

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير  
فرع: المالية والمحاسبة  
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبة  
رقم: .....

## مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

إعداد الطلبة:

قاسمي نوح  
بختي البشير

### تحت عنوان:

الإدارة الالكترونية الية لتفعيل التدقيق الالكتروني وتحسين جودة  
المعلومات المحاسبية

### لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د.
مشرفا ومقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. حسين بلعجوز
مناقشا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د.

السنة الجامعية: 2022/2021

## شكر و عرفان

اللهم إنا نسألك أن تلهمنا شكر نعمك وتجعل علمنا مخلصا لوجهك

فالحمد والشكر لجلالك وعظيم سلطانك

قال رسول هلا صلى الله عليه وسلم:

>من لم يشكر الناس لم يشكر الله، ومن أسدى إليكم معروفا فكافئوه، فإن لم

تستطيعوا فادعوا له.<

واقفداء بهذا الحديث الشريف نتوجه بالشكر الجزيل إلى استاذي المشرف:

بلعجوز حسين الذي كان سندا وعونا لنا حيث لم يبخل علينا بالإرشادات والنصائح

والتوجيهات من أجل إتمام هذا العمل وإلى كل أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة وإلى

أعضاء لجنة المناقشة.

## اهداء

إلى أعلى جوهرتين في الحياة إلى اللذين قال  
فيها الرحمان:

□ واخفض لهما جناح الذل من الرحمة

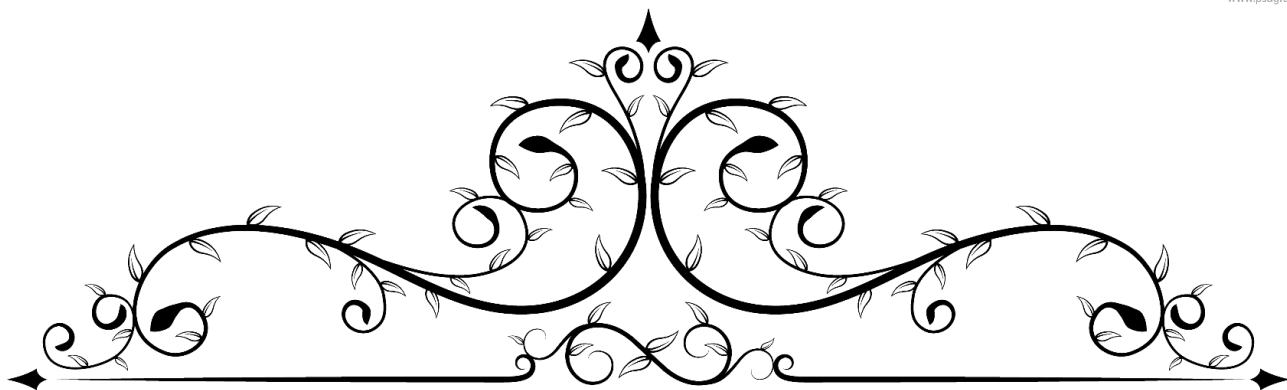
□ وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا □

سورة الاسراء، الآية 42.

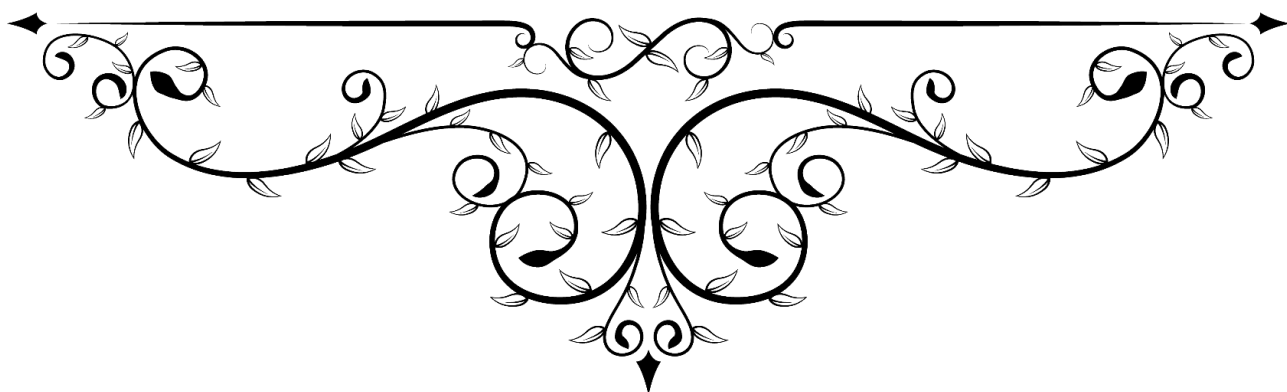
إلى أمي وأبي حفظهما الله وادامهما وجزاهما عنا خير الجزاء  
إلى والدتي التي شجعتني على إكمال الدراسة وكانت  
سندي في الحياة إلى كل الأهل، إلى كل الأقارب والأصدقاء  
والزملاء

كل واحد باسمه ومقامه.

حفظ الله لنا ديننا الاسلام ووطننا الجزائر



# فهرس المحتويات



.....	شكر و عرفان
.....	اهداء
.....	فهرس المحتويات
.....	ملخص
أ.....	مقدمة

## الفصل الاول: اساسيات حول الادارة الالكترونية

7.....	تمهيد:
8.....	المبحث الأول: مفهوم عام للإدارة الإلكترونية.
8.....	المطلب الأول: نشأة الإدارة الإلكترونية
9.....	المطلب الثاني: مفهوم الإدارة الإلكترونية
10.....	المطلب الثالث: خصائص الإدارة الإلكترونية.
11.....	المبحث الثاني: مقومات الإدارة الإلكترونية.
11.....	المطلب الأول: مبادئ الإدارة الإلكترونية.
12.....	المطلب الثاني: الاهداف الاساسية للإدارة الإلكترونية
12.....	المطلب الثالث: العناصر المكونة للإدارة الإلكترونية.
14.....	المبحث الثالث: وظائف واهمية الإدارة الالكترونية
14.....	المطلب الأول: وظائف الإدارة الإلكترونية
15.....	المطلب الثاني: اهمية الادارة الالكترونية.
16.....	المطلب الثالث: معوقات تطبيق الإدارة الإلكترونية

18	.....	خلاصة الفصل الأول:
		الفصل الثاني: تقديم عام للتدقيق الإلكتروني
20	.....	تمهيد:
21	.....	المبحث الأول: ماهية التدقيق الإلكتروني
21	.....	المطلب الأول: تطور مفهوم التدقيق الإلكتروني
22	.....	المطلب الثاني: مفهوم وخصائص التدقيق الإلكتروني
25	.....	المطلب الثالث: أنواع التدقيق الإلكتروني
26	.....	المبحث الثاني: أهداف التدقيق الإلكتروني ومراحله
26	.....	المطلب الأول: أهداف وأهمية التدقيق الإلكتروني،
27	.....	المطلب الثاني: مراحل التدقيق الإلكتروني
28	.....	المبحث الثالث: أهم برامج التدقيق الإلكتروني ومزاياه وعيوبه
28	.....	المطلب الأول: الفرق بين التدقيق اليدوي والتدقيق الإلكتروني
29	.....	المطلب الثاني: بعض البرامج المستعملة في التدقيق الإلكتروني
33	.....	المطلب الثالث: مزايا وعيوب التدقيق الإلكتروني
35	.....	خلاصة الفصل الثاني:
		الفصل الثالث: عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية وعرض الدراسات السابقة
37	.....	المبحث الأول: الاطار المفاهيمي لجودة المعلومات المحاسبية
37	.....	المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية
38	.....	المطلب الثاني: تعريف جودة المعلومات المحاسبية
38	.....	المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومعاييرها
41	.....	المطلب الرابع: الدراسات السابقة

47 ..... خلاصة الفصل الثالث:

## الفصل الرابع: الدراسة الميدانية

49 ..... تمهيد:

50 ..... المبحث الأول: الإجراءات الميدانية للدراسة

50 ..... المطلب الأول: منهجية الدراسة

50 ..... المطلب الثاني: مجتمع الدراسة وعينتها

52 ..... المطلب الثالث: أداة الدراسة

53 ..... المطلب الرابع: متغيرات الدراسة:

53 ..... المبحث الثاني: تحليل محاور الاستبيان

53 ..... المطلب الأول: صدق الاستبيان:

58 ..... المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة:

59 ..... المطلب الثالث: خصائص عينة الدراسة

62 ..... المبحث الثالث: عرض نتائج الدراسة

62 ..... المطلب الأول: عرض، تحليل ومناقشة نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة

67 ..... المطلب الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

70 ..... خلاصة:

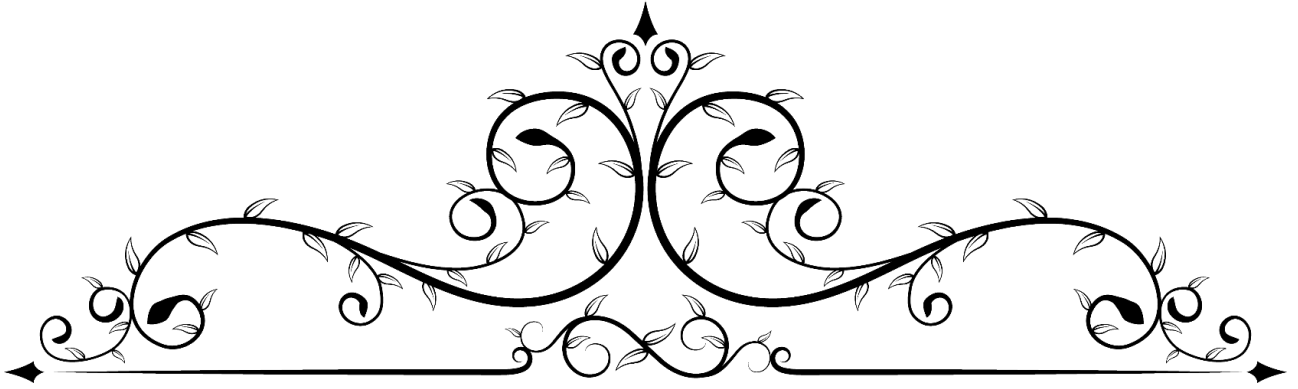
71 ..... خاتمة

..... قائمة المصادر والمراجع

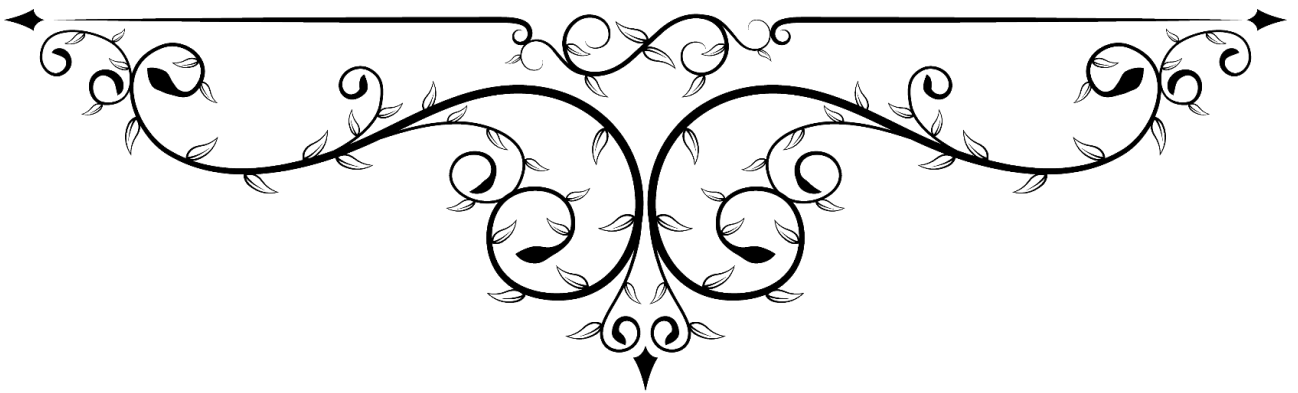
..... الملاحق

## قائمة الجداول:

- الجدول رقم 01: الاحصائيات الخاصة بعدد الاستمرات الموزعة ..... 51
- جدول رقم 03: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الأول والدرجة الكلية لفقراته ..... 54
- جدول رقم 04: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات ..... 55
- جدول رقم 05: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الثالث والدرجة الكلية لفقراته ..... 56
- جدول رقم 06: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات ..... 57
- جدول رقم 07: معامل الثبات ..... 58
- جدول رقم 08: توزيع العينة حسب الجنس ..... 59
- جدول رقم 09: توزيع العينة حسب العمر ..... 60
- جدول رقم 10: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي: ..... 60
- جدول رقم 11: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية ..... 61
- جدول رقم 11: نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لتبني الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق ..... 62
- جدول رقم 12: نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للتدقيق الالكتروني لدعم عمل المدقق ..... 65
- جدول رقم 14: نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لتدقيق الالكتروني لتحسين جودة المعلومات المحاسبية ..... 66
- جدول رقم 15: نتائج اختبار الفرضية الأولى ..... 68
- جدول رقم 16: نتائج اختبار الفرضية الثانية ..... 68



## ملخص



## المخلص:

يهدف هذا البحث أساسا الى دراسة الية الإدارة الإلكترونية في تفعيل التدقيق الإلكتروني وترقية المعلومات المحاسبية، ولدراسة هذا البحث قمنا بمعالجة الإشكالية المطروحة، ان تفعيل تكنولوجيا المعلومات في مجال الإدارة والتدقيق من القضايا المعاصرة في وقتنا الحالي والتي تم تاكيدها من طرف مدققي الحسابات على أهميتها في تحسين الأداء.

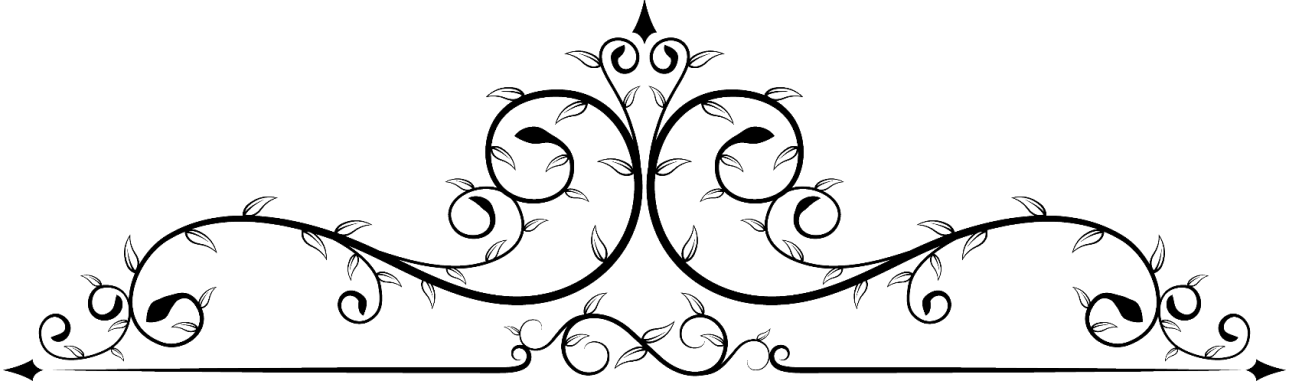
ف نظرا لكبر حجم الأنشطة في عملية التدقيق وازدياد حجم المعلومات لتنفيذ هذه الأنشطة، واستخدام وسائل التكنولوجيا من قبل المدقق، والاعتماد عليها في تسهيل عملية التدقيق واستغلال الوقت من طرف المدقق والمؤسسة. ولقد توصلنا لعدة نتائج تساعد المدقق والمؤسسة خاصة بمواكبة التطور التكنولوجي في مجال الإدارة والتدقيق، وتحسين من جودة المعلومات المحاسبية وما يجعل لنا صدق جودة اتخاذ القرارات داخل المؤسسة من اجل الوصول الى الهدف. وحتى تكون المؤسسات الجزائرية مواكبة للتطورات الحاصلة في النظم المحاسبية العالمية.

**الكلمات المفتاحية:** الإدارة الإلكترونية، التدقيق الإلكتروني، جودة المعلومات المحاسبية.

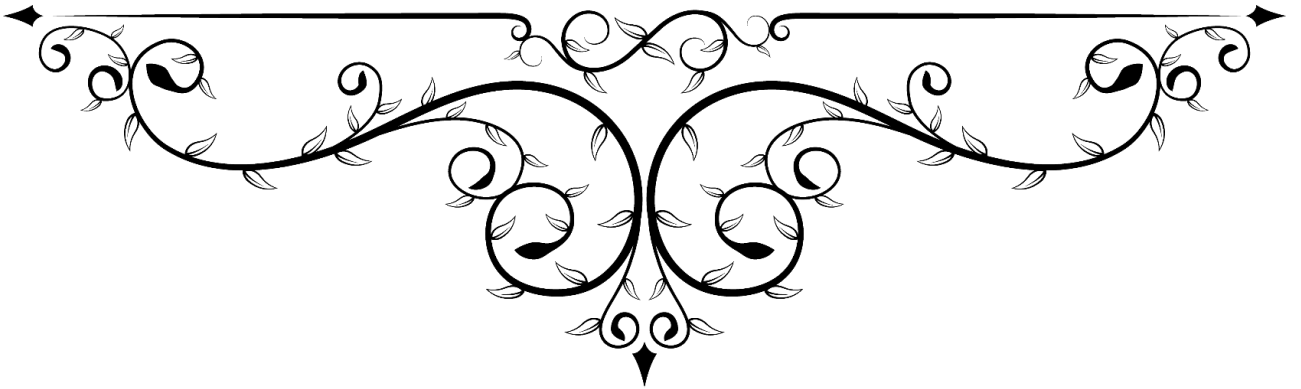
## Summary :

The aim of this research is to explore the electronic management Mechanism in activating electronic auditing and upgrading accounting information ,And to achieve this goal, we have addressed the problem, as the use of information Technology in the field of management and auditing is considered one of the Contemporary issues, which auditors emphasized on its importance, given the large Volume of activities and the increase in the volume of information to implement These activities, the use of technology by the auditor, and reliance on them to Complete the audit process.

Key words: Electronic management, electronic auditing, the quality of accounting Information.



# مقدمة



ان المتابع للعالم اليوم يلاحظ تطورا هائل في تكنولوجيا المعلومات و ما احدثته هذه التكنولوجيا من تغيرات كبيرة في الإدارة حيث تعد هذه التكنولوجيا إمكانيات هائلة و مميزات ذات اهمية بالغة ،فاصبح الاهتمام بتكنولوجيا المعلومات ومدى مواكبة التطور التكنولوجي ميزة تنافسية لدى شركات التي تستغل العامل التكنولوجي استغلالا امثل لتحقيق أهدافها، ويعتبر استخدام التكنولوجيا في مجال التدقيق من القضايا المعاصرة التي اكد مدققي الحسابات على أهمية استخدامها فنظرا لازدياد حجم المعلومات التي يجب ان تعالج وتخزن، وتقدم تم تطوير التكنولوجيا المعلومات التي تساهم في عملية التحكم والسيطرة عليها .كما شهدت عملية التدقيق استجابة متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات ،نتيجة لذلك ظهر مصطلح التدقيق الإلكتروني والذي يعني استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة في عملية التدقيق.

كما انه لا يخفى علينا ان تكنولوجيا المعلومات بكبر مجالها في المؤسسات أثر بطريقة واضحة على مخرجات عملية التدقيق من خلال انشاء برامج وتطبيقات مساعدة لتدقيق واستخدام اجهزة الحاسوب في عملية التدقيق، مما يؤدي الى ظهور طرق واساليب وإجراءات حديثة في عملية التدقيق، مما أصبح يفرض على مهنة التدقيق ضرورة مواكبة التغير لظهور التكنولوجيا وعملية الانتقال من التشغيل اليدوي الى التشغيل الإلكتروني، لكي تستطيع مهنة التدقيق تحقيق أهدافها وهذا من اجل تحسين الاداء المالي في المؤسسة وصدق بياناتها.

## 1- إشكالية الدراسة:

انطلاقاً مما سبق يمكن صياغة الإشكالية التالية

إن مشكلة الدراسة في عدم استطاعة مدقق الحسابات من الاستفادة الكاملة من تكنولوجيا المعلومات واستخدامها في تطوير الإدارة، ويمكن توضيح المشكلة بصورة أخرى من خلال طرح الإشكالية التالية:

ما مدى مساهمة الإدارة الإلكترونية في تفعيل التدقيق الإلكتروني؟ وكيف يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

وعليه يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بتكنولوجيا المعلومات في الإدارة؟
- ماهي اهم العوامل المؤثرة في عملية التدقيق؟
- ماهي البرامج المستعملة في التدقيق الإلكتروني؟
- كيف يساهم التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

## 2 /-فرضيات الدراسة:

بناء على الأسئلة والاطروحة اعلاه تقوم الدراسة على الفرضيات التالية:

- توجد علاقة بين الإدارة الإلكترونية والتدقيق الإلكتروني والعكس.
- يساهم التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

## 3- / أهمية الدراسة:

ان هذه الدراسة تناولت الموضوعات المحاسبية الحديثة التي لم يسبق البحث عنها حسب حدود علم الباحث، مما يشكل إضافة جديدة في ميدان المحاسبة حيث تكمن أهمية الدراسة في النقاط التالية:

- تحديد متطلبات تبني التدقيق الإلكتروني.
- مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

## 4- / أهداف الدراسة:

- تسعى هذه الدراسة الى تحقيق عدة اهداف تتمثل فيما يلي:
- التعرف على مفهوم الإدارة الإلكترونية.
  - بيان أهميه تكنولوجيا المعلومات في التدقيق.
  - التعرف على مختلف المفاهيم المتعلقة بالتدقيق الإلكتروني.
  - ابراز دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات.
  - وضع التوصيات الملائمة في ضوء النتائج التي توصلت اليها الدراسة.

## 5- / أسباب اختيار الموضوع:

لعل الاهتمام ورغبة في تناول موضوع معين مما سواه هو في الحقيقة مبني على اعتبارات ذاتية ترتبط بشخص الباحث، وتوجه اهتمامه بحكم الميل نحو موضوعات معينة وأخرى موضوعية ترتبط بمواصفات موضوع الدراسة من حيث القيمة العلمية، وكذا حداثة الموضوع، وصالحية البحث فيه، مما سبق يمكن تلخيص اهم المبررات والاسباب في تناول هذا الموضوع

## 6- /أسباب شخصية:

- الميول الشخصي الى مواضيع تكنولوجيا المعلومات لأنها تكسو العالم الحالي.
- الرغبة في التوسع في هذا المجال التكنولوجي.
- جاء اختيارنا لهذا الموضوع بحكم التخصص تدقيق ومراقبة التسيير.
- حب الاطلاع على المستجدات الحديثة في مجال المحاسبة المالية.

## 7 - /أسباب موضوعية:

- القيمة العلمية للموضوع الادارة الإلكترونية والتدقيق الإلكتروني.
- محدودية الدراسات الباحث التي تعني الموضوع وهو ما يشجع ويفتح امام الدارسين مزيدا من الاجتهاد في محاولة اثراء هذا الموضوع سواء من جانب تطبيقي او نظري.

## 8- /حدود الدراسة:

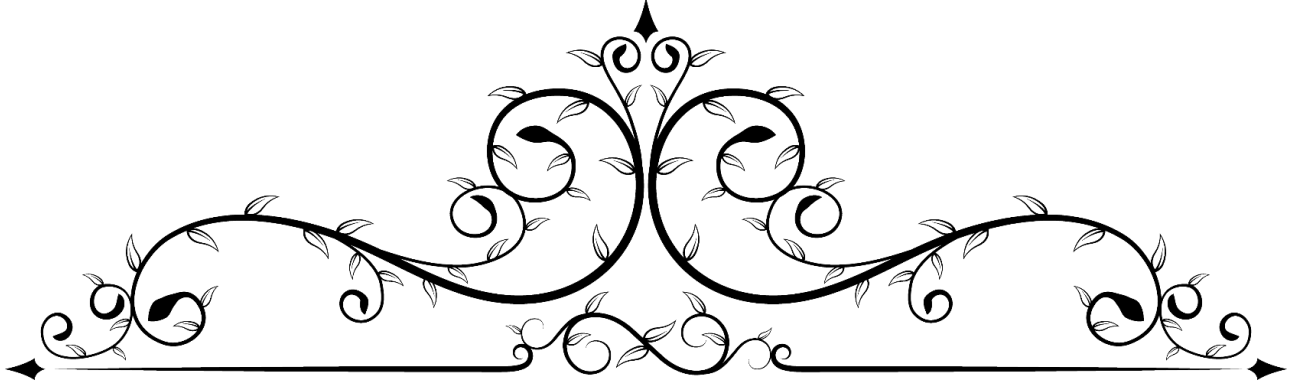
- أ-الحدود المكانية: اقتصرت على مكاتب مدققي الحسابات ومحافظ الحسابات في ولاية المسيلة
- ب-الحدود الزمنية: تم إجراء هذه الدراسة خلال فترة شهر ماي 2022
- ج-الحدود البشرية: تم اختيار عينة من محافظي الحسابات ومدققون عاملون في مؤسسات عمومية اقتصادية لولاية المسيلة.
- د-الحدود الموضوعية: تتحدد نتائج هذه الدراسة من خلال إجابات افراد العينة على أداة الدراسة المعدة لهذا الغرض.

## 9 -/ منهج الدراسة:

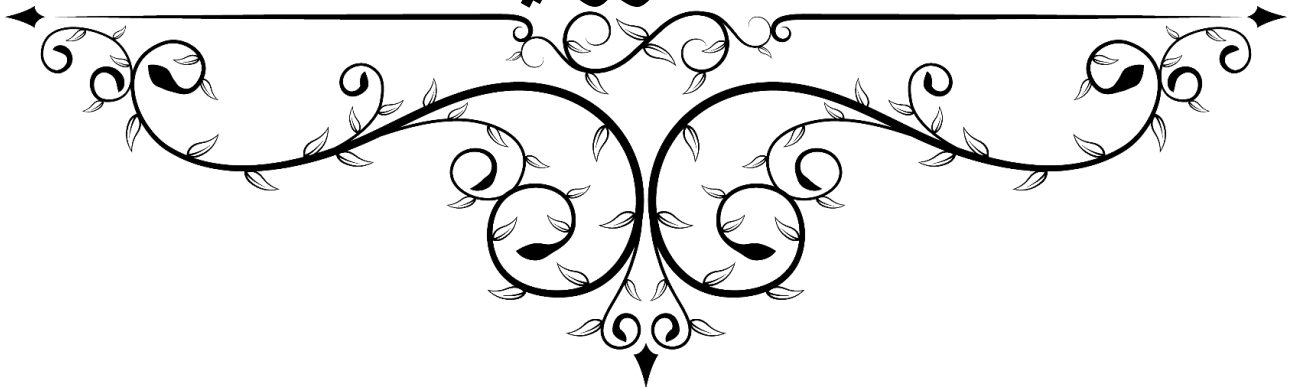
تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي فيما الجانب النظري من الدراسة والمتمثل في المحور الاول اللادبيات النظرية والتطبيقية: عموميات حول الإدارة الإلكترونية، التدقيق الإلكتروني وجودة المعلومات المحاسبية.

اما فيما يخص الجانب التطبيقي لدراسة يتم اتباع المنهج الاحصائي القياسي والمتمثل في المحور الثاني

ب: الدراسة الميدانية: استطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق.



**الفصل الاول: اساسيات حول الادارة  
الالكترونية**



تمهيد:

انطلاقاً من الدور المحوري للإطار المفاهيمي في مختلف الدراسات والبحوث، سنتطرق في هذا الفصل الى توضيح العناصر الرئيسية لهذا الموضوع، وبتالي الاتجاه نحو ضبط المفاهيم الرئيسية لكل من الإدارة الإلكترونية، التدقيق الإلكتروني، والمعلومات المحاسبية. ومن ثم البحث في الية الادارة الإلكترونية في التدقيق الإلكتروني والتأثير على جودة المعلومات المحاسبية.

لذلك سيتم من خلال هذا الفصل تسليط الضوء على الإطار المفاهيمي لجوانب البحث، من جانبين الجانب النظري، الذي يعطي لنا توضيحات عامة حول هذا الموضوع الذي يعتبر الأحدث في مجال الادارة.

حيث تناولنا في هذا الفصل ثلاث مباحث كما يلي:

- المبحث الاول: تقديم عام للإدارة الإلكترونية.
- المبحث الثاني: مقومات الإدارة الإلكترونية.
- المبحث الثالث: وظائف وأهمية ومعوقات الإدارة الإلكترونية.

## المبحث الأول: مفهوم عام للإدارة الإلكترونية

في هذا المبحث سنذكر اهم الجوانب المرتبطة بنشأة الإدارة الإلكترونية، ومحاولة ضبط ما قدم لها من تعاريف، واهم المبادئ والاهداف دون اهمال ما تتسم به الإدارة الإلكترونية من خصائص، وظائف ومقومات.

## المطلب الأول: نشأة الإدارة الإلكترونية

انما نشأهده في هذا العصر من التطور السريع لتقنية المعلومات والاتصالات وبروز نموذج ونمط جديد من الدارة في ظل التنافس والتحدي الذي يزداد يوما بعد يوم امام الادارات البيروقراطية، كما تحسن مستوى اعمالها، وجودة خدمتها، وهو ما اصطلح تسميته بالإدارة الرقمية، او الدارة الحكومية الالكترونية، او الإدارة الإلكترونية. بذلك فإن ظهور الإدارة الإلكترونية<sup>1</sup> جاء بعد التطور النوعي السريع للتجارة الإلكترونية، والأعمال الإلكترونية وانتشار شبكة الانترنت.

في حين ترى بعض الدراسات ان الاهتمام بالإدارة الالكترونية، ظهر مع بداية اهتمام الحكومات وتوجهها نحو تحقيق شفافية التعامل، وتعميق استخدام التكنولوجيا الرقمية لخدمة اهداف التنمية الاقتصادية والاجتماعية والسياسية.<sup>2</sup>

وبالتالي فالإدارة الإلكترونية هي أحد مفاهيم الثورة الرقمية التي تقودنا الى عصر المعرفة كما ان الطبيعة التحولية القوية لهذه التكنولوجيا، أصبح لها تأثير عميق على الطريقة التي يتعامل بها الناس، ويعملون ويتبادلون العالقات الاجتماعية، ويتواصلون في شتى بقاع العالم.<sup>3</sup>

ومما سبق يمكن القول ان نشأة الإدارة الإلكترونية كمفهوم حديث هي نتائج تطور نوعي افرزته تقنيات الاتصال الحديثة، في ظل ثورة المعلومات، والزيادة الحادة الى توظيف التكنولوجيا الحديثة

1 ياسين سعد غالب، الإدارة الإلكترونية وافاق تطبيقاتها العربية، المملكة العربية السعودية، معهد الإدارة العامة، 2005، ص3.

2 سعيد بن معلا العمري، المتطلبات الأمنية لتطبيق الإدارة الإلكترونية دراسة مسحية عمى المؤسسة العامة للموانئ، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض، 2003، ص14.

3 الرجع نفسه، ص14

في إدارة العلاقات بين المواطن والمؤسسة، وربط الإدارات العامة والوزارات عبر آليات التكنولوجيا، وبالتالي التحول الجذري في مفاهيم الإدارة التقليدية وتطورها. لقد كان تطبيق الإدارة الإلكترونية بصورة مصغرة، وبأساليب بسيطة، ولم تصل إلى الصورة الرسمية إلا متأخراً، حيث بدأت بالظهور أواخر عام 1995 بولاية فلوريدا الأمريكية في هيئة البريد المركزي، ومفهوم الإدارة الإلكترونية يدل على أن كل شخص يستطيع الحصول على الخدمات من خلال الحاسوب دون الذهاب إلى المؤسسة. ومن ثم فالإدارة الإلكترونية هي محصلة للتقدم في المجالات التقنية والمعلوماتية، وهو ما جعل الإدارات الحكومية ودوائر صنع القرار تعتمد وسائل تقنية متطورة، تساعد على إنجاز المهام، وتنفيذها على الوجه الكامل، فعلى صعيد التجارب العالمية جاءت المبادرة الأمريكية في مجال الإدارة الإلكترونية الحكومية، وتبعها فيما بعد دول أخرى مثل المملكة المتحدة والنمسا، ودول أخرى.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: مفهوم الإدارة الإلكترونية

تتميز الإدارة الإلكترونية بجملة من الخصائص التي تميزها عن الإدارة التقليدية ولعل أهم خاصية تتمثل في التقليل من استعمال الورق والإجراءات المكتبية الروتينية، أي استعمال جهاز الكمبيوتر وأهم ميزة تجمع بين التعريف وخصائص الإدارة الإلكترونية ومنه سيتم تعريف الإدارة الإلكترونية هذا مع التركيز على خصائصها.<sup>2</sup>

"الإدارة الإلكترونية هي الإدارة التي تعتمد أساساً على استخدام الحاسوب وشبكات الانترنت التي توفر المواقع الإلكترونية المختلفة لدعم وتعزيز والحصول السهل على المعلومات والخدمات وتوصيلها للمواطن والمؤسسة والأعمال في المجتمع بشفافية وكفاءة وبعدالة عالية. تعريف آخر للإدارة الإلكترونية: هي منظومة إلكترونية متكاملة تعتمد على تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتحويل العمل الإداري اليدوي إلى أعمال تنفذ بواسطة التقنيات الرقمية الحديثة"<sup>3</sup>

<sup>1</sup> عاشور عبد الكريم، لمرجع السابق، ص13.

<sup>2</sup> د سحر قدوري، الإدارة الإلكترونية وإمكانياتها في تحقيق الجودة الشاملة، مجلة المنصور، ال عدد14/خاص، الجزء الأول، الجامعة المستنصرية، 2016، ص 157.

<sup>3</sup> جم عبود نجم، الإدارة والمعرفة الإلكترونية، دار البازوري العلمية لنشر والتوزيع. الأردن، 2009، ص160

### المطلب الثالث: خصائص الإدارة الإلكترونية

تمتلك الإدارة الإلكترونية مجموعة من الخصائص والتي تميزها عن الإدارة التقليدية، وهي الميزة الجوهرية التي تجعل الدول تسعى الي تطبيق الإدارة الإلكترونية في منظوماتها وفيما يأتي سيتم تبيان هذه الخصائص:<sup>1</sup>

1-التشبيك الفائق: وهذا التشبيك يعمل في اطار تعظيم الامكانيات الشبكة وفق قانون متكلف الذي يقوم على ان القيمة الحقيقية لكل شبكة ذات اتصال باتجاهيين تعادل مربع إمكانات عدد المشاركين فيها.

2-التفاعل الآني على مدار الساعة هنا وفي كل مكان: هذا من خلال التفاعل الحي المباشر بين المتعاملين كما انه يعمل وفق قاعدة 24سا/ اليوم و 7 أيام في الأسبوع، مما يوفر إمكانية التعامل والعمل في الوقت الحقيقي مع العاملين والموجودين في أي مكان في العالم وبأقل تكلفة<sup>2</sup>.

3 -السرعة الفائقة للموارد، العمل عن بعد وبلا حدود: سرعة التوصيل الكهربائي التي تقرب من سرعة الضوء. حيث يستغرق ارسال الرسالة من قارة الى اخرى عبر البريد الإلكتروني حوالي 15ثانية فالسمة الاساسية لأعمال او العمل الإلكتروني هي إمكانية العمل بلا حدود وهذه السمة تؤدي بنا دون شك الى تطوير نظرة الإدارة الى نفسها والى قدرتها الجوهرية باتجاه المزيد من التنظيم الهائل والمرن.

4-زيادة الاتقان: ان الإدارة الإلكترونية كألية عصرية في عمليات التطوير الإداري التنظيمي تمثل منعرجا حاسما في شكلها وأنشطة الإدارة التقليدية، تنطوي على مزايا انها ذات طابع فوري للطلبات.

1 صفاء فتوح جمعة، مسؤولية الموظف العام في أطار تطبيق الإدارة الإلكترونية، دار الفكر لمقانون والنشر والتوزيع المنصورة، 2004، ص8.

-تخفيض التكاليف: إذا كانت الإدارة الإلكترونية في البداية انتاج مشاريع مالية معتبرة بهدف عملية التحول، فإن انتهاء نموذج الطلبات الإلكتروني بعد ذلك سيوفر ميزانيات مالية ضخمة حيث يدل على الحاجة الى تلك اليد العاملة ذات العدد الكبير.

المبحث الثاني: مقومات الإدارة الإلكترونية

المطلب الأول: مبادئ الإدارة الإلكترونية

يرتكز مفهوم الإدارة الإلكترونية على العديد من المبادئ وهي كالتالي:

- 1 -التفكير بالمستفيد لا بدائرة الحكومية: تتولى الإدارة الإلكترونية مهمة إعادة التفكير بكيفية تنظيم الحكومة من منظور المواطن والمستفيد والوظائف التي يجب ان توفرها لهم.
- إعادة هندسة عمليات الحكومة وليس حوسبتها: إذا كانت الحكومة الإلكترونية هي مجرد حل تكنولوجي لمشكلات البيروقراطية الادارية فإنها حكومة معرضة للفشل بالضرورة، ذلك ان الحكومة الإلكترونية يجب ان تكون جزءا من مشروع إعادة الهندسة.
- 3 -الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات: ان الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات هو جزء من استثمار الحكومة الإلكترونية وسيؤدي بالتأكيد الى عائد في الآجال المتوسطة والبعيدة.
- 4 -تطبيقات ذات قيمة مضافة وتكلفة منخفضة: ان اعتماد البرامج الحكومية الإلكترونية على تكنولوجيا الانترنت والشبكات الداعمة الأخرى يساعد في بناء نظم إلكترونية مرنة ومفتوحة لتنفيذ الأنشطة ذات القيمة المضافة وبجودة عالية وتكلفة منخفضة بالمقارنة مع تكلفة الأنشطة التقليدية.
- 5 -التغيير المستمر: وهو المبدأ الأساسي في الإدارة الإلكترونية، بحكم انها تسعى بانتظام لتحسين واثراء ما هو موجود، ورفع مستوى الأداء بقصد كسب رضا الزبائن او بقصد التفوق في التنافس.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> رانية هدار، دور الإدارة الإلكترونية في ترشيد الخدمة العمومية في الجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم السياسية، جامعة باتنة 1 -السنة الجامعية 2017-2018 ص: من 29 الى 31-بتصرف.

### المطلب الثاني: الاهداف الاساسية للإدارة الإلكترونية

إذا كان تحقيق النجاح لأي منشأة يتم في بداية المشروع فإن الاهداف هي الثمرة التي يجنيها المسؤولون في المنشأة في نهاية المشروع ويمكن تلخيصها في:<sup>1</sup>

- 1 -تقدم الخدمات لدى المستفيدين بصورة مرضية وفي خلال 24 ساعة في اليوم، وطيلة أيام الاسبوع بما في ذلك الإجازة الأسبوعية.
- 2 -صغر المكان المجهز لحفظ المعلومات الإلكترونية.
- 3 -تحقيق السرعة المطلوبة لإنجاز اجراءات العمل وبتكلفة مالية مناسبة.
- 4 -إيجاد مجتمع قادر على التعامل مع معطيات العصر التقني.
- 5 -تعميق مفهوم الشفافية والبعد عن المحسوبية.
- 6 -الحفاظ على حقوق الموظف من حيث الابداع والابتكار.
- 7 -زيادة حجم الاستثمارات التجارية.
- 8 -الحفاظ على سرية المعلومات وتقليل مخاطر فقدها.

### المطلب الثالث: العناصر المكونة للإدارة الإلكترونية

تشمل عناصر الإدارة الإلكترونية ثالث مكونات أساسية كالتالي:<sup>2</sup>

- عتاد الحاسوب: يضم المكونات الدلالية للحاسوب، ومختلف نظامه.
- ب-البرمجيات: تشمل برامج النظام مثل نظم التشغيل ونظم إدارة الشبكة، الجداول الإلكترونية، أدوات تدقيق البرمجة، كما تضم برامج التطبيقات مثل برامج البريد الإلكتروني، برامج التجارة، قواعد البيانات، وبرامج إدارة إضافة الي مختلف الشبكات.

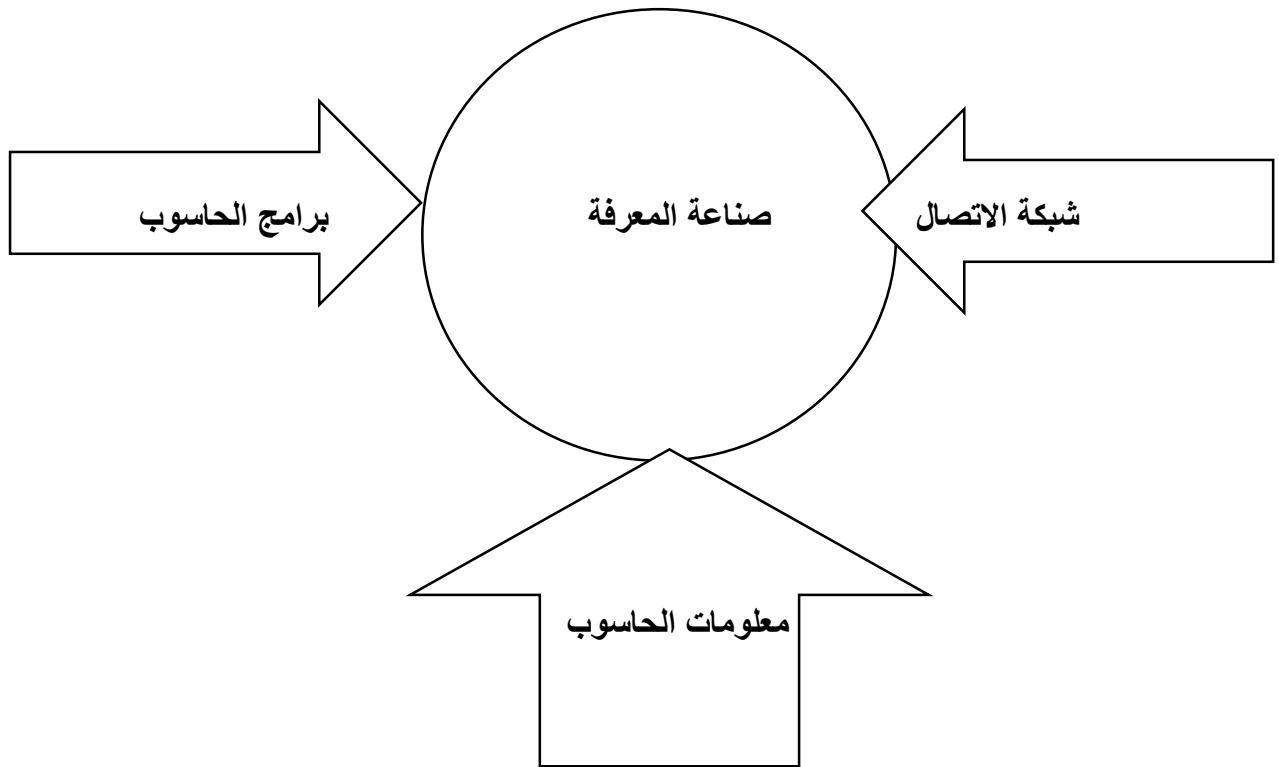
<sup>1</sup> ساسي مريم، مرجع سابق، ص 10. 11.

<sup>2</sup> ياسين سعد غالب، الإدارة الإلكترونية مرجع سبق ذكره، ص 31.

ج-صناعة المعرفة: إذا تمثلت القيادات الرقمية وكل ما يشمل الراس المال الفكري والمديرون، والمحللون للموارد المعرفية فدور صناعة المعرفة يكمن في مزاوله خلق ثقافة معرفية جديدة داخل الإدارة الإلكترونية، انظر الشكل. 02

الشكل رقم (02\_01): عناصر الإدارة الإلكترونية

المصدر: من اعداد الطالبين



المبحث الثالث: وظائف واهمية الإدارة الإلكترونية

المطلب الأول: وظائف الإدارة الإلكترونية

تؤدي الإدارة الإلكترونية عدداً من الوظائف الأساسية تمثل إحدى الارتكازات الهامة في الصلاح الإداري وتغيراً جذرياً في أساليب الإدارة التقليدية، وتشمل هذه الوظائف ما يلي:

1- التخطيط الإلكتروني: يختلف التخطيط الإلكتروني على التخطيط التقليدي في ثلاث سمات

- ان التخطيط الإلكتروني يمثل عملية ديناميكية في الاتجاه الاهداف الواسعة، والمرنة، والآنية، والقصيرة الممدد والقابلة لتجديد، والتطوير المستمر والمتواصل.<sup>1</sup>

- انه عملية مستمرة بفضل معلومات رقمية دائمة التدفق.

- ان تجاوز فكرة تقسيم العمل التقليدي يمكن ان يساهم في التخطيط الإلكتروني في كل مكان وزمان.<sup>1</sup>

2- التنظيم الإلكتروني: في ظل التحول الإلكتروني يرى الدكتور صلح عبود ان مكونات التنظيم قد حدث فيها انتقال من النموذج التقليدي الى التنظيم الإلكتروني من خلال بروز هيكل تنظيمي جديد قائم على بعض الوحدات الثابتة والكبيرة، والتنظيم العمودي من الاعلى الى الاسفل، الى شكل تنظيم يعرف بتنظيم المصفوفي يقوم اساساً على الوحدات الصغيرة والشركات دون هيكل تنظيمي، كما حدث في مكونات التنظيم.<sup>2</sup>

3- الرقابة الإلكترونية: إذا كانت الرقابة التقليدية تركز على الماضي لأنها تأتي بعد التخطيط والتنفيذ فإن الرقابة الإلكترونية تسمح بمراقبة الآنية من خلال شبكة المؤسسة او الشركة الداخلية، مما يعطي إمكانية تقليص الفجوة الزمنية بين عملية اكتشاف الاضرار او الخطأ وعملية تصحيحية كما انه عملية مستمرة متجددة تكشف عن الاضرار أول بأول.

<sup>1</sup> محمد بن عبد العزيز الصافي، مدى إمكانية تطبيق الإدارة الإلكترونية في المديرية العامة للجوازات لمدينة الرياض، رسالة ماجستير، قسم العلوم الإدارية، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض، 2006، ص23.  
<sup>2</sup> نجم عبود نجم، الإدارة الإلكترونية والاستراتيجيات والوظائف والمشكلات، المملكة العربية السعودية، دار المريخ المنشر ص.247/248،

4- القيادة الإلكترونية: أدى التغير في بيئة الأعمال الإلكترونية والتحول في المفاهيم الإدارية الى احداثها نوعية كافية من نتائج الانتقال الى سلطة القيادة الإلكترونية التي تنقسم الى النواع الثلاثة التالية نذكر منها:

5- القيادة التقنية العملية: حيث تركز في نشاطها على استخدام تكنولوجيا الانترنت وتنسم بزيادة توفير المعلومات وتحسين جودتها إضافة الى سرعة الحصول عليها.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: اهمية الادارة الإلكترونية

تعد الإدارة الإلكترونية عصب حياة المجتمعات الحديثة، التي كانت مسيرة حياتها اليومية تواجه أزمات خانقة في ضل الإدارة التقليدية حيث استطاعت ان تخطو على سبيل تجاوز هذه الازمات بفعل التقنية، بينما لا تزال المجتمعات أخرى تحبو في بداية الطريق الذي يتسابق الحروف في مراحلها الاخيرة. ينظر الى الإدارة الإلكترونية على انها بديل عصري يواكب التطور الذي اعتى حياة الانسان على سطح الأرض، ويلى مطالبه الادارية ويرضي طموحه في الحصول على قدرات اعلى وأيسر في شؤون الحياة.

- القيادة البشرية الناعمة: تعد فكرة القيادة الناعمة ضرورة وجود قائد يمتاز بالاحترافية والزاد المعرفي، وحسن التعامل مع الزبائن الذين يبحثون عن سرعة الاستجابة لمطالبهم وتنسم القيادة الناعمة بالقدرة العالية على إدارة المنافسة، والوصول الى السوق وبالتركيز على عنصر التجديد في توفير الخدمات للمتعاملين.<sup>2</sup>

- القيادة الذاتية: تعتمد القيادة الذاتية على جملة من المواصفات، يجب ان يتصف بها القائد ضمن ادارة الاعمال عبر الانترنت يجعل قيادة الذات تتصف بالقدرة على تحفيز النفس، والتركيز على انجازات المهمة والرغبة في المبادرة إضافة الى المهارات العالية ومرونة التكيف مع مستجدات البيئة المتغيرة.

ان تعميم تطبيقات التقنية في الإدارة ليس شكال عصريا للحياة تسعى لتقمص، بقدر ماهية حاجة ماسة لمجتمعاتنا او دافعا لتلك الإدارات لتجاوز واقعها والانطلاق الي الأفاق العالية

<sup>1</sup> محمد بن عبد العزيز الضافي، مرجع سابق.

<sup>2</sup> نحو إقامة مجتمع المعرفة "تقرير التنمية الإنسانية العربية" 2003، ص:40/39

بوتيرة سريعة ومشاركة واسعة، كما تظهر اهميتها جلية بالنسبة للقطاع العام والذي له العديد من المشاكل ما يدفعه دائما للبحث عن حلول هل يوجد حل انسب من تغيير ادراته من الأسلوب التقليدي البيروقراطي الى الأسلوب الالكتروني الجديد للخروج من أزمات الإدارة الحكومية التقليدية.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: معوقات تطبيق الإدارة الإلكترونية

يجابه تطبيق الإدارة الإلكترونية تحديات مختلفة تتباين من نموذج إلى آخر، تبعا لنوع البيئة التي تعمل فيها محيطها كل مبادرة وعموما يمكن التفرق الى بعض التحديات التي تكاد تعترض اغلب برامج الادارة الإلكترونية فيما يلي:<sup>2</sup>

#### 1-المعوقات الإدارية: ترجع الى الأسباب التالية:

- ضعف التخطيط والتنسيق على مستوى الإدارة العليا لبرامج الإدارة الإلكترونية
  - عدم القيام بالتغيرات التنظيمية المطلوبة لإدخال الإدارة الإلكترونية.
  - عدم وجود رؤية استراتيجية واضحة فيما يتعلق باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتحويلها منظمات المستقبل الإلكترونية
  - مقاومة التغييرات في المنظمات والمؤسسات الوطنية من جانب العمال الناشئين ضد تطبيق التقنيات الحديثة خوفا من وظائفهم ومستقبلهم الوظيفي.
- #### 2-الحواجز السياسية والقانونية: وتشمل هذه المعوقات ما يلي:
- عدم وجود إرادة سياسية فاعلة وموحدة للقيام بقفزة نوعية للتحويل.
  - الضرورة السياسية لإقناع الجهات الإدارية بضرورة تطبيق التكنولوجيا الحديثة ومواكبة العصر الرقمي.

- عدم وجود هيئات رفيعة المستوى في الجهات الحكومية تتبادل الاستشارات السياسية

<sup>1</sup> علاء عبد الرزاق السالمي، الإدارة الإلكترونية، دار وائل لمنشر، الأردن 2008.

<sup>2</sup> علاء عبد الرزاق السالمي، الإدارة الإلكترونية، دار وائل لمنشر، الأردن 2008.

- عدم وجود بيئة عمل الكترونية صارمة وفق الأطر القانونية المخالفة لشروط التعامل الإلكتروني مثل: غياب التشريعات التبرير القانوني لإنشاء وتنفيذ برامج الإدارة الإلكترونية وإعفاء الجناة من العقوبات الرادعة.

### 3- معوقات مالية وفنية: وتتمحور حول:

- ارتفاع تكاليف تطوير البنى التحتية للإدارة الإلكترونية، وهذا ما يعيق تقدم مشاريع البلبل المكهربة. نقص الموارد المالية لتقديم البرامج التدريبية

- قلة الموارد المالية المخصصة لمشاريع الإدارة الإلكترونية، ومشكلة الصيانة الفنية لبرامج الإدارة الإلكترونية.

- صعوبة الوصول المتكافئ إلى خدمات الإنترنت نتيجة لارتفاع تكاليف الاستخدام بالنسبة للعديد من الأفراد.

- الحواجز التقنية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات متعددة المستويات.

### 4- المعوقات البشرية: ويمكن حصرها بما يلي:

- الأمية الكيتونية لكثير من الناس في البلدان النامية.

- الفقر وانخفاض الدخل الفردي

- زيادة التفاوتات الاجتماعية، وتفريق فئات المجتمع

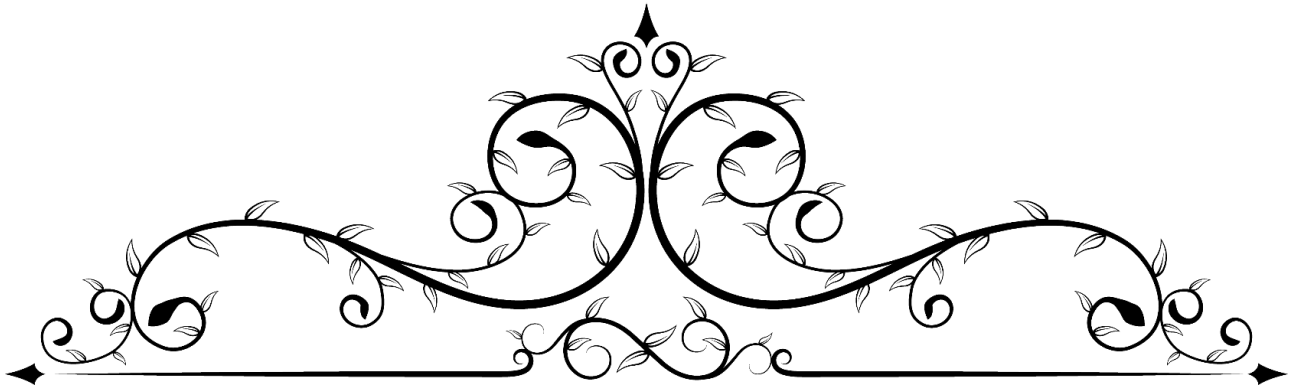
- مشاكل البطالة التي يمكن أن تنتج عن تطبيق الإدارة الإلكترونية وحلول الآلة، من انزلاق

الإنسان، هذه الأخير الذي يرفض ويقاوم التحول الإلكتروني خوفا من امتيازاته ومنصبه.<sup>1</sup>

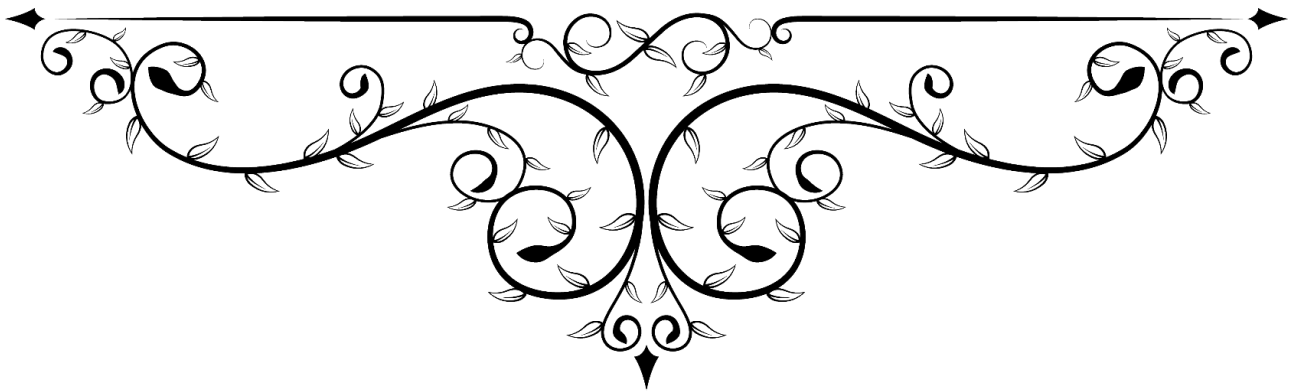
<sup>1</sup> علاء عبد الرزاق السالمي، الإدارة الإلكترونية، دار وائل لمنشر، الأردن 2008.

خلاصة الفصل الاول:

تم تسليط الضوء في هذا الفصل على مفهوم الإدارة من جانب النظري والذي يعطي لنا توضيحات عامة حول هذا الموضوع والذي يعتبر الالحث في الإدارة، لتميز الإدارة الالكترونية بمجموعة من الخصائص التي عن الإدارة التقليدية.



## الفصل الثاني: تقديم عام للتدقيق الالكتروني



تمهيد:

نظرا للتطور الهائل والمتسارع الذي يشهده قطاع تكنولوجيا الاتصالات وتقنية المعلومات والتي باتت تلعب دورا "حيويا" ومباشرا في شتى مناحي الحياة الاقتصادية والتنموية والاجتماعية، وغيرها، من خلال مختلف الاستخدامات لتطبيقات التي تشمل أيضا الجوانب الإدارية والخدمية وكل ما يتصل بالشؤون الحياتية فقد كان لزاما على الحكومات في العالم التفكير في مواكبة التطور للاستفادة من كل هذه الإمكانيات المتاحة في تطوير أدائها الحكومي على أكثر من صعيد، ومن هنا ظهر " التدقيق الالكتروني " كبديل عن التدقيق التقليدي، حيث أن جوهره يكمن في تغيير طريقة أو أسلوب

تفاعل الناس والمؤسسات على اختلاف أنواعها، وجعلها تفكر في تقديم خدمات للمواطنين بالاعتماد على تكنولوجيا الإعلام والاتصال في أداء أنشطتها لربح الوقت وحفض التكاليف.

من خلال استعراض ثلاث مباحث على النحو التالي:

- المبحث الأول: ماهية التدقيق الالكتروني
- المبحث الثاني: اهداف التدقيق الالكتروني ومراحله
- المبحث الثالث: اهم برامج التدقيق الالكتروني ومزاياه وعيوبه

## المبحث الأول: ماهية التدقيق الإلكتروني

## المطلب الأول: تطور مفهوم التدقيق الإلكتروني

عملت بعض المنظمات في الحصول على أجهزة الحاسوب والشبكات والأنظمة الأخرى، حيث واصل العديد من المستعملين استخدام تقنيات الحاسوب، ومع ذلك فإن استخدام النظم الآلية أصبحت أكثر تعقيدا، مما أدى هذا إلى تدريب أعضاء فريق التدقيق على سيطرة النظم المحوسبة والتحقق من البيانات باستخدام تقنيات التدقيق، مما جعل هذا استخدام الحاسوب عنصرا أساسيا في المجال المهني.<sup>1</sup>

ففي عام 1945 استخدمت الأجهزة الحاسوبية كأداة رئيسية في عملية التدقيق ، وكان في ذلك الوقت القليل من الناس من لديهم المهارة والقدرة في إمكانية استخدام برامج الحاسوب ، وخلال الفترة من عام 1954 إلى غاية منتصف عام 1960 كانت سيئة التدقيق لانزال تعتمد على التدقيق حول الحاسوب ، وفي منتصف العام 1960 تم إدخال آلات جديدة أصغر حجما وأقل تكلفة .حيث زاد هذا من استخدام أجهزة الحاسوب في الشركات ، وفي الوقت نفسه زاد حاجة مدققي الحسابات في التعرف إلى مفاهيم معالجة البيانات الكترونيا ، في مجال الأعمال التجارية وغيرها ، بسبب اختلاف طريقة تخزين البيانات ومعالجتها ، واسترجاعها ، والرقابة عليها ، وفي عام 1968 قام المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين تطوير تدقيق البيانات المعالجة إلكترونيا ، ونتيجة لهذا تم إطلاق تدقيق معالجة البيانات إلكترونيا ، وفي ذلك الوقت شكل مدققو معالجة البيانات الكترونيا جمعية سميت " بجمعية مدققي معالجة البيانات إلكترونيا " Electronic Data Processing Auditors Association ( EDPAA ) وكان الهدف من هذه الجمعية ، وضع مبادئ وإجراءات ومعايير التدقيق معالجة البيانات الكترونيا.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Cangemi, M. P. (2015). L'utilisation des SI par l'audit interne. Retrieved 03 05, 2020, from <https://na.theiaa.org/translations/PublicDocuments/Staying-a-Step-Ahead-French.pdf> P5

<sup>2</sup> مرعى أحمد زهير. التدقيق الإلكتروني وأثره على جودة التدقيق لدى المكاتب والشركات العاملة في الاردن، رسالة ماجستير كلية الدراسات العليا، 2015، ص11

وفي عام 1977 صدرت الطبعة الأولى من أهداف رقابة التدقيق على المعلومات، والمعروفة الآن باسم أهداف الرقابة للمعلومات والتكنولوجيا المرتبطة، وهي مجموعة الأهداف لرقابة تكنولوجيا المعلومات المقبولة قبولاً عاماً لمدققي تكنولوجيا المعلومات Controls Objectives for Information and Related Technology مراجعة الأدبيات  
وفي عام 1994 غيرت جمعية مدققي معالجة البيانات إلكترونيا EDPAA اسمها إلى جمعية الرقابة وتدقيق نظم المعلومات Information Systems Audit and Control Association.<sup>1</sup>

المطلب الثاني: مفهوم وخصائص التدقيق الإلكتروني

أولاً: مفهوم التدقيق الإلكتروني

### 1 - تعريف التدقيق :

تعددت تعريف التدقيق وفي هذا المطلب سنتطرق للتعريف التالية:

- يقصد بالتدقيق فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصاً انتقادياً منظماً، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي للمشروع في نهاية فترة زمنية معينة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة<sup>1</sup>.
- كما عرف أيضاً بأنه يمثل الإجراءات التي يتبعها شخص مستقل مؤهل محايد لتجميع وتقييم الأدلة الثبوتية حول معلومات مقيمة (معلومات عن طريق كميات أو مبالغ) تعود إلى منشأة معينة وذلك لغرض القيام بأخذ القرار المناسب حول رأيه في درجة العلاقة الموجودة بين هذه المعلومات والأسس والقواعد التي يجب إتباعها من قبل المنشأة وذلك للوصول إلى قرار نهائي حول هذه المعلومات المقيمة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> مرعى أحمد زهير، المرجع السابق، ص11

<sup>2</sup> خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية - دار وائل للنشر، عمان، 1999. ص:13

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن التدقيق هو عملية فحص للمعلومات للتأكد من صحة القوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة، والخروج برأي فني محايد من طرف المدقق.

من خلال التعاريف السابقة نلاحظ أن النقاط التي يتمحور حولها التدقيق هي:<sup>1</sup>

- **الفحص:** ويقصد به التأكد من صحة قياس العمليات وسلامتها التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها أي فحص القياس المحاسبي للعمليات المالية الخاصة بالنشاط المحدد للمشروع.
- **التحقيق:** يقصد به إمكانية الحكم على صلاحية القوائم المالية النهائية كتعبير سليم لأعمال المشروع عن فترة مالية معينة، وكدلالة على وضعه المالي في نهاية تلك الفترة
- **التقرير:** يقصد به بلورة نتائج الفحص والتحقيق وإثباتها في تقرير يقدم إلى من يهمله الأمر داخل المشروع وخارجه وهو ختام عملية التدقيق، حيث يبين فيه المدقق رأيه الفني المحايد في القوائم المالية ككل، ومن حيث تصويرها لمركز المشروع المالي وبيان عملياته بصورة سليمة وعادلة.

### 2- مفهوم التدقيق الإلكتروني

نظرا للأهمية البالغة التي يكتسبها موضوع التدقيق الإلكتروني فقد تعدت تعاريفه من وجهات نظر مختلفة فنقتصر بنا على أهمها:

- **التدقيق الإلكتروني** هو عملية تجميع وتقويم الأدلة لتحديد مدى إمكانية نظام الحاسوب في احتفاظه بالبيانات وحمايته لأصول المؤسسة، ومدى سماحه بتحقيق الأهداف التنظيمية واستخدام الموارد بفعالية.
- كما يعرف التدقيق الإلكتروني بأنه " هو عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق عبر مراحل التدقيق المختلفة.

<sup>1</sup> فلاح حسن الحسيني ومؤيد عبد الرحمن الدوري، إدارة البنوك مدخل كمي واستراتيجي معاصر - الطبعة الأولى. دار وائل للنشر، عمان، 2000. ص.13

- عرف جوزي بلنس " Jose plans " في كتابه " تطبيق المراجعة الحاسوبية " التدقيق في بيئة التشغيل الإلكتروني بأنها اختيار منهجي للنتائج او الهيكله الحاسوبية يقوم بها شخص مستقل ومؤهل هدف ابداء رايه على التطابق مع المعايير المتعارف عليها عموماً.<sup>1</sup> ونستنتج من خلال التعاريف السابقة ما يلي:
- التدقيق الإلكتروني يتمثل في القيام بعملية التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.
- رغم تغير البيئة إلا أن أهداف التدقيق الإلكتروني تبقى هي نفسها أهداف التدقيق اليدوي.
- تضم عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات كافة مكونات نظام الحاسب الآلي والمتمثلة في الأجهزة والبرامج وقاعدة البيانات، أي أن الأدوات التي يستخدمها المدققون قد تغيرت مقارنة لما كانت عليه.

#### ثانياً: خصائص التدقيق الإلكتروني:

- إن للتدقيق الإلكتروني خصائص تميزه عن التدقيق اليدوي، بإضافة إلى هذا فإن التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات يلعب دوراً رئيسياً يجعل المنظمات والهيئات تحقق ميزتها التنافسية في مهنة التدقيق وفيما يلي نذكر أهم مميزات التدقيق الإلكتروني:<sup>2</sup>
- الكفاءة والفعالية: أي أن عملية التدقيق الإلكتروني تقدم خدمات مرضية وهذا يترتب على استخدام برامج التدقيق الإلكتروني ونظم الخبرة وأيضاً تساعد على تحقيق الأهداف وانجاز مهمة التدقيق بدقة وموثوقية وبأقل جهد.
- الضمان والموثوقية: أي أن التدقيق في بيئة التشغيل الإلكتروني يقوم بتوفير ضمانات بأن الضوابط الداخلية كافية وموثوق بها وتعمل بطريقة صحيحة، حيث تزداد الثقة في تقرير المدقق الذي يوفر المعلومات للمراقب عن المشاكل التي يجب أن ينصب تركيزه عليها.
- الصحة والدقة: أي أن استعمال التقنية الحديثة توفر المعلومات في الوقت المناسب وبدقة ومصداقية من أجل صنع واتخاذ القرارات.

<sup>1</sup> مصطفى يوسف كافي، تدقيق الحسابات في ظل البيئة الإلكترونية واقتصاد المعرفة، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الطبعة الأولى، 2014. ص18

<sup>2</sup> صبيحة برازان، أثر التدقيق الإلكتروني في رفع الاستقلالية وكفاءة المدقق الخارجي، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 21، 2015، العدد 74

- **الجودة:** أي أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أعمال التدقيق يقدم فوائد لمكاتب التدقيق التي تتعلق بإنهاء الأعمال المقررة بسرعة وبدقة وبأقل تكلفة ممكنة مما ينعكس ذلك على تحسين جودة وخدمات عمليات التدقيق حيث أنه من بين العوامل المؤثرة في جودة التدقيق هما الوقت والجهد.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: أنواع التدقيق الإلكتروني

يوجد نوعان أساسيان للتدقيق الإلكتروني هما

- **التدقيق المخطط:** يتمثل في إتمام إجراءات كل من التدقيق الداخلي والخارجي، لذلك نجد في أغلب الأحيان أن التدقيق يحتاج إلى تخطيط مسبق من خلال التنسيق بين الأطراف المختلفة وكذلك إخطار إدارات الفروع لتوفير المستندات الأصلية اللازمة لعملية التدقيق، وكذلك تحديد الوقت اللازمة من الحاسوب لفحص البرامج والملفات وما إلى ذلك وهذا النوع من التدقيق يتطلب جدول معين ويطلق عليه التدقيق المخطط.<sup>2</sup>

- **التدقيق الفجائي:** هو عملية فحص غير مجدولة حيث يسيطر المدقق على كافة عمليات المنشأة بهدف التحقق من سلامة ودقة عمليات معالجة البيانات ولذلك يفيد التدقيق الفجائي في تحقيق ما يلي:

- الفرصة للمدقق لفحص عمليات المنشأة خلال ظروف يأمل أن تكون ظروف عادية.
- إعطاء الفرصة للمتلاعبين لإخفاء اختلاسهم والتي تعتبر ذات أهمية بالغة في ضبط عمليات الغش المنظم في معالجة البيانات.

<sup>1</sup> أعمين يعقوب، أثر المعالجة الآلية على فعالية التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء المهنيين، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في علوم التسيير، جامعة ورقلة-الجزائر. 2012. ص:52

<sup>2</sup> بربري محمد أمين، بن بوعلي خديجة، دور التدقيق الإلكتروني في تعزيز أداء الحكومة الإلكترونية، مجلة نماء للاقتصاد والتجارة، العدد الأول، 2018، ص:48

المبحث الثاني: أهداف التدقيق الإلكتروني ومراحله  
المطلب الأول: أهداف وأهمية التدقيق الإلكتروني،  
أولاً: أهداف التدقيق الإلكتروني:

تتمثل أهداف التدقيق الإلكتروني كالتالي:<sup>1</sup>

- التأكد من صحة إدخال العمليات.
- تنفيذ أعمال التدقيق بسرعة وبدقة أكبر.
- تسهيل عملية التحقق من صحة العمليات السابقة وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي.
- حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه.
- التأكد من أن جميع المدخلات والمخرجات تستخدم على نحو سليم في تحديد البيانات.
- التأكد من أن جميع البيانات الدائمة المحفوظ بها في الملف تكون سليمة.

ثانياً: أهمية التدقيق الإلكتروني:

- لا يمكن للمدقق أداء مهمته في تدقيق العمليات المعالجة باستخدام تكنولوجيا المعلومات دون اعتماده في التدقيق أيضاً عليها وذلك للأسباب التالية:
- التطور المستمر في مهام إجراءات التدقيق الداخلي نتيجة التشغيل الإلكتروني للبيانات.
  - توفير الوقت اللازم لأداء عملية التدقيق لما يترتب عن التدقيق الداخلي من آثار على اتخاذ القرارات، حيث أنه يتواجد اليوم البرامج الجاهزة للتدقيق.
- بما أن عملية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للمعلومات تتطلب بأن يكون لدى المدقق معرفة ودراية بطبيعة النظام المحوسب فإنه من الأفضل مشاركة المدقق في تصميم جوانب نظام الرقابة الداخلية المحسوب، لأن مشاركته سوف تساهم في تحقيق النقاط التالي:
- ضمان اكتشاف الأخطاء وتقليل احتمال التحايل والتلاعب بالحاسب الآلي نظراً لإمكانية وضع نظم رقابية أفضل.

<sup>1</sup> ستار جابر خلاوي الحجامي، مخاطر التدقيق في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات. مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد العاشر، العدد 31، 2015، ص: 186

- تمكن المدقق من وضع أساليب أفضل لجمع الأدلة والقرائن وتزيد من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش.<sup>1</sup>
- معالجة المشكلات المتعلقة بفقدان الدليل المستندي وعدم توافر مسار التدقيق،
- تزويد المدقق بنسخ كل البرامج المتعلقة بالتطبيقات الحاسوبية الهامة والتعديلات فيها.
- بالتالي استخدام الحاسوب في مجالات التدقيق المختلفة يساعد في تقليل الوقت المبذول في عملية التدقيق وتخفيض التكلفة اللازمة لإجرائها وتتبع أهمية استخدامه في مجالات التدقيق في أنه يساعد على تحقيق الأمور التالية:
- تحسين عملية اتخاذ القرار وعملية ممارسة الحكم الشخصي.
- تحسين جودة عملية التدقيق بشكل عام زيادة النظرة المتفائلة لدى المؤسسة إزاء عملية التدقيق الداخلي والشعور بالطمأنينة. إمكانية استخدام أساليب حديثة معقدة في التدقيق الداخلي بدرجة أكثر سهولة.
- تسهيل عملية متابعة أعمال المدقق الداخلي من قبل المدقق الخارجي.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: مراحل التدقيق الإلكتروني

يمكن أن تسير عملية التدقيق الإلكتروني في عدة مراحل

- أ- **مرحلة التدقيق التنظيمي:** وهي أول مرحلة لتدقيق النظام، وتعتمد على حصر عناصر هذا النظام من معدات، وثائق ومستندات، أفراد، إجراءات، تعليمات ووظائف وتقارير.
- ب- **مرحلة التدقيق التطبيقي:** وأتيت بعد مرحلة التدقيق التنظيمي لتدقيق خطوات تطوير نظام المعلومات المحاسبية للتأكد من أن النظام حقق أهدافه ومتطلباته من جميع جوانبه الفنية والاقتصادية والتشغيلية والقانونية، فيما إذ تم النظام القديم الى الجديد بشكل سليم لا يخل بالنظام القائم. الانتقال.

<sup>1</sup> نور الهدى قوراري، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المالية – دراسة حالة المؤسسة الاقتصادية مطاحن سيدي ارغيس-مذكرة مكملة ضمن متطلبات شهادة الماستر في علوم التجارية، جامعة العربي بن مهيدي -ام البواقي، 2014 - 2015، ص: 50-51

ت-مرحلة التدقيق التفصيلي: تكمن أهمية هذه المرحلة في تدقيق البرمجيات المحاسبية المعالجة للبيانات المعاملات في نظام المعلومات المحاسبية وذلك من خلال التأكد من سلامة المدخلات ودقتها والتأكد من ان معالجتها تخضع لرقابة فعالة ومستقلة.<sup>1</sup>

المبحث الثالث: أهم برامج التدقيق الإلكتروني ومزاياه وعيوبه  
المطلب الأول: الفرق بين التدقيق اليدوي والتدقيق الإلكتروني

تختلف الكثير من الاجراءات الأخرى للرقابة في بيئة تشغيل البيانات الكترونيا عن تلك المطبقة في النظم اليدوية ومن الممكن تطبيق مسار المراجعة التقليدي والمألوف في النظام اليدوي على نظم تشغيل البيانات الكترونيا لوقت قصير أو في شكل يمكن للكمبيوتر قراءته ويمكن القول ان مسار المراجعة هو سلسلة من الأدلة يمكن للمراجع ان يحصل عليها خلال عملية التصنيف والاسناد المزدوج والتوثيق الذي يربط الأرصدة المحاسبية النتائج التلخيصية مع العمليات المحاسبية الأصلية.

اما في نظام تشغيل البيانات الكترونيا:

1- يتم تحويل بيانات المقبوضات النقدية الى شكل قراءة الآلة بعد العملية بوقت قصير.

2- تقوم تعليمات برمجة الكمبيوتر بتشغيل لعمليات المحاسبية كيومية المبيعات ويومية المقبوضات النقدية ولما وجود للأخطار العشوائية الموجودة في تشغيل اليدوي.

3- الرقابة المبينة على فصل الوظائف والواجبات التي يعتمد عليها المراجع في النظام اليدوي لا تكون موجودة في تشغيل البيانات الكترونيا.

4- البيانات المخزنة على وسائل تخزين بشكل نقراه الآلات بدلا من الشكل المرئي وهذه البيانات يمكن لأي فرد الوصول اليها أو إفسادها.

5- النظام البدوي يتم التصريح بالعمليات قبل تنفيذها وقيدتها على الشبكات لسداد حساب الدائنين الديون المعدومة وشعب بعض الديون.

<sup>1</sup> نور الهدى قوراري، مرجع سبق ذكره، ص:53

6- أما في بيئة تشغيل البيانات الكترونيا يتم تنفيذ وقيد العمليات اوتوماتيكيا دون تصريح اداري واضح لها وعندما تقبل الإدارة تصميم أحد نظم تشغيل البيانات الكترونيا فإنها تضمن سلطتها على التصريح بأداء هذه المعلومات.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: بعض البرامج المستعملة في التدقيق الإلكتروني

بعد ان تطرقنا الى الفرق بين التدقيق اليدوي والإلكتروني لابد من التعرف الى بعض البرامج ولأنظمة الخبرة في مجال التدقيق الإلكتروني، وهذا ما سوف تحاول التطرق له من خلال ذكر بعض البرامج والأنظمة الاتصال التي يستخدمها المدقق:

### البرامج والأنظمة الخبرة:

أصبحت البرامج وسيلة آله يمكن الاستغناء عنها، كما أن استخدام الأنظمة الخبرة في أعمال التدقيق عاملا إضافيا لنجاحها.

1 - البرامج: يمكن تقسيم البرامج المستخدمة في التدقيق إلى نوعين رئيسيين: البرامج ذات الاستخدام العام والبرامج المعدة خصيصا لأغراض التدقيق وتسمى أيضا برامج التدقيق.

2 - البرامج ذات الاستخدام العام: يحتاج المدقق على الأقل إلى البرامج التالية:

أ - برامج معالجة النصوص: Word Microsoft يعتبر برنامج مايكروسوفت وورد أشهر وأهم برامج معالجة النصوص الذي تستخدم لكتابة الرسائل والأبحاث والتقارير ومعالجتها من حيث تنسيق النص وتعديله وحذفه والإضافة عليه بسهولة تامة، وأيضا التحكم بأحجام النصوص

ب - برامج الجداول الإلكترونية: Excel Microsoft برامج الجداول الإلكترونية هو برنامج حسابي جاهز ومتكامل له القدرة على توفير العديد من الجداول المتخصصة في تنظيم البيانات واجراء العديد من العمليات الحسابية والرسوم البيانية والإحصائية وانشاء بشكل كامل ودقيق.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> موسوعة ويكيبيديا برامج وتطبيقات 19 <https://ar.wikipedia.org>، تاريخ الاطلاع: 10/05/2022 على الساعة 13:20

تسمح الجداول الإلكترونية للمدقق بإعداد النماذج التي يحتاج إليها منها: تحليل المعطيات، الحسابات المالية " معدل الفائدة، معدل المردودية، تحليل نتيجة المؤسسة، الحسابات الإحصائية.<sup>1</sup>

مقارنة بالمعالجة اليدوية فإن الجداول يمكنها أن تحقق المزايا التالية:

- التحويل المباشر للمعطيات من حاسوب إلى حاسوب آخر.
- إمكانية زيادة اختبارات التدقيق بسهولة
- النتائج المحصل عليها من خلال هذه الجداول يمكن استخدامها مباشرة كأوراق عمل أو حتى إدماجها كملاحق في تقرير التدقيق.

ت برامج رسم الأشكال البيانية " Les grapheurs ": يعتبر التخطيط عرضاً رسومياً لبيانات ورقة العمل، وهذه الرسومات تعتبر توضيحاً للبيانات وتجعلها أكثر قراءة بمجرد النظر إليها، وتتأثر هذه التخطيطات بالبيانات المدخلة لورقة عمل بحيث إذا تم إجراء أي تغيير على هذه البيانات يتأثر التخطيط به تلقائياً ويتغير.

حيث أن النتائج المتوصل إليها من خلال الجداول الإلكترونية يمكن أن تترجم أوتوماتيكياً إلى أشكال بيانية مختلفة وذلك باستخدام برامج إعداد الأشكال البيانية، هذه التمثيلات البيانية يمكن أن تدرج ضمن أوراق العمل أو تلحق بالتقرير النهائي مباشرة.

### ج- برامج التدقيق:

يجب أن يتوفر للمدقق بطبيعة الحال عدداً من برامج الحاسوب الملائمة حتى يمكنه جمع أدلة الإثبات اللازمة باستخدام نظام الحاسوب، وبصفة عامة يمكن للمدقق الحصول على البرامج من ثالث مصادر وهي:

- برامج الحاسوب التي يعدها ويستخدمها العميل.
- برامج الحاسوب التي يعدها المدقق بنفسه خصيصاً لكل عملية تدقيق.

<sup>1</sup> بروية الهام تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية ، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص المحاسبة ، جامعة محمد خيضر بسكرة بالسنة الجامعية 2014 - 2015

ص : 122 121

<sup>2</sup> عارف حسين أبو عواد وآخرون ، مهارات الحاسوب وتطبيقاته ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن ، 2008 ص 241

• برامج التدقيق الإلكتروني العامة التي تعدها مكاتب المحاسبة والتدقيق القانونية لأداء مهام التدقيق المختلفة.<sup>1</sup>

د- البرامج التي يعدها العميل : غالبا ما تكون بعض التحاليل التي يقوم بها المدقق " حساب آجال حسابات المدينين وتحليل النسب المالية " مفيدة للعميل في إدارة أعماله واتخاذ القرارات ، ولهذا السبب قد يكون لدى العميل عددا من برامج الحاسوب التي يستخدمها في إعداد مثل هذه التحاليل أو الدراسات ، والتي قد يكون في إمكان المدقق استخدامها في أداء بعض مهام عملية التدقيق ، إلا أن ذلك قد يؤدي إلى تعرض المدقق إلى مخاطر مثل أن يفقد حيادته واستقلاله عن العميل ، ولذلك السبب يجب أن يفحص المدقق بدقة برامج العميل التي يستخدمها قبل الاعتماد عليها في أداء بعض مهامه، ويعتمد فحص واختبار سلامة هذه البرامج على نتائج دراسته الأساليب الرقابة الداخلية على البرامج وعمليات الحاسوب، فيحتاج المدقق ، على الأقل، فحص وثائق البرامج وسجلات تشغيل النظام الإلكتروني، كما يجب عمل اختبارات لاكتشاف ما إذا كانت هذه البرامج تنفذ فعلا كافة الخطوات والعمليات المفترض حدوثها.

1-البرامج التي يعدها المدقق: قد يتغلب المدقق على مشاكل اختبار برامج الحاسوب التي يستخدمها العميل، عندما يستخدم برامج التدقيق التي يعدها بنفسه أو بواسطة معدي البرامج الذين يعملون بمكتب التدقيق، وينطوي اعداد هذه البرامج على خمسة خطوات تشبه الخطوات المتبعة في وضع أي برنامج حاسوب وهي:

- تحديد أهداف مهمة التدقيق والإجراءات التي يمكن أن يحققها البرنامج.
- إعداد قائمة بتفاصيل عملية المعالجة اللازمة لتحقيق أهداف التدقيق وأداء إجراءاتها.
- إعداد خريطة تدفق خطوات إدخال ومعالجة البيانات واستخراج المخرجات
- إعداد برنامج الحاسوب، على ضوء خريطة تدفق النظام، بلغة يقبلها نظام الحاسوب المستخدم في معالجة البيانات.
- اختبار البرنامج والتحقق من خلوه من الأخطاء، ومن ثم التأكد من تحقيقه أهداف مهمة التدقيق وتنفيذ إجراءاتها. وبعد الانتهاء من تنفيذ الخطوات الخمس السابقة، يكون في

<sup>1</sup> موسى عبد اهلل حمدان، تطبيقات الحاسوب في الإدارة، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2001 ص 131

استطاعة المدقق استخدام هذه البرامج لأداء إجراءات التدقيق اللازمة لتحقيق أهدافها المحددة في الخطوة الأولى، وتوظف مكاتب التدقيق والمحاسبة القانونية الكبيرة أشخاصا متخصصين في إعداد واختبار مثل هذه البرامج، وتتميز هذه الطريقة باستقلاله وحيادية خطوات إعداد البرامج.<sup>1</sup> إلا أن إعداد هذه البرامج غالبا ما يستغرق وقتا طويلا وتكاليف مرتفعة، وعلى ضوء عيوب هذا الأسلوب لجأت مكاتب المحاسبة والتدقيق القانونية إلى إعداد " البرامج الإلكترونية العامة للتدقيق".

2- برامج التدقيق العامة: نظرا لعدم وجود اختلافا جوهريا بين مهام وإجراءات تدقيق العمليات المختلفة لعملاء التدقيق، لجأت مكاتب المحاسبة والتدقيق القانونية الكبيرة إلى إعداد واستخدام برامج إلكترونية للتدقيق متعددة الأهداف، والتي يمكن استخدامها في عدد كبير من خطوات تدقيق النظم الإلكترونية بأقل قدر من الخبرة والإلمام بنظم الحاسوب، كما يمكن استخدام هذه البرامج في تدقيق مؤسسات تختلف فيها أنواع نظم الحاسوب وأجهزتها، مهام تدقيق البيانات المالية المخزنة على وسائل مختلفة لحفظ الملفات والسجلات، ويمكن استخدام هذه البرامج في تأدية الوظائف التالية:<sup>2</sup>

- إجراء العمليات الحسابية أو التحقق من صحتها.
- اختيار أو رفض أو تلخيص بعض البنود ذات خصائص معينة.
- إعداد المجاميع الجزئية والنهائية،
- حساب واختيار وتقييم العينات الإحصائية لعمل اختبارات التدقيق.
- طباعة تقارير المخرجات وفقا لمواصفات يحددها المدقق.

3- الأنظمة الخبيرة: الحظ المدقق المحاسبي صعوبة اتخاذ قرار التقييم، لذلك فإنه يلجأ إلى استخدام النظم الخبيرة لتطوير عملية اتخاذ القرار، حيث هذا النظام هو عبارة عن برامج تجمع فيها مختلف المعارف التي قد يتوفر عليها مدقق خبير بما في ذلك التوصيات والأحكام التي قد يعطيها هذا المدقق الخبير حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، كما يمكن للمدقق أن يستعين بالأنظمة الخبيرة في تكوين رأيه النهائي.<sup>3</sup>

1 مين السيد أحمد لطفي، مراجعة وتدقيق نظم المعلومات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005 ص 51-52

2 خالد امين، مرجع سبق ذكره، ص:340

3 ثناء على القباني، مراجعة نظم تشغيل البيانات الكترونيا، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007، ص 475،

4- أنظمة الاتصال : التطورات المستمرة لتكنولوجيا المعلومات والتقارب بين الحاسوب والاتصالات عن بعد سمحت ب بروز تطبيقات جديدة استطاعت التطور بفضل شبكات نقل المعلومات ، مع ظهور تكنولوجيا الشبكات أصبح بالإمكان إجراء اتصالات داخل المؤسسة الاقتصادية " بين مختلف أقسام المؤسسة وبين المؤسسة الأم وفروعها " وهذا من خلال شبكة الأنترنت ، بفضل الشبكات المعلوماتية الأنترنت وشبكة الإكسترانت التي تضمن تبادل المعلومات بين المؤسسة والجهات التي تتعامل معها ، حيث تعتبر الاتصالات من الأمور الهامة سواء من خلال وظيفة التدقيق المحاسبي أم من خلال مناطق العمل الممكن خدمتها من قبل المدققين لأنها تطور وبشكل كبير أداء التدقيق وهذا من خلال أدوات الاتصال مثل التحكم عن بعد للأنظمة، والبريد الإلكتروني، وتحويل الملفات، ويستطيع المدققين استخدام الاتصالات الإلكترونية لتوزيعها على الجهات المطلوبة بشكل فعال.<sup>1</sup>

المطلب الثالث: مزايا وعيوب التدقيق الإلكتروني

وللتدقيق الإلكتروني مزايا وعيوب نذكر منها:<sup>2</sup>

اولا: مزايا التدقيق بواسطة الحاسوب:

- يمكن المدقق من اختبار وسائل الرقابة على الحاسوب.
- يمكن المدقق من اختبار برامج الحاسوب.
- إمام المدقق بمواطن الضعف والقوة في النظام الإلكتروني المتبع في المؤسسة محل الفحص وبالتالي تقديم توصياته بالتحسين والتطوير.
- يمكن المدقق من تقديم خدمة أفضل لعملائه أو لمؤسسته إذا كان المدقق داخليا.
- استخدام البرامج العامة في التدقيق تحقق الفاعلية والدقة وتوفر الوقت الكثير لمدقق الحسابات في تدقيق بيئة المحاسبة الإلكترونية.
- إن استخدام برامج التدقيق الجاهزة من قبل مدقق الحسابات يجعله يبدي رأيا فنيا سليما بالقوائم المالية المعدة بواسطة الحاسوب.

<sup>1</sup> بروية الهام، مرجع سابق، ص:125

<sup>2</sup> بروية الهام، مرجع سابق، ص: 132-133 بتصرف.

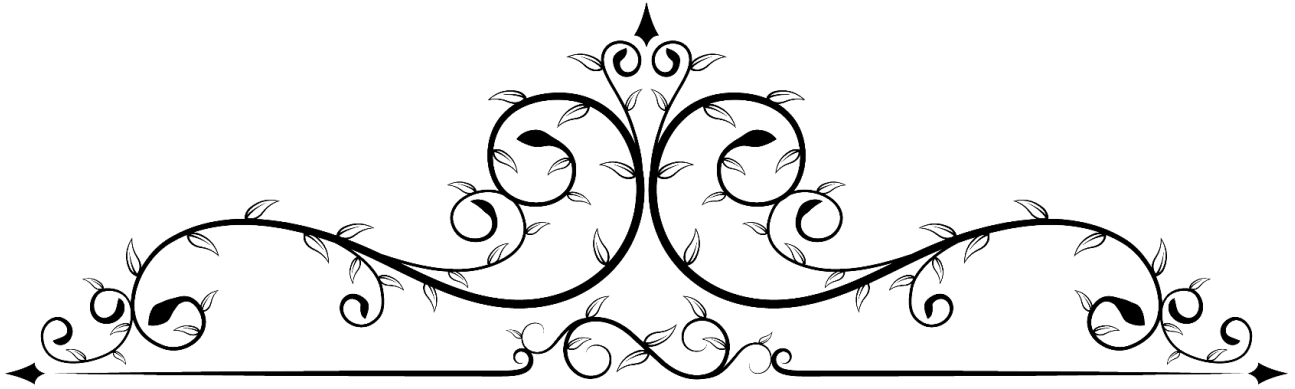
ثانيا عيوب التدقيق بواسطة الحاسوب:

- يتطلب جهدا كبيرا من موظفي معالجة البيانات المحاسبية.
- ارتفاع كلفة هذه البرامج مما يضطر بمدققي الحسابات إلى اللجوء نحو أسلوب التدقيق حول الحاسوب ومن خلال الحاسوب.
- يتطلب إلمام المدقق بمهارات ودراية كافية بعمليات الحاسوب.
- تتميز برامج التدقيق العامة بصعوبة استخدامها حيث يتطلب من مدقق الحسابات معرفة عالية بمهارات الحاسب ولغة البرمجة والبرامج المحاسبية المحوسبة.
- محدودية نطاق المعلومات الإلكترونية عند الفحص حيث أن الفحص يتضمن كل الحالات المحتمل حدوثها معالجة البيانات.<sup>1</sup>

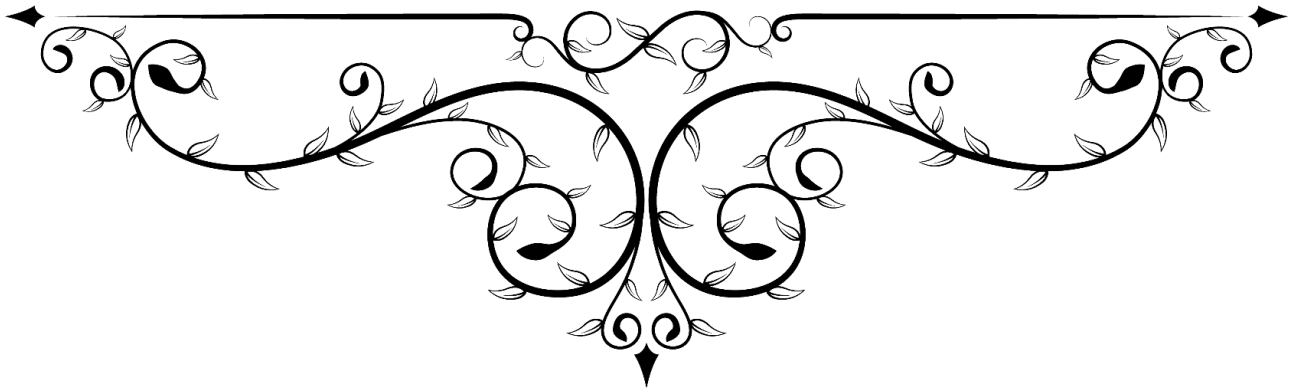
<sup>1</sup> بروية الهام، مرجع سابق، ص: 132-133 بتصرف

خلاصة الفصل الثاني:

مما سبق يمكن القول بأن التدقيق الالكتروني تطور نتيجة التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن، كما ان عملية التدقيق الالكتروني تركز على خصائص واهداف ذكرت فيما سبق، باستخدام مجموعة من الوسائل والتقنيات تكنولوجيا المعلومات من اجل تدعيم عمل المدقق من حيث ابداء رأيه وتوصيله الى الإدارة العليا للمؤسسة.



**الفصل الثالث: عموميات حول جودة المعلومات  
المحاسبية وعرض الدراسات السابقة**



المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لجودة المعلومات المحاسبية

المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية

يوجد العديد من التعاريف عن المعلومات المحاسبية نذكر منها:

. تعرف المعلومات المحاسبية على أنها: كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تختص بالاحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا.

. وعليه يمكن تعريف المعلومات المحاسبية بأنها المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي الذي تم تغذيته بالبيانات وتسجيلها وقياسها وتلخيصها وتبويبها وعرضها في القوائم المالية حيث تمكن مستخدميها في التقييم وازدياد اتخاذ القرارات.<sup>1</sup>

من خلال التعريفين السابقين نستخلص بأن المعلومات المحاسبية هي من العناصر

الاساسية للنظام المحاسبي من اجل اتخاذ القرارات سواء داخليا أو خارجيا، إذن هي مجموعة من

القيم والحقائق النهائية المبوبة والمنظمة بصور كمية ووصفية، وتزداد قيمتها الاقتصادية حسب المنفعة التي تحققها لمستخدميها.

<sup>1</sup> حيدر علي محمد علي بني عطاء، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2007، ص59.

### المطلب الثاني: تعريف جودة المعلومات المحاسبية

وتعني كلمة الجودة Quality كمصطلح أصله من الكلمة اللاتينية Qhalties والتي تعني بها طبيعة الشيء ودرجة صلاحيته؛ كما عرفت الجودة انها ترتبط ببرنامج التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبية عن طريق الحد من العيوب في الاداء ووضع الشيء المراد تحقيقه.

المعلومات المحاسبية هي عبارة عن مجموعة البيانات يتم معالجتها للخروج بمنتج نهائي ويتم ذلك عن طريق المعالجة المحاسبية، ولكن هذه المعلومات المحاسبية يجب أن تتميز بخصائص تتسم بها حتى تكون ذات فائدة ويمكن استخدامها من قبل جميع الأطراف الداخلية والخارجية.

كما تعني ما تتمتع به المعلومات المحاسبية من مصداقية التي تتضمنها التقارير المالية. وما حققته من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب ان تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يحقق الهدف من استخدامها.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومعاييرها

#### أولاً: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

لكي تحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها، فإن هناك مجموعة من الخواص والسمات او الصفات التي يجب ان تتسم بها المعلومات المحاسبية، وتتعلق هذه الخواص بمعايير نوعية يمكن من خلالها الحكم على مدى تحقيق الفائدة من المعلومات المحاسبية.<sup>2</sup>

1 السيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر والتوزيع، الأردن 2009، ص77.

2 محمد احمد إبراهيم الخليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على أسواق الأوراق المالية، ص 64.

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والتي يمكن تلخيصها التالي:<sup>1</sup>

-الخصائص الرئيسية:

أ/-الملائمة: يجب أن تكون المعلومات ملائمة لحاجات متخذي القرارات، وتمتلك المعلومات خاصية الملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة.

ب/-الموثوقية: لتكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوقة، وتمتلك المعلومات خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه او من المتوقع ان تعبر عنه بشكل معقول.

ج/-الحيطة والحذر: لا بد أن يتعامل معدو البيانات مع الأحداث والظروف المتوقع حدوثها، مثل قابلية الديون مشكوك فيها للتحصيل.

وتقدير العمر الاقتصادي المحتمل للمصنع والتغيرات التي من المحتمل أن تحدث. ويقصد الحذر هنا تبني درجة من الاحتراس في اتخاذ أحكام ضرورية لإجراء التقديرات المطلوبة تحت ظروف عدم التأكد

د/-القدرة على التنبؤ: يعتبر التنبؤ الوسيلة التي يمكن استخدامها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل.<sup>2</sup>

ثانيا: معايير جودة المعلومات المحاسبية

1 مجلة البشائر الاقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص:952.

2 مجلة البشائر الاقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص:952.

تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأنها تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ظل مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها. وتتمثل هذه المعايير في:

### (1) معايير قانونية:

تسعى العديد من الهيئات المهنية لتطوير معايير جودة معايير المعلومات المحاسبية وتحقيق الالتزام بها، من خلال تشريعات وقوانين منظمة لعمل هذه الهيئات وكذا ضبط جوانب الأداء في المؤسسة بما يتوافق مع متطلبات القانونية التي تلزم المؤسسات بالإفصاح الكافي عن أداؤها.

### (2) معايير رقابية:

تهتم هذه المعايير بفحص وتقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول الى رفع كفاءة المؤسسة وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية، وهذا ما ينطبق على التدقيق باعتباره أداة من أدوات الرقابة، حيث ينعكس أثره على تدعيم الدور الايجابي للرقابة.

### (3) معايير مهنية:

يتفق تطبيق مفهوم المساءلة مع متطلبات التدقيق وزيادة ثقة الاطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية بالتقارير المالية، وان النزاهة والأمانة لا تتحقق الا بتوفر هاتين الخاصيتين لكل من مدققي المعلومات المحاسبية

### (4) معايير فنية:

ان توفير معايير فنية يؤدي الى تطوير مفهوم جودة المعلومات المحاسبية مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية، ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالمؤسسة الذي بدوره يؤدي الى رفع وزيادة الاستثمار.

هناك العديد من البحوث والدراسات والمقالات تبين لنا دور تكنولوجيا المعلومات في تدقيق الحسابات حيث تعكس لنا الدور الحقيقي للإدارة الإلكترونية كونها جزءا منها ودورها أيضا على جودة المعلومات المحاسبية.<sup>1</sup>

### المطلب الرابع: الدراسات السابقة

#### اولا:

- دراسة تخص كل من (خداش، وصيام) وذلك سنة 2003. تحت عنوان مدى تقبل مدققي الحسابات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق وكانت الدراسة ميدانية على مكاتب التدقيق في الاردن ادت هذه الدراسة الى إبراز أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق الحسابات ، واختبار واقع استخدامها، والمعوقات التي تجعلها صعبة التطبيق و توصلت الدراسة الى عدت نتائج منها قبول مدققي الحسابات في الاردن بأهمية استخدام التكنولوجيا في التدقيق، وإدراكهم انها توفر عليهم مزيدا من الدقة في العمل، وتعزيز الفاعلية ، ونقص التكلفة و ربح الوقت، الى ان تطبيقها الفعل لم يلقى اقبالا كبيرا ، لوجود الكثير من المعوقات مثل تطبيق المحاسب اليدوي في بعض الشركات الخاضعة للتدقيق، وقلة الخبرة المهنية و وانعدام المهارات لدى بعض المدققين، وعدم وجود تشريعات وقوانين محكمة يلجأ إليها المدقق .

#### ثانيا:

دراسة تخص (الذنيبات سنة 2000). تحت عنوان مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الاردن. كانت الدراسة تهدف الي تبيان اهمية استخدام

<sup>1</sup> مجلة البشائر الاقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص:952.

تكنولوجيا المعلومات في التدقيق، وأثرها في الكفاءة العلمية للتدقيق ومدى وفعاليتها في الوسط المحاسبي.

وكانت نتائج هذه الدراسة الى تبيان ان مدققو الحسابات يستخدمون تكنولوجيا المعلومات في الاردن في مجال التخطيط، وتوثيق العمليات وتسجيلها، الى ان متوسط درجة الاستخدام كان قليل جدا، على الرغم من إسهامها في كفاءة عملية التدقيق، من حيث تقليل الوقت المبذول في العمليات الحسابية والكتابية، وتقليل عدد المستخدمين في مكتب التدقيق، وتقليل تكاليف عملية التدقيق بشكل عام، وبالتالي تحسين جودة عملية التدقيق. وتوصلت الى ضرورة قيام جمعية مدققي الحسابات الأردنيين بتنظيم دورات تدريبية للأعضاء والتعرف على أهمية استخدام التكنولوجيا.

#### ثالثا:

-دراسة كل من (قالون جيلالي ونرجس حميمش)، تحت عنوان مساهمة تدقيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الجزائرية سنة 2016، مقالة علمية منشورة في مجلة الحقيقة، المجلد 2016، العدد 38، ص: 203-211، حيث تهدف هذه الدراسة الى استكشاف آراء المدققين والمهتمين بالحوكمة حول الدور الحقيقي للتدقيق في أنظمة التكنولوجيا.

-دراسة الباحثين علي بن قطيب والسعيد قاسمي، تحت عنوان بدور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات - دراسة ميدانية لعينة من خبراء

المحاسبين ومحافظي الحسابات في ولاية تيارت، 2016، مقال علمي منشور في مجلة الباحث، المجلد 16، ال عدد 16، ص: 203-211، حيث هدفت الدراسة الى بيان العلاقة بين

التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات كمتغير مستقل ومتغير جودة المعلومات المحاسبية كمتغير تابع، وتوصلت الدراسة الى وجود دور التكنولوجيا المعلومات والاتصال في

عملية التدقيق والتي تؤثر إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية مع الأخذ بعين الاعتبار مخاطر التدقيق و مخاطر تكنولوجيا المعلومة.

- دراسة الباحث قورين حاج قويدر، تحت عنوان أثر تطبيق نظام المحاسبي المالي على تكلفة وجودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، 2012م، مقال علمي منشور في مجلة الباحث، المجلد 10، العدد 10، ص ص 271-284، هدفت الدراسة الى بيان أثر تطبيق النظام المحاسبي على تكلفة وجودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، حيث توصلت الدراسة الى ان الزيادة في الجودة المعلومات المحاسبية يستوجب تحقيق التوافق بين الثنائية التالية (تكنولوجيا المعلومات والاتصال /تأهيل المورد البشري).

-دراسة الباحثين يوسف مومني، الطيب فرج، تحت عنوان مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسن جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية لعينة من المهنيين في الجزائر، 2020م، مقال علمي منشور في مجلة الافاق للبحوث والدراسات المجلد 03/العدد 02، 2020) ص 307-323، هدفت الدراسة الى قياس مدى مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال:

استطلاع آراء عينة من محافظي الحسابات، الخبراء المحاسبين، وتقييم استخدام تكنولوجيا المعلومات في أنشطة التدقيق من حيث التخطيط والرقابة والتوثيق وخلصت الدراسة الى ان التدقيق الإلكتروني يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال تحسين جودة خصائصها النوعية.

- دراسة الباحثين مومني يوسف واقاسم عامر، تحت عنوان مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، استطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق بالجزائر، مقال علمي منشور في مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد الخامس، ال عدد 01، ص: 964.وتناولت الدراسة تناولت هذه الدراسة تحليل ومناقشة وتبين دور التدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث تم تطرق الى لتدقيق الحسابات ومختلف الخطوات العلمية لإنجازه ومن ثم تعرف على المعلومات المحاسبية.

- دراسة الباحثين بريكة عبد الوهاب وبودونت أسماء تحت عنوان تأثير حجم مكتب التدقيق على جودة التدقيق من وجهة نظر مراجعي الحسابات في الجزائر، 2016م، مقال علمي منشور في مجلة الجزائرية للاقتصاد والإدارة، العدد 08، ص: 191-195، هدفت هذه الدراسة الى معرفة اتجاهات مراجعي الحسابات في الجزائر حول مدى تأثير حجم مكتب التدقيق على جودة التدقيق، ولتحقيق هدف هذا البحث تم تصميم استمارة استبيان التي تم اعدادها بالاستناد على الإطار النظري والدراسات السابقة، وقد شملت مجموعة من العناصر التي تم توظيفها من اجل اختبار فرضيات البحث، وتوصلت هذه الدراسة الى مجموعة من العناصر التي تم توظيفها من اجل اختبار فرضيات البحث، وتوصلت هذه الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها ان هناك تأثير للعناصر المتعلقة بمكتب التدقيق على جودة التدقيق دراسة الباحث رشوان عبد احلمن، تحت عنوان بتحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، 2017م، مقال علمي منشور في مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 4، العدد 2، ص 10-40، تمثلت مشكلة البحث في التساؤلات البحثية، هل توجد علاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات؟، وهل يوجد أثر لتطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على زيادة جودة المعلومات المحاسبية؟ وهدف البحث بشكل رئيس إلى بيان أثر تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي. كما أثبتت نتائج البحث أنه يوجد ارتباط وعلاقة بين تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، حيث تعتبر جزء من حوكمة الشركات وامتداد لها وأدى تطبيقها في شركات الخدمات المدرجة في بورصة فلسطين إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية، كما أوصى البحث بضرورة الاستفادة من إيجابيات تطبيق حوكمة الشركات في شركات الخدمات المدرجة في بورصة فلسطين لتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات ليعكس وجهات نظر الأطراف المختلفة المهتمة والمستفيدة من المعلومات المحاسبية.

رحوفي نور الدين وزمالة عمر، 2019، نظم تأهيل المدقق الخارجي في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية، بمقال علمي منشور في مجلة المحاسبة والتدقيق والمالية، المجلد 01/ال عدد 02-2019، ص: 42-52. تهدف هذه الدراسة الى تبيان دور المدقق الخارجي في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية وتسارع تكنولوجيا المعلومات والبرمجيات، مما يتطلب منه التكيف والاستجابة لهاته التغيرات من خلال الإلمام وإتباع المنهجية السليمة والأساليب المناسبة في ظل معايير التدقيق الدولية، خاصة التي تعني بالتدقيق المحاسبي في ظل التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية من طرف المؤسسات.

-دراسة الباحثين: بربري محمد امين، بن بو علي خديجة أهمية التدقيق الإلكتروني في تعزيز أداء الحكومة الإلكترونية، مقال علمي منشور في مجلة سماء للاقتصاد والتجارة، المجلد 01، ال عدد 01، ص: 34، 50 لخصت الدراسة الى: أصبح التحول إلى عالم الحكومة الإلكترونية ضرورة حتمية يجب السعي لتطبيقها، حيث لم يعد أمام أي دولة تريد مواكبة العصر خيار سوى الاتجاه نحو التمتع الإلكتروني والتكنولوجيا الرقمية وذلك لما تقدمه من سرعة في

الانجاز، وزيادة الأتقان وتحقيق الشفافية المطلوبة، غير أن الهدف الأساسي من إقامة حكومة الكترونية هو استثمار هذه التكنولوجيا لتحقيق التنمية والإصلاح الإداري المنشود. من أجل هذا ينبغي علينا تدعيم نظام الحكومة الإلكترونية وتسهيل تطبيقه من خلال الاهتمام بموضوعات متعددة ذات صلة وطيدة به حتى نضمن نجاحه،

انطلاقا مما تقدم، نقترح في هذا البحث تطبيق آلية "التدقيق الإلكتروني " نظرا لما يعود بفائدة كبيرة في تطوير أداء الحكومة الإلكترونية، وما تتطلبه الحكومة الجزائرية من مسايرة التطور وإدخال فكرة الرقابة في كافة المؤسسات الحكومية لضمان بقائها واستمرارها في تحقيق مستويات أعلى من الفعالية وتقديم أفضل الخدمات لمواطنيها، لتلتحق بركب الدول الناجحة في هذا المجال.

-فيصل دبيان عوض المطيري، أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مقفي الحسابات في دولة الكويت، رسالة لاستكمال متطلبات

الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط 2012-2013. 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 المرخصة والمسموح لها بمزاولة المهنة في دولة الكويت.

-دراسة العرود واخرون ،2011، بعنوان تأثير مدققي الحسابات لأساليب تكنولوجيا المعلومات على إتمام عملية التدقيق الإلكتروني في الأردن ، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تأثير تطبق مدقق الحسابات التكنولوجيا المعلومات على إتمام عملة التدقيق الإلكتروني في الاردن حيث كانت أجرائتها أنها قامت بإعداد استبانة وزعت على عينة من المدققين الخارجين الأردنيين وعددهم 156 مدقق واستخدمت هذه الدراسة أسلوب التحلل الإحصائي الوصفي الاستخراج متوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية وقد تم تحلل الانحدار المتعدد الاختبار فرضيات الدراسة . وكانت من أهم نتائج هذه الدراسة أن مستوى استخدام المدققين أساليب تكنولوجيا المعلومات وإتمام عملية التدقيق الإلكتروني متوسطة وانه وجد أثر لتطابق تكنولوجيا المعلومات على إتمام عملة التدقيق فسر ما مقداره 63% من التباين في إتمام عملة التدقيق الإلكتروني. واهم ما أوصت به هذه الدراسة بضرورة تطور وسائل التدقيق الإلكتروني واستخدام برامج حاسوبية في مكاتب التدقيق الإلكتروني وسلامة البيانات المالية.

### خلاصة الفصل الثالث:

من خلال ما سبق يمكن القول انه كان لظهور تقنيات وتطور التكنولوجي ووسائل الاتصال دورا كبير في بروز الإدارة الالكترونية التي من تسميتها تظهر أهدافها وأسباب نشوئها فهي إدارة مثل باقي الإدارات التنظيمية الا ان عملها الكتروني، ويتزامن تطور مفهوم الإدارة الالكترونية مع مفهوم التدقيق، حيث يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق التي أكد مدققي الحسابات على أهمية استخدامها مما أدى الى ظهور مصطلح التدقيق الالكتروني.

فنظرا للازدياد حجم المعلومات التي يجب أن تعالج وتخزن وتقدم تم تطوير تكنولوجيا المعلومات التي تساهم في عملية التحكم والسيطرة عليها. كما شهدت عملية التدقيق استجابة متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات.



**الفصل الرابع: الدراسة الميدانية**



تمهيد:

بعد أن تناولنا في الفصل السابق الإطار النظري، سيتم في هذا الفصل الإجابة على عدت تساؤلات.

وذلك من خلال تحليل محاور الاستبيان المعتمد عليه في الدراسة كأداة جمع البيانات ومن ثم دراستها وتحليلها وتفسيرها، مستعين في ذلك ببرمجية Spss النسخة 20، وتفسير النتائج في إطار اختبار فرضيات الدراسة والخروج بجملة من الاقتراحات.

وقد تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث جاءت كما يلي:

المبحث الأول: الإجراءات الميدانية للدراسة

المبحث الثاني: تحليل محاور الاستبيان

المبحث الثالث: عرض نتائج الدراسة

## المبحث الأول: الإجراءات الميدانية للدراسة

سيتم توضيح كافة الجوانب الخاصة بمنهجية الدراسة من أجل تحقيق الدراسة صحيحة وسليمة. أولاً وصف مجتمع الدراسة وعينتها، وأهم والمراحل المتبعة لتصميم أداة الدراسة التي تم الاعتماد عليها لجمع البيانات كما يتم أيضاً عرض مجريات التحكيم وطرق التحقق من الصدق والثبات وكذا عرض مختلف المعالجات الإحصائية المستخدمة للإجابة على أسئلة الدراسة والتحقق من الفرضيات المطروحة مسبقاً.

## المطلب الأول: منهجية الدراسة

بعد استشارة المشرف من جهة ومدققي الحسابات والمحاسبين المعتمدين. فقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لعرض الخلفية النظرية للموضوع، أما في الجانب الميداني من الدراسة فقد تم الاعتماد على الاستبيان، حيث تم توزيع استبيانات في شكلها النهائي بغرض جمع بيانات تفيد في حل إشكالية البحث، حيث تم تجميعها ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) النسخة رقم 20، بهدف الوصول إلى نتائج وتوصيات تدعم الفرضيات المطروحة.

## المطلب الثاني: مجتمع الدراسة وعينتها

يتكون مجتمع الدراسة من مختلف المحاسبين المعتمدين ومحافظ الحسابات ومدققي الحسابات والمدقق الخارجي لبنك البركة بالإضافة إلى أكاديميين مهتمين بمجال المحاسبة كما تم توزيع الاستبيان على بعض أفراد العينة خارج حدود مجتمع الدراسة نظراً لعدم إمكانية الوصول إلى كل أفراد العينة في المنطقة المحددة.

أما بخصوص عينة الدراسة فقد تم اختيار عينة مكونة من 30 فرد وزع عليها الاستبيان وقد كانت كل الاستثمارات الموزعة صالحة للدراسة بنسبة 98%، وقد تم توزيع الاستبيان عن طريق الاتصال المباشر بهم او بإرسال الاستبيان الكتروني لهم في شكل رسائل عبر البريد الالكتروني. والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم 01: الاحصائيات الخاصة بعدد الاستثمارات الموزعة

البيان	الاستبيان العادي	الاستبيان الالكتروني	المجموع
عدد الاستثمارات الموزعة	25	5	30
عدد الاستثمارات المسترجعة	25	4	29
عدد الاستثمارات المقبولة	20	2	28

المصدر: من اعداد الطالبين

## المطلب الثالث: أداة الدراسة

تم الاستعانة بعدد من الأساتذة المختصين في مجال المحاسبة والإحصاء لطرح مجموعة من الأسئلة، بغية التأكد من سلامة ب الاستمارة، ولقد كانت هذه الخطوة مفيدة جدا لنا إذ مكنتنا من تعديله بعد الأخذ بعين الاعتبار مختلف ملاحظات وتوجيهات الأساتذة المحكمين. وقد تكونت امن:

الجزء الأول: وخصص للتعرف على العوامل الديموغرافية مثل (الجنس، العمل، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، الشهادات المهنية).

الجزء الثاني: وخصص للعبارات التي تغطي متغيرات الدراسة وقسمت الى أربع محاور قسمت كالتالي: المحور الأول: تبني الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني وتتضمن 07 فقرات من مجموع 30. من 01 الى 07.

المحور الثاني: التدقيق الالكتروني لدعم عمل المدقق وتتضمن 07 فقرات من 8 الى 16.

لمحور الثالث: جودة المعلومة المحاسبية وتتضمن 06 فقرات من 17 الى 24.

● المحور الرابع: التدقيق الالكتروني لتحسين جودة المعلومة المحاسبية وتتضمن 06 عبارة من 24 الى 30.

بعد أن تم إعداد الاستبيان بشكله النهائي كما هو موضح في الملحق رقم "01" جاءت مرحلة توزيعه على أفراد العينة ما بين الاستبيان العادي والاستبيان الالكتروني. بالنسبة للاستبيان العادي فقد قمنا بتوزيعه ونشره بالاعتماد على عدة طرق قصد الوصول إلى أكبر قدر ممكن من الإجابات، منها:

● الاتصال المباشر بأفراد العينة سواء كانوا مهنيين أو أكاديميين عن طريق الاستمارة.

● إيداع الاستمارات لدى أمانة بعض مكاتب المحاسبة بالمسيلة.

أما بخصوص الاستبيان الالكتروني فقد تم توزيعه ونشره بالاعتماد أساسا على:

● الارسال عبر البريد الالكتروني الخاص.

● الاستعانة ببعض الأساتذة والزملاء لنشر رابط الاستبيان وإرساله لزملائهم.

وبعد ملأ الاستبيان الإلكتروني من قبل الأفراد المرسل إليهم، يتم إرسال الإجابة مباشرة بعد الضغط على أيقونة الإرسال لتصل الإجابة لنا وتحفظ في drive google لأننا استخدمنا هذه الأداة في إعداد الاستبيان الإلكتروني.

### المطلب الرابع: متغيرات الدراسة:

تم الاعتماد على ثلاث متغيرات للدراسة وهما المتغير المستقل والمتمثل في الإدارة الإلكترونية اما المتغيرين التابعين التدقيق الإلكتروني، جودة المعلومات المحاسبية.

### المبحث الثاني: تحليل محاور الاستبيان

يقصد بصدق أداة الدراسة هو أن تقيس فقرات الاستبيان لما وضعت لقياسه، وقد قمنا بقياس صدق الاستبيان من خلال: الصدق الظاهري للاستبيان (صدق المحكمين) وصدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان. أما ثبات الاستبيان فيقصد به تعطي نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، بمعنى الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغيرها بشكل كبير.

### المطلب الأول: صدق الاستبيان:

#### الصدق الظاهري:

ان صدق وصلاحيه استمارة الاستبيان كأداة لجمع البيانات اللازمة للدراسة الحالية، التي تم اختيارها، ثم عرضها على مجموعة الأساتذة المحكمين من ذوي الخبرة والاختصاص، لأخذ وجهات نظرهم والاستفادة من آراءهم في تعديله والتحقق من سلامة ودقة صياغة فقرات الاستبيان ومدى ملاءمتها للمحور أو البعد الذي تنتمي إليه، ومدى شمول الاستبيان لمشكل الدراسة والوصول إلى أهدافها وبعد استرجاعها تم إعداد الاستبانة بشكلها النهائي.

#### قياس صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان :

يتم قياس صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان باستخدام معامل الارتباط بيرسون بين كل فقرة والمعدل الكلي للمجال التابع له.

- قياس الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول: تبني الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني.

**جدول رقم 03:** معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الأول والدرجة الكلية لفقراته

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	العبارات
0.000	0.655	عدم التنسيق من طرف الإدارة العليا على تطبيق الإدارة الالكترونية
0.000	0.561	حصول مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن
0.000	0.587	أن استخدام الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية.
0.000	0.403	استخدام البرامج المحاسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة
0.000	0.528	قلة المعرفة بتقنيات الإدارة الالكترونية
0.000	0.755	بساعد نظام الإدارة الالكترونية إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية
0.000	0.524	يحتاج المدقق استخدام الإدارة الالكترونية من أجل فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية

0.000	0.651	تطبيق الإدارة الإلكترونية من خلال المحاسبة الالكترونية ويؤثر على مهنة التدقيق
0.000	0.725	ان استخدام الإدارة الإلكترونية للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الإلكتروني في ظل التطورات المعاصرة

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

#### جدول رقم 04: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات

البعد الثاني والدرجة الكلية لفقراته

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	العبارات
0.000	0.573	يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق
0.000	0.418	ادراج خطة التدقيق المرحلية والنهائية الكترونياً أو باستخدام تكنولوجيا المعلومات
0.000	0.135	يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في تقدير خطر الرقابة
0.000	0.532	يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ الإجراءات التحليلية والمالية للعمليات الخاصة بالمؤسسة محل عملية التدقيق

0.000	0.632	يتم استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني لتنفيذ الإجراءات التحليلية لتقييم قدرة العميل على الاستمرار
0.000	0.632	يتم استخدام الأدوات والأساليب الإلكترونية في تحديد قيمة الالتزامات المستقبلية المحتملة
0.000	0.532	يتم استخدام لتدقيق الإلكتروني في القيام بالإجراءات التحليلية النهائية
0.000	0.656	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني لتقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق
0.000	0.705	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد تقرير المدقق وإصداره

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

قياس الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثالث: جودة المعلومة المحاسبية

جدول رقم 05: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد الثالث والدرجة الكلية لفقراته

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	الفقرات
0.000	0.436	ان المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة ملائمة وتؤثر في قرارات مستخدميها.
0.000	0.514	تعتبر المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة ذات قيمة تنبؤية تزيد من فاعلية وكفاءة قرارات مستخدميها
0.000	0.622	ان إعداد المعلومات المحاسبية والإفصاح عن القوائم المالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب

0.000	0.551	تحتوي القوائم المالية المفصح عنها معلومات محاسبية ذات موثوقية لعملية اتخاذ القرار
0.000	0.359	تمتاز المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية بالموضوعية وي يمكن التحقق من صحتها
0.000	0.448	يؤدي تقرير مراجع الحسابات دورا هاما في زيادة الثقة للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية
0.000	0.322	تتضمن التقارير المالية المفصح عنها معلومات محاسبية قابلة للمقارنة مع نتائج السنوات السابقة أو مع شركات من نفس القطاع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

قياس الاتساق الداخلي لفقرات المحور الرابع: الإلكتروني لتحسين جودة المعلومة المحاسبية

**جدول رقم 06: معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات.**

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	العبارات
0.000	0.711	لا يوجد فرق بين استخدام التدقيق الإلكتروني والتدقيق التقليدي على جودة المعلومات المقدمة
0.000	0.743	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات في تطوير دور عملية الإفصاح
0.000	0.771	تحرص المؤسسات التي يتم تدقيقها على إنتاج معلومات ذات جودة عالية
0.000	0.672	تتميز القوائم المالية التي يتم فحصها من خلال التدقيق الإلكتروني بخلوها من الأخطاء

0.000	0.646	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات نوعاً من الملائمة على المعلومات المحاسبية
0.000	0.610	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات نوعاً من الموثوقية والمصدقية على المعلومات المحاسبية

لمصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

حيث أن قيمة مستوى المعنوية لقيم كل معاملات الارتباط هي أقل من مستوى الدلالة 0.05، كما جاءت قيم معاملات الارتباط بين أعلى قيمة 0.771 \* تحرص المؤسسات التي يتم تدقيقها على إنتاج معلومات ذات جودة عالية\* وأقل قيمة 0.135 \* يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تقدير خطر الرقابة\* ومنه تعتبر الفقرات صادقة ومنسقة لما وضعت لقياسه.

**المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة:**

يقصد به أنه عند إعادة توزيع الاستبيان مرة ثانية على نفس أفراد العينة في فترتين مختلفتين وفي نفس الظروف فسنحصل على نفس النتائج السابقة. وقد تم التحقق من ثبات الأداة باستخدام معامل ألفا كرونباخ Cronbach Alpha للتأكد من الثبات الكلي للاستبيان وكانت النتائج كالتالي:

**جدول رقم 07: معامل الثبات**

معامل ألفا كرونباخ	معامل الثبات
Cronbach Alpha	عدد العبارات
0.704	28

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

يتضح من خلال الجدول الأعلى أن معامل الثبات للاستبيان ككل بلغ (0.704) وهي قيمة أكبر من الحد الأدنى المقبول لمعامل الثبات (60%) وهذا يدل أن الاستبيان بجميع محاوره يتمتع بدرجة عالية من الصدق والثبات يمكن الاعتماد عليها في التطبيق الميداني للدراسة.

#### المطلب الثالث: خصائص عينة الدراسة

فيما يلي توزيع عينة حسب عوامل الديموغرافية

الجنس:

#### جدول رقم 08: توزيع العينة حسب الجنس

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
ذكور	21	75%
اناث	07	25%
المجموع	28	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

ان النسبة المطلقة للمدققين ومحافظي الحسابات من الذكور وصلت 75% من اجمالي حجم العينة الدراسة المبحوث في حين بلغت نسبة الاناث 25% فقط من اجمالي حجم العينة وهو ما يفسر على ان الرجال يقبلون على العمل في مجال التدقيق لأسباب مختلفة أكثر من الاناث نظرا لأمر تتعلق بمهنة التدقيق.

العمر:

جدول رقم 09: توزيع العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة %
اقل من 30	10	35.7%
من 30 الى 40	16	57.1%
من 41 الى 50	1	3.6%
أكثر من 50	1	3.6%
المجموع	28	100%

المصدر: من اعداد الطالبين اعتمادا على مخرجات SPSS

بلغت نسبة الفئة العمرية اقل من 30 سنة 35.7%، والفئة العمرية من 30 الى 40 سنة 57.1%، والفئة العمرية من 41 الى 50 سنة 3.6%، أكثر من 50 سنة 3.6%، وهذا مؤشر على ان فئة الغالبة في هي فئة من 30 الى 40 أي انهم يمتلكون قدرا من النضوج ويتحملون المسؤوليات الكبرى في عملهم، أضف الى ذلك ان تقارب النسب بين الفئات العمرية يعطي مؤشرا جيد باستمرار الإقبال الى هذه المهنة

المؤهل العلمي :

جدول رقم 10: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي:

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %

25%	7	ليسانس
60%	17	ماستر
3.6%	4	دكتوراه
		أخرى
100%	28	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبين اعتمادا على مخرجات SPSS

بلغت فئة ليسانس 25%، وفئة الماستر 60% كما بلغت نسبة دكتوراه 3.6%، وبلغت نسبة المتحصلين على شهادات أخرى 10.7%، ويمكن القول ان ارتفاع المستور التحصيلي هو مطلب أساسي سيما ان العمل في هذا المجال يتطلب شهادات عليا.

### الخبرة المهنية

جدول رقم 11: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

النسبة %	التكرار	عدد سنوات الخبرة
46.4%	13	اقل من 5 سنوات
39.3%	11	من 5 الى 10 سنوات
3.6%	1	من 11 الى 15 سنة
3.6%	1	من 16 الى 20 سنة

7.1%	2	أكثر من 20 سنة
100%	28	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبين من مخرجات SPSS

يتضح من الجدول ان مستجيبا 46.4% من الدراسة تقل خبرتهم عن 5 سنوات بينما بلغ عدد من يملكون خبرة تمتد من 5 الى 10 سنوات 39.3%، في حين بلغ عدد من يمتلكون من 11 الى 15 سنة 3.6% حيث تساوت مع ذوي خبرة تتراوح من 16 الى 20 سنة، وبلغت فئة أكثر من 20 سنة 7.1%، وهذا يفسر ان عينة الدراسة تتمتع بخبرة كافية للقيام بالأعمال الموكلة لهم.

### المبحث الثالث: عرض نتائج الدراسة المطلب الأول: عرض، تحليل ومناقشة نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة

يهدف هذا الجزء إلى عرض نتائج استخدام بعض الأدوات الإحصائية المتمثلة في المتوسط الحسابي والانحراف المعياري في تحليل إجابات وآراء أفراد العينة حول ما جاء ضمن فقرات في الاستبيان.

### جدول رقم 11: نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لتبني الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
يساعد استخدام الإدارة الالكترونية في زيادة كفاءة وفاعلية التدقيق	4.5357	0.5078
تزود وسائل الإدارة الالكترونية مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	4.6786	0.4755
أن استخدام الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل	4.2500	0.7515

0.5078	4.4643	استخدام البرامج المحاسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة
0.6696	4.3214	يعتمد المدقق على الإدارة الالكترونية لا سيما البرمجيات في تنفيذ الإجراءات التحليلية
0.9048	3.8213	يساعد نظام الإدارة الالكترونية إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية
0.5345	4.2857	يحتاج المدقق استخدام الإدارة الالكترونية من أجل فحص وتقوىم نظام الرقابة الداخلية
1.3188	3.5357	تطبيق الإدارة الالكترونية من خلال المحاسبة الكرتونية يؤثر على مهنة التدقيق
0.6288	4.3929	يعد أمر حتما استخدام الإدارة الالكترونية للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الالكتروني في ظل التطورات المعاصرة

المصدر: من اعداد الطالبين من مخرجات SPSS

يتبين من الجدول أعلاه أن المستجوبين من أفراد عينة الدراسة قد أظهروا موافقة متوسطة حول البنود المتصلة ع انسجام في إجاباتهم فقد كان المتوسط الحسابي العام مساويا ل 4.6786 (وبانحراف معياري ضعيف قدر ب 0.4755 " تزود وسائل الإدارة الالكترونية مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن "، في المرتبة الأولى، تليها في المرتبة الثانية الفقرة الأولى " يساعد استخدام الإدارة الالكترونية في زيادة كفاءة وفاعلية التدقيق" وقد جاءت بمتوسط حسابي 4.5357 وانحراف معياري 0.5078. وفي اخر ترتيب للفقرة 08 " تطبيق الإدارة الالكترونية من خلال المحاسبة الكرتونية يؤثر على مهنة

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
0.8325	4.2143	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في

		إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق
0.9164	3.6071	يتم وضع خطة التدقيق المرحلية والنهائية إلكترونياً أو باستخدام تكنولوجيا المعلومات
0.8871	3.7500	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تقدير خطر الرقابة
0.7926	3.9643	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ الإجراءات التحليلية والمالية للعمليات الخاصة بالمؤسسة محل عملية التدقيق
0.7859	3.7857	يتم استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني لتنفيذ الإجراءات التحليلية لتقييم قدرة العميل على الاستمرار
0.9114	3.6429	يتم استخدام الأدوات والأساليب الإلكترونية في تحديد قيمة التزامات المستقبلية المحتملة
0.6929	4.0357	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في القيام بالإجراءات التحليلية النهائية
0.7444	4.0357	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني لتقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق
0.8803	5.1071	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد تقرير المدقق وإصداره

القدر متوسطها الحسابي ب 3.5357 وانحرافا معياري 1.3188 مما يظهر درجة الموافقة المتوسطة لهذه الفقرة مع عدم انسجام إجابات المستجوبين.

**جدول رقم 12: نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للتدقيق الإلكتروني لدعم عمل المدقق**

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
0.98131	4.000	تعتبر المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية للشركة ملائمة وتؤثر في قرارات مستخدميها.
0.7593	3.8214	تعتبر المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية للشركة ذات قيمة تنبؤية تزيد من فاعلية وكفاءة قرارات مستخدميها.
0.8132	3.8571	يتم إعداد والإفصاح عن القوائم المالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب
0.6372	3.9286	تتضمن القوائم المالية المفصح عنها معلومات محاسبية ذات موثوقية لعملية اتخاذ القرار

المصدر: من اعداد الطالبين اعتمادا على مخرجات SPSS.

0.7164	3.9643	تمتاز المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية بالموضوعية وىمكن التحقق من صحتها
0.8189	4.0714	يؤدي تقرير مراجع الحسابات دورا هاما في زيادة الثقة للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية
0.97046	3.8571	تتضمن التقارير المالية المفصح عنها معلومات محاسبية قابلة للمقارنة مع نتائج السنوات السابقة أو مع شركات من نفس القطاع

الجدول اعلاه أن المستجوبين من أفراد عينة الدراسة قد أظهروا موافقة متوسطة مع عدم تشتت إجاباتهم حول البنود المتصلة.

يتبين من الجدول أعلاه أن المستجوبين من أفراد عينة الدراسة قد أظهروا موافقة متوسطة حول البنود المتصلة ب " تعتبر المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية للشركة ملائمة وتؤثر في قرارات مستخدميها" بمتوسط حسابي 4.000 مع انحراف معياري مساوي 0.9813 يعكس دائما عدم انسجام آراء أفراد العينة، كما تميزت الفقرة " تعتبر المعلومات

المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية للشركة ذات قىمة تنبؤىة تزد من فاعلية وكفاءة قرارات مستخدميها" تؤكد درجة الموافقة المتوسطة لباقي الفقرات.

**جدول رقم: 14 نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لتدقيق الالكتروني لتحسين جودة المعلومات المحاسبية.**

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
لا ي وجد فرق بين استخدام التدقيق الالكتروني والتدقيق التقليدي على جودة المعلومات المقدمة	2.8571	1.2387

0.8575	4.0714	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات في تطوير دور عملية الإفصاح
0.5181	4.2500	تحرص المؤسسات التي يتم تدقيقها على إنتاج معلومات ذات جودة عالية
0.9114	3.6429	تتميز القوائم المالية التي يتم فحصها من خلال التدقيق الإلكتروني بخلوها من الأخطاء
0.5762	3.9643	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات نوعاً من الملائمة على المعلومات المحاسبية
0.6288	4.1071	يضيف استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات تدقيق الحسابات نوعاً من الموثوقية والمصدقية على المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

يظهر الجدول أعلاه أن المستجوبين من أفراد عينة الدراسة قد أظهروا موافقة مرتفعة حول البنود المتصلة "تحرص المؤسسات التي يتم تدقيقها على إنتاج معلومات ذات جودة عالية" بمتوسط حسابي 4.2500 وبقيمة انحراف معياري ضعيفة يظهر موافقة أفراد العينة على فقرات على هذا المحور واتفقهم على الإجابات

#### المطلب الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

بعد استعراض نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة حول أسئلة الدراسة بشأن المحاور والأبعاد المتعلقة بالدراسة، سنقوم الآن باختبار الفرضيات التي تقيس مجموعة من العلاقات التأثيرية بين متغيرات الدراسة المستقلة والتابعة، وذلك استناداً للإجابات والنتائج المتحصل

ونتيجة لان البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي، وتوافقاً مع متطلبات الدراسة سنقوم باختبار اختبار كاي تربيع Test Square-Chi لاختبار فرضيات الدراسة.

#### 1. اختبار الفرضية الأولى:

0H: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإدارة الالكترونية و التدقيق الالكتروني

1H: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإدارة الالكترونية و التدقيق الالكتروني

### رقم 15: نتائج اختبار الفرضية الأولى

البيان	قيمة كاي تربيع	درجة الحرية	مستوى المعنوية
فرضية الأولى	95.526	13	0.000

المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول الأعلى أن قيمة كاي تربيع المحسوبة هي "95.526" والتي تعتبر أكبر من قيمة كاي

تربيع الجدولة "362.22" عند مستوى الدلالة 0.05، وأيضا قيمة مستوى المعنوية هي "0.000" أقل

من مستوى لدلالة 0.05، مما يعني رفض الفرضية الصفرية 0H وقبول الفرضية البديلة 1H

مما يدل على وجود علاقة بين الإدارة الالكترونية والتدقيق الالكتروني.

### الفرضية الثانية:

لا يوجد إثر ذو دلالة إحصائية بين الإدارة الالكترونية والتدقيق الالكتروني يوجد إثر ذو دلالة إحصائية بين

التدقيق الالكتروني والتدقيق الالكتروني

### جدول رقم 16: نتائج اختبار الفرضية الثانية

البيان	قيمة كاي تربيع	درجة الحرية	مستوى المعنوية
فرضية الثانية	80.857	18	0.000

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

من خلال الجدول يتضح ان قيمة كاي تربيع المحسوبة هي "80.857" وهي أكبر من قيمة كاي تربيع الجدولة "28.869" عند مستوى الدلالة 0.05، وأيضا قيمة مستوى المعنوية هي "0.000" أقل من مستوى الدلالة 0.05، مما يعني رفض الفرضية الصفرية 0H وقبول الفرضية البديلة 1H التي تنص على وجود إثر ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الإلكتروني والتدقيق الإلكتروني.

### الفرضية الثالثة:

: لا يساهم التدقيق الإلكتروني في ترقية جودة المعلومات المحاسبية.

: يساهم التدقيق الإلكتروني في ترقية جودة المعلومات المحاسبية.

### جدول رقم 17: نتائج اختبار الفرضية لثالثة:

البيان	قيمة كاي تربيع	درجة الحرية	مستوى المعنوية
فرضية الثانية	137.429	18	0.000

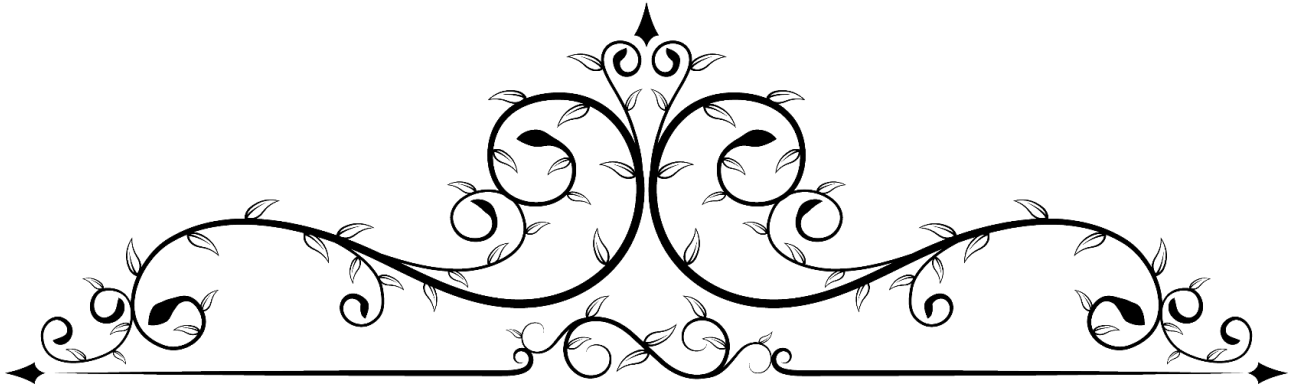
المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

يتضح من الجدول الأعلى أن قيمة كاي تربيع المحسوبة هي "137.429" والتي تعتبر أكبر من قيمة كاي تربيع الجدولة "28.869" عند مستوى الدلالة 0.05، وأيضا قيمة مستوى المعنوية هي "0.000" أقل من مستوى الدلالة 0.05، مما يعني رفض الفرضية الصفرية 0H وقبول الفرضية البديلة 1H، التي تنص على " يساهم التدقيق الإلكتروني في ترقية جودة المعلومات المحاسبية.

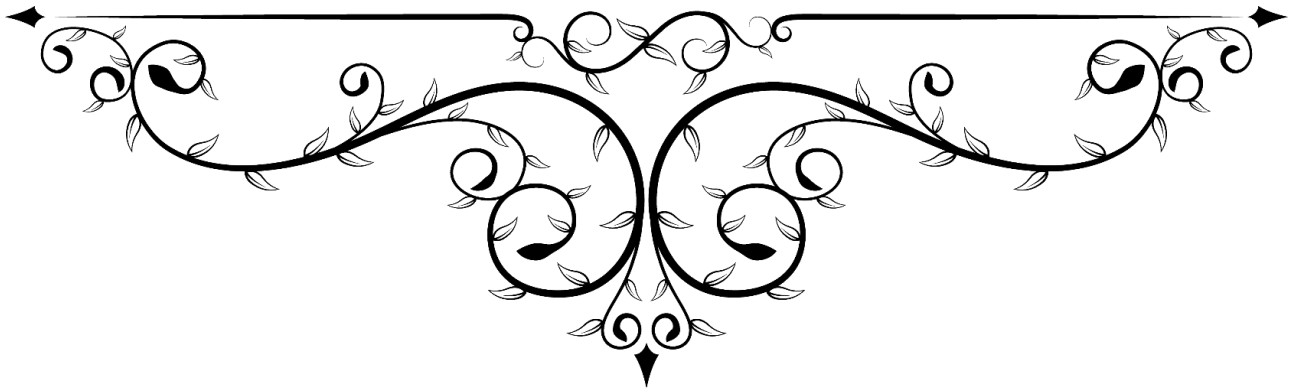
## خلاصة:

لقد حاولنا من خلال هذا الفصل تجسيد ولو جزء مما تطرقنا إليه في القسم النظري من هذه الدراسة على أرض الواقع، من خلال إجراء الدراسة الميدانية على عينة من المحاسبين المعتمدين وبعض المهنيين الآخرين والأكاديميين المهتمين بمجال المحاسبة.

ولقد تناولنا في المبحث الأول الإجراءات الميدانية للدراسة من خلال التطرق إلى منهجية وعينة الدراسة، أما في المبحث الثاني تطرقنا إلى اختبار الصدق والثبات أداة الدراسة والذي تميز بصدق واتساق فقرانه وثباته مما جعله صالحا للدراسة. بعد استخراج النتائج باستخدام برنامج الحزم الإحصائية SPSS، والتي أظهرت موافقة تتراوح بين المتوسطة والمرتفعة لمحاورة، أما في المبحث الثالث فقد قمنا باختبار فرضيات الدراسة باستخدام اختبار كاي تربيع Test Square-Chi لان البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي، لنحاول في الأخير استخلاص مجموع من النتائج.



خاتمة



من خلال دراستنا لهذا الموضوع والمتمثل في الإدارة الإلكترونية الية لتفعيل التدقيق الإلكتروني وتحسين جودة المعلومات المحاسبية لتحسين الأداء التكنولوجي للإدارة الإلكترونية ومسايرة التطورات الحاصلة ومدى مساهمتها في تحسين صورة الإدارة في المؤسسة الاقتصادية، ومحاولة الوقوف على العلاقة بينها وبين التدقيق الإلكتروني وإعطاء صورة واضحة وشفافة عن القوائم المالية حيث تم تقسيم إلى هذا البحث إلى ثلاث فصول رئيسية.

خصص الفصل الأول لإطار العام للإدارة الإلكترونية

في الفصل الثاني عرضنا المفاهيم المرتبطة بكل من التدقيق الإلكتروني

كما تطرقنا إلى واقع التطبيق الإلكتروني داخل المؤسسات وكذلك مكاتب التدقيق

الخاصة والعامة الموجودة على مستوى المؤسسة العمومية.

أما الفصل الثالث تم عرض الإطار للمعلومات المحاسبية وخصائصها ودراسات خاصة

بها قدمنا فيه لمحة مختصرة عنها.

أما الفصل الرابع فقد كان للدراسة الميدانية

ثم عرض الإجراءات التي تم التطرق لها في البحث من عينة للبحث وطرق جمع

البيانات وأساليب احصائية مستخدمة، كما تناولنا خصائص مبحوث الدراسة وتحليل محاور

الاستمارة لنصل أخيرا إلى اختبار فرضيات الدراسة.

من خلال كل الفصول السابقة نصل إلى خاتمة هذه الدراسة التي توصلنا فيها لمجموعة

من النتائج، وبناء على هذه النتائج وضعنا بعض التوصيات والمقترحات لعلها تفيد أو تكون

منطلق دراسات وأبحاث مستقبلية جديدة تثري الموضوع.

نتائج الدراسة ومن خلال الدراسة النظرية والميدانية للإدارة الإلكترونية كألية لتفعيل التدقيق

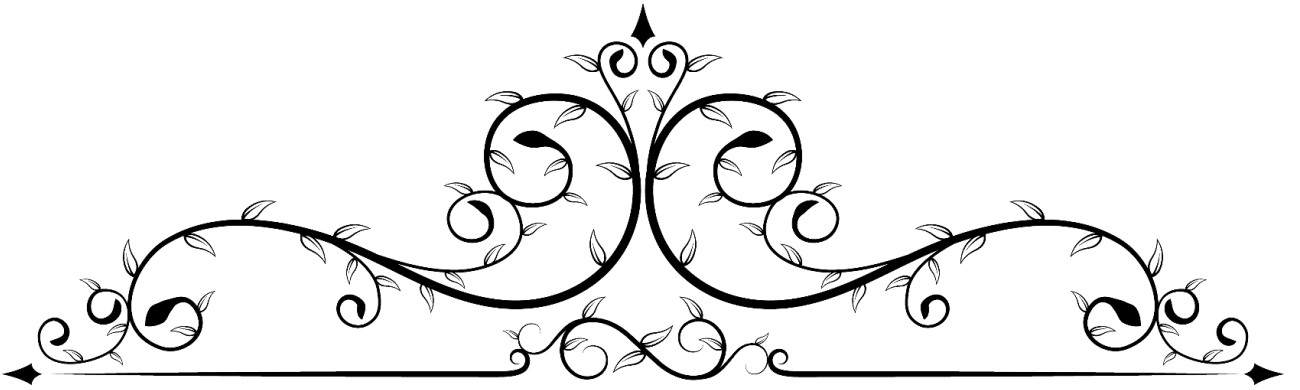
الإلكترونية في تحسين وترقية المعلومات المحاسبية

## توصلنا الى نتائج التالية:

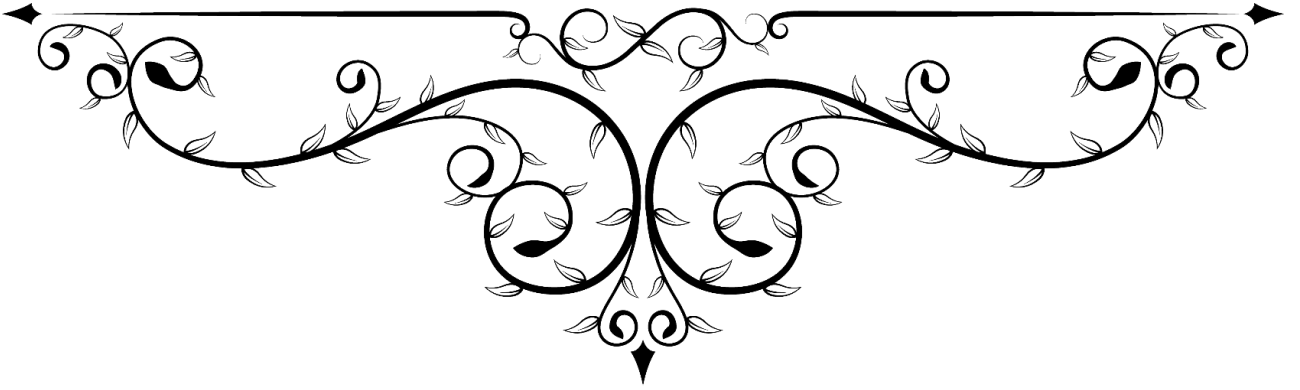
- القضاء على روتينية الإجراءات الادارية
- يساعد استخدام الإدارة الإلكترونية في زيادة كفاءة وفاعلية التدقيق.
- أن استخدام الإدارة الإلكترونية لدعم التدقيق يساعد المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل.
- يعتمد المدقق على الإدارة الإلكترونية في تنفيذ الإجراءات التحليلية.
- يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تقدير خطر الرقابة.
- يتم استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني لتنفيذ الإجراءات التحليلية لتقييم قدرة العميل على الاستمرار.
- توفر المعلومات القابلة للمقارنة.
- تعد جودة المعلومات المحاسبية كمعيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها.

## الاقتراحات:

- على ضوء النتائج التوصل إليها نقوم بتقديم هذه الاقتراحات:
- ضرورة دعم القيادات الإدارية لمشروع الإدارة الإلكترونية.
- زيادة الاهتمام والمتابعة من قبل الدارة المركزية مشروع تطبيق الإدارة الإلكترونية.
- ضرورة استجابة الإدارة العمومية مطالب التغيري فيما يتعلق بتطوير العمل الإداري.
- تطوير التواصل بني المديرية والإدارات الأخرى باستخدام تكنولوجيا والاتصالات.
- إجراء أيام دراسية للموظفين قصد تعريفهم بتقنيات الإدارة الإلكترونية والإيجابيات المرتبة عن استخدامها وتطبيقها.



## قائمة المصادر والمراجع



## قائمة المصادر والمراجع:

### أولاً: المراجع باللغة العربية

أ: الكتب.

- 1 أمين السيد أحمد لطفي، مراجعة وتدقيق نظم المعلومات، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005.
2. احمد حمي جمعة، المدخل الى التدقيق والتأكد، ط1، دار الصفاء لمنشر والتوزيع، عمان 2009.
3. خالد أمين عبد الله، عم تدقيق الحسابات الناحية العمومية، ط1، دار وائل لمنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2004.
4. د سحر قدوري، الإدارة الإلكترونية وإمكانياتها في تحقيق الجودة الشاملة، مجمه المنصور، ال عدد14/خاص، الجزء الأول، الجامعة المستنصرية، 2016.
5. سعيد بن معال العمري، المتطلبات الأمنية لتطبيق الإدارة الإلكترونية دراسة مسحية عمى المؤسسة العامة لموانئ، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض، 2003.
6. صفاء فتوح جمعة، مسؤولية الموظف العام في إطار تطبيق الإدارة الإلكترونية، ط1، دار الفكر القانون والنشر والتوزيع المنصورة، 2004.
- 7 عارف حسين ابو عواد وآخرون مميزات الحاسوب وتطبيقاته، مكتبة المجتمع العربي لمنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
8. علاء عبد الرزاق السالمي السميطي، الإدارة الإلكترونية، د ط، دار وائل لمنشر، عمان الأردن، 2008.
9. علاء عبد الرزاق السالمي، الإدارة الإلكترونية، دار وائل لمنشر، الأردن 2008.

10. محمد احمد إبراهيم الخميل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها.

11. موسى عبد امل حمدان، تطبيقات الحاسوب في الإدارة، دار صفاء لمنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2001.

12. محمد اليامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.

13. نجم عبود نجم، الإدارة الإلكترونية والاستراتيجيات والوظائف والمشكلات، المملكة العربية السعودية، دار المريخ لمنشر.

14. نجم عبود نجم، الإدارة والمعرفة الإلكترونية، دار اليازوري العلمية لنشر والتوزيع، الأردن، 2009.

15. نحو إقامة مجتمع المعرفة "تقرير التنمية الإنسانية العربية" 2003.

16. ياسين سعد غالب، الإدارة الإلكترونية وفاق تطبيقاتنا العربية، المملكة العربية السعودية، معيد الإدارة العامة، 2005.

### ثانياً: الأطروحات والرسائل الجامعية

1 رانية يدار، دور الإدارة الإلكترونية في ترشيد الخدمة العمومية في الجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العموم السياسية، جامعة باتنة، السنة الجامعية 2017 / 2018.

2. بروية اليام، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات عمى التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العموم التجارية تخصص: محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، السنة الجامعية 2014-2015.

3. ساسي مريم، الدارة الإلكترونية -دراسة مقارنة -، مذكرة لنيل شهادة الماستر في القانون العام، جامعة اكمي محمد اولحاج، البويرة، 2015، 2016.

4. سعيد بن معال العمري، المتطلبات الأمنية لتطبيق الضارة الإلكترونية دراسة مسحية عمى المؤسسة العامة للموانئ، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض، 2003.

5. عشور عبد الكريم، دور الإدارة الإلكترونية في ترشيد الخدمة العمومية في الولايات المتحدة الأمريكية والجزائر، مذكرة مقدمة الاستكمال شهادة الماجستير في العلوم السياسية والعلاقات الدولية، جامعة منتوري. 2009/2010، قسنطينة

6. لعماري ايمان طالبة دكتوراه جامعة حسيبة بن بوعلي -الشلف- دور تدقيق أنظمة المحاسبة الإلكترونية في تقييم الرقابة الداخلية، مجلة الاقتصاد الصناعي، ال عدد08 جوان 2015.

7. محمد بن عبد العزيز الضافي، مدى إمكانية تطبيق الإدارة الإلكترونية في المديرية العامة لمجاوزات لمدينة الرياض، رسالة ماجستير، قسم العلوم الإدارية، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية، الرياض، 2006.

8. نور الهدى قوراري، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المالية -دراسة حالة المؤسسة

### ثالثا: المجالات

1.حسين محمد الحسن، الإدارة الإلكترونية بين النظرية والتطبيق، المؤتمر الدولي لتنمية الإدارة نحو أداء متميز في القطاع الحكومي، المحور الثاني التوجيهيات والأساليب الحديثة، من 1الى 4 نوفمبر 2009.

2. يخلف صفية دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة ممارسة مينة التدقيق الداخلي وأثره على تعظيم القيمة للأطراف المستفيدة من حوكمة الشركات، مجلة البشائر الاقتصادية -مجلة البشائر الاقتصادية، المجد السادس، ال عدد2، ديسمبر 2020.

3. دليل تدقيق تكنولوجيا المعلومات الجيزة الرقابة العميا -مجموعة عمل النتوساي لتدقيق تكنولوجيا المعلومات "WGITA" ومبادرة النتوساي لمتنمية "IDI"،"ىدا الدليل تم نشره في

فبراير 2014 ونم ترجمتو من قبل ديوان المحاسبة الكويتي الى اللغة العربية في أغسطس 2014.

4. مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المجد العاشر -ال عدد31 -الفصل الثاني لسنة 2015، مخاطر التدقيق في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات.

5. يوسف مومني، الطيب فرج مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الفاق لمبحوث والدراسات، المجد 03/العدد 02"2020"تاريخ الشر 2020/08/15.

## II - المراجع باللغة الأجنبية

1. Agnès, Bradier, \*Le gouvernement électronique: une priorité \* européenne

Revue française d'administration publique N110.2004

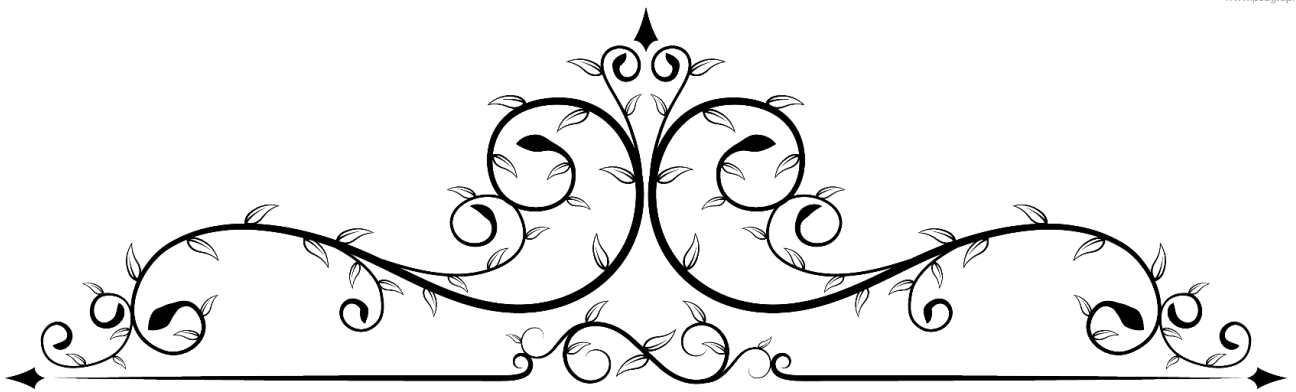
2. Armes.A.A, Elder.R.J ET Beasley.M.S, and auditing and assurance services: an

3. Integrated approach, Englewood Cliffs, 11th Ed, Prentice - Hall, 2006 .

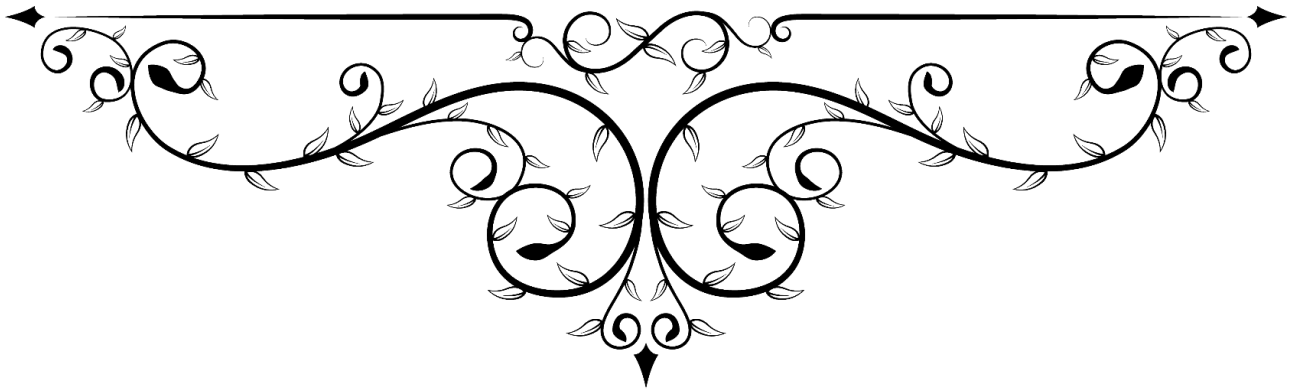
## III - المواقع الإلكترونية:

1. موسوعة ويكيبيديا -برامج وتطبيقات 19 [org.wikipedia.ar://htt](http://org.wikipedia.ar://htt)، تاريخ الاطلاع.2022/05/20:

2. لطيفة فرجاني "التدقيق في ظل المعالجة الآلية لمعلومات"، مركز أبحاث افاق المعاملات الإسلامية، [www.kantakji.org](http://www.kantakji.org) تاريخ الاطلاع. 2022/05 /20



# الملاحق



الملاحق:

الجامعة والتخصص	الاساتذة
جامعة المسييلة	مصطفى قمان
جامعة المسييلة	إسماعيل سبتي
جامعة المسييلة	حسين بلعجوز

## الجزء الأول: البيانات الشخصية

الرجاء وضع العلامة في الخانة المناسبة

- 1- الجنس  ذكر  أنثى
- 2- العمر  أقل من 30 سنة  من 30 الى 40 سنة  من 41 الى 50 سنة  أكثر من 50 سنة

### 3- المؤهل العلمي:

- ليسانس  ماجستير  دكتورة  أخرى

في حالة أخرى يرجى الإجابة عنها:

.....

### 4- الخبرة المهنية:

- أقل من 05 سنوات  من 05 الى 10 سنوات  من 11 الى 15 سنة  من 16 الى 20 سنة

يرجى الإجابة بوضع علامة فيالخانة المناسبة

أولاً: الإدارة الالكترونية تساهم في التدقيق الالكتروني

الرقم	العبارة	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
01	الافتقار الى التخطيط والتنسيق على مستوى الإدارة العليا لتطبيق برنامج الإدارة الالكترونية					
02	يساعد استخدام الإدارة الالكترونية في زيادة وفاعلية التدقيق					
03	أن استخدام الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية.					
04	استخدام البرامج المحاسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة					
05	قلة المعرفة بتقنيات الإدارة الالكترونية					
06	ساعد نظام الإدارة الالكترونية إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية					

					يحتاج المدقق استخدام الإدارة الإلكترونية من أجل فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية	07
					تطبيق الإدارة الإلكترونية من خلال المحاسبة الكرتونية يؤثر على مهنة التدقيق	08
					ان استخدام الإدارة الإلكترونية للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الإلكتروني في ظل التطورات المعاصرة	09

#### الجزء الثاني: التدقيق الإلكتروني لدعم المدقق

					يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق	10
					ادراج خطة التدقيق المرحلية والنهائية إلكترونياً أو باستخدام تكنولوجيا المعلومات	11
					يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في تقدير خطر الرقابة	12
					يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ الإجراءات التحليلية والمالية للعمليات الخاصة بالمؤسسة محل عملية التدقيق	13
					يتم استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني لتنفيذ الإجراءات التحليلية لتقييم قدرة العميل على الاستمرار	14

					يتم استخدام الأدوات والأساليب الإلكترونية في تحديد قيمة الالتزامات المستقبلية المحتملة	15
					يتم استخدام لتدقيق الإلكتروني في القيام بالإجراءات التحليلية النهائية	16
					يتم استخدام التدقيق الإلكتروني لتقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق	17
					يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد تقرير المدقق وإصداره	18

الجزء الثالث: جودة المعلومات المحاسبية

					ان المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة ملائمة وتؤثر في قرارات مستخدميها.	20
					تعتبر المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة ذات قيمة تنبؤية تزيد من فاعلية وكفاءة قرارات مستخدميها	21
					ان إعداد المعلومات المحاسبية والإفصاح عن القوائم المالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب	22
					تحتوي القوائم المالية المفصح عنها معلومات محاسبية ذات موثوقية لعملية اتخاذ القرار	23
					تمتاز المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية بالموضوعية ويمكن التحقق من صحتها	24

					يؤدي تقرير مراجع الحسابات دورا هاما في زيادة الثقة للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية	25
					تتضمن التقارير المالية المفصح عنها معلومات محاسبية قابلة للمقارنة مع نتائج السنوات السابقة أو مع شركات من نفس القطاع	26
					يرتبط صحة المعلومات بمدى تصريحها من طرف المحاسب.	27
					المعلومات المحاسبية جزء صحة معلومات المؤسسة	28

### Statistiques

	الجنس	العمر	المستوى_ا لتعليمي	الوظيفة	الخبرة_ا لمهنية
Valide	28	30	30	30	30
N Manquante	28	0	0	0	0

### الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذكر	21	75.0	75.0	75.0
أنثى	7	25.0	25.0	100,0
Valide Total	28	100,0	100,0	

العمر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
من 31 الى 40 سنة	19	63,3	63,3	63,3
من 41 الى 50 سنة	9	36,7	36,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

المستوى\_التعليمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ليسانس	7	25.0	25.0	25.0
ماستر	17	60.7	60.7	85.7
دكتورة	4	15.3	15.3	100.0
اخرى				
Total	28	100,0	100,0	

### الخبرة\_المهنية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 5 سنوات	13	46.4	46.4	46.4
من 5 الى 10 سنوات	11	39.3	39.3	85.3
من 11 الى 15 سنة	1	3.6	3.6	89.3
أكثر من 16 سنة	3	12.7	12.7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

### Statistiques

	استخدام البرامج المحاسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة	أن استخدام الإدارة الالكترونية لدعم التدقيق الالكتروني سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية	حصول مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	عدم التنسيق من طرف الإدارة العليا على تطبيق الإدارة الالكترونية
N	28	28	28	28
Manquante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00
Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

### Statistiques

	تطبيق الإدارة الإلكترونية من خلال المحاسبة الالكترونية يؤثر على مهنة التدقيق	يحتاج المدقق استخدام الإدارة الإلكترونية من اجل فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية	يساعد نظام الإدارة الإلكترونية إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية	قلة المعرفة بتقنيات الإدارة الإلكترونية
N	28	28	28	28
Manquante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00
Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

### Statistiques

	يكون استخدام التدقيق الإلكتروني	ادراج خطة التدقيق المرهلية والنهائية إلكترونياً	ان استخدام الإدارة يكون استخدام التدقيق الإلكتروني في	ان استخدام الإدارة الإلكترونية لانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الإلكتروني في ظل التطورات المعاصرة
N	28	28	28	28
Manquante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00

Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

### Statistiques

	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني وني في القيام بالإجراءات التحليلية النهائية	يتم استخدام الأدوات والأساليب الإلكترونية في تحديد قيمة الالتزامات المستقبلية المحتملة	يتم استخدام أدوات التدقيق الإلكتروني لتنفيذ الإجراءات التحليلية لتقييم قدرة العميل على الاستمرار	يكون استخدام التدقيق الإلكتروني وني في تنفيذ الإجراءات التحليلية والمالية للمؤسسات الخاصة بالمؤسسة محل عملية التدقيق
N				
Valide	28	28	28	28
Manquante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00
Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

### Statistiques

	تعتبر المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة من فاعلية وكفاءة قرارات مستخدميه	ان المعلومات المحاسبية المصرح عنها في القوائم المالية للشركة ملائمة وتؤثر في قرارات مستخدميها.	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في إعداد تقرير المدقق وإصداره	يتم استخدام التدقيق الإلكتروني لتقييم مدى كفاءة الإفصاح في تقرير المدقق
N				
Valide	28	28	28	28
Manquante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00
Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

### Statistiques

	تتضمن التقارير المالية المفصح عنها معلومات محاسبية قابلة للمقارنة مع نتائج السنوات السابقة أو مع شركات من نفس القطاع	وادي تقرير مراجع الحسابات دورا هاما في زيادة الثقة للمعلومات المحاسبية في القوائم المالية	تمتاز المعلومات المحاسبية المفصح عنها في القوائم المالية بالموضوعية ويمكن التحقق من صحتها	تحتوي القوائم المالية المفصح عنها معلومات محاسبية ذات موثوقية لعملية اتخاذ القرار
Valid e N	28	28	28	28
Manq uante	0	0	0	0
Moyenne	4,7333	5,2667	5,2000	4,5667
Ecart-type	1,89251	1,22990	1,62735	2,02882
Minimum	1,00	1,00	1,00	1,00
Maximum	7,00	7,00	7,00	7,00
Somme	142,00	158,00	156,00	137,00

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et  
des Sciences de Gestion

Département: *Sciences Financières et  
Comptables*

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: *العلوم المالية والمحاسبية*

## تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): *فداء بن سراج* ..... المولود (ة) بتاريخ: *1997/03/10* ب: *حمام المنلعة*  
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أ.ر.س.) رقم: *100022639* الصادرة بتاريخ: *2016/03/13* عن: *و.ن.و.ع.م.*  
المسجل بالسلسلة الثانية ماستر شعبة: *العلوم المالية والمحاسبية تخصص: تدقيق ومراقبة التسير* خلال السنة الجامعية: *2021-2022*  
والمعد للمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: *الإدارة الإلكترونية آليات تفعيل التدقيق الإلكتروني وتحسين جودة المعلومات المحاسبية*

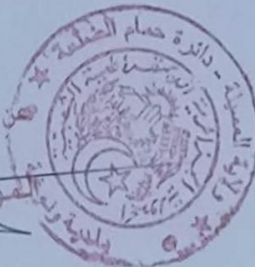
أصرح بشرفي أي التزمتم بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: ...../...../.....

التوقيع و البصمة

شهود و صودق من اجل  
جاء بسم الله الرحمن الرحيم  
وفوقه: *09 جوان 2022*

هنا رئيس المجلس الشعبي البلدي  
و بمفوض منه  
المفوضة: *لونساس الويرة*



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Université Mohamed Bouafia M'sila

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et  
des Sciences de Gestion

Département: Sciences Financières et  
Comptabilité



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

## تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسفله:

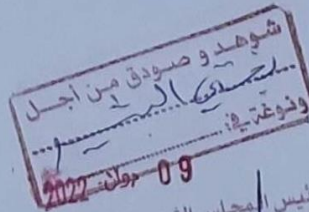
الطالب (ة): بشيري البشير المولود(ة) بتاريخ: 1986/04/03 بـ بوغاية  
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أورسد) رقم: 00022744 الصادرة بتاريخ: 2016/03/13 عن بوغاية  
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: العلوم المالية والمحاسبية تخصص: التدقيق والمحاسبة وأتمت السيرة خلال السنة الجامعية 2015-2016  
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: الإدارة الإلكترونية آلية لتفصيل التدقيق الإلكتروني وتحسين جودة المعلومات المحاسبية

أصرح بشرفي أنني التزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: ...../...../.....

التوقيع و البصمة

.....



عن رئيس المجلس الشعبي البلدي  
و بالتوكيل منه  
الموظفة السونسان الويزة

