحيث أن هذه القيمة تقع ضمن المدى الملائم الأمر الذي يشير إلى عدم وجود مشكلة الارتباط الذاتي تؤثر على صحة النموذج.

#### ٤-٣ الإحصاءات الوصفية للدراسة ومتغيراتها

بناءً على ما سبق ذكره يمكن عرض نتائج الاجابات على أسئلة الدراسة كما في الجداول الآتية، حيث تم ترتيب البنود داخل كل محور من المحاور تصاعدياً حسب قيمة الوسط الحسابي لإجابات كل سؤال كالتالي:  
جدول رقم (٤-٣): التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الاول (التدقيق حول الحاسوب)

الأهمية	S -Deviation	Mean	التدقيق حول الحاسوب
ضعيفة	١,٤٩	٢,١٣	يعتمد المدقق الداخلي في عمله على المدخلات والمخرجات فقط دون المرور بعمليات التشغيل والمعالجة داخل برنامج الوزارة.
متوسطة	١,٥٤	٣,٠٦	يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بتدقيق المدخلات من خلال مدخل التدقيق حول الحاسوب.
متوسطة	١,٥٤	٣,٠٨	يمكن المدقق الداخلي في الوزارة عند التدقيق حول الحاسوب من التوصل إلى قائمة تفصيلية للمخرجات بشكل قابل للقراءة.
متوسطة	١,٥٢	٣,٠٩	يمكن المدقق الداخلي في الوزارة عند التدقيق حول الحاسوب من التوصل إلى قدر كافٍ من المستندات الأولية
متوسطة	١,٥٠	٣,١٣	يمكن المدقق الداخلي في الوزارة من تدقيق قدر كافٍ من الأصول عند القيام بالتدقيق حول الحاسوب



متوسطة	١,٥٧	٣,١٤	يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بتدقيق المخرجات من خلال مدخل التدقيق حول الحاسوب
متوسطة	١,٤٨	٣,١٧	يتمكن المدقق عند استخدام التدقيق حول الحاسوب من تتبع تدفقات العمليات المالية من المستندات الأولية وحتى الأستاذ العام (مسار التدقيق).
متوسطة	١,٥١	٣,٢٠	يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم كافٍ للرقابة الداخلية
متوسطة	١,٦١	٣,٢٠	يستخدم المدققين الداخليين في الوزارة التدقيق حول الحاسوب عندما لا يكون هناك نية لديهم لاختبار أنواع الرقابة المتعلقة بالتشغيل الإلكتروني للبيانات لدى العميل
متوسطة	١,٥٧	٣,٢١	يكتفي المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق حول الحاسوب عند الاحتفاظ بجميع المستندات والسجلات بشكل قابل للقراءة لدى العميل.
متوسطة	١,٥٥	٣,٢١	يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالمستندات الورقية الاصلية عند اجراء عملية التدقيق على العمليات
متوسطة	١,٥٦	٣,٢٨	يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم إجراءات التحقق من أرصدة الحسابات
متوسطة	١,٦٤	٣,٢٨	يتجاهل المدقق الداخلي في الوزارة وجود الجهاز الإلكتروني عند القيام بأعمال التدقيق
متوسطة	١,٥٢	٣,٣٨	يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم أداء الاختبارات الأساسية للعمليات
متوسطة	١,٢٠	٣,٠٩	نتيجة المحور كامل

يبين الجدول رقم (٤-٣) التحليل الوصفي للإجابات على أسئلة المتغير المستقل الأول (التدقيق حول الحاسوب)، ويتضح من الجدول أن أدنى بند ترتيبياً فيما يتعلق بمتوسط الاجابات فيه هو البند الذي ينص على " يعتمد المدقق الداخلي في عمله على المدخلات والمخرجات فقط دون المرور بعمليات التشغيل

والمعالجة داخل برنامج الوزارة"، بينما كان أعلى بند هو البند الذي ينص على "يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم أداء الاختبارات الأساسية للعمليات"، الأمر الذي يشير إلى عدم وجود تأكيد من قبل عينة الدراسة حول تطبيق وزارة الكهرباء والماء الكويتية مدخل التدقيق الداخلي الالكتروني الموسوم بـ (التدقيق حول الحاسوب)، ويؤكد ذلك أن مجمل الاجابات في هذا المتغير قد حازت على متوسط حسابي ٣,٠٩ وحسب جدول الأهمية النسبية المصنف من قبل الباحث تكون أهمية هذه النتيجة متوسطة، كما يلاحظ أن الارتفاع النسبي لقيمة الانحراف المعياري وهو (١,٢٠) يؤشر إلى وجود عدم اتساق أو اختلاف نسبي بين آراء عينة الدراسة تجاه هذا الأمر، ويرى الباحث أن السبب في هذا الاختلاف قد يعود إلى اختلاف فئات عينة الدراسة وهم (المدير المالي، ومدير التدقيق الداخلي، ورؤساء أقسام المحاسبة، والمدققين الداخليين، والمحاسبين) الأمر الذي أدى إلى وجود فروقات نسبية في وجهات النظر أدت إلى ارتفاع الانحراف المعياري، كما أن تركيز كل من أفراد عينة الدراسة على مدخل مختلف من مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني أدى إلى اختلاف إجاباتهم حول كل مدخل، الأمر الذي أدى إلى وجود الارتفاع الحاصل في تشتت الاجابات.

جدول رقم (٤-٤): التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الثاني (التدقيق من خلال الحاسوب)

الأهمية	S -Deviation	Mean	التدقيق من خلال الحاسوب
مرتفعة	١,٣٣	٣,٧٠	يقوم المدقق الداخلي بالاعتماد على التدقيق من خلال الحاسوب للتأكد من الالتزام بوسائل الرقابة وصحة البرامج
مرتفعة	١,٢٦	٣,٧٤	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة بأعمال التدقيق خلال الحاسوب مع الأخذ بعين الاعتبار تتبع مسار عمليات المعالجة داخل برنامج الحاسوب
مرتفعة	١,٢٠	٣,٧٧	يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق من خلال الحاسوب على المدخلات
مرتفعة	١,١٥	٣,٨٧	يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على التدقيق خلال الحاسوب في حال كبر حجم التعامل وكبر حجم السجلات

مرتفعة	١,١٦	٣,٨٩	يعتمد المدقق الداخلي على التدقيق من خلال الحاسوب عن طريق استخدام الحاسب في إجراء الاختبارات الأساسية للتأكد من صحة ودقة النتائج المتولدة من تشغيل البيانات
مرتفعة	١,٢٨	٣,٩٢	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة بالاهتمام بالتدقيق من خلال الحاسوب على المخرجات
مرتفعة	١,١٧	٣,٩٥	يستعين المدقق الداخلي بخبراء مبرمجين عند وقت الحاجة
مرتفعة	١,٢١	٣,٩٩	يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق من خلال الحاسوب على عملية التشغيل داخل الحاسوب
مرتفعة	١,١٩	٤,٠٣	يملك المدقق الداخلي في الوزارة الدراية والمعرفة بكيفية استخدام الحاسوب التي تمكنه من إجراء عملية التدقيق اليا والتعرف على البرامج المستخدمة في عملية التدقيق خلال الحاسوب
مرتفعة	١,١٤	٤,٠٣	يقوم المدقق الداخلي داخل الوزارة بأعمال التدقيق بالاعتماد على واحد من أساليب هذا المدخل على الأقل (المحاكاة المتوازية أو اختبار البيانات أو جداول البيانات الالكترونية أو شبكة الاختبارات المتكاملة).
مرتفعة	١,١٨	٤,٠٣	عند استخدام شبكة الاختبارات المتكاملة يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على أساس افتراض وحدة اقتصادية غير حقيقية كاملة ويقوم بمعالجتها باستخدام برامج العميل
مرتفعة	١,١٦	٤,٠٤	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند استخدام البيانات الاختبارية باختبار عمليات حقيقية أو وهمية من خلال إعدادها ومعالجتها باستخدام برامج حاسوب العميل

مرتفعة	١,١٧	٤,٠٤	يكون جزء من تدقيق المدقق الداخلي في الوزارة على سير البرنامج المستخدم الوزارة
مرتفعة	١,١٣	٤,٠٤	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند استخدام المحاكاة المتوازية بمعالجة بيانات الوزارة الفعلية باستخدام برامج مشابهة لتلك التي يستخدمها العميل
مرتفعة	٠,٧٥	٣,٩٠	نتيجة المحور كامل

يبين الجدول رقم (٤-٤) التحليل الوصفي للإجابات على أسئلة المتغير المستقل الثاني (التدقيق من خلال الحاسوب)، ويتضح من الجدول أن أدنى بند ترتيبياً فيما يتعلق بمتوسط الاجابات فيه هو البند الذي ينص على "يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة أسلوب التدقيق من خلال الحاسوب عند تدقيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة"، بينما كان أعلى بند هو البند الذي ينص على "يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند استخدام المحاكاة المتوازية بمعالجة بيانات الوزارة الفعلية باستخدام برامج مشابهة لتلك التي يستخدمها العميل"، كما يتضح من الجدول أن مجمل الاجابات فيه قد حازت على متوسط حسابي ٣,٩٠ وحسب جدول الأهمية النسبية المصنف من قبل الباحث تكون أهمية هذه النتيجة مرتفعة، ويشير ذلك إلى وجود تطبيق لمدخل التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء الكويتية حسب رأي عينة الدراسة، كما يلاحظ أن الارتفاع النسبي لقيم الانحراف المعيارية لبند هذا المدخل والتي كانت أعلاها قيمة الانحراف المعياري للبند المتعلق باستخدام المدقق الداخلي في الوزارة أسلوب التدقيق من خلال الحاسوب عند تدقيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة حيث بلغت قيمة الانحراف المعياري (١,٤٠) وهو ما يؤشر إلى وجود عدم اتساق أو اختلاف نسبي بين آراء عينة الدراسة تجاه هذا الأمر، ويرى الباحث أن السبب في هذا الاختلاف قد يعود إلى اختلاف فئات عينة الدراسة وهم (المدير المالي، ومدير التدقيق الداخلي، ورؤساء أقسام المحاسبة، والمدققين الداخليين، والمحاسبين) الأمر الذي أدى إلى وجود فروقات نسبية في وجهات النظر أدت إلى ارتفاع الانحراف المعياري، كما أن تركيز كل من أفراد عينة الدراسة على مدخل مختلف من مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني أدى إلى اختلاف إجاباتهم حول كل مدخل، الأمر الذي أدى إلى وجود الارتفاع الحاصل في تشتت الاجابات.

جدول رقم (٤-٥): التحليل الوصفي لأسئلة المتغير المستقل الثالث (التدقيق باستخدام الحاسوب)

الأهمية	S -Deviation	Mean	التدقيق باستخدام الحاسوب
متوسطة	١,٤٣	٣,٥٩	يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة برامج التدقيق العامة لاختبار صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الاحتساب لكثير من الحسابات والعمليات
مرتفعة	١,١٥	٣,٨١	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام أسلوب التدقيق باستخدام الحاسوب عند تدقيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
مرتفعة	١,١٣	٣,٨٨	يتم مراعاة خريطة الانسياب التي تبين تسلسل العمليات من مدخلات وتشغيل ومخرجات في برامج التدقيق الخاصة عند إجراء التدقيق الداخلي في الوزارة
مرتفعة	١,١٣	٣,٨٨	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام الحاسوب باستخدام برامج التدقيق الخاصة
مرتفعة	١,١٧	٣,٩٢	يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة الحاسب الآلي في التدقيق نظراً لأن مكونات النظام والبيانات التي يدققها موجودة فقط في النظام الإلكتروني
مرتفعة	١,٣١	٣,٩٤	يستخدم المدقق الداخلي الحاسوب عند قيامه بالتخطيط والتوثيق وتحديد أحجام العينات واختيار مفرداتها وتقييم نتائجها
مرتفعة	١,١١	٣,٩٦	لا تخص برامج التدقيق العامة لدى التدقيق الداخلي في الوزارة تطبيق معين أو عميل معين

مرتفعة	١,١٢	٣,٩٩	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند إعداد البرامج الخاصة بالاستعانة بمصممي برامج العميل أو الخبراء والمختصين في هذه البرامج عند الحاجة
مرتفعة	١,١٢	٣,٩٩	يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على الحاسوب وبرامجه كأداة من أدوات التدقيق
مرتفعة	١,١٤	٤,٠٣	يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على الحاسوب في كافة مراحل عملية التدقيق
مرتفعة	١,٠٩	٤,٠٩	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام برامج التدقيق العامة لفئة واسعة من العملاء والتطبيقات المختلفة
مرتفعة	١,١١	٤,١١	يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام الحاسوب باستخدام برامج التدقيق العامة
مرتفعة	١,١١	٤,١١	تكون البرامج الخاصة متناسبة مع الهدف من عملية التدقيق الداخلي في الوزارة
مرتفعة	١,٠٢	٤,١٤	تختص برامج التدقيق الخاصة بالقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة بما يتفق مع نظام العميل
مرتفعة	١,٠٢	٤,١٨	يختبر المدقق الداخلي في الوزارة البرنامج ويتحقق من مناسبته لتحقيق الأهداف وخلوه من العيوب
مرتفعة	٠,٨٥	٣,٩٧	نتيجة المحور كامل

يعرض الجدول رقم (٤-٥) التحليل الوصفي للإجابات على أسئلة المتغير المستقل الثالث (التدقيق باستخدام الحاسوب)، ويتضح من الجدول أن أدنى بند ترتيبياً فيما يتعلق بمتوسط الاجابات فيه هو البند الذي ينص على "يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة برامج التدقيق العامة لاختبار صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الاحتساب لكثير من الحسابات والعمليات"، بينما كان أعلى بند هو البند الذي ينص على "يختبر المدقق الداخلي في الوزارة البرنامج ويتحقق من مناسبته لتحقيق الأهداف وخلوه من العيوب"، كما يتضح من الجدول أن مجمل الاجابات فيه قد حازت على متوسط حسابي ٣,٩٧ وحسب جدول الأهمية النسبية

المصنف من قبل الباحث تكون أهمية هذه النتيجة مرتفعة، وتشير هذه النتيجة إلى أن مدخل التدقيق باستخدام الحاسوب هو أكثر مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني يتم تطبيقه في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، كما يلاحظ أن الارتفاع النسبي لقيم الانحراف المعيارية لبند هذا المدخل والتي كانت أعلاها قيمة الانحراف المعياري للبند المتعلق باستخدام المدقق الداخلي في الوزارة برامج التدقيق العامة لاختبار صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الاحتساب للحسابات والعمليات حيث بلغت قيمة الانحراف المعياري (١,٤٣) وهو ما يؤشر إلى وجود عدم اتساق أو اختلاف نسبي بين آراء عينة الدراسة تجاه هذا الأمر، ويرى الباحث أن السبب في هذا الاختلاف قد يعود إلى اختلاف فئات عينة الدراسة وهم (المدير المالي، ومدير التدقيق الداخلي، ورؤساء أقسام المحاسبة، والمدققين الداخليين، والمحاسبين) الأمر الذي أدى إلى وجود فروقات نسبية في وجهات النظر أدت إلى ارتفاع الانحراف المعياري، كما أن تركيز كل من أفراد عينة الدراسة على مدخل مختلف من مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني أدى إلى اختلاف إجاباتهم حول كل مدخل، الأمر الذي أدى إلى وجود الارتفاع الحاصل في تشتت الاجابات.

جدول رقم (٤-٦): تلخيص نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة المستقلة

المحاور المستقلة	mean	S - Deviation	الأهمية
التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٣,٩٧	٠,٨٥	مرتفعة
التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٣,٩٠	٠,٧٥	مرتفعة
التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	٣,٠٩	١,٠٢	متوسطة

يعرض الجدول رقم (٤-٦) مجمل النتائج لمحاور الاستبانة المتعلقة بالمتغيرات المستقلة للدراسة، وقد قام الباحث بإعادة ترتيب هذه المحاور داخل الجدول معتمداً على قيم إجمالي متوسطات الاجابات فيها من الأعلى إلى الأدنى، وبناء على ذلك يلاحظ أن أكثر مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني التي يتم تطبيقها لدى وزارة الكهرباء والماء الكويتية هو "التدقيق باستخدام الحاسوب"، حيث كانت قيمة المتوسط الحسابي له تساوي ٣,٩٧ بأهمية مرتفعة، ويليه "التدقيق من خلال الحاسوب"، حيث كانت قيمة المتوسط الحسابي فيه تساوي ٣,٩٠ بأهمية مرتفعة، ويليه "التدقيق حول الحاسوب"، حيث كانت قيمة المتوسط الحسابي فيه تساوي ٣,٠٩ بأهمية متوسطة.

جدول رقم (٤-٧): التحليل الوصفي لأسئلة المتغير التابع (مصادقية البيانات المحاسبية)

الأهمية	S -Deviation	Mean	مصادقية البيانات المحاسبية
مرتفعة	١,٤٧٨	٣,٥٠	تقدم البيانات المحاسبية تغذية راجعة موثوقة عن الأداء السابق للوزارة
مرتفعة	١,٣٧٩	٣,٦٥	يمكن الاستفادة من المعلومات التي تعرضها القوائم المالية لإعادة تقييم الأحداث السابقة واللاحقة في الوزارة
مرتفعة	١,١٨٣	٣,٨٢	تعبر المعلومات الواردة في القوائم المالية بصدق عن الأحداث الخاصة بالوزارة كما حدثت، وتتسم بخلوها من الخطأ والتحيز
مرتفعة	١,١٨٠	٣,٨٣	هناك درجة من الحذر في اتخاذ الأحكام الضرورية عند إجراء التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد في الوزارة
مرتفعة	١,٣٦٦	٣,٩٣	تقوم السياسات المحاسبية على جعل البيانات المحاسبية تساهم في التعبير بعدالة عن أوضاع الوزارة
مرتفعة	١,١٦٩	٣,٩٤	تعتبر المعلومات المحاسبية المستخرجة من برامج الوزارة معبرة بصدق عن الجوهر وليس الشكل فقط
مرتفعة	١,١٤٥	٣,٩٦	تتطابق البيانات المحاسبية من حيث الجوهر والمضمون مع الأوضاع المالية التي انبثقت عنها في الوزارة
مرتفعة	١,١٨٣	٣,٩٦	يتم عرض المعلومات في الوزارة بما في ذلك السياسات المحاسبية بشكل يوفر معلومات موثوق بها
مرتفعة	١,١٨٨	٣,٩٩	يتم الاعتراف بالمكاسب أو الأرباح في الوزارة في حال تكامل البيانات حولها، ويتم الاعتراف بالخسائر بالرغم من عدم تكامل البيانات حولها.
مرتفعة	١,١٨٣	٤,٠٢	تساهم برامج الوزارة المحاسبية في التقليل من دور المسؤولين في التحيز عند إعداد القوائم المالية
مرتفعة	١,١٢٤	٤,١٠	يتم عرض المعلومات في الوزارة بما في ذلك السياسات المحاسبية بشكل يوفر معلومات حيادية وصادقة بدون حذف أو انتقاء



مرتفعة	١,١٥٩	٤,١٣	تخلو البيانات المعدة في الوزارة من الخطأ المادي والتحيز
مرتفعة	١,١٦٦	٤,١٧	تتصف البيانات المحاسبية في الوزارة بأنها كاملة
مرتفعة	١,٠٥٢	٤,١٧	يستطيع المستخدمون الاعتماد على البيانات في الوزارة لتمثل بصدق ما يجب تمثيله
مرتفعة	٠,٧٢	٣,٩٤	نتيجة المحور كامل

يعرض الجدول رقم (٧-٤) التحليل الوصفي للإجابات على أسئلة المتغير التابع (مصادقية البيانات المحاسبية)، ويتضح من الجدول أن أدنى بند ترتيباً فيما يتعلق بمتوسط الاجابات فيه هو البند الذي ينص على " تقدم البيانات المحاسبية تغذية راجعة موثوقة عن الأداء السابق للوزارة"، بينما كان أعلى بند هو البند الذي ينص على "يستطيع المستخدمون الاعتماد على البيانات في الوزارة لتمثل بصدق ما يجب تمثيله"، كما يتضح من الجدول أن مجمل الاجابات فيه قد حازت على متوسط حسابي ٣,٩٤ وحسب مقياس ليكرت الخماسي تكون نتيجة هذا المحور هي (موافق)، وتشير هذه النتيجة إلى وجود إجمال من قبل عينة الدراسة بمصادقية البيانات المحاسبية في الوزارة كما يلاحظ أن الانخفاض النسبي لقيمة الانحراف المعياري وهو (٠,٧٢) يؤشر إلى وجود اتساق أو اتفاق نسبي بين آراء عينة الدراسة تجاه هذا الأمر.

#### ٤-٤ مصفوفة ارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة

اعتمد الباحث على مصفوفة ارتباط بيرسون من أجل تقييم العلاقة الارتباطية بين المتغيرات المستقلة نفسها ثم فيما بين كل منها والمتغير التابع على النحو الآتي:

جدول رقم (٤-٨): نتائج مصفوفة ارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة

Variable	REL	AR	TH	US
REL	١			
AR	-٠,١٤١**	١		
TH	٠,٦٣٩**	-٠,٠٨٤	١	
US	٠,٨٠٣**	-٠,٠٦٥	٠,٧٦٢**	١

\*\*Correlation is significant at the ٠,٠١ level (٢-tailed).

\*Correlation is significant at the ٠,٠٥ level (٢-tailed).

حيث تشير *REL* إلى المتغير التابع وهو مصداقية البيانات المحاسبية، وتشير *AR* إلى التدقيق حول الحاسوب كمتغير مستقل، وتشير *TH* إلى التدقيق من خلال الحاسوب كمتغير مستقل، وتشير *US* إلى التدقيق باستخدام الحاسوب كمتغير مستقل.

ومطالعة البيانات الإحصائية المعروضة في الجدول رقم (٤-٨) يتضح ما يلي:

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية فيما بين المتغيرات المستقلة، باستثناء معامل الارتباط البالغ (٠,٧٦٢) بين المتغير *TH* أي التدقيق من خلال الحاسوب والمتغير *US* وهو التدقيق باستخدام الحاسوب. كما توجد علاقة ذات دلالة إحصائية وبقيم متفاوتة لمعامل الارتباط فيما بين المتغير التابع (*REL*) مصداقية البيانات المحاسبية وكل من المتغيرات المستقلة الثلاث (*US*، *TH*، *AR*)، وكان معامل الارتباط الأقوى هو الذي يربط مصداقية البيانات المحاسبية مع التدقيق باستخدام الحاسوب، إذ بلغ (٠,٨٠٣)، بينما الأدنى كان بين مصداقية البيانات المحاسبية والتدقيق حول الحاسوب، إذ بلغ (-٠,١٤١).

#### ٤-٥ اختبار فرضيات الدراسة

بقصد اختبار الفرضية الرئيسية  $H_0$  والفرضيات الفرعية الثلاث ذات العلاقة بها، أخضع الباحث بيانات الدراسة للتحليل باستخدام أسلوب الانحدار المتعدد ومستوى معنوية ٠,٠٥ الذي تحكمه قاعدة القرار التالية: ترفض الفرضية الصفرية أو العدمية  $H_0$  وتقبل الفرضية البديلة  $H_1$  إذا كانت قيمة  $a$  أو الدلالة (sig)  $\geq ٠,٠٥$ ، أو حيث تكون قيمة  $F$  المحسوبة  $<$  من قيمتها الحرجة أو الجدولية، في حين تقبل الفرضية الصفرية أو العدمية  $H_0$  وترفض البديلة  $H_1$  إذا كانت قيمة الدلالة (sig)  $< ٠,٠٥$  أو حيث تكون قيمة  $F$  المحسوبة

أقل أو تساوي قيمتها الحرجة أو الجدولية، وبناء على هذا التحليل كانت النتائج الموضحة في الجدول التالي:  
جدول رقم (٩-٤): نتائج اختبار الانحدار المتعدد لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية

Model	B	Standardized Coefficients	T	Sig
Constant	١,٣٥٩	.....	١٠,٢٩٨	٠,٠٠٠
H١-١: AR	-٠,٠٥٢	-٠,٠٨٧	-٢,٩٢٧	٠,٠٠٤
H١-٢: TH	٠,٠٥٥	٠,٠٥٧	١,٢٤٧	٠,٢١٣
H١-٣: US	٠,٦٣٦	٠,٧٥٣	١٦,٤٤٦	٠,٠٠٠
٢٤٧,٥٧٦= F test Model			٠,٠٠٠ F= Sig	
٠,٨٠٨R=	R <sup>٢</sup> = ٠,٦٥٣		٠,٦٥١ Adjusted R Square=	
F Distribution Table = ٣ .٧٨٤			١,٦٦٨T Distribution Table =	
$REL = \beta_0 + \beta_1 * AR + \beta_2 * TH + \beta_3 * US + e$				

حيث تشير REL إلى المتغير التابع وهو مصداقية البيانات المحاسبية، وتشير AR إلى التدقيق حول الحاسوب كمتغير مستقل، وتشير TH إلى التدقيق من خلال الحاسوب كمتغير مستقل، وتشير US إلى التدقيق باستخدام الحاسوب كمتغير مستقل.

بمطالعة النتائج الموضحة في الجدول رقم (٩) أعلاه بخصوص اختبار فرضيات الدراسة يتضح ما يلي:  
أولاً: بخصوص الفرضية الرئيسية Ho والتي نصها ما يلي "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (٠,٠٥) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية" يتضح ما يلي:

حيث أن Sig F وهي ٠,٠٠٠ أقل من مستوى معنوية الاختبار وهي ٠,٠٥، إذاً يتوجب رفض الفرضية العدمية الرئيسية Ho وقبول الفرضية البديلة لها H١، وبما يعني وجود اثر ذو دلالة إحصائية بين المتغير المستقل التدقيق الداخلي الالكتروني ممثلاً بجميع مداخله باستثناء التدقيق من خلال الحاسوب، أي ممثلاً بكل من (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب) معاً على المتغير التابع مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

قيمة معامل الارتباط (R) وهي ٠,٨٠٨ تؤكد وجود علاقة موجبة ومرتفعة بين التدقيق الداخلي الالكتروني في وزارة الكهرباء والماء الكويتية والممثل بمدخله (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب) وبين مصداقية البيانات المحاسبية والمتمثلة بالمتغير التابع (REL). كما أن قيمة معامل التحديد المعدل ( $R^2$ ) وهي ٠,٦٥١ تعني أن حوالي ٦٥,١% فقط من التقلبات التي تحدث في مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية يمكن تفسيره بالتغيرات التي تحدث في التدقيق الداخلي الالكتروني، والانخفاض النسبي لقيمة معامل التحديد تشير إلى وجود عوامل أخرى تقع خارج نطاق العلاقة المتبادلة بين هذين المتغيرين قد يكون لها أثر متبادل لكل منهما على الآخر.

إن قيمة (B) التي كشف عنها هذا التحليل وهي ١,٣٥٩ تمثل قيمة ثابت معادلة الانحدار الذي يعبر عنه عادة في نماذج التنبؤ التي يتم استخلاصها من تحليل الانحدار المتعدد والتي سيتم الاستفادة منها لاحقاً في تطوير النموذج الذي يعبر عن العلاقة بين المتغير التابع (REL) من جهة والمتغيرات المستقلة (AR, TH, US) من جهة أخرى.

ثانياً: بخصوص الفرضيات الثلاث يتضح من بيانات ذلك الجدول ما يلي:

بخصوص الفرضية الفرعية الأولى Hoa ونصها " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية".

١-١ بلغت قيمة (sig) الخاصة بها ٠,٠٠٤ وهي أقل من ٠,٠٥، لذا يتوجب رفض الفرضية العدمية ذات العلاقة بها وقبول الفرضية البديلة  $H_{0a}$  ومفادها يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

٢-١ كما أن قيمة Standardized Coefficients هي -٠,٠٨٧ تعبر عن قيمة معامل الارتباط Correlation coefficient بين المتغيرين مما يعني أن العلاقة بينهما عكسية لكنها ضعيفة في حين أن معامل الانحدار وهو (Beta) -٠,٠٥٢ يمثل الرقم الذي سيرفق بهذا المتغير أي (AR) في نموذج الانحدار الذي سيمثل العلاقة التي تربط المتغير التابع (REL) والمتغيرات المستقلة (AR, TH, US).

بخصوص الفرضية الفرعية الثانية Hob ونصها " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية".

١-٢ بلغت قيمة (sig) الخاصة بها ٠,٢١٣ وهي أكبر من ٠,٠٥، لذا يتوجب قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة  $H_{01b}$  ومفادها لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq ٠,٠٥$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

٢-٢ كما أن قيمة Standardized Coefficients هي ٠,٠٥٧ تعبر عن قيمة معامل الارتباط بين المتغيرين والتي تظهر عدم وجود علاقة بين التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب وبين مصداقية البيانات المحاسبية.

بخصوص الفرضية الفرعية الثالثة  $H_{0c}$  ونصها " لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq ٠,٠٥$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية".

١-٣ بلغت قيمة (sig) الخاصة بها ٠,٠٠٠ وهي أقل من ٠,٠٥، لذا يتوجب رفض الفرضية العدمية ذات العلاقة بها وقبول الفرضية البديلة  $H_{01c}$  ومفادها يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq ٠,٠٥$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

٢-٣ كما أن قيمة Standardized Coefficients هي ٠,٧٥٣ تعبر عن قيمة معامل الارتباط بين المتغيرين مما يعني أن العلاقة طردية قوية بين كل من التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب وبين مصداقية البيانات المحاسبية، في حين أن معامل الانحدار وهو ٠,٦٣٦ (Beta) يمثل الرقم الذي سيرفق بهذا المتغير أي (US) في نموذج الانحدار الذي سيمثل العلاقة التي تربط المتغير التابع (REL) والمتغيرات المستقلة (AR, TH, US).

ثالثاً: من جانب آخر يوضح الجدول بأنه وإن كشف الاختبار عن وجود أثر ذو دلالة إحصائية بين المتغيرات المستقلة (التدقيق حول الحاسوب، والتدقيق باستخدام الحاسوب) كل على حده مع المتغير التابع إلا أن الوزن النسبي لهذه المتغيرات يتفاوت في تشكيل معادلة الانحدار.

إذ أن الوزن الأكبر في هذه المعادلة هو للمتغير US أي التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب الأمر الذي يشير إلى أن التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب يعطى إهتماماً أكبر من قبل المدققين الداخليين في الوزارة. في حين أن الوزن الأقل هو للمتغير AR أي التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب، في حين لا يعطى المدققين الداخليين الإهتمام إلى التدقيق الداخلي الالكتروني من خلال الحاسوب، لذا وبمراعاة

قيمة ثابت النموذج Constant وهو ١,٣٥٩ تصاغ معادلة الانحدار الخطي التي تمثل نموذج التنبؤ بمصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية فيما لو تم اعتماد التدقيق الداخلي الالكتروني فقط كدالة لهذا التنبؤ بالشكل الرياضي التالي:

$$REL = 1.359 + (0.636 * US) + (-0.052 * AR) + e$$

حيث أن:

*REL*: تشير إلى مصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

*AR*: تشير إلى التدقيق الداخلي الالكتروني حول الحاسوب.

*US*: تشير إلى التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب.

*e*: هامش الخطأ، أو ما يعرف إحصائياً بالمتغير الوهمي *Dummy Variable*.

لكن مع ضرورة التذكر هنا إلى أن هناك عوامل أخرى قد يكون لها دور في تحديد مصادقية البيانات المحاسبية والتي يمثلها الحرف (*e*) في هذا النموذج.

## الفصل الخامس

### النتائج والتوصيات

تمهيد

كشفت الدراسة عن مجموعة من النتائج بخصوص الدور الذي يمكن للتدقيق الداخلي الالكتروني أن يؤديه في تعزيز مصداقية البيانات المالية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية. ويعرض هذا القسم ملخص لأهم تلك النتائج والتوصيات التي توصلت لها هذه الدراسة.

#### ٥,١ نتائج الدراسة

فيما يلي ملخص لأهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة ومناقشتها:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، وحسب رأي الباحث فإن السبب في هذه النتيجة قد يرجع إلى الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في المنظمات في التحقق من مصداقية البيانات المحاسبية وموثوقيتها والتأكيد على ذلك، ومن جهة أخرى فإن التطور التكنولوجي الحاصل في عالم الأعمال أدى إلى قيام المؤسسات والشركات باستخدام أنظمة المعلومات بهدف تطوير أساليب إدارتها ورفع مستوى الأداء والانتاجية، الأمر الذي جعل هناك حاجة لاستخدام التدقيق الداخلي الالكتروني في المؤسسات والشركات لمواكبة هذه التطورات، مما يفسر الأثر الإيجابي الحاصل لتطبيق التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية، وقد اتفقت هذه النتيجة مع دراسة حمدونه وحمدان (٢٠٠٨) التي أظهرت ان استخدام التدقيق الالكتروني يساعد في تحسين جودة ادلة التدقيق، ودراسة الصلاح (٢٠٠٩) التي توصلت إلى أن الإجراءات الرقابية تؤثر على صحة ومصداقية القوائم المالية، ودراسة البقمي والبشتاوي (٢٠١٥) التي بينت أهمية التدقيق الالكتروني في تحقيق مصداقية القوائم والتقارير المالية، ودراسة Oyedokun A et al (٢٠١٥) التي توصلت إلى أن التدقيق باستخدام الحاسوب ينعكس في صورة صادقة على القوائم المالية ودراسة Al- (٢٠١٢) Laith التي أظهرت وجود اثر لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في الرقابة الداخلية على موثوقية البيانات المالية، ودراسة هلدني و الغبان (٢٠٠٩) التي توصلت إلى وجود دور مهم لاساليب الرقابة العامة والرقابة على التطبيقات في تحقيق صحة ومصداقية المعلومات المعدة، كما تبين أن الوسط الحسابي لتطبيق التدقيق الالكتروني في وزارة الكهرباء والماء الكويتية (٣,٦٥) بأهمية متوسطة،

ويرى الباحث أن السبب في هذه النتيجة أن هذا المتوسط يشمل ثلاثة مداخل، حيث تم قياس التدقيق الإلكتروني في هذه الدراسة من خلال مداخله الثلاث (التدقيق حول الحاسوب والتدقيق خلال الحاسوب والتدقيق باستخدام الحاسوب) علماً أن الوزارة تقوم بأغلب أعمال التدقيق الداخلي باستخدام الحاسوب ولا تعتمد كثيراً على مدخل التدقيق حول الحاسوب.

يوجد أثر سالب ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0,05)$  لأثر التدقيق الداخلي الإلكتروني حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، وحسب رأي الباحث فإن السبب في هذه النتيجة قد يرجع إلى طبيعة مدخل التدقيق حول الحاسوب الذي يقوم على تطبيق جميع إجراءات التدقيق الداخلي بتجاهل وجود الحاسوب ودون استخدامه أو الاستفادة منه، الأمر الذي قد يتيح حدوث التلاعب أو الغش في العمليات المسجلة داخل الحاسوب، ومن جهة أخرى فإن وزارة الكهرباء والماء الكويتية تعتمد في أغلب عملها على الحاسوب الأمر الذي يجعل من الأهمية استخدام الحاسوب في إجراءات التدقيق الداخلي فيها حيث تبين في التحليل الوصفي أن الوسط الحسابي لاستخدام التدقيق حول الحاسوب (3,09) وبأهمية متوسطة، مما يفسر الأثر السالب لتطبيق التدقيق حول الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية.

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0,05)$  لأثر التدقيق الداخلي الإلكتروني من خلال الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية بمتوسط حسابي مقداره (3,90)، وحسب رأي الباحث فإن السبب في هذه النتيجة قد يرجع إلى أن مدخل التدقيق الداخلي الإلكتروني من خلال الحاسوب يتوسط كل من: التدقيق حول الحاسوب الذي لا يتم استخدام الحاسوب فيه مطلقاً والتدقيق باستخدام الحاسوب الذي يتم الاعتماد فيه على الحاسوب بشكل كلي، حيث يعتمد التدقيق من خلال الحاسوب في عملية التدقيق على كل من العمليات اليدوية والعمليات داخل الحاسوب، الأمر الذي يفسر عدم وجود أثر واضح له على مصداقية البيانات المحاسبية.



يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0,05$ ) لأثر التدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، وحسب رأي الباحث فإن السبب في هذه النتيجة قد يرجع إلى أن وزارة الكهرباء والماء الكويتية تعتمد على الحاسوب في أغلب أعمالها، ومن جهة أخرى فإن التدقيق باستخدام الحاسوب هو أكثر مداخل التدقيق الداخلي الالكتروني اعتماداً على الحاسوب وهو أكثر المداخل اعتماداً في وزارة الكهرباء والماء الكويتية وهو ما تم الإشارة إليه في التحليل الوصفي حيث بلغ الوسط الحسابي للتدقيق باستخدام الحاسوب (٣,٩٧) بأهمية مرتفعة، حيث يتم طبقاً لهذا المدخل استخدام الحاسوب في كافة مراحل التدقيق الداخلي، الأمر يساعد المدقق الداخلي على التأكد من صحة جميع العمليات التي تحدث على النظام بما يتواءم مع التطورات الحديثة، مما يفسر الأثر الكبير الحاصل للتدقيق الداخلي الالكتروني باستخدام الحاسوب على مصداقية البيانات المحاسبية. وقد اتفقت هذه النتيجة مع دراسة هلدني و الغبان (٢٠٠٩) التي توصلت إلى وجود دور مهم لاساليب الرقابة العامة والرقابة على التطبيقات في تحقيق صحة ومصداقية المعلومات المعدة، ودراسة (٢٠١٥) Oyedokun A et al التي توصلت إلى أن التدقيق باستخدام الحاسوب ينعكس في صورة صادقة على القوائم المالية.

## ٥,٢ توصيات الدراسة

في ضوء النتائج التي كشفت عنها الدراسة يوصي الباحث بمايلي:

العمل على متابعة وسائل تكنولوجيا المعلومات والنظم الالكترونية الحديثة بالإضافة الى أدوات وتقنيات التدقيق الالكتروني في عملية التدقيق لما لها من أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق. اصدار التشريعات والقوانين من الجهات المختصة التي تلزم شتى الشركات الحكومية والخاصة على تطبيق التدقيق الداخلي الالكتروني.

ضرورة تعزيز إدراك المدققين الداخليين وتوعية مدراء المنظمات بأهمية تسخير تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق وتطبيق التدقيق الداخلي الالكتروني لما له من أثر واضح في تحسين مصداقية البيانات المحاسبية.

العمل على عقد الندوات والدورات وورش العمل التي من شأنها تطوير فريق التدقيق الداخلي في الشركات وتدريبهم على القيام بالتدقيق الداخلي الالكتروني بالشكل المطلوب وزيادة قدرتهم على أداء العمل بالشكل الدقيق، وحث المدققين الداخليين على الحصول على شهادة CIA الخاصة بالتدقيق الداخلي.

أن يهتم التدقيق الداخلي في وزارة الكهرباء والماء الكويتية بشكل أكبر في الاعتماد على برامج التدقيق العامة التي تمكن من اختبار صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الاحتساب للحسابات والعمليات. يتوجب على المدقق الداخلي أن يعتمد في عمله على المدخلات والمخرجات فقط والمرور بعمليات التشغيل والمعالجة داخل برنامج الوزارة. حث الموظفين العاملين في وزارة الكهرباء والماء في قسم التدقيق الداخلي على الحصول على الشهادة المهنية الخاصة بالتدقيق الداخلي CIA.

## قائمة المصادر والمراجع

### أولاً: المصادر والمراجع العربية

- أبو كميل، سعد محمد (٢٠١١)، تطوير أدوات الرقابة الداخلية لهدف حماية البيانات المعدة الكترونياً -دراسة التطبيقية، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة القاهرة ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية
- أبو نصار، محمد، وحميدات، جمعة، (٢٠١٤) معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية: الجوانب النظرية والعملية، دار وائل، عمان، الأردن.
- البشتاوي، سليمان ، والبقمي، متعب (٢٠١٥)، اثر تطبيق النظم الخيرة في البنوك التجارية على اجراءات التدقيق الالكتروني من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الخارجيين، دراسة مقارنة في المملكة الاردنية الهاشمية والمملكة العربية السعودية ، المجلة الاردنية في ادارة الاعمال . المجلد ١١ ، العدد ١ ، ٢٠١٥
- جمعة، أحمد، (٢٠٠٩) الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكيد: الداخلي والحكومي والإداري والخاص والبيئي والمنشآت الصغيرة، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان الأردن.
- جمعة، أحمد، (٢٠١٥) المدخل إلى التدقيق والتأكيد وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، الطبعة الثانية، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- حجازي، وجدي (٢٠١٠)، أصول المراجعة الداخلية - مدخل عملي تطبيقي، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع ، الإسكندرية، مصر .
- الحسبان، عطا الله، (٢٠٠٩) التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الراجحة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- حمدونه، طلال، وحمدان، علام، (٢٠٠٨) مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الالكتروني) في فلسطين، واثر ذلك على الحصول على ادلة ذات جودة عالية تدعم الراي الفني المحايد للمدقق حول عدالة القوائم المالية، مجلة الجامعة الإسلامية، سلسلة الدراسات الإنسانية، مجلد ١٦، العدد ١، ص ٩١٣-٩٥٨.
- حنان، رضوان (٢٠٠٥)، مدخل النظرية المحاسبية الاطار الفكري - التطبيقات العملية ، ط ١ ، دار وائل للنشر، عمان ، الاردن .
- حنان، رضوان، (٢٠١٣) مدخل النظرية المحاسبية الإطار الفكري: تطبيقات عملية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، عمان، الأردن.

خوالدة، احمد محمد عبدالرحمن (٢٠١٠)، أثر استخدام انظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة التدقيق الداخلي في شركات الاتصالات العاملة في الاردن. رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة ال البيت ، المفرق، الاردن .

الذنيبات، علي، (٢٠١٠) تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية: نظرية وتطبيق، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، عمان.

الذبية، زياد والرمحي، نضال والجعيدي، عمر(٢٠١١)، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، الطبعة الأولى، دار المسيرة ، عمان ، الأردن .

سمور، نبيل ابراهيم اسماعيل (٢٠١٤)، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق - دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية في غزة، غزة ، فلسطين.

سواد، زاهرة، (٢٠٠٩) مراجعة الحسابات والتدقيق، الطبعة الأولى، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان الأردن. الشائبي، محمد علي نصر سالم (٢٠١١)، تكيف نظم الرقابة الداخلية مع استخدام تكنولوجيا المعلومات واثره على موثوقية القوائم المالية - دراسة تطبيقية على المصارف التجارية الليبية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة الشرق الاوسط ، عمان ، الاردن.

الصلاح، عماد محمد محمود (٢٠٠٩)، مخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على صحة ومصداقية القوائم المالية في البنوك الأردنية - دراسة ميدانية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة ال البيت ، المفرق ، الاردن.

عبدربه، رائد (٢٠١٠)، المراجعة الداخلية ، الجنادرية للنشر والتوزيع، عمان ، الأردن .

علي، عبد الوهاب، وشحاته، شحاته، (٢٠٠٤) مراجعة الحسابات في بيئة الخصخصة وأسواق المال والتجارة الالكترونية، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الاسكندرية.

القبايني، ثناء و السواح، نادر (٢٠٠٦)، النقود البلاستيكية واثر المعاملات الالكترونية على المراجعة الداخلية في البنوك التجارية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر.

القرالة، ميثقال، (٢٠١١) أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

القطناني، خالد محمود (٢٠٠٤)، أثر خصائص البيئة التقنية وتكنولوجيا المعلومات في مخاطر الرقابة التشغيلية "دراسة تحليلية في المصارف الأردنية ، مجلة المنارة ، المجلد ١٣، العدد ٢، ٢٠٠٧

كيسو، دونالد، وويجانت، جيري، (٢٠١٤) المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول، ترجمة أحمد حجاج، الطبعة العربية الثانية، دار المريخ للنشر.

مسعد، محمد و الخطيب، خالد (٢٠٠٩)، دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات، الطبعة الأولى ، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع ، عمان، الأردن .

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

مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢٠١٤) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إصدار ١/يناير/٢٠١٤، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن

ميرزا، عباس؛ وهولت، جراهم (٢٠١١) دليل وكتاب التنفيذ العملي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن.

نظمي، إيهاب و العزب، هاني (٢٠١٢)، تدقيق الحسابات - الاجراءات، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، عمان الأردن.

نور، عبد الناصر، وإبراهيم، ايهاب، (٢٠١٤) المحاسبة المتوسطة، دار المسيرة، الطبعة الثانية، عمان، الأردن.

هلدي، عجيب مصطفى ، و الغبان ، ثائر صبري (٢٠٠٩)، دور الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني - دراسة تطبيقية على عينة من المصارف في اقليم كردستان - العراق، مجلة علوم انسانية، السنة السابعة، العدد ٤٥، شتاء ٢٠١٠ .

الوردات، خلف (٢٠١٤)، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA مؤسسة الرواق للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن .

الوقاد، سامي و وديان، سامي (٢٠١٠)، تدقيق الحسابات ١ ، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن .

Agbeja, O, & Adelokun, O.J. & Ojebamigbe, M Computer Auditing in Nigeria: History, Challenges and Prospect. *Scholars Journal of Economics, Business and Management*, ٢٠١٥; ٢(٩):٩٠٨-٩١٣.

Al-Laith, A. G. (٢٠١٢). Adaptation of the Internal Control Systems with the Use of Information Technology and its Effects on the Financial Statements Reliability: An Applied Study on Commercial Banks. *International Management Review*, ٨(١), ١٢-٢٠.

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (٢٠١٢) Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach, ١٤th Ed., pearson.

Bagozzi, R., & Yi, Y. (١٩٨٨). On the evaluation of structural equation models. *Journal of the academy of marketing science*, ١٦, ٧٤-٩٤

Brink, Victor Z. and Witt, Herbert. (٢٠٠٢). Modern Internal Auditing: Appraising Operations and Controls. ٤th Edition. A Ronald Press Publication. John Wiley & Sons, New York.

Cascarino, R. E. (٢٠٠٧). *Auditor's guide to information systems auditing*. John Wiley & Sons.

Chen, Y., Smith, A. L., Cao, J., & Xia, W. (٢٠١٤). Information technology capability, internal control effectiveness, and audit fees and delays. *Journal of Information Systems*, ٢٨(٢), ١٤٩-١٨٠.

Field, A (٢٠١٣), *Discovering Statistics Using SPSS*, ١٢<sup>nd</sup> Ed Sage

Hall, J. A. (٢٠١١). *Accounting information systems*. Cengage Learning.

Hayduk, L. (١٩٨٧), "Structural equation modeling with LISREL", Johns Hopkins University Press

Mahzan, N., & Lymer, A. (٢٠١٤). Examining the adoption of computer-assisted audit tools and techniques: Cases of generalized audit software use by internal auditors. *Managerial Auditing Journal*, ٢٩(٤), ٣٢٧-٣٤٩.

Mansour, E. M. (٢٠١٦). Factors Affecting the Adoption of Computer Assisted Audit Techniques in Audit Process: Findings from Jordan. *Business and Economic Research*, ٦(١), ٢٤٨-٢٧١.

Pickett, K. S. (٢٠١١). *The essential guide to internal auditing*. John Wiley & Sons.

Romney, B., & Steinbart, P., (٢٠١٥) *Accounting Information Systems: Global edition, thirteenth edition*, Pearson education limited, England.

Sekaran, U. (٢٠١٤). *Research Methods for Business (Research Methodology for Business)*. Salemba Four, Jakarta.

Widuri, R., O'Connell, B., & Yapa, P. (٢٠١٤). Adoption and Use of Generalized Audit Software by Indonesian Audit Firms: Some Preliminary Findings. *Annual International Conference On Accounting & Finance*, ١٧٣-١٨٨. doi:١٠,٥١٧٦/٢٢٥١-١٩٩٧\_AF١٤,١٥

Yunhao, C., Smith, A. L., Jian, C., & Weidong, X. (٢٠١٤). Information Technology Capability, Internal Control Effectiveness, and Audit Fees and Delays. *Journal Of Information Systems*, ٢٨(٢), ١٤٩-١٨٠. doi:١٠,٢٣٠٨/isys-٥٠٧٧٨

## الملاحق

ملحق رقم (١) أسماء محكمي الاستبانة

التسلسل	الاسم	الرتبة	الجامعة
١	الأستاذ الدكتور محمد الرحالة	أ.د.	جامعة آل البيت
٢	الأستاذ الدكتور وليد صيام	أ.د.	الجامعة الهاشمية
٣	الدكتور عودة بني أحمد	أ.مشارك	جامعة آل البيت
٤	الدكتور طارق مبيضين	أ.مشارك	جامعة الزرقاء
٥	الدكتور زياد الذبيبه	أ.مشارك	جامعة الزرقاء
٦	الدكتور مصطفى العثامنة	أ. مساعد	جامعة جدارا
٧	الدكتور نوفان العليمات	أ. مساعد	جامعة آل البيت
٨	الدكتور طارق الخالدي	أ. مساعد	جامعة آل البيت
٩	الدكتور محمد الحايك	أ. مساعد	جامعة آل البيت
١٠	الدكتور محمد سماره	أ. مساعد	جامعة جدارا
١١	الدكتور ايمن ابو الهيجاء	أ. مساعد	جامعة جدارا
١٢	الدكتور أنس الشريف	أ. مساعد	جامعة الشرق الأوسط



ملحق رقم (٢) الاستبانة

الأردن



جامعة آل البيت

كلية إدارة المال والأعمال

أخي المستجيب...

أختي المستجيبة...

تحية طيبة وبعد،،،

يقوم الباحث بإجراء دراسة بعنوان " أثر التدقيق الداخلي الالكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية " من وجهة نظر العاملون في التدقيق الداخلي والمحاسبة، وذلك استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة، ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتصميم هذه الاستبانة آملاً منكم الإجابة على جميع فقراتها، علماً بأن جميع الإجابات ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لغايات البحث العلمي.

واقبلوا خالص الشكر والتقدير

الباحث

المشرف

ثامر عبدالله النمران

الدكتور عبدالرحمن خالد الدلاييح

القسم الأول: البيانات الأولية (المعلومات الديموغرافية):

هل يوجد تطبيق واستخدام للحاسوب في أعمال التدقيق الداخلي في الوزارة؟

نعم  لا

عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الداخلي:

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى أقل من 10 سنوات

من 10 إلى 15 سنة  أكثر من 15 سنة

المسمى الوظيفي:

مدير التدقيق الداخلي  مدقق داخلي رئيسي  مدقق داخلي   
مدير مالي  رئيس قسم المحاسبة   
محاسب  أخرى (يرجى ذكرها) .....

المؤهل العلمي:

بكالوريوس  ماجستير   
دكتوراه  أخرى (يرجى ذكرها) .....

التخصص:

محاسبة  علوم مالية ومصرفية

اقتصاد  إدارة أعمال

أخرى (يرجى ذكرها) .....

الشهادات المهنية الحاصل عليها:

CPA       ACPA     

CIA     

أخرى ( يرجى ذكرها) .....  أحمل

القسم الثاني: أسئلة الدراسة

يرجى الإجابة على الأسئلة التالية عن طريق وضع إشارة (x) في الخانة المناسبة حسب آراءكم حول الموضوع:

المحور الأول: التدقيق حول الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت	غير موافق	غير موافق إطلاقاً	محايد	موافق	موافق جداً
١. يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بتدقيق المدخلات من خلال مدخل التدقيق حول الحاسوب.					
٢. يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بتدقيق المخرجات من خلال مدخل التدقيق حول الحاسوب.					
٣. يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالمستندات الورقية الاصلية عند اجراء عملية التدقيق على العمليات.					
٤. يكتفي المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق حول الحاسوب عند الاحتفاظ بجميع المستندات والسجلات بشكل قابل للقراءة لدى العميل.					
٥. يستخدم المدققين الداخليين في الوزارة التدقيق حول الحاسوب عندما لا يكون هناك نية لديهم لاختبار أنواع الرقابة المتعلقة بالتشغيل الالكتروني للبيانات لدى العميل.					

					٦. يتمكن المدقق الداخلي في الوزارة من تدقيق قدر كافٍ من الأصول عند القيام بالتدقيق حول الحاسوب.
					٧. يتمكن المدقق الداخلي في الوزارة عند التدقيق حول الحاسوب من التوصل إلى قدر كافٍ من المستندات الأولية.
					٨. يتمكن المدقق الداخلي في الوزارة عند التدقيق حول الحاسوب من التوصل إلى قائمة تفصيلية للمخرجات بشكل قابل للقراءة.
					٩. يتمكن المدقق عند استخدام التدقيق حول الحاسوب من تتبع تدفقات العمليات المالية من المستندات الأولية وحتى الأستاذ العام (مسار التدقيق).
					١٠. يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم كافٍ للرقابة الداخلية.
					١١. يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم أداء الاختبارات الأساسية للعمليات.
					١٢. يتوصل المدقق الداخلي في الوزارة في ظل التدقيق حول الحاسوب إلى فهم إجراءات التحقق من أرصدة الحسابات.
					١٣. يتجاهل المدقق الداخلي في الوزارة وجود الجهاز الإلكتروني عند القيام بأعمال التدقيق.
					١٤. يعتمد المدقق الداخلي في عمله على المدخلات والمخرجات فقط دون المرور بعمليات التشغيل والمعالجة داخل برنامج الوزارة.

موافق جداً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقاً	المحور الثاني: التدقيق من خلال الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
					١. يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق من خلال الحاسوب على المدخلات.
					٢. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة بالاهتمام بالتدقيق من خلال الحاسوب على المخرجات.
					٣. يهتم المدقق الداخلي في الوزارة بالتدقيق من خلال الحاسوب على عملية التشغيل داخل الحاسوب.
					٤. يكون جزء من تدقيق المدقق الداخلي في الوزارة على سير البرنامج المستخدم الوزارة.
					٥. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة بأعمال التدقيق خلال الحاسوب مع الأخذ بعين الاعتبار تتبع مسار عمليات المعالجة داخل برنامج الحاسوب.
					٦. يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على التدقيق خلال الحاسوب في حال كبر حجم التعامل وكبر حجم السجلات.
					٧. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند استخدام المحاكاة المتوازية بمعالجة بيانات الوزارة الفعلية باستخدام برامج مشابهة لتلك التي يستخدمها العميل.

					٨. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند استخدام البيانات الاختبارية باختبار عمليات حقيقية أو وهمية من خلال إعدادها ومعالجتها باستخدام برامج حاسوب العميل.
					٩. عند استخدام شبكة الاختبارات المتكاملة يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على أساس افتراض وحدة اقتصادية غير حقيقية كاملة ويقوم بمعالجتها باستخدام برامج العميل.
					١٠. يمتلك المدقق الداخلي في الوزارة الدراية والمعرفة بكيفية استخدام الحاسوب التي تمكنه من اجراء عملية التدقيق اليا والتعرف على البرامج المستخدمة في عملية التدقيق خلال الحاسوب.
					١١. يقوم المدقق الداخلي بالاعتماد على التدقيق من خلال الحاسوب للتأكد من الالتزام بوسائل الرقابة وصحة البرامج.
					١٢. يعتمد المدقق الداخلي على التدقيق من خلال الحاسوب عن طريق استخدام الحاسب في إجراء الاختبارات الأساسية للتأكد من صحة ودقة النتائج المتولدة من تشغيل البيانات.
					١٣. يقوم المدقق الداخلي داخل الوزارة بأعمال التدقيق بالاعتماد على واحد من أساليب هذا المدخل على الأقل (المحاكاة المتوازية أو اختبار البيانات أو جداول البيانات الالكترونية أو شبكة الاختبارات المتكاملة).
					١٤. يستعين المدقق الداخلي بخبراء مبرمجين عند وقت الحاجة.

التدقيق من خلال الحاسوب (Auditing Through The Computer) : وهو تتبع المدقق مرحلة عمليات

الحاسب المدخلة لمعالجة البيانات من خلال الحاسوب الالي والتحقق من صحة أدائها محاسبيا.

موافق جداً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقاً	المحور الثالث: التدقيق باستخدام الحاسوب في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
					١. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام أسلوب التدقيق باستخدام الحاسوب عند تدقيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
					٢. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام الحاسوب باستخدام برامج التدقيق الخاصة.
					٣. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام الحاسوب باستخدام برامج التدقيق العامة.
					٤. تختص برامج التدقيق الخاصة بالقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة بما يتفق مع نظام العمل.
					٥. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة عند إعداد البرامج الخاصة بالاستعانة بمصممي برامج العمل أو الخبراء والمختصين في هذه البرامج عند الحاجة.
					٦. تكون البرامج الخاصة متناسبة مع الهدف من عملية التدقيق الداخلي في الوزارة.
					٧. يتم مراعاة خريطة الانسياب التي تبين تسلسل العمليات من مدخلات وتشغيل ومخرجات في برامج التدقيق الخاصة عند إجراء التدقيق الداخلي في الوزارة.

					٨. يختبر المدقق الداخلي في الوزارة البرنامج ويتحقق من مناسبته لتحقيق الأهداف وخلوه من العيوب.
					٩. لا تخص برامج التدقيق العامة لدى التدقيق الداخلي في الوزارة تطبيق معين أو عميل معين.
					١٠. يقوم المدقق الداخلي في الوزارة باستخدام برامج التدقيق العامة لفئة واسعة من العملاء والتطبيقات المختلفة.
					١١. يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة برامج التدقيق العامة لاختبار صحة الأرصدة والمجاميع وعمليات الاحتساب لكثير من الحسابات والعمليات.
					١٢. يستخدم المدقق الداخلي في الوزارة الحاسب الآلي في التدقيق نظراً لأن مكونات النظام والبيانات التي يدققها موجودة فقط في النظام الإلكتروني.
					١٣. يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على الحاسوب وبرامجه كأداة من أدوات التدقيق.
					١٤. يعتمد المدقق الداخلي في الوزارة على الحاسوب في كافة مراحل عملية التدقيق.
					١٥. يستخدم المدقق الداخلي الحاسوب عند قيامه بالتخطيط والتوثيق وتحديد أحجام العينات واختيار مفرداتها وتقييم نتائجها.



موافق جداً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق إطلاقاً	مصادقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء في الكويت
					١. تقدم البيانات المحاسبية تغذية راجعة موثوقة عن الأداء السابق للوزارة.
					٢. هناك درجة من الحذر في اتخاذ الأحكام الضرورية عند إجراء التقديرات المطلوبة في ظل حالات عدم التأكد في الوزارة.
					٣. تتطابق البيانات المحاسبية من حيث الجوهر والمضمون مع الأوضاع المالية التي انبثقت عنها في الوزارة.
					٤. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الأرباح في الوزارة في حال تكامل البيانات حولها، ويتم الاعتراف بالخسائر بالرغم من عدم تكامل البيانات حولها.
					٥. تقوم السياسات المحاسبية على جعل البيانات المحاسبية تساهم في التعبير بعدالة عن أوضاع الوزارة.
					٦. يمكن الاستفادة من المعلومات التي تعرضها القوائم المالية لإعادة تقييم الأحداث السابقة واللاحقة في الوزارة.
					٧. تعبر المعلومات الواردة في القوائم المالية بصدق عن الأحداث الخاصة بالوزارة كما حدثت، وتتسم بخلوها من الخطأ والتحيز.

					٨. تعتبر المعلومات المحاسبية المستخرجة من برامج الوزارة معبرة بصدق عن الجوهر وليس الشكل فقط.
					٩. يتم عرض المعلومات في الوزارة بما في ذلك السياسات المحاسبية بشكل يوفر معلومات موثوق بها.
					١٠. تساهم برامج الوزارة المحاسبية في التقليل من دور المسؤولين في التحيز عند إعداد القوائم المالية.
					١١. يتم عرض المعلومات في الوزارة بما في ذلك السياسات المحاسبية بشكل يوفر معلومات حيادية وصادقة بدون حذف أو انتقاء.
					١٢. تخلو البيانات المعدة في الوزارة من الخطأ المادي والتحيز.
					١٣. يستطيع المستخدمون الاعتماد على البيانات في الوزارة لتمثل بصدق ما يجب تمثيله.
					١٤. تتصف البيانات المحاسبية في الوزارة بأنها كاملة.

شكراً لكم على وقتكم