



تعزيز عمل التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات

أ.م. فائز عبد الحسن جاسم اللامي
جامعة ميسان / كلية الإدارة والاقتصاد
allamifaez67@yahoo.com

م.م. صادق حسين نبهان
جامعة ميسان / كلية الإدارة والاقتصاد
sadeqhussein1984@gmail.com

م.م. زينب خليل هاشم الزبيدي
جامعة ميسان / كلية الإدارة والاقتصاد
Siraq880@yahoo.com

المستخلص

تهدف هذه الدراسة للتعرف على مدى امكانية تعزيز عمل التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات في جامعة ميسان، وتوصلت الدراسة الى عدد من النتائج، كان اهمها وجود حاجة ملحة لدى المدققين في جامعة ميسان لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، وذلك لما تساهمه من تحسين في جودة عملية التدقيق، وخدمات مميزة للموظفين، وبأسرع وقت واقل تكاليف، وقد توصل البحث الى مجموعة من التوصيات اهمها العمل على استخدام تكنولوجيا المعلومات لأثرها الواضح في ضبط جودة عملية التدقيق وتسهيل الخدمات التدقيقية، وكذلك اهمية توفير اجهزة الحاسوب والمعدات الملحقة بها في جميع شعب التدقيق لمعالجة البيانات واعداد التقارير المالية وتخزين البيانات والمعلومات كونها تعتبر جزءاً أساسياً في انجاز العمليات الخارجية والداخلية ولأهميتها في ضبط عملية التدقيق، وربط جميع شعب الحسابات والتدقيق في الكليات بشعبة الحسابات والرقابة في رئاسة الجامعة. **الكلمات المفتاحية:** تكنولوجيا المعلومات، التدقيق الداخلي، التدقيق وفق أنظمة الحاسوب.

Strengthen internal audit work using information technology

Zainab Khalil Hashem

Sadeq Hussein Nabhan

Faez Abdulhasan Jasim

University of Misan / College of Administration and Economics

Siraq880@yahoo.com

sadeqhussein1984@gmail.com

allamifaez67@yahoo.com

Abstract

This study aims at identifying the possibility of enhancing the work of internal auditing using information technology at the University of Maysan, The study reached a number of results, the most important of which is the urgent need for the auditors of the University of Maysan to use information technology in the audit process, The research has reached a number of recommendations, the most important of which is the work on the use of information technology for its obvious impact in

controlling the quality of the audit process and facilitating the auditing services, as well as the importance of providing computer equipment and accessories In all the audit divisions to handle the evidence and prepare financial reports and the storage of data and information being considered a key part in the completion of external and internal processes and their importance in controlling the audit process, and linking all the people of accounts and auditing in the faculties of the Division of Accounts and control in the Presidency of the University.

Keywords : Information Technology, Internal audit, Audit according to computer systems

المقدمة

الحسابات الى تقديم خدماتهم بأعلى مستوى من الجودة والدقة جاءت الحاجة الى استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة لتسهم في رفع جودة التدقيق وتقليل الاخطاء والجهد والوقت وكانت مشكلة البحث هي :-

" ان استخدام تقنيات الحاسوب واستخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق لا يزال محدوداً، مما يدفع بالحاجة الى ادخال تلك التقنيات في عمليات التدقيق الداخلي المختلفة ."

ثانياً :- أهداف البحث

- تطوير عمل التدقيق وسهولة العمل وزيادة الوعي عند المدققين باستخدام الحاسوب.
- زيادة الدقة والسرعة والسرية والانجاز بالمعلومات وسهولة الخزن والوصول الى المعلومات بوقت اقل.
- التعرف على المفاهيم الاساسية لكل من المدقق الداخلي.
- تقليل التكاليف المالية والادارية على المنظمة عن طريق تقليل الوقت والجهد والخطأ الذي نتاجه باستخدام الحاسوب.

ثالثاً :- أهمية البحث

تأتي الاهمية من مدى اهمية التدقيق الداخلي وكيفية تعزيزه باستعمال تقنيات الحاسوب وذلك لان :-

1. باستخدام تقنيات الحاسوب يتم الابتعاد عن الروتين الملل في عمليات التدقيق التقليدي واستثمار الوقت بصورة أقل والسرعة في أنجاز العمل.
2. تبرز اهمية تبحث في مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في شعبة التدقيق في مراحل عملية التدقيق واثار ذلك في تحسين جودته .

نتيجة للتطور الحاصل في الاعمال وكبر وتنوع المعاملات المالية، الامر الذي يتطلب من العاملين في مجال التدقيق بشكل عام والتدقيق الداخلي بشكل خاص أن تتم مواكبة تلك التطورات من أجل تحقيق أهداف التدقيق، إن استخدام تكنولوجيا المعلومات وما توفره من مزايا يسهم بشكل فعال في تحقيق تلك الاهداف وكذلك توفير الوقت والجهد والتكلفة والدقة في انجاز الأعمال، الا أن تطبيق تكنولوجيا المعلومات المختلفة يتطلب من العاملين في مجال التدقيق والمحاسبة معرفة ودراية واسعة في هذا المجال، والبحث يهتم بشريحة العاملين في شعب الرقابة والتدقيق في جامعة ميسان، وللتعرف على مدى تطبيقها لتكنولوجيا المعلومات وكذلك الوقوف على الموارد المادية والبشرية اللازمة والاحتياجات والمتطلبات الأخرى، وأهم المعوقات التي تواجه استخدام العاملين لتكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها المختلفة، وكذلك البحث في سبل تذليلها وايجاد الظروف المناسبة لها، كما يسعى البحث ومن خلال تلك التكنولوجيا لتجاوز سلبيات العمل التقليدي في التدقيق الداخلي وانعكاساته على القرارات المتخذة في ضوء ما يقدمه من تقارير وبيانات عن اوضاع الجامعة سواء كانت المالية أو الادارية فيها.

المبحث الأول

المنهجية العلمية للبحث

أولاً :- مشكلة البحث

نظراً لاستخدام الحاسوب في مجالات متعددة في العالم ودخوله في العمليات المالية والحسابية وعمليات التدقيق وحاجة مدققي

3. تسهم في مواكبة التطور العلمي والتكنولوجي لان الحاسوب اصبح موازيا للموارد البشرية والمالية في المنظمات. المعلومات وتقنيات الحاسبات المختلفة في تعزيز دور المدقق الداخلي وتحسين صورة أداءه".

خامساً :- حدود البحث

الحدود المكانية : جامعة ميسان و الكليات التابعة لها . الحدود الزمانية : 2017- 2018

رابعاً :- فرضية البحث :-

بناءً على ما جاء في مشكلة وأهمية وأهداف البحث يخلق صياغة فرضية البحث كما يلي :- "يسهم استخدام تكنولوجيا

الدراسات السابقة

1. محمود يحيى زقوت (2016)

| | |
|-----------------|--|
| العنوان | "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمه التدقيق في قطاع غزه (دراسة ميدانية على شركات التدقيق العاملة في قطاع غزه)". |
| هدف البحث | معرفة مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عمليه التدقيق، ولتحقيق هذا الهدف تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة الدراسة. |
| أهم الاستنتاجات | اهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الاساسية للعمليات من خلال فهم الرقابة الداخلية، والدور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ اجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة. |
| أهم التوصيات | ضرورة مواكبة التطورات وملاحقة الانظمة الحديثة وخاصة في مجال تدقيق الحسابات وانظمة الرقابة الداخلية وضرورة استخدام مكاتب التدقيق لوسائل واساليب تكنولوجيا المعلومات الحديثة. |

2. فيصل ديبان عوض المطيري (2012 – 2013)

| | |
|-----------------|--|
| العنوان | "اهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت". |
| مشكلة البحث | عدم قدرة مدقق الحسابات في الاستفادة الكافية من تكنولوجيا المعلومات المتطورة واستخدامها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية وتنفيذ عملية التدقيق في ضل تكنولوجيا المعلومات. |
| أهمية البحث | اهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققين |
| هدف البحث | تتحقق اهداف الدراسة من خلال التعامل مع نوعين من البيانات هما البيانات الثانوية والبيانات الاولية . |
| أهم الاستنتاجات | وجود اثر ذو دلالة احصائية لتكنولوجيا المعلومات (التقنيات الحاسوبية ،الخبرة العلمية، تطوير المهارات) في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجه نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت . |
| أهم التوصيات | العمل على استخدام تكنولوجيا معلومات لأثرها الواضح في ضبط جودة التدقيق من وجه نظر مدققين الحسابات ، اهمية التركيز على اجراء دراسات دورية للتعرف الى نقاط الضعف ، ونقاط القوة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات. |

3. دراسة (AL-Refae (2013)

| | |
|-----------------|---|
| العنوان | The Effect of using Information Technology on Increasing the Efficiency of "Internal Auditi Systems in Islamic Banks Operating in Jordan " اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على زيادة كفاءة نظم التدقيق الداخلي في البنوك الاسلامية العاملة في الاردن". |
| هدف البحث | معرفة اراء العاملين في الرقابة والإدارات المتعلقة بالتدقيق الداخلي مع كيفية الانسجام مع البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات حول مخاطر مراقبة التشغيل، وتوافر خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية الملائمة لنظم المعلومات، وأثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي في البنوك الاسلامية العاملة في الاردن في ظل العولمة وقدرتها على مواكبة الاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على الانشطة المصرفية الالكترونية. |
| أهم الاستنتاجات | توضح الأثر الايجابي لاستخدام تكنولوجيا المعلومات على الاستقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي في البنوك الاسلامية العاملة في الاردن في ظل العولمة، وأنها ملتزمة باستخدام الاحتياجات التكنولوجية لمراقبة انشطتها المصرفية الالكترونية. |
| أهم التوصيات | ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات لما له من أثر في زيادة كفاءة نظم التدقيق الداخلي في البنوك الاسلامية وقدرتها على مواكبة الاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على الانشطة المصرفية الالكترونية. |

4. (Moorthy , et.al , 2011)

| | |
|-----------------|---|
| العنوان | The impact of information Technology on internal auditing " أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي " |
| هدف البحث | معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي في الشركات ، كما أكدت على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات / الاجهزة) في انتاج بيئة أكثر خضوعا للرقابة في عملية التدقيق. |
| أدوات البحث | اعتمد البحث على المنهج الوصفي من خلال جمع البيانات من مختلف المصادر وتشمل المقالات العلمية المنشورة في المجالات العالمية وقواعد البيانات ومحركات البحث (شبكة النت) وكتب المحاسبة والتدقيق. |
| أهم الاستنتاجات | تزايد الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أنشطة التدقيق، وضرورة قيام مدققين لفهم التطورات والاتجاهات الجديدة لتكنولوجيا المعلومات، بحيث تشكل نسبة متزايدة من المعرفة والمهارات المهنية للمدققين، وضرورة قيام المدققين بتشجيع ودعم جهود مقدمي الأنظمة والتقنيات الجديدة لتعزيز دمج وضمان قوة وسلامة المعلومات وحمايتها من المخاطر، وتؤكد بأن المدقق لديه ايضا مسؤولية للتأكد من ان مستوى التحكم من الادارة لفهم المخاطر التي قبلتها الادارة. |

□ تقليل التكاليف والوقت في انجاز العمل عند استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق الداخلي.
□ سهولة وسرعة خزن عدد كبير من المعلومات وإمكانية الوصول لها فضلا عن زيادة الثقة والامان لمعلومات.

التعليق على الدراسات السابقة والحالية
تأتي هذه الدراسة مكملة لما سبقها من الدراسات إذ هدفت الدراسات السابقة الى تعزيز عمل التدقيق الداخلي وزيادة دقته وسرعته في استخدام الحاسوب.
أما الهدف من الدراسة الحالية هو :

وعرفته (بعوج، 2015: 7): " بأنه عملية منهجية منتظمة للجميع وتقديم ادلة الاثبات، يقوم بها شخص مهني مستقل مؤهل علمياً وعملياً سواء كان من داخل او خارج المؤسسة، بفحص السجلات والمستندات المحاسبية والكشوفات المالية للتأكد من صحة وسلامة العمليات المنجزة للأحداث لاقتصادية، واعطاء رأي فني محايد حول صلاحية الكشوفات المالية والختامية وبلورة نتائج الفحص والتحقق في شكل تعزيز وتبليغ نتائج الى الإدارة المعنية خلال فترة زمنية معينة.

أما منظمة العمل الفرنسية عرفت التدقيق :- " انه طريقة منهجية مقدما بشكل منسق من طرف مهني يستخدم مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم بغية اصدار حكم معلل، وتقدير مصداقية وفعالية النظام والاجراءات المتعلقة بالتنظيم " (بعوج، 2015: 6).

معهد المدققين الداخليين في انجلترا عرفه :- " عملية تقويم مستمرة تنشأ داخل التنظيم بهدف خدمة هذا التنظيم وذلك عن طريق فحص وتقويم الأنشطة المختلفة وتوصيل نتائج هذا التدقيق " (جمعة، 2009: 28).

أما جمعية المحاسبين الامريكية فقد عرفته: "بانه عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والاحداث الاقتصادية وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الاطراف المعنية بنتائج التدقيق (يورة ، 2015 : 13).

فيما عرفه المدلل :- "وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل التنظيم المعين بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي يقوم بها هذا التنظيم " (المدلل: 42، 2007).

من خلال ما تقدم من التعاريف المتعددة يمكن التوصل لتعريف التدقيق بأنه :-

"مجموعة من العمليات والاجراءات التي يقوم بها شخص او مجموعة من الاشخاص المهنيين للتأكد من صحة ومطابقة البيانات المحاسبية والمالية الواردة في السجلات مع الواقع وتوصيل المعلومات والبيانات المالية الى الادارة المعنية لمساعدتها في اتخاذ القرارات المناسبة ".

□ تجنب الاخطاء التي تحصل عند اجراء عمليات التدقيق التقليدي.

المبحث الثاني

التدقيق الداخلي

تمهيد

يعد التدقيق الداخلي من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الادارة لغرض التحقق من فاعلية صحة البيانات والمعلومات المالية والمحاسبية ومد الادارات العليا بالمعلومات الدقيقة والصحية والتي تساعد المختصين بالوقوف على الاخطاء المالية والمحاسبية، من خلال هذا سيتم التطرق في هذا المبحث الى اهم ما يتعلق بالتدقيق الداخلي من التطور التاريخي، مفهوم التدقيق واهم المزايا والعيوب، وعلاقة التدقيق الداخلي بعلم المحاسبة وذلك لأهمية التدقيق الداخلي في عصرنا هذا.

أولاً :- مفهوم التدقيق الداخلي

التدقيق :- " هو التحقق من العمليات والقيود بشكل مستمر في بعض الاحيان، وذلك من اجل توفير عنصر الحماية لأصول الشركة بما يخدم المساهمين باعتبارهم وكيلا عنهم، وان الهدف من تدقيق البيانات المالية هو تمكين المدقق من ابداء رائيه بشأن ما اذا تم اعداد البيانات المالية من جميع النواحي الجوهرية، حسب اطار مطبق لأعداد التقارير المالية ، وتدقيق البيانات المالية هو عملية تأكيد، والبيانات المالية تمثل بعدالة المركز المالي ونتيجة الاعمال والتدفقات النقدية (المطيري 2013 : 14-15).

وعرفه (سلامة واخرون 20، 2011): " هو التدقيق للعمليات والدفاتر والسجلات داخل المنشأة بواسطة بعض مستخدميها وتتم بطريقة مستمرة وهي مجموعة من اوجه النشاط المستقلة داخل التنظيم الاداري للمنشأة بمقابلة احتياجاتها الادارية ".

أما(المطارنة 2013 : 20) عرفه :- "هو تحقق منتظم من قبل شخص فني محايد للدفاتر والسجلات والمستندات والمواو عن الادلة والقوائم اللازمة لأبداء الرأي الفني المحايد عند مدى عدالة القوائم المالية وكفاءة الادارة في استغلال الموارد المتاحة لديها ".

1. الاستقلالية والموضوعية :- يبين هذا المعيار ان أنشطة التدقيق الداخلي يجب ان تكون مستقلة وان المدققين الداخليين يجب يكونوا موضوعيين في اداء هذه الأنشطة ويتكون هذا المعيار من ثلاثة معايير (المدلل، 2007: 46) (المعائني وسلوم، 2007: 123) (لزن، 2016: 24)

أ- الاستقلال التنظيمي : يفترض ان يرفع المدقق الداخلي تقريره الى مستوى اداري مناسب داخل المنشأة بما يضمن تنفيذ التوصيات الواردة.

ب- الموضوعية الشخصية :المدقق الداخلي يفترض به أن يكون محايداً وغير منحاز وبعيداً عن تضارب المصالح مع جميع الأطراف ذات العلاقة.

ت- معالجة الضعف في الاستقلالية والموضوعية : أن اي ضعف في الاستقلالية من حيث المظهر أو الجوهر يجب الكشف عنه فوراً للأطراف المناسبة وذات الاختصاص.

2. كفاءة العمل : العاملين في اجهزة التدقيق يجب ان يتمتعوا بمستوى مقبول وعال من المهارة الفنية والتأهيل العاملين والمظهر اللائق ويتمتع باستخدام الاقناع والمقدرة على التفاهم مع الغير وضرورة مواصلة التعليم المستمر.

3. مجال العمل : يجب ان تشمل عملية التدقيق الداخلي فضلا عن التدقيق المالي وتدقيق العمليات التشغيلية، وذلك بأجراء تقييم كفاءة وفاعلية الوحدة باستخدامها التخصيصات المعتمدة وتحصيلها الموارد المتحققة لها.

4. أداء عملية التدقيق: يجب أن تحدد خطة مسبقة لعملية التدقيق ومتابعة تنفيذها ورفع التقرير الموضوعي بالنتائج الى الجهات المختصة ومتابعة نتائج تنفيذ ما ورد من ملاحظات والاجراءات المتخذة بشأنها.

5. ادارة جهاز التدقيق الداخلي : يتم التحقق عملية التدقيق الداخلي من قبل افراد الجهاز وتحديد مسؤولية كل منهم ليكونوا على علم بذلك.

6. التنفيذ : تحديد معايير التنفيذ (التطبيق) الضوابط والاجراءات الواجب مراعاتها لمتابعة الأداء من خلال تقديم ارشادات واجراءات ملزمة حول تطبيق هذه المعايير وفقاً لما يلي (لزن، 2016: 24-25) :- (اختبارات الالتزام، التحقيق بالغش والاحتيال ، التقييم الذاتي للرقابة).

ثانياً :- اهداف التدقيق الداخلي

هدف التدقيق الداخلي هو مراجعة عناصر القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلي وفقاً لبرنامج خاص يوضع من قبل المدققين، وهناك مجموعة من الاهداف التي يسعى التدقيق لتحقيقها (زقوت 2016: 32) (المطيري :15، 2013) (المطارنة (2013، 23):-

1) تحديد كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في المنظمة، وتحديد مدى قابلية الاعتماد على المعلومات .

2) التأكد من صحة وسلامة سير الامور المالية ومطابقتها للقوانين والانظمة والتعليمات.

3) تحسين عمليات المنظمة ومساعدتها على تحقيق اهدافها عن طريق تقويم وتطوير عمليات الرقابة والتوجيه، وتشمل عملية التدقيق الداخلي ضبط وتقويم وتحسين كفاءة وفاعلية نظام الرقابة، وتقويم مستوى الاداء في تنفيذ المسؤوليات.

4) التأكد من ان القرارات الادارية ذات الآثار المالية تنفذ بدقة وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها.

5) مساعدة جميع المستويات الادارية في اخلاء مسؤولياتهم من خلال التقارير المتعلقة بفحص وتحليل نتائج أعمالهم بشكل واقعي بعيداً عن التحيز وفي حالة وجود نقاط ضعف أو ثغرات معينة فيتم تقديم توصيات لمعالجة وتصحيح هذه الأوضاع.

ثالثاً :- أهمية التدقيق الداخلي(المطيري :16، 2013-17)

1. تعد تقارير التدقيق مصدراً مهماً للمعلومات عن رقابة الداخلية لذا تساعد الادارة في اتخاذ القرار.

2. تحسين ومراقبة ادارة المخاطر وعمليات الرقابة الداخلية لكي تكون اسهاماً مهماً لإدارة الشركات، وهذا ما يطلق عليه جودة وظيفة التدقيق، وتؤثر هذه المخاطر على اهداف الشركة، قد تنشأ المخاطر أو تتغير بتغير الظروف الآتية :- (النمو السريع، إصدارات محاسبية، التغير في بيئة الأعمال، أنظمة معلومات جديدة أو معدلة، اصدارات محاسبية).

3- تحديد المخاطر الاستراتيجية التي تواجه الشركات.

رابعاً :- معايير التدقيق

يتم تحديد معايير التدقيق الداخلي بالاستناد الى الاستقلالية والموضوعية والالتزام والمصدقية.

1. السبر الاحصائي :- يتم اختيار عينة محددة بطريقة عشوائية من المجتمع محل الدراسة الى تعميم الصفات الملاحظة في العينة على كامل المجتمع.

2. المقابلة :- يهدف المدقق من خلالها الى الحصول على مجموعة من المعلومات ويخضع الاستجواب الى مجموعة من الشروط منها (تذكيره بمهمة التدقيق، وقيام المدقق بعرض الصعوبات، المشاكل، نقاط الضعف الذي يتم اكتشافها من قبل الاستجواب).

ثانياً : الأدوات الاستفهامية وتصنف :-

1. الملاحظة المادية :- ان يعتمد المدقق في عملية التدقيق على الملاحظة المادية المباشرة لتحقيق ما هو مدون على الوثائق على ما موجود فعلا في الواقع.

2. السرد :- تتميز بعض مراحل التدقيق بصعوبة وصفها ويلجأ المدقق الى السرد لوصف النظام ويتميز بين نوعين :-
أ. السرد الذي يقوم به الشخص الخاضع للتدقيق.
ب. السرد الذي يقوم به المدقق.

3. المخطط الوظيفي :- يقوم المدقق الداخلي بإعداد المخطط الوظيفي انطلاقاً من المعلومات التي تحصل عليها من عمليات الاستجواب والملاحظة والسرد التي قام بها في بداية المهمة.
4. جدول تحليل الاعمال :- يستخدم هذا الجدول تحليل الوظائف او الإجراءات.

سابعاً :- المدقق الداخلي وواجباته

يعرف المدقق الداخلي :- " هو شخص يقوم بتحليل ومطابقة القوائم المالية والسجلات مع الواقع والكشف عن الأخطاء والسرقة وإبلاغ الإدارة بكل ما يحصل (عبد الله ، 2007: 35).

واجبات المدقق الداخلي :-

تتضمن واجبات المدقق الداخلي بالاتي (لظن :24،2016)

أ- القيام بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية ومهام محددة تطلبها الإدارة.

ب- مساعدة الوحدة في تصميم وتطبيق نظام الرقابة الداخلية لتحقيق الاهداف المرجوة منها.

ت- تقديم الاقتراحات والتوصيات لتحسين إجراءات نظام الرقابة الداخلية.

خامساً :- انواع التدقيق الداخلي (المدلل: 44،2007) (نجاة، 169-170).

1. التدقيق المالي : يقوم بهذا التدقيق المدققين التابعين للوحدة الاقتصادية من اجل حماية اصول الوحدة لتحقيق أهداف الإدارة وتحقيق اكبر كفاية ادارية وانتاجية ممكنة للوحدة وتشجيع الالتزام بالسياسيات الادارية، وقد عرف التدقيق المالي :- " الذي يهتم بتتبع القيود المحاسبية للعمليات المالية المتبادلة التي تكون الوحدة الاقتصادية طرفاً فيها والتحقق منها حسابياً ومستندياً، وما يتعلق بها من قوائم وتقارير".

2. تدقيق العمليات : تتضمن تقييم أداء الإدارة، خطط الإدارة، ونظم رقابة الجودة، وانشطة عمليات معينة فقط عن تقييم الاقسام، هذا النوع من التدقيق يتعلق بالعمليات غير المالية للوحدة.

3. التدقيق الداخلي لأغراض خاصة : يقوم به المدقق الداخلي بحسب ما يستجد من مدفوعات تكلفة الإدارة العليا للقيام بها ويتفق من حيث الاسلوب او النطاق مع النوعين السابقين، ولكنه يختلف من ناحية التوقيت إذ انه غالباً ما يكون هجائياً وغير مدرج ضمن خطة التدقيق الداخلي ويشمل هذا النوع من التدقيق عمليات التفتيش الفجائية التي تهدف لاكتشاف الغش او الفساد واجراء التحقيقات المتعلقة بهذا الموضوع.

سادساً :- ادوات التدقيق الداخلي

يستخدم المدقق الداخلي في اطار مهنته عدة ادوات لتحقيق الاهداف التي يريد الوصول اليها ، وتتصف هذه الادوات بثلاث خصائص اساسية (عيادي 2008: 119) :-

أ- يختار المدقق الأداة المناسبة لتحقيق الهدف المراد تحقيقه .

ب- لا يقتصر استخدام هذه الادوات على المدقق الداخلي بل يمتد استخدامه الى أطراف عديدة كالمدققين الخارجيين والمستشارين.

ت- يستخدم المدقق اداتين مختلفتين في اطار عملية التدقيق واحدة تخص نفس العنصر ويستخدم الأداة الثانية للتحقق من نتائج تم التوصل اليها باستخدام الأداة الأولى ، ويمكن تصنيف هذه الادوات الى نوعين أساسيين (بعوج :39،2015) :-

اولاً : الأدوات الوصفية وتصنف الى :-

• بيان أن الوثائق المنجزة قد تمت من طرف الوحدة، وفق المبادئ المحاسبية، وذكر حالات المعارضة، وبيان الاختلافات الملاحظة.

• اعطاء رأي حول انتظام وصدق الوثائق أو حول رأي نوع المهمة بكل موضوعية وشفافية.

عاشراً :- خصائص التقارير الجيدة (شرودة , 2000: 28-29).

أ- موضوعية : تحتوي على حقائق، وتكون غير متحيزة وخالية من التشويهات، ويجب ان تشمل الأسباب والنتائج والتوصيات من دون تحيز.

ب- واضحة : أن تكون التقارير واضحة ويتم فهمها بسهولة.

ت- موجزة : تتجنب التفاصيل غير الضرورية.

ث- بناءة : تساعد الجهة محل المراجعة وتؤدي الى تحسينات عندما يتطلب الامر ذلك.

ج- في الوقت المناسب : اصدار التقارير من دون تأخير.

المبحث الثالث

نطاق كيفية التدقيق في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات

يركز المدقق اهتمامه في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات، وتحليل المعلومات على النواحي الاتية (المطيري ، 2013 ، 27-28):-

أ. التدقيق السابق على المدخلات :- يمثل تدقيق الواردات المستندية ومراقبة ومتابعة انسياب البيانات من خلال المستندات، واستيفائها للشروط الشكلية والموضوعية المتعارف عليها كافة، طبقاً للنظم واللوائح الداخلية ودليل الاجراءات.

ب- التدقيق على البيانات الداخلة الى الكمبيوتر، اذ يركز المدقق على ما يأتي :-

• التأكد من صحة البيانات المقدمة الى قسم اعداد البيانات.

• التأكد من صحة المعلومات والتعليمات المطلوب اتباعها عند القيام بتشغيل البيانات.

• التأكد من ان التعديلات والاضافات في البيانات الداخلة قد اضيفت الى البرنامج المخزن في الكمبيوتر بعد موافقة الجهات المخولة بذلك.

ث- تحمل اعباء مراجعة الالتزام المالي والكفاءة والفاعلية في المشروع.

ثامناً :- العلاقة بين المحاسبة والتدقيق

ترتبط عملية التدقيق ارتباطاً قوياً بالقوائم المالية، لذا ادى للفهم الخاطئ بان المراجعة فرع من فروع المحاسبة، اذ اصبح من الضروري ازالة هذا الفهم وتوضيح العلاقة بين المهنيين، فمهمة المراجعة هي نظام مستقل بذاته ولكنه يعتمد اعتماداً كبيراً على نتائج المحاسبة، فالمحاسبة عمل انشائي، بينما التدقيق عمل تحليلي انتقادي ويبدأ عمل المدقق عند انتهاء عمل المحاسب وبالتالي وظيفة المحاسب هي القياس والتوصيل، بينما وظيفة التدقيق هي الفحص والتقرير، مما اوجد علاقة وطيدة بينهما (سواد :2009،54).

تاسعاً :- استيعاب أهمية وإعداد تقارير التدقيق الداخلي

بعد انتهاء المدقق كافة اجراءات المراجعة والتحقق من أنه استوفى اهداف المراجعة وقام بفحص نظام المراقبة الداخلية وأصبح لديه تأكيد أن القوائم المالية والملاحظات المرفقة بها والتي أعدها العميل أخذ بها، وان العميل هو المسؤول عن المعلومات المعروضة بالقوائم المالية وتقع عليه مسؤولية الافصاح بأمانة وشمولية (احمد 1983:397)، كنتيجة حتمية ومرحلة نهائية من مراحل عمل المراجع، ونظراً للأهمية المتزايدة التي يتلقاها تقريره، وهذا لما يحتويه من معلومات صادقة وصارمة حول الوضعية المالية للمؤسسة، وفي نهاية مهمة التدقيق يجب على المدقق ان يحرر تقريراً مفصلاً بمختلف جوانب العمليات بما فيها : - (احصاء الحالات غير الطبيعية، الأخطاء، أعمال الغش المستنتجة، وصف الأسباب والأحداث التي أدت الى هذه الوقائع).

قبل قيام المدقق بالبدء في اعداد التقرير على المراجع احترام المعايير العامة للتقرير من خلال تقديم عرض جدول تنفيذ مهمته في تقرير موضح فيه بشكل عام ما يأتي (شرودة : 2000, 28):

• القوائم والوثائق التي تطبق عند عملية التدقيق أو الفحص، فضلاً عن وصف طبيعة الفحص المنجز أو المراجعة.

وانه يصرف النظر نهائياً عن وجود الحاسب الالكتروني من حيث تأثيره على نتائج النظام المحاسبي (شعبان ، 2011 ، 177)، يؤكد على اهتمام المدقق بالمدخلات والمخرجات، وعدم الاهتمام بما يجري داخل الحاسوب من عمليات تشغيلية، بافتراض ان الامور الرقابية العامة تساعد في ضبط المدخلات والمخرجات (زقوت ، 2016 ، 56).

ثانياً : التدقيق داخل الحاسوب الالكتروني

يتم التأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد، عن طريق المقارنة بين التشغيل التقليدي والتشغيل الالكتروني للبيانات، او تشغيل البيانات نفسها باستخدام برنامج كمبيوتر اخر واجراء المقارنة.

ثالثاً : التدقيق باستخدام الحاسوب الالكتروني

يستطيع المدقق استخدام امكانيات الحاسوب الالكتروني في تنفيذ بعض عمليات التدقيق منها ما يأتي (العبيدي ، 2012 ، 40):-

□ التحقق من صحة العمليات الحسابية.

□ استخراج الارصدة الشاذة ، كذلك تحليل الارصدة التي تزيد او تقل عن ارقام محددة لإعطائها مزيداً من الفحص، وتحليل بعض الارصدة مثل المتحركة والبطيئة والساكنة.

□ استخدام امكانيات الحاسب الالكتروني في اعداد القوائم والتقارير المالية على فترات قصيرة.

□ الاستفادة من اسلوب التغذية العكسية بالمعلومات.

رابعاً :- اهداف التدقيق بالحاسوب.

يستخدم المدقق نظام الحاسوب في أنجاز اعمال التدقيق الداخلي لذا يسمح للمدقق الاستفادة من امكانيات الحاسوب لتنفيذ الاعمال بسرعة وبدقة اكبر وتمكنه من استخدام برامج الحاسوب لقراءة البيانات المطلوب التحقق منها واختيار العينات واجراء الخطوات اللازمة لجمع الأدلة كما تساعده في تنفيذ الاختبارات المنطقية والحسابية ومن ثم سهل الحاسوب للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات السابقة وبتكلفة اقل من تكلفة الاداء التقليدي اي ان استخدام الحاسبات الالكترونية في ادارة البيانات المحاسبية قد أسهم في تحقيق الاهداف الآتية (برزان، 2015 ، 423).

ج- التدقيق على برامج الكمبيوتر المستخدمة في تشغيل وتحليل وعرض المعلومات عند دخول البيانات الى الكمبيوتر فإنه يصعب التعديل عليها الا بعد بناء برنامج جديد، ولا يكون هناك فرصة سامحة للتلاعب او الغش او حدوث اخطاء ، ويمكن للمدقق التأكد من ان البيانات والمعلومات المخزنة داخل الكمبيوتر مطابقة للأصل، وبهذه الحالة يركز المدقق على ما يلي (المطيري ، 2013 ، 29) :-

• صحة تصميم البرنامج وسلامة اداء الحاسب الالكتروني.

• سلامة الاوامر والتعليمات من المنظور المحاسبي ووجود وسائل التحكم الذاتي داخل البرنامج.

• للمدقق اختيار برامج الكمبيوتر التي تستخدمها الشركة عن طريق ادخال بيانات تجريبية للكمبيوتر وتشغيلها مرة اخرى باستخدام الاساليب اليدوية، ويقارن بين مخرجات الحالتين .

• صحة التعديلات الداخلة على برامج الكمبيوتر.

د- التدقيق على المخرجات من المعلومات وطريقة عرضها وتفسيرها ويركز المدقق في هذه المرحلة على ما يأتي :-

• مطابقة المعلومات الواجب ان تكون من ناحية التصميم والواقعية على المخرجات الفعلية.

• التأكد من ان تفسير المحاسب مستنداً الى ارقام صحيحة واردة في مخرجات الكمبيوتر لتلافي التلاعب في تفسير تلك المعلومات.

مدخل تدقيق الحاسوب

يجب قياس مدى تأثير التقنيات الالكترونية المستخدمة في تدقيق نظم معالجة البيانات على فاعلية عملية التدقيق، وذلك من خلال تحديد اثر استخدام تقنيات تدقيق نظم معالجة البيانات على التخطيط، والتحقق والاثبات، وتقييم نظم الرقابة الداخلية وتقرير تدقيق نظم المعالجة البيانات وتعد مداخل تدقيق الحاسوب هي (التدقيق حول الحاسوب، التدقيق داخل الحاسوب، التدقيق باستخدام الحاسوب).

اولاً:- التدقيق حول الحاسوب

يعد احد مداخل التدقيق، ويطلق عليه (Auditing Around computer The) ويقوم بمعالجة البيانات ويركز على المدخلات والمخرجات فقط، ويهمل الجانب المتعلق بالمعالجة،

سادساً :- التدقيق في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات فرضت التطورات السريعة في تكنولوجيا الكمبيوتر وصناعة المعلومات على المدقق تحديات من بينها ضرورة تعديل طريقة تفكيره ونظراته الى المتغيرات المحيطة به، وضرورة الاستفادة من تلك المتغيرات لتطوير ادائه الى الاحسن وهذا الامر أحدث تغييراً جوهرياً في منهجية المدقق على النحو الآتي (الصعيدى 2006، 106) :-

1. التغيير في ثقافة ومعرفة المدقق.
2. إعادة النظر في خطة وبرنامج التدقيق.
3. إعادة النظر في طبيعية أدلة الاثبات.
4. إعادة النظر في آلية نظم الضبط الداخلي.
5. إعادة النظر في طرق إعداد وعرض تقارير التدقيق بما يتلائم مع التطورات الحديثة في فكر ومنهجية الادارة العليا.

سادساً :- مشاكل عملية التدقيق الالكتروني لعدم توفر نظم رقابية كافية لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية أدى الى تزايد مخاطر الغش والخطأ ومن امثلة ذلك " في حالة عدم وجود قيود تمنع قيام اي شخص غير مسموح له بتعديل ارصدة حسابات المدينين في نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية، يؤدي الى عدم قدرة المسؤولين عن حسابات المدينين في القيام بعملية الرقابة على بيانات حسابات المدينين بشكل فعال"، ولبيان هذه المشكلة نوضح ما يأتي (الغنام ، 1999، 623) :-

1. بعض صور الاحتيال في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تزيد من مخاطر الاحتيال والغش نتيجة ضعف نظم الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، لذا على المدقق ضرورة فحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية الخاصة بجميع مراحل النظام الالكتروني على الرغم من وجود العديد من صور الاحتيال التي تظهر قدرة المحتال على استخدام الحاسب الالكتروني في التغلب على الرقابة الداخلية.
2. مشاكل نظم التدقيق الخاص بنظام المعلومات المحاسبية الالكتروني (ابراهيم، 1977: 34) :-
- أ. مشاكل متعلقة بالعاملين في الشركة محل المراجعة.
- ب. تواطى الادارة :- من الاسباب الرئيسية وراء ضعف نظم الرقابة الداخلية هي :-

* طلب الادارة لتصميم نظم الرقابة داخلية بأقل تكلفة.

1. الاقتصاد : يتم فحص الحاسوب للتأكد من انه يستخدم بأقصى طاقة ممكنة لخدمة الوحدة.
2. الفعالية : فحص فعالية الادوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الانشطة الادارية والمالية والتشغيلية.
3. الكفاية : التحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الاكثر اهمية بالنسبة الى المنشأة حسب مفهوم الاهمية النسبية
4. الحماية : يتأكد المدقق من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه ومن اهمها انهيار النظام وفقدان البيانات المخزنة على الاقراص المحاسبية، ومشاكل الفيروسات وسرقة البيانات، والتخريب المتعمد الذي قد تعرض له النظم النقطية المخالفات التي قد يرتكبها بعض العاملين.
- خامساً :- شروط ومتطلبات الحد من مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة على فاعلية عملية التدقيق (زقوت، 2016، 81) (العبيدي ، 2012، 43).

1. الامان والحماية security :- تعد من اخطر القضايا في التعامل مع الشبكة، اذ يعد تأمين المعلومات المالية من الامور المهمة التي ينبغي اخذها بعين الأهمية عند ممارسة الشركة لنشاطاتها، وان تبذل كل ما من شأنه لتأمين حماية المعلومات وعدم وصول المتطفلين بطرق غير شرعية.
2. جاهزية النظام Availability: التأكد من ان النظام جاهز للعمل عند الحاجة ووفقاً للسياسات الموضوعية.
3. سلامة وتكامل الاجراءات خلال مرحلة التشغيل Integrity Processing.
4. الخصوصية على الشبكة Online Privacy : التأمين على عنصر الخصوصية للمتعاملين معها من عملاء وموردين وغيرهم.
5. السرية Confidentiality : توفر الشروط التي تكفل سرية المعلومات بما يتماشى مع السياسات الادارية المحددة.
6. المراقبة Monitoring : يتم مراقبة عملية تطبيق النظام من خلال جميع مراحل استخدامه بدءاً من مرحلة ادخال البيانات، ومروراً بمرحلة تشغيل تلك البيانات وصولاً الى مرحلة المخرجات.

المراجعة عند حد المقبول، ثم يقوم بإعداد تقرير المراجعة الذي يعبر عن رأي المدقق وباستخدام برامج التدقيق وفق الحاسب الالكتروني مثال ذلك "استخدام نظم الخبرة لمساعدة المدقق في اعطاء رأي فني في القوائم المالية كما تمكن المدقق التحقق من ان تقريره المعد يتفق مع المتطلبات المتعارف عليها كافة في اعداد تقرير المراجعة"، (جاة ، 2016، 28).

المبحث الرابع

أولاً :- وصف عينة البحث

يهدف القسم الأول من الاستمارة إلى التعرف على خصائص أفراد عينة البحث حيث وزعت (80) استمارة استبيان، خضعت الاستثمارات للتحليل شكلت نسبة (96.25%) من مجموع الاستثمارات الموزعة لأفراد اقسام جامعة ميسان مجتمع البحث وقد تم تحليلها وفق الجداول الآتية التي تبين خصائص عينة البحث وكما يأتي :

* توجيه الادارة لتصميم نظم الرقابة داخلية للعمليات الروتينية وليس للعمليات غير الروتينية.

3. تركيز الوظائف والمعرفة في يد موظفين معينين.

سابعاً :- مشاكل متعلقة بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (جاة ، 2017 ، 31).

1. تركيز البرامج والبيانات، واعتماد بعض اساليب الرقابة التقليدية على نظم الرقابة الالكترونية.

2. امكانية الاختراق من قبل برامج اخرى.

3. مشاكل متعلقة بالمدقق (لطي، 1997، 69) :-

أ- التأهيل العلمي والعملية للمدقق .

ب- ارتفاع تكلفة الاساليب الالكترونية في التدقيق.

ت- الاعتماد على الحكم الشخصي للمدقق.

ثامناً :- تقرير عملية التدقيق

تعد اخر مرحلة من عملية التدقيق وفيها يقوم المدقق بتجميع

الادلة وتقييمها واستخلاص النتائج للتأكد من ان مستوى خطر

1. الجنس

جدول رقم (1) نتائج العينة حسب متغير الجنس

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-----------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid ذكر | 52 | 67.5 | 67.5 | 67.5 |
| انثى | 25 | 32.5 | 32.5 | 100.0 |
| Total | 77 | 100.0 | 100.0 | |

المصدر: اعداد الباحثون بالاعتماد على نتائج البرنامج الاحصائي (spss)

يبين الجدول اعداد الذكور والاناث اذ بلغت نسبة الذكور (68%) في العمل الجامعي.

2. العمر

جدول رقم (2) نتائج العينة حسب متغير العمر

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 20 - 30 سنة | 20 | 26.0 | | 26.0 |
| 40 - 30 | | | 26.0 | |
| سنة | 43 | 55.8 | 55.8 | 81.8 |
| 50 - 40 | | | | |
| سنة | 14 | 18.2 | 18.2 | 100.0 |
| Total | 77 | 100.0 | 100.0 | |

المصدر: اعداد الباحثون بالاعتماد على نتائج البرنامج الاحصائي (spss)

يشير الجدول أعلاه الى أن أعلى نسبة هي للفئة العمرية (30-40) إذ بلغت نسبتها (55.8%) تليها الفئة العمرية (20-30) إذ بلغت نسبتها (26%) تليها الفئة العمرية (40-50) إذ بلغت نسبتها (18.2%) من اجمالي عينة البحث.

3. التحصيل الدراسي

جدول رقم (3) نتائج العينة بحسب متغير التحصيل الدراسي

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------|-----------|--------------|---------------|--------------------|
| Valid اعدادية | 5 | 6.5 | 6.5 | 6.5 |
| دبلوم | 24 | 31.2 | 31.2 | 37.7 |
| بكالوريوس | 45 | 58.4 | 58.4 | 96.1 |
| ماجستير | 3 | 3.9 | 3.9 | 100.0 |
| Total | 77 | 100.0 | 100.0 | |

المصدر: اعداد الباحثون بالاعتماد على نتائج البرنامج الاحصائي (spss)

يبين الجدول أعلاه ان نسبة الحاصلين على شهادة البكالوريوس كانت اعلى نسبة إذ بلغ عددهم (45) بنسبة (58.4%) يليها الافراد الحاصلين على شهادة الدبلوم إذ بلغ عددهم (24) وبنسبة (31.2%)، يليها الحاصلون على شهادة الاعدادية وبنسبة (6.5%) وجاء اخيرا الحاصلون على شهادة الماجستير إذ بلغت نسبتهم (3.9%) من اجمالي افراد العينة.

4. عدد سنوات الخدمة

جدول رقم (4) نتائج العينة حسب متغير سنوات الخدمة

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|--------------|-----------|--------------|---------------|--------------------|
| Valid 5 فأقل | 10 | 12.99 | 12.99 | 6.5 |
| 10 – 5 | 42 | 54.55 | 54.55 | 37.7 |
| 15 – 11 | 14 | 18.18 | 18.18 | 96.1 |
| 15 فأكثر | 11 | 14.29 | 14.29 | 100.0 |
| Total | 77 | 100.0 | 100.0 | |

يتضح من الجدول أعلاه ان نسبة الافراد الذين تتراوح سنوات خدمتهم (5-10) كانت اعلى نسبة، إذ بلغ عددهم (42) وبنسبة (54.55%) يليها الذين تكون خدمتهم بين (11-15) إذ بلغ عددهم (14) وبنسبة (18.18%)، ثم الافراد الذين خدمتهم اكثر من (15) وبنسبة (14.29%) واخيرا الافراد الذين خدمتهم اقل من (5) إذ بلغت نسبتهم (12.99%) من اجمالي افراد العينة.

ثانياً: - تحليل النتائج قياس الثبات (الاتساق الذاتي) لاختبار مدى صلاحية الاستبانة لدراسة الظاهرة على المجتمع نفسه في المستقبل، هناك طرائق عدة للتحقق من ثبات مقياس

قيمة معامل (الفا كرونباخ) (83%)، هذا يعني ان معامل الثبات عالٍ ويمكن الوثوق به لتقدير ثبات الاختبار والجدول الآتي يبين النتائج النهائية لمعامل الثبات.

الدرائية ، ومنها معامل ارتباط ألفا، الذي يسمى (الفا كرونباخ) (Cronbach)، وتعد قيمة معامل الفا كرونباخ مقبولة عندما تكون مساوية أو اكبر من (60%)، مما تجدر الاشارة الى ان هذا النوع من الصدق قد تحقق في استمارة الاستبانة، اذ بلغت

الجدول (5) : Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | No. of Items |
|------------------|--------------|
| 831. | 20 |

المصدر: اعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج البرنامج الاحصائي (spss) .

أولاً: وصف متغيرات الدراسة

الجدول (6) : التوزيع التكراري، النسب المئوية، الوسط الحسابي ، الانحراف المعياري (لمتغير تكنولوجيا المعلومات)

| الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | لا أتفق تماماً | | لا أتفق | | أتفق إلى حد ما | | أتفق | | أتفق تماماً | | المتغير |
|-------------------|---------------|----------------|---------|---------|---------|----------------|---------|------|---------|-------------|---------|---------|
| | | % | التكرار | % | التكرار | % | التكرار | % | التكرار | % | التكرار | |
| .974 | 4.30 | 1.3 | 1 | 7.8 | 6 | 5.2 | 4 | 31.2 | 24 | 54.5 | 42 | X1 |
| .802 | 3.96 | 0 | 0 | 2.6 | 2 | 26.0 | 20 | 44.2 | 34 | 27.3 | 21 | X2 |
| .733 | 4.26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.9 | 13 | 40.3 | 31 | 42.9 | 33 | X3 |
| .880 | 4.04 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 16.9 | 13 | 42.9 | 33 | 33.8 | 26 | X4 |
| .836 | 3.90 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 20.8 | 16 | 49.8 | 38 | 23.4 | 18 | X5 |
| .771 | 4.34 | 0 | 0 | 3.9 | 3 | 6.5 | 5 | 41.6 | 32 | 48.1 | 37 | X6 |
| .827 | 4.03 | 0 | 0 | 5.2 | 4 | 16.9 | 13 | 48.1 | 37 | 29.9 | 23 | X7 |
| .794 | 4.03 | 0 | 0 | 3.9 | 3 | 18.2 | 14 | 49.4 | 38 | 28.6 | 22 | X8 |
| .902 | 4.05 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 18.2 | 14 | 39.0 | 30 | 36.4 | 28 | X9 |

الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في إغناء هذا البعد هي (X10) التي تنص على " الاستعانة بالخبرات كلما دعت الحاجة لتطوير مهارات المدققين " ويدل على ذلك بوسط حسابي (4.40) وانحراف معياري (0.892) وللإجابات التي بلغت (58.4 من 45) ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X5) التي تنص على " اشراك المدققين لتعديل برامج التدقيق المستخدمة في عملية التدقيق " ويدل ذلك بوسط حسابي (3.90) وانحراف معياري يبلغ (0.836) ويشير ذلك لوجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

4- يوضح الجدول أن مقياس الاستجابة لا أتفق، جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X1) على التوالي التي تنص على " يستطيع المدقق من خلال استخدام تكنولوجيا في الوحدة الاقتصادية ان يحسن من عملية التدقيق " ويدعمها بذلك بوسط حسابي (4.30) وانحراف معياري (0.892) على التوالي للإجابات التي بلغت (7.8 من 6) ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في إغناء هذا البعد هي (X3) التي تنص على " قيام المدقق وضع وتفحص الضوابط الرقابية على نظام التشغيل الالكتروني للبيانات " ويدل على ذلك بوسط حسابي (4.26) وانحراف معياري يبلغ (0.733) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

5- يبين الجدول أن مقياس الاستجابة لا أتفق تماماً جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد (X1) و (X10) التي تنص على " يستطيع المدقق من خلال استخدام تكنولوجيا في الوحدة الاقتصادية ان يحسن من عملية التدقيق، الاستعانة بالخبرات كلما دعت الحاجة لتطوير مهارات المدققين " ويدل على ذلك بوسط حسابي (4.30) (4.40) على التوالي، وانحراف معياري (0.892) (0.974) للإجابات التي بلغت (1.3 من 1) ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X) (X5) (X4) (X3) (X2) (X9) (X8) (7X) والتي تنص على "تقييم كفاءة المدقق بناء على درجة استخدام تكنولوجيا المعلومات"، "قيام المدقق بوضع وتفحص الضوابط الرقابية على نظام التشغيل الالكتروني للبيانات"، " قيام المدقق بعملية التدقيق يستلزم معرفة في تكنولوجيا المعلومات بشكل اساسي"، " حاجة المدققين في فترات مختلفة الى تطوير مهارتهم في عملية

1 - من خلال الجدول يتبين أن مقياس الاستجابة أتفق تماماً جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X10) التي تنص على " الاستعانة بالخبرات كلما دعت الحاجة لتطوير مهارات المدققين " ويدعم ذلك بوسط حسابي (4.40) وانحراف معياري (0.892) للإجابات التي بلغت (58.4 من 45) ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X5) التي تنص على " اشراك المدققين لتعديل برامج التدقيق المستخدمة في عملية التدقيق " ويدل ذلك بوسط حسابي (3.90) وانحراف معياري يبلغ (0.836) ويشير ذلك لوجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

2- من الجدول أعلاه يتضح أن مقياس الاستجابة أتفق جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X5) و (X8) التي تنص على " اشراك المدققين لتعديل برامج التدقيق المستخدمة في عملية التدقيق، يكتسب المدقق الخبرات العملية والعلمية من خلال الحاقه بالدورات التدريبية المتخصصة في التدقيق " ويدعم ذلك بوسط حسابي (3.90) (4.03) على التوالي وانحراف معياري (0.836) (0.827) للإجابات التي بلغت (49.4 من 38) ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في إغناء هذا البعد هي (X1) و (X10) التي تنص على " يستطيع المدقق من خلال استخدام تكنولوجيا في الوحدة الاقتصادية ان يحسن من عملية التدقيق الاستعانة بالخبرات كلما دعت الحاجة لتطوير مهارات المدققين " ويدل على ذلك بوسط حسابي (4.30) (4.40) على التوالي وانحراف معياري (0.892) (0.974) للإجابات التي بلغت (31.4 من 24) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

3- يوضح الجدول أيضاً أن مقياس الاستجابة أتفق إلى حد ما إذ جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X2) التي تنص على " قيام المدقق بعملية التدقيق يستلزم معرفة في تكنولوجيا المعلومات بشكل اساسي" ويدعم ذلك بوسط حسابي (3.96) وانحراف معياري (0.802) للإجابات التي بلغت (26.0 من 20) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعة جداً من

التدقيق "ويدل ذلك على وسط حسابي (3.96) (4.26)(4.04) (3.90) (4.03)(4.03)(4.34) وانحراف معياري يبلغ (802.) (0.733) (0.880) (0.836) (0.771)(0.827) (0.794)(0.902) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

التدقيق "،" يكتسب المدقق الخبرات العملية والعلمية من خلال الحاقه بالدورات التدريبية المتخصصة في التدقيق "،" " توفر المعرفة والدراية لدى المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة دولياً لقيام بعملية التدقيق "،" " المهارات المعرفية والتقنية التي تتوفر لدى المدققين تساعد على انجاز عملية التدقيق بأفضل الطرق"، " اشراك المدققين لتعديل برامج التدقيق المستخدمة في عملية

الجدول (7) : التوزيع التكراري، النسب المئوية، والوسط الحسابي، والانحراف المعياري (التدقيق الداخلي)

| الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | لا أتفق تماماً | | لا أتفق | | أتفق إلى حد ما | | أتفق | | أتفق تماماً | | المتغير |
|-------------------|---------------|----------------|-------|---------|-------|----------------|-------|------|-------|-------------|-------|---------|
| | | % | العدد | % | العدد | % | العدد | % | العدد | % | العدد | |
| .902 | 4.05 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 18.2 | 14 | 39.0 | 30 | 36.4 | 28 | X11 |
| .794 | 4.03 | 0 | 0 | 3.9 | 3 | 18.2 | 14 | 49.4 | 38 | 28.6 | 22 | X12 |
| .892 | 4.40 | 1.3 | 1 | 5.2 | 4 | 3.9 | 3 | 31.2 | 24 | 58.4 | 45 | X13 |
| .771 | 4.34 | 0 | 0 | 3.9 | 3 | 6.5 | 5 | 41.6 | 32 | 48.1 | 37 | X14 |
| .802 | 3.96 | 0 | 0 | 2.6 | 2 | 26.0 | 20 | 44.2 | 34 | 27.3 | 21 | X15 |
| .974 | 4.30 | 1.3 | 1 | 7.8 | 6 | 5.2 | 4 | 31.2 | 24 | 54.5 | 42 | X16 |
| .880 | 4.04 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 16.9 | 13 | 42.9 | 33 | 33.8 | 26 | X17 |
| .902 | 4.05 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 18.2 | 14 | 39.8 | 30 | 36.4 | 28 | X18 |
| .836 | 3.90 | 0 | 0 | 6.5 | 5 | 20.8 | 16 | 49.4 | 38 | 23.4 | 18 | X19 |
| .892 | 4.26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.9 | 13 | 40.3 | 31 | 42.9 | 33 | X20 |

الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X19) التي تنص على "القيام بالتدقيق الالكتروني يساعد المدقق في انجاز برامج التدقيق بوقت اقصر" ويدل على ذلك وسط حسابي (3.90) وانحراف معياري يبلغ (0.836) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

1- يوضح الجدول أعلاه مقياس الاستجابة اتفق تماماً جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X13)، التي تنص على "وجود جهة متخصصة لتخطيط عملية التدقيق بفاعلية"، ويدعم ذلك بوسط حسابي (4.40) وانحراف معياري (0.892) للإجابات ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل

على ذلك وسط حسابي (4.26) وانحراف معياري يبلغ (0.892) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

5- الجدول أعلاه يوضح مقياس الاستجابة لا أتفق تماماً، جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد (X13)(X16) على التوالي التي تنص على "تساعد عملية تحليل النتائج من عملية التدقيق في تفعيل التدقيق في الوحدة الاقتصادية، وجود جهة متخصصة لتخطيط عملية التدقيق بفاعلية" ويدعم ذلك بوسط حسابي (4.40) (4.30) وانحراف معياري (0.892) (0.974) للإجابات ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في إغناء هذا البعد هي:

(X11) (X12) (X14) (X15) (X17) (X18) (X19) (X20) على التوالي التي تنص على "الوصول الى نتائج حقيقية في عملية التدقيق من خلال التوثيق المنطقي والفعال لها"، "القيام بالتدقيق الالكتروني يساعد المدقق في انجاز برامج التدقيق بوقت اقصر"، "تتصف اجراءات تحليل عملية التدقيق بالموضوعية"، "يستطيع المدقق او مساعده القيام في عمل الاجراءات التحليلية لعملية التدقيق"، "اكتساب المدققين خبرات تكنولوجيا مختلفة لتحسين عملية التدقيق"، "اكتساب المدققين مهارات معرفية وتقنية في التدقيق لقيام بعملية التدقيق بفاعلية"، "تنظيم عملية التدقيق ضمن خطوات فعالة تسهم في تحسين عملية التدقيق"، "تتصف عملية التدقيق بالفاعلية من خلال الاهتمام بمرحلة التخطيط" ويدل على ذلك وسط حسابي (4.05) (4.03) (4.34) (3.96) (4.04) (4.05) (3.90) وانحراف معياري يبلغ (0.902) (0.794) (0.771) (0.802) (0.880) (0.902) (0.836) (0.892) ويشير ذلك لوجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

ثالثاً: اختبار فرضية البحث:-

يتناول هذا المحور علاقة الارتباط بين المتغير المستقل (تكنولوجيا المعلومات) والمتغير المعتمد (التدقيق الداخلي) فضلاً عن توضيح علاقة الأثر بين المتغيرات أفئة الذكر التي سنحاول عن طريقها اختبار فرضية البحث وكالاتي :-

2- يوضح الجدول مقياس الاستجابة أتفق، جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X12) و (X19) التي تنص على "تنظيم عملية التدقيق ضمن خطوات فعالة تسهم في تحسين عملية التدقيق، القيام بالتدقيق الالكتروني يساعد المدقق في انجاز برامج التدقيق بوقت اقصر" ويدعم ذلك بوسط حسابي (4.03) و (3.90) وانحراف معياري (0.794) و (0.836) للإجابات ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد العينة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X13) و (X16) التي تنص على "وجود جهة متخصصة لتخطيط عملية التدقيق بفاعلية تساعد عملية تحليل النتائج من عملية التدقيق في تفعيل التدقيق في الوحدة الاقتصادية" ويدل على ذلك وسط حسابي (4.40) (4.30) وانحراف معياري يبلغ (0.892) (0.974) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

3- يوضح الجدول أعلاه مقياس الاستجابة أتفق إلى حد ما جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X15) التي تنص على "اكتساب المدققين خبرات تكنولوجيا مختلفة لتحسين عملية التدقيق" ويدعم ذلك بوسط حسابي (3.96) وانحراف معياري (0.802) للإجابات ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في إغناء هذا البعد هي (X13)، "وجود جهة متخصصة لتخطيط عملية التدقيق بفاعلية" ويدل على ذلك وسط حسابي (4.40) وانحراف معياري يبلغ (0.892) ويشير ذلك الى وجود ضعف بالموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد عينة الدراسة.

4- يوضح الجدول أعلاه مقياس الاستجابة لا أتفق جاءت أهم الفقرات التي أسهمت في هذا البعد هي (X16) التي تنص على "تساعد عملية تحليل النتائج من عملية التدقيق في تفعيل التدقيق في الوحدة" ويدعمها بذلك وسط حسابي (4.30) وانحراف معياري (0.974) للإجابات ويشير ذلك الى وجود درجة مرتفعة جداً من الموافقة على هذه الفقرة من قبل أفراد العينة، في حين كانت أقل الفقرات مساهمة في هذا البعد هي (X20) والتي تنص على "الوصول الى نتائج حقيقية في عملية التدقيق من خلال التوثيق المنطقي والفعال لها" ويدل

يشير الجدول إلى وجود علاقة ارتباط ضعيفة موجبة تكنولوجيا المعلومات والمدقق الداخلي

أولاً: تحليل علاقة الارتباط بين متغيرات الدراسة

الجدول (8) : علاقة الارتباط تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي

| | |
|---------------------|-----------------|
| تكنولوجيا المعلومات | المتغير المستقل |
| | المتغير التابع |
| 0.233 | المدقق الداخلي |

المصدر من إعداد الباحثون في ضوء نتائج الحاسبة الالكترونية

التحديد $(R^2 = 0.30)$ الذي يشير إلى عدم قدرة المتغير المستقل على تفسير التأثير الذي يطرأ على المتغير المعتمد بنحو (70%) وكانت قيمة (T) المحسوبة (9.241) وهي اصغر من قيمتها الجدولية.

ثانياً: تحليل علاقة الأثر بين متغيرات الدراسة يظهر من الجدول عدم وجود اثر معنوي لمتغير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي وتم تأشير ذلك من خلال قيمة (F) المحسوبة (8.344) التي هي اصغر من قيمتها الجدولية (11.152) وعند مستوى معنوية (0.05)، وقد بلغ معامل

جدول رقم (10) : علاقة اثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي

| R ² | T | | F | |
|----------------|----------|----------|----------|----------|
| | الجدولية | المحسوبة | الجدولية | المحسوبة |
| 0.301 | 10.112 | 9.2241 | 11.152 | 8.344 |

$p \leq 0.05$ N=77

المصدر من إعداد الباحثين في ضوء نتائج الحاسبة الالكترونية.

لما تسهم فيه من تحسين في جودة عملية التدقيق، وخدمات مميزة للموظفين وبأسرع وقت واقل تكاليف.

2. التأكيد على استخدام الأجهزة الإلكترونية في عمليات التدقيق بنسبة عالية على الموافقة مما يدل على ان استخدام التقنيات الالكترونية تعطي نتائج افضل واسرع وادق من استخدام التدقيق التقليدي.

3. تساعد تكنولوجيا المعلومات المدقق في عملية خزن واسترجاع المعلومات وهي اعلى نسبة من بين الاسئلة المطروحة.

4. توجد نسبة ما يقارب النصف من المدققين في جامعة ميسان لا علم لهم بالأنظمة الحاسوبية.

المبحث الخامس

الاستنتاجات والتوصيات

أولاً:- الاستنتاجات :

من خلال اجراء الدراسة الميدانية على شعب التدقيق والحسابات في كليات جامعة ميسان وبعد تحليل اجابات المقابلة الشخصية واختبار الفرضية، يمكن تلخيص النتائج التي تم التوصل اليها على النحو الآتي :

1. تشير النتائج الى وجود حاجة ملحة لدى المدققين في جامعة ميسان لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، وذلك

8. ضرورة مواكبة التطورات الحاصلة في الانظمة الحديثة ولاسيما في عملية الحسابات والتدقيق وتدريب العاملين عليها من خلال رفع الكفاءة لديهم.

9. أهمية استمرار شعب التدقيق في وضع الخطط والاستراتيجيات للإبقاء على عملية التحديث المستمر في ضوء ما يستجد من تطورات في تكنولوجيا المعلومات حتى تتمكن من الحفاظ على امن وسرية معلوماتها.

المصادر

أولاً: القران الكريم

ثانياً:- المصادر باللغة العربية

- [1] ابن شرود، لحادة، 2015، اثر التدقيق الداخلي على ادارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولي.
- [2] الصعيدي ابراهيم، 2006، الاطار العام للمعايير مراجعة الانظمة الالكترونية المتكاملة للمعلومات، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، جامعة عين شمس، العدد الثاني.
- [3] العبيدي، فاطمة ناجي، 2012، مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة واثرها على فاعلية عملية التدقيق في الاردن.
- [4] الغنام، صابر حسن، 1999، دور التجارة الالكترونية في تخفيض التكاليف بالموانئ البحرية المصرية، كلية التجارة، جامعة الزقازيق، العدد الثاني.
- [5] المدلل، يوسف سعيد يوسف، 2007، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي والاداري.
- [6] المطارنة، غسان فلاح، 2013، المدخل الى تدقيق الحسابات المعاصرة، الطبعة الاولى، الناشر زمزم، الاردن عمان.
- [7] المطيري، فيصل دبيان عوض، 2013، اهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت.
- [8] المعائني، محمد خالد، وحسن عبد الكريم سلوم، 2007، التدقيق الداخلي لمعاملات الموازنة الفدرالية للعراق، مجلة الادارة والاقتصاد، العدد 66.

5. رغبة المدققين والمحاسبين في وضع برنامج مشابه او مقارب لبرنامج الرواتب المطبق حالياً في عملية التدقيق الداخلي لسهولة اجراء العمليات المالية والمحاسبية كافة.

6. اغلب أعمال المدققين الداخليين تحتاج الى استخدام التكنولوجيا فيها.

7. يفضل المدققون استخدام تكنولوجيا المعلومات وربط شعبة الحسابات مع شعبة التدقيق عبر الانترنت لتقليل الوقت المستغرق عند نقل السجلات من اجل التدقيق.

ثانياً: التوصيات :-

1. العمل على استخدام تكنولوجيا المعلومات لأثرها الواضح في ضبط جودة عملية التدقيق وتسهيل الخدمات الى الموظفين.
2. عمل دورات تطويرية الى المدققين والمحاسبين على انظمة الحاسوب التي سوف تستخدم في عملية التدقيق.
3. أهمية تركيز الادارة العليا لجامعة ميسان على الدراسات الدورية لمعرفة نقاط القوة والضعف التي سوف تحصل في عملية التدقيق الالكتروني.
4. ربط جميع شعب الحسابات والتدقيق في الكليات بشعبة الحسابات والرقابة الذي توجد في الرئاسة عن طريق شبكة الانترنت لتسهيل عملية التدقيق والمراقبة على العمليات المالية.
5. اهمية توفير اجهزة الحاسوب والمعدات الملحقه بها في جميع شعب التدقيق لمعالجة البيانات واعداد التقارير المالية وتخزين البيانات والمعلومات كونها تعد جزءا اساسياً في انجاز العمليات الخارجية والداخلية ولأهميتها في ضبط عملية التدقيق.
6. تبني نظام لتكنولوجيا المعلومات يعمل على جمع المعلومات حول نظم المعلومات المالية والمحاسبية ونشرها وتبادلها في جميع أنشطة التدقيق وذلك من خلال تأسيس قاعدة بيانات عن مختلف أنشطة التدقيق مما يمكن من استخدام تكنولوجيا المعلومات والافادة من مزاياها.
7. اخضاع الموظفين في الشعب المحاسبية والتدقيقية الى الارشاد والتدريب المستمر من قبل الجامعة وبالتعاون مع اصحاب الخبرة.

- [9] احمد، خليل محمد، 1983، المراجعة والمراقبة المحاسبية.
- [10] احمد، علي ابراهيم، 1977، دراسة انتقادية لمعيار المراجعة الامريكي رقم 55 (دراسة هيكل الرقابة الداخلية) وتطبيقه في بيئة تعتمد على الحاسب الالى.
- [11] بعوج، فاطمة، 2015، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار.
- [12] جادة، حاج بورقة حورية بن بريك جادة، 2017، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.
- [13] جمعة، احمد حلمي، 2009، الاتجاه المعاصر في التدقيق والتأكيد، الطبعة الاولى، دار صفا للنشر والتوزيع.
- [14] زقوت، محمود يحيى، 2016، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة.
- [15] سلامة، رأفت محمود، احمد يوسف كلبونة، عمر محمد زيات، 2011، علم تدقيق الحسابات العملي، الطبعة الاولى، دار المسرة، عمان.
- [16] سواد، زهراء عاطف، 2009، مراجعة الحسابات والتدقيق.
- [17] شعبان، نادر، 2011، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني، الدار الجامعية.
- [18] عبد الله، خالد امين، علم تدقيق الحسابات من الناحية النظرية والعلمية، 2000 عمان/ الاردن.
- [19] عيادي، محمد لمين، 2007، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة.
- [20] لطفي، ليلى عبد الحميد، 1997، اثر استخدام النظم الالكترونية في المراجعة على كفاءة الاداء المهني للمراجع، المجلة العالمية لكلية التجارة كلية التجارة جامعة الازهر بنات، العدد 23.
- [21] لظن، ابراهيم، 2016، مدى فاعلية دور التدقيق الداخلي في تقويم ادارة المخاطر وفق اطار CO SO.
- [22] نجاة، شمائل، تقييم أثر التدقيق الداخلي على فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم المعلومات المحاسبية، مجلة المالية والاسواق.
- [23] بورة، يعقوب ولد الشيخ محمد ولد احمد، 2015، تدقيق المحاسبين في المؤسسات العمومية دراسة مقارنة.
- ثالثاً:- المصادر الأجنبية
- [1] Dalci I and Tanls 'v (2009) Benefits of Computerized Accounting in formation system on the JIT pro duction systems Review of social Economic studies VoL. 2 45-64.

الملاحق

الاستبانة

جامعة ميسان

كلية الإدارة والاقتصاد

السيد الفاضل / السيدة الفاضلة

تحية طيبة ...

ارجو التفضل بالإجابة عن الاسئلة الآتية التي تخص موضوع بحثنا (تعزيز عمل التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات)، راجين تعاونكم معنا.

مع الشكر والتقدير

المعلومات العامة

1. الجنس

| انثى | ذكر |
|------|-----|
| | |

2. التحصيل الدراسي

| اعدادية | دبلوم | بكالوريوس | ماجستير | دكتوراه |
|---------|-------|-----------|---------|---------|
| | | | | |

3. العمر

| اعدادية | دبلوم | بكالوريوس | ماجستير | دكتوراه |
|---------|-------|-----------|---------|---------|
| | | | | |

4. عدد سنوات الخدمة

| اقل من 5 | 10-5 | 15-11 | اكثر من 15 |
|----------|------|-------|------------|
| | | | |

المحور الاول : - تكنولوجيا المعلومات

| ت | الاسئلة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|----|---|---------------|-------|-------|--------------|----------------------|
| 1 | يستطيع المدقق من خلال استخدام تكنولوجيا في الوحدة الاقتصادية ان يحسن من عملية التدقيق . | | | | | |
| 2 | قيام المدقق بعملية التدقيق يستلزم معرفة في تكنولوجيا المعلومات بشكل اساسي . | | | | | |
| 3 | قيام المدقق وضع وتفحص الضوابط الرقابية على نظام التشغيل الالكتروني للبيانات. | | | | | |
| 4 | تقوم كفاءة المدقق بناء على درجة استخدام تكنولوجيا المعلومات . | | | | | |
| 5 | اشراك المدققين لتعديل برامج التدقيق المستخدمة في عملية التدقيق . | | | | | |
| 6 | المهارات المعرفية والتقنية التي تتوافر لدى المدققين تساعد على انجاز عملية التدقيق بأفضل الطرق . | | | | | |
| 7 | توافر المعرفة والدراية لدى المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة دولياً لقيام بعملية التدقيق . | | | | | |
| 8 | يكتسب المدقق الخبرات العملية والعلمية من خلال الحقاظه بالدورات التدريبية المتخصصة في التدقيق . | | | | | |
| 9 | حاجة المدققين في فترات مختلفة الى تطوير مهارتهم في عملية التدقيق . | | | | | |
| 10 | الاستعانة بالخبرات كلما دعت الحاجة لتطوير مهارات المدققين . | | | | | |

المحور الثاني: - التدقيق الداخلي

| ت | الاسئلة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|----|--|------------|-------|-------|-----------|----------------|
| 11 | تتصف عملية التدقيق بالفاعلية من خلال الاهتمام بمرحلة التخطيط . | | | | | |
| 12 | تنظيم عملية التدقيق ضمن خطوات فعالة تساهم في تحسين عملية التدقيق . | | | | | |
| 13 | وجود جهة متخصصة لتخطيط عملية التدقيق بفاعلية . | | | | | |
| 14 | اكتساب المدققين مهارات معرفية وتقنية في التدقيق لقيام بعملية التدقيق بفاعلية. | | | | | |
| 15 | اكتساب المدققين خبرات تكنولوجيا مختلفة لتحسين عملية التدقيق . | | | | | |
| 16 | تساعد عملية تحليل النتائج من عملية التدقيق في تفعيل التدقيق في الوحدة الاقتصادية . | | | | | |
| 17 | يستطيع المدقق او مساعده القيام في عمل الاجراءات التحليلية لعملية التدقيق. | | | | | |
| 18 | تتصف اجراءات تحليل عملية التدقيق بالموضوعية . | | | | | |
| 19 | القيام بالتدقيق الالكتروني يساعد المدقق في انجاز برامج التدقيق بوقت اقصر . | | | | | |
| 20 | الوصول الى نتائج حقيقية في عملية التدقيق من خلال التوثيق المنطقي والفعال لها . | | | | | |