

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



ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير

شعبة: مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

إعداد الطلبة:

سارة قادري

كريمة شببقة

تحت عنوان:

أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية

دراسة آراء عينة من محافظي الحسابات وأساتذة الجامعيين بالتخصص -

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د-حميدي أحمد السعيد
مشرف ومقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د- رزيقات بوبكر
رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د- بحري علي

السنة الجامعية: 2023/2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شكر و عرفان

بسم الله والصلاة والسلام على رسول الله نحمد الله كثيرا كما ينبغي
لجلال وجهه وعظيم سلطانه وأشكره على توفيقنا.

يسعدنا أن نتقدم بجزيل الشكر إلى أستاذنا المشرف الدكتور رزيقات
بوبكر الذي كان له فضل في إتمام هذا البحث من خلال مساندته ودعمه
لنا من خلال توجيهاته ونصائحه القيمة.

إلى الأساتذة الكرام أعضاء لجنة المناقشة على تفضلهم لمناقشة هذه
المذكرة وتحملهم عناء قراءة وتقويم المذكرة وتقديم الأراء السديدة.
إلى كل من قدم لنا يد المساعدة أو أسدى لنا نصيحة أو كلمة طيبة من
قريب أو بعيد.





الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله حبا ورضا وامتنانا على البدء والختام

في بداية أهدي لنفسي أولا ثم إلى كل من سعى معي لإتمام هذه المسيرة دتمم لي سندا لا عمر له.
إلى من كلل العرق جبينه ومن علمني أن النجاح لا يأتي إلا بالصبر والإصرار إلى من بذل الغالي والنفيس
واستدميت منه قوتي واعتزازي بذاتي " والدي العزيز".
إلى من جعل الحنة تحت أقدامها وسهلت لي الشدائد بدعائها، إلى الإنسانية العظيمة التي تمننت أن تقر
عينها لرؤيتي في يوم كهذا "أمي الغالية".
إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي، إلى من شددت عضدي بهم فكانوا لي ينابيع أرتوي منها، إلى قرة عيني
إلى أخواتي "هاجر" نور" وإخواني "الحسن" "الحسين" "فيصل".
إلى من يبهجهم نجاحي، إلى من أفاضوني بمشاعرهم ونصائحهم المخلصة "جدتي حفظها الله" "خالاتي"
شكرا لوجودكم.

أهدي تخرجي وثمره جهدي إلى من مدني وجوده بالأنس والسرور إلى فقيدي "جدي الحبيب قويدر

رحمه الله"

إلى رفيقة خطوات النجاح بدءا من أول خطوة وانتهاء آخر خطوة الضلع الثابت "كريمة".
ولا أنسى رفقاء الروح الذين شاركوني خطوات هذا الطريق إلى من غيرن مفاهيم الحب والصدقة والسند
في حياتي رفيقات الدرب "عائشة" "إيناس" "جميلة".
إلى جميع من ذكرهم قلبي ولم يذكرهم لساني أهدي لكم ثمرة نجاحي.



الإهداء

قال تعالى: (قل اعملوا فيسرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون)

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة.. ونصح الأمة.. إلى نبي الرحمة والعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم
إلى من كلله الله بالهبة والوقار... إلى من علمني العطاء دون انتظار... إلى من أحمل اسمه بكل افتخار "أبي
الغالي".

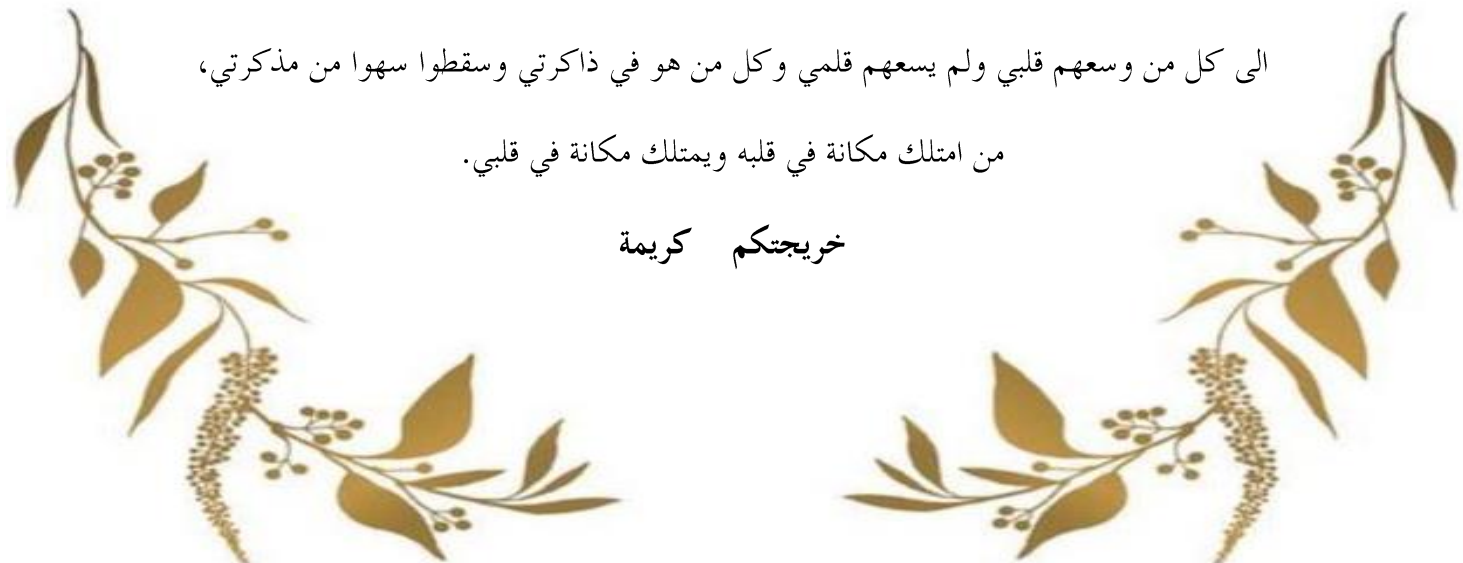
إلى ملاكي في الحياة.. إلى معنى الحب والحنان والتفاني.. إلى بسملة الحياة... إلى من كان دعائها سر نجاحي
إلى أغلي الحبايب: "أمي الغالية".

إلى نجومى دربي التي بيهم تحلو الحياة رغم مرها وتزهو حياتي معهم اخوتي: روان، يوسف، زهرة
إلى روح جدائي الغاليين رحمهم الله: "العيد ب" " بلخير ش".

إلى من تقاسمنا حلوة الحياة ومرها صديقتي ورفقتي التي معها تزهو أيامنا التي كانت نعمة الصحبة "سارة".
إلى صديقتي الجميلات ورفيقتي اللواتي سرنا في طريق العلم معا نحو النجاح والابداع إلى من تكاتفنا يد بيد
ونحن نقطف زهرة العلم صديقتي "عائشة" "ايناس" "جميلة".

إلى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي وكل من هو في ذاكرتي وسقطوا سهوا من مذكرتي،
من امتلك مكانة في قلبه ويمتلك مكانة في قلبي.

خريجتكم كريمة





فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
i	الشكر
ii	الإهداء
iv	قائمة المحتويات
viii	قائمة الجداول والأشكال
أ-ح	مقدمة
الفصل الأول الإطار النظري للتحويل الرقمي وجودة المراجعة الداخلية والخارجية	
8	تمهيد
9	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتحويل الرقمي
9	المطلب الأول: مفهوم التحويل الرقمي
13	المطلب الثاني: أهمية وأهداف التحويل الرقمي
14	المطلب الثالث: متطلبات وتقنيات التحويل الرقمي
18	المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية والخارجية
18	المطلب الأول: مفهوم المراجعة الداخلية والخارجية
22	المطلب الثاني: أهمية وأهداف المراجعة الداخلية والخارجية
27	المطلب الثالث: أنواع ومعايير المراجعة الداخلية والخارجية
33	المبحث الثالث: علاقة التحويل الرقمي بجودة المراجعة الداخلية والخارجية
33	المطلب الأول: مفهوم جودة المراجعة الداخلية والخارجية
34	المطلب الثاني: أثر تقنية سلاسل الكتل على جودة المراجعة الداخلية والخارجية
37	المطلب الثالث: أثر تقنية الحوسبة السحابية على جودة المراجعة الداخلية والخارجية
38	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة الميدانية	
40	تمهيد
41	المبحث الأول: منهجية وإجراءات الدراسة الميدانية
41	المطلب الأول: المنهج العلمي المستخدم في الدراسة
42	المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

43	المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية
47	المبحث الثاني: تحليل خصائص العينة
47	المطلب الأول: صدق وثبات أداة الدراسة
49	المطلب الثاني: أساليب التحليل الإحصائي
50	المطلب الثالث: توزيع أفراد العينة حسب التغيرات
56	المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة واختبار الفرضيات
56	المطلب الأول: تحليل فقرات المحور الأول المتعلق مزيا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين
59	المطلب الثاني: تحليل فقرات المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية
62	المطلب الثالث: تحليل فقرات المحور الثالث المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية
65	المطلب الرابع: اختبار فرضيات الدراسة
70	خلاصة الفصل الثاني
72	الخاتمة
76	قائمة المراجع
80	الملاحق



قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
43	الإحصائيات الخاصة باستمارة الاستبيان	01
44	درجات مقياس لكارث الخماسي	02
45	المتوسطات الحسابية وفقا لدرجات سلم لكارث الخماسي	03
46	محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية	04
48	حساب معامل ألفا كرو نباخ للاستبيان	05
50	يبين متغير العمر لعينة الدراسة	06
52	يبين متغير المؤهل العلمي لعينة الدراسة	07
53	يبين متغير المؤهل الأكاديمي لعينة الدراسة	08
54	يبين متغير الخبرة المهنية لعينة الدراسة	09
56	تحليل فقرات المحور الأول المتعلق بمزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين	10
59	تحليل فقرات المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية	11
62	تحليل فقرات المحور الثالث المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية	12
66	نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الأول	13
67	نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثاني	14
68	نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثالث	15

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
12	خصائص التحول الرقمي	01
17	تقنيات التحول الرقمي	02
28	أنواع المراجعة الداخلية	03
29	أنواع المراجعة الخارجية	04
51	متغير العمر لعينة الدراسة	05
52	متغير المؤهل العلمي لعينة الدراسة	06
54	متغير المؤهل الأكاديمي لعينة الدراسة	07
55	متغير الخبرة المهنية لعينة الدراسة	08



شهد العالم في الآونة الأخيرة الكثير من التطورات في جميع المجالات والميادين، حيث تشمل جميع المجالات السياسية و الرقمنة بحيث أصبحت الأجهزة والتقنيات الرقمية المتطورة والشبكات أمر ضروري وجوده في بيئة العمل لتحقيق الاتصال والتواصل داخل المؤسسة وخارجها، حيث كان لزاما على المؤسسة والأفراد الانسجام وفهم هذه التحولات من أجل تحقيق أداء عالي من الأداء، كما أن هذا الفهم لا يقتصر على التعامل أو العمل مع هذه الأجهزة والتقنيات ليتعدى ذلك ويصبح أغلب أعمال منظمات الأعمال تتم بشكل رقمي، بالإضافة إلى أن هذا التحول الرقمي أصبح جزءا من الميزة التنافسية التي ترغب المؤسسة تبنيها من أجل الريادة والتقدم.

أصبحت سياسة وأسلوب تنفيذ التحول الرقمي مصدرا هاما ورئيسيا لكافة المؤسسات العامة والخاصة واحد أهم أشكال التطور التكنولوجي، وذلك لتحقيق العدد من الفوائد الناتجة عن تطبيق التكنولوجيا الرقمية في جميع جوانب العمل الداخلي والبيئة الخارجية، حيث تكمن أهمية التحول الرقمي في تقديم خدمة عالية الجودة وتوفير النفقات من خلال تحسين كفاءة وفعالية الأداء، فضلا عن تحقيق مبدأ الشفافية من خلال تقليل العنصر البشري، ولهذا السبب دعا إليه ممارسو المحاسبة ومهنة المراجعة خلال الفترة الماضية نتيجة الحاجة الماسة لمواكبة التطور التكنولوجي الحاصل وضرورة امتلاك المهارات التكنولوجية اللازمة للتعامل مع تلك التطورات ولإضفاء المزيد من الإيجابية والدقة على مهنة المراجعة.

لم تعد الأنظمة التقليدية المستخدمة في التعامل في بيئة العملاء والشركات كافية للبقاء قادرة على المنافسة في العصر الرقمي الحديث مع ظهور الحلول الرقمية المبتكرة، لذلك يعمل التحول الرقمي من خلال تقنياته المختلفة على زيادة كفاءة أداء المراجعين، حيث يركز المراجعون على دورهم الرقابي لضمان اتباع برتوكولات العمليات والضوابط والموارد ومقاييس الأداء وتحقيق النتائج المتوقعة، مع تطور التحول الرقمي وتوسيع نطاق النمو المستقبلي، وفي إطار توجه العديد من الشركات والمؤسسات الحكومية لاعتماد واستخدام نظم التكنولوجيا الحديثة وتقنيات

التحول الرقمي في ممارسة أعمالها وما يقترن بها من مخاطر، حيث فرض التقدم التكنولوجي والتقنيات الرقمية ضرورة تغيير عمليات المراجعة ومسارها في مختلف المجالات.

أولاً: إشكالية الدراسة

من خلال ما سبق ذكره يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما هو أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية من وجهة نظر (محافظي الحسابات والأساتذة الجامعيين في التخصص)

ولتحديد مجال الدراسة أكثر وحتى يتسنى لنا الإلمام بالموضوع كان لابد من تجزئة الإشكالية إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- هل يزيد التحول الرقمي في كفاءة أداء الموظفين (أقسام المحاسبة والتدقيق)؟
- هل يوفر التحول الرقمي الوقت والجهد؟
- هل يؤثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية؟
- هل يؤثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية؟

ثانياً: فرضيات الدراسة

ومن أجل الإجابة على التساؤلات انطلقنا من الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية: يؤثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية.

الفرضيات الفرعية:

- يزيد التحول الرقمي في كفاءة أداء الموظفين ويوفر الجهد ويقلل من الوقت.
- يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية.
- يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الخارجية.

ثالثاً: دوافع اختيار الموضوع

— الميول الشخصي في دراسة هذا الموضوع.

- من الصعب التطرق لهذا الموضوع وذلك لقلّة الدراسات السابقة حوله.
- توسيع المعارف حول التحول الرقمي.
- موضوع يتعلق بالتخصص.
- يعتبر التحول الرقمي من المواضيع الحديثة.

رابعاً: أهداف الدراسة

- الإلمام بجميع مفاهيم التحول الرقمي وأثره على جودة المراجعة الداخلية والخارجية.
- إبراز درجة تأثير التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية.

خامساً: أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة من أهمية التحول الرقمي وكيفية التعامل معه في تحسين جودة المراجعة الداخلية والخارجية

يكتسي في نظرنا هذا البحث مكانة هامة ضمن مختلف البحوث الأكاديمية المقدمة في هذا المجال، باعتبار أنه لم يقدم حسب اطلاعنا على موضوع سابق في هذا التخصص حاول أن يدرس أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية.

سادساً: منهج الدراسة

لدراسة هذا الموضوع ومن أجل الإجابة على الأسئلة المطروحة المتعلقة بهذا البحث ووفقاً لطبيعة البحث يستدعي استخدام المنهج الوصفي، حيث تم استخدام استبيان موجه لمحافظي الحسابات، من أجل استقصاء آراءهم فيما يخص جوانب الدراسة واختبار الفرضيات من خلال برنامج المعالجة إحصائية SPSS.

سابعاً: حدود الدراسة

- الحدود المكانية: تم توزيع الاستبيان على محافظي الحسابات لولاية المسيلة وبعض أساتذة الجامعيين بالتخصص.

- **الحدود الزمانية:** تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة من نهاية شهر فيفري إلى بداية شهر ماي.

سابعاً: الدراسات السابقة

دراسة الحداد رشا محمد حمدي، تحت عنوان " أثر تطبيق التحول الرقمي بمنشآت المراجعة على جودة عملية المراجعة" دراسة ميدانية على البيئة المهنية في مصر، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، المجلد 13، العدد 2، مارس 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى اختبار مدى تأثير التحول الرقمي لأعمال المراجعة على جودة عملية المراجعة (كفاءة وفعالية المراجع) من خلال دراسة ميدانية عن طريق قائمة الاستقصاء الموزعة على مكتب المراجعة المصرية وأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية، وتمثلت عينة الدراسة في 108 قائمة استقصاء، وتم استخدام التحليل الإحصائي للبيانات باستخدام SPSS .

توصلت نتائج هذه الدراسة إلى وجود تأثير لاستخدام تقنيات التحول الرقمي بمنشآت المراجعة على كفاءة أداء المراجع وفاعلية عملية المراجعة بما ينعكس على جودة عملية المراجعة.

دراسة ملاك فايز ضيف، شحاته السيد شحاته، دميان ناثنان، تحت عنوان "تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي على جودة أعمال المراجعة"

يعد الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو اختبار مدى تأثير تكنولوجيا التحول الرقمي من البيانات الضخمة وسلاسل الكتل والحوسبة السحابية والذكاء الاصطناعي على جودة أعمال المراجعة، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي واستقصاء آراء المعنيين بهنة المراجعة لاختبار الفروض حيث تم توزيع قوائم استقصاء على مراجعين بمكاتب المراجعة وأكاديميين بأقسام المحاسبة والمراجعة بالجامعات المصرية وقد تم تجميع 107 قائمة استقصاء وتم استبعاد 11 استمارة لعدم اكتمال البيانات حيث تم تحليل بيانات 94 قائمة مقبولة باستخدام برنامج التحليل

الإحصائي Spss

توصلت نتائج هذه الدراسة إلى وجود تأثير ذو دلالة معنوية لاستخدام أدوات التحول الرقمي من البيانات الضخمة وسلاسل الكتل والحوسبة السحابية والذكاء الاصطناعي على كفاءة وفاعلية المراجعة بما ينعكس على جودة أعمال المراجعة. دراسة محمد طلق محمد المرجي، موسى فايز مدوس الرشيد، "تأثير التحول الرقمي في جودة المراجعة الداخلية، المجلة العربية للإدارة" المجلد 34، 2023.

يعد الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو اختبار مدى تأثير التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية، حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي: تحليل ما ورد بالدراسات العربية والأجنبية المرتبطة بمتغيرات البحث، والمنهج

الاستقرائي: حيث اتبع طريقة المسح لجمع بيانات الأولية باستخدام استبيان منظم وجه للمراجعين الداخليين وأساتذة جامعات لجمع معلومات حول تأثير التحول الرقمي في جودة أعمال المراجعة الداخلية.

توصلت نتائج هذه الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية، فوجود قواعد وضوابط منظمة لآليات التحول الرقمي تعمل على توفير نظم وثقافة تكنولوجية ومالية أثناء تطبيق وظيفة المراجعة الداخلية وتحسين فعالية الكفاءة المهنية من خلال التأهيل العلمي لفريق العمل.

ثامنا: هيكل الدراسة

بغرض الإحاطة بالموضوع محل الدراسة وللإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم موضوع البحث إلى فصلين.

الفصل الأول: الإطار النظري للتحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية والخارجية

سيتم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث، حيث يتحدث المبحث الأول عن الإطار المفاهيمي التحول الرقمي، والمبحث الثاني عن الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية والخارجية، أما في المبحث الثالث فقمنا بالتطرق إلى العلاقة بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية والخارجية.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لمحافظي الحسابات لولاية المسيلة، وآراء بعض الأساتذة الجامعيين لكلية علوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوضياف بالمسيلة.

يحتوي هذا الفصل على ثلاث مباحث، المبحث الأول خصص لمنهجية وإجراءات الدراسة الميدانية أما

المبحث الثاني خصص لتحليل خصائص العينة، وفي الأخير قمنا بتحليل نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.



تمهيد:

حظي التحويل الرقمي اهتماما بالغا في السنوات الأخيرة نتيجة الثورة التكنولوجية في العديد من القطاعات، والتطور المذهل في الأجهزة والآلات والأنشطة الذكية التي قدمت حلولاً لاختصار الوقت والجهد وتحقيق كفاءة أكبر في العمليات الإنتاجية، مما يعمل على حدوث تغييرات غير مسبوقة في الاقتصاد وسوق العمل، الأمر الذي ولد روح التنافسية بين المؤسسات لمواكبة التقدم التكنولوجي ومخاطر الأعمال.

لقد نالت المراجعة أهمية واهتماما ملحوظا في الآونة الأخيرة، وذلك لكبر حجم المؤسسات وتنوع المهام التي تقوم بها، فقد أصبحت المراجعة بنوعها (الداخلية والخارجية) إحدى الأدوات الرئيسية التي تعتمد عليها المؤسسات للكشف عن المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية، وتحديدتها إذا كانت المعلومات المقدمة تعبر بصدق عن المركز المالي للشركة ونتائجها.

نظرا لما يميز مهنة المراجعة على مر السنين بالتطور والتجديد المستمر لمواكبة التغييرات والتطورات على مستوى الأعمال والأنشطة الاقتصادية المتفاوتة، فقد تحتم على مهنة المراجعة أن تتغير وتتطور في بعض الجوانب المتعلقة بمهام المراجعة وجودة أعمالها نتيجة التحويل الرقمي والتطورات التكنولوجية

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتحول الرقمي

أصبح التحول الرقمي سائدا في الآونة الأخيرة، لما له أهمية بالغة في التحولات التنظيمية نتيجة التطور السريع في التكنولوجيا، وهو يتميز بالاستمرارية، حيث لا تحده مدة زمنية، وإنما هو في اقطاع تقنية المعلومات والتي تعتبر دافعا للاستمرار في عملية التحول والتطور لمواكبة كل ما هو جديد في هذا المجال.

لذا سنتطرق في المطلب الأول الى مفهوم التحول الرقمي؛ أما في المطلب الثاني سنحول إعطاء أهمية وأهداف التحول الرقمي، وفي الأخير نتطرق الى متطلبات وتقنيات التحول الرقمي.

المطلب الأول: مفهوم التحول الرقمي

يشير مفهوم التحول الرقمي الى استخدام التكنولوجيا في انجاز المعاملات وتقديم الخدمات وتبادل المعلومات بين المواطنين والمؤسسات وقطاعات الأعمال، بدقة وسرعة مالية، مع ضمان سرية المعلومات، سنتطرق الى تعريف التحول الرقمي ثم خصائصه.

1- تعريف التحول الرقمي

للتحول الرقمي عدة تعاريف نذكر منها:

يعرف التحول الرقمي بأنه عملية انتقال الشركات الى نماذج عمل تعتمد على التقنيات الرقمية لدعم وتطوير ابتكار ما يقدم من منتجات وخدمات، وتوفير قنوات جديدة للتسويق وفرص عمل تزيد من قيمة منتجاتها سواء سلع أو خدمات (رشوان و أحمد قاسم، 2020، صفحة 07).

كما تم تعريف التحول الرقمي، على أنه عملية دمج التقنيات الرقمية في عالم الأعمال، وتغيير جذري وكلي في طريقة تقدير القيمة للمستخدم النهائي، كما يعتبر تغيير ثقافي للمنظمات لابد عليها من التأقلم (غريسي، الهشمي رضا، و العبسي، 2021، صفحة 101).

وهو تحول عميق للنماذج الأعمال والكفاءات والنماذج التنظيمية والعمليات والممارسات التجارية من خلال تقنيات الرقمية، كل هذا تلبية احتياجات ورضا العملاء (خميس، 2021، صفحة 101).

عرفته الشركات الاستثمارية نذكر منها (سلايمي و بوشي، 2019، صفحة 1006):

شركة "IDC":

يعرف التحول الرقمي بأنه: "العملية المستمرة التي تقوم بها المؤسسات للتكيف مع متطلبات عملائها وأسواقها (النظام البيئي الخارجي) عبر توظيف القدرات الرقمية من اجل ابتكار نماذج عمل جديدة ومنتجات وخدمات تمزج بسلاسة الأعمال الرقمية واليدوية وتجارب الزبائن مع تحسين الكفاءة التشغيلية والأداء التنظيمي في نفس الوقت.

عرفته شركة "Deloitte"

"الرقمية كانت قوة دافعة للتغير في مختلف الصناعات، والتحول يتسارع. "Digital has a driving force".
".of change across industries and the transformation is accelerating"

ومن التعاريف السابقة يمكننا تعريف التحول الرقمي بأنه التحول في طريقة العمل في المؤسسات من خلال تسريع وتيرة العمل اليومية بحيث يتم استغلال تطور التكنولوجيا الكبير الحاصل لخدمة الزبائن بشكل أسرع وأفضل.

2- خصائص التحول الرقمي

أصبحت التحولات الرقمية الجديدة من أهم وسائل القضاء على الانقسامات اللامتناهية بين مختلف دول العالم، كما تساهم في تحقيق رفاهية المجتمعات والأفراد من خلال ما تقدمه من خدمات متنوعة وهو ما يوضح أهمية التحول الرقمي ودوره في تسهيل عمليات تبادل المعلومات والبيانات دون الوقوع في عوائق وحواجز سواء

مكانية أو زمانية وهذا راجع لمجموعة الخصائص التي يتميز بها التحول الرقمي ومن أبرزها (الحمداني، التربية الاعلامية وحمو الأمية الرقمية، 2015، صفحة 138):

2-1- التفاعلية

تكون ممارسة الاتصال ثنائية وتبادلية بين المتصل والمتلقي الأدوار، وليست في اتجاه أحادي بل حوار متبادل بين الطرفين.

2-2- التزامية

وهي إمكانية التفاعل مع العملية الاتصالية في الذي يناسب الفرد، سواء كان مستقبلا او مرسلا.

2-3- المشاركة والانتشار

يسمح التحول الرقمي لكل شخص يمتلك وسائل بسيطة ان يكون ناشرا لرسالته ويشاركها مع الآخرين.

2-4- المرونة

تتصف الشبكة الرقمية بالمرونة حيث تخضع النظم الرقمية عادة للتحكم من جانب البرامج soft ware بالحاسوب مما يسمح بقدر عال من جودة الاستخدام.

2-5- اندماج الوسائط

تتيح الوسائط الرقمية الحديثة استخدام كل وسائل وطرق وتقنيات الاتصال مثل النصوص، الصوت، الصورة الثابتة، الصورة المتحركة، الرسوم البيانيةإلخ.

2-6- الانتباه والتركيز

نظرا لأن المتلقي للوسائط الرقمية الجديدة يقوم بعمل فاعل في اختيار المحتوى، والتفاعل معه فإنه يتميز بدرجة عالية من الانتباه والتركيز، بخلاف التعرض لوسائل الاعلام والاتصال التقليدية الذي يكون عادة سلبيا وسطحيا.

2-7- التخزين والحفظ:

يسهل على المتلقي تخزين وحفظ الرسائل الاتصالية واسترجاعها كجزء من قدرات الوسيلة في حد ذاتها.

يمكن توضيح هذه الخصائص في الشكل التالي:

الشكل رقم (01): خصائص التحول الرقمي



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على معطيات السابقة.

المطلب الثاني: أهمية واهداف التحول الرقمي

1- أهمية التحول الرقمي

حظي التحول الرقمي في عصرنا الحالي أهمية بالغة إذ أصبح يعتبر من أساسيات نجاح أية إدارة في أداء مهامها بأقل تكلفة وفي أسرع وقت ممكن، يمكن إيجازها كما يلي (خواثر، 2021، الصفحات 110-111):

- تسريع طريقة العمل اليومية وزيادة جودة وكفاءة سير العمل.
- سهولة وسرعة ومرونة تطبيق خدمات جديدة.
- رفع مستويات الشفافية والحكومة مما يؤدي الى تقليل الأخطاء والإنفاق معا.
- زيادة الإنتاجية وتحسين المنتجات مما يحقق استمرارية الأعمال والخدمات.
- إمكانية الاستفادة من التقنيات الحديثة لتطوير الأداء والتنبؤ والتخطيط للمستقبل.
- تحسين جودة الخدمات المقدمة للمستفيدين.

2- أهداف التحول الرقمي

أصبح التحول الرقمي ضروريا لما له من انعكاسات من خلال تخفيف العبء على الإنسان من خلال اختصار الجهد وتقليل التكاليف، ومن بين هذه الأهداف نذكر (الفالوجي و ورد، 2021، صفحة 244):

- يساعد التحول الرقمي على تسيير الشمول المالي وتبسيط سلاسل الإمداد.
- يساعد التحول الرقمي في تنامي المنافسة والإنتاجية والأفكار.
- يساعد التحول الرقمي في تسويق المنتجات والخدمات في جميع أنحاء العالم.
- يساعد التحول الرقمي على تحسين الجودة وتبسيط الإجراءات للحصول على الخدمات المقدمة للمستفيدين.
- يساعد التحول الرقمي على إيجاد فرص لتقديم خدمات مبتكرة وابداعية بعيدة عن الطرق التقليدية في تقديم الخدمة
- يساعد التحول الرقمي على تحسين الكفاءة التشغيلية والتنظيمية.
- يساعد التحول الرقمي على التوسع الانتشار والوصول لشرائح جديدة من العملاء.

المطلب الثالث: متطلبات التحويل الرقمي وتقنياته

1-1- متطلبات التحويل الرقمي

يعتبر التحويل الرقمي مشروعاً كذلك يجب توافر مجموعة من المتطلبات، والتي تتمثل في (السواط و الحربي، 2022، صفحة 657):

1-1-1- تصميم الاستراتيجيات وخطط التأسيس: تكوين مجموعة أو لجنة من أجل الإشراف والمتابعة والتطبيق

المشروع وحسن تسييره وتأكيد من ضمان نجاحه من خلال وضع خطة واستراتيجيات تناسب المؤسسة وحجمها.

1-1-2- القيادة والدعم الإداري: تعتبر القيادة هي محرك أساسي لنجاح أو فشل المشروع، إذ أن التقيد بالقيادة

يعد أمراً مهماً لتأييد كل عملية لتأييد كل عملية من العمليات الاستراتيجية للمؤسسة، كما أن قناعة واهتمام ودعم الإدارة العليا لتنفيذ تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة يعتبر من العوامل الحرجة والمساهمة في تلبية نجاح الإدارة الإلكترونية.

1-1-3- الهيكل التنظيمي: لم يبق النموذج التقليدي في العصر الصناعي مناسباً لنماذج الأعمال الجديدة في

عصر تكنولوجيا الأعمال الإلكترونية، وصارت الهياكل الأكثر ملاءمة هي المصفوفات والشبكات وتنظيمات الخلايا الحية المصنفة بوحدة الاتصالات ويستلزم تنفيذ الإدارة الإلكترونية اكتمال تقلبات في الجوانب الهيكلية والتنظيمية والإجراءات والطرق.

1-1-4- تعليم وتدريب العاملين: يجب على العاملين في المؤسسات من التأقلم والتكيف مع التغيرات التي تمس

المؤسسة نتيجة التحويل الرقمي، وهنا يكمن دور الإدارة التي تصبح مجبرة على تدريب العمال من خلال تنظيم دورات تعليمية بصفة مستمرة لمواكبة التطور الحاصل الذي يشهده العالم بصفة عامة والمؤسسة خاصة، حيث أن إلمام العمال بمجالات عملهم، فيصبح أقل جهداً ووقتاً ويزيد من طاقتهم الإنتاجية.

1-5- وضع النظم التشريعية: أو وضع القوانين والأنظمة التي تبسط الإدارة الإلكترونية، لأن جميع التشريعات

والقوانين بدأت ضمن اللقاء المباشر بين الموظف والعميل، وعليه فالتحول الرقمي يقتضي بيئة قانونية

وتشريعية.

1-6- الاحتياجات البشرية

يعتبر العنصر البشري أحد أبرز المصادر التي باستخدامها يتم الوصول الى النجاح في أي مشروع، لأنه يعد مبدأ للإدارة الإلكترونية فهو الذي وجدها وحسنها وسخرها غاياته، كما أن وجود الانحرافات أمر لابد من معالجته من طرف المستخدمين، كل هذا يجعل الاستفادة من خيرات العامل البشري سواء العاملين أو الإدارة أو خبراء من خارج المؤسسة متطلب أساسي لنجاح التحول الرقمي.

1-7- الاحتياجات الأمنية:

ان استخدام التكنولوجيا قد ينتج عنه التعرض لمخاطر أمنية مثل خطر الاختراق أو القرصنة وما إلى ذلك وبالتالي الخوف من تسرب المعلومات الشخصية، لهذا يجب توفر كافة الإمكانيات لتحقيق الأمن أولاً قبل كل شيء آخر، لضمان سلامة العملاء وكفاءة المؤسسة والثقة بها.

2- تقنيات التحول الرقمي

للتحول الرقمي عدة تقنيات نذكر منها (قرزيز و وآخرون، 2022، صفحة 379):

2-1- تقنية بلوك شين Blockchain

عبارة عن دفتر أستاذ رقمي، يسمح بتسجيل كتل من البيانات المشفرة الآمنة والمثبتة والتي تتواجد ضمن قاعدة بيانات تعمل مثل شبكة بطريقة تعاونية مما يسمح لهم بنقل القيمة أو المعلومات دون الحاجة إلى السلطة المركزية.

2-2- الحوسبة السحابية Cloud computing

هي مجموع الأجهزة والآلات تستخدم البيانات المخزنة وتمكن من الوصول إلى شبكة الاتصال في أي زمان أو مكان، وتساعد في تخزين وعمل نسخ احتياطية واستعادة البيانات الضخمة ونقلها وهي أساسية في عمل البنوك حاليا.

2-3- البيانات الضخمة Big Data

وهي البيانات المتعددة المصادر والأشكال ذات الحجم الهائل لنموها بوتيرة متسارعة للغاية فلا يمكن التقاطها وتخزينها، إدارتها ومعالجتها أو تحليلها باستخدام قواعد البيانات التقليدية (الوافي و بوبعاية، 2021).

2-4- الذكاء الاصطناعي Artificial Intelligence

وهي عملية محاكاة العقل البشري من خلال إعداد آلات تستطيع القيام بعمل بطريقة أكثر ذكاء وبسرعة أكثر مع عدم الوقوع في الأخطاء تقريبا، حيث أن الذكاء الاصطناعي يمكن أن يعوض وجود الإنسان تماما فهو يتعامل مثل العقل البشري تماما، كما يستخدم في الجانب المالي كالأستثمار في الأسهم والتمويل وغيرها بناء على الخوارزميات (قرزيز و وآخرون، 2022).

2-5- أنترنت الأشياء Internet of Things

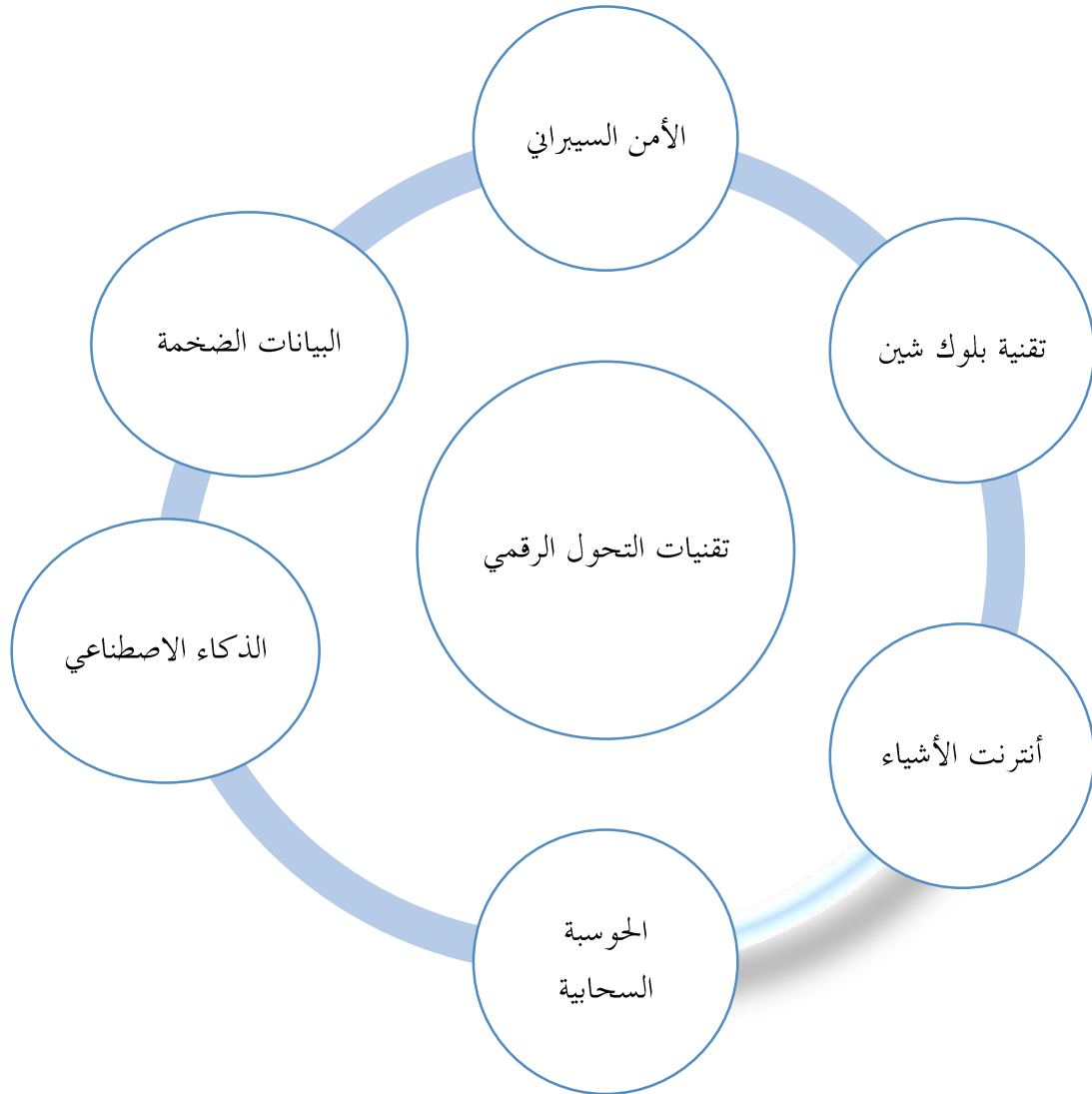
وهي المعلومات والبيانات في شبكة سلكية ولا سلكية، من خلال شبكة من الأجهزة التي تضمن عملية الاتصال تبادل المعلومات بسرعة أكبر مع منح المزيد من التوسع والحرية (قرزيز و وآخرون، 2022).

2-6- الأمن السيبراني Cyber Security

مع الرغبة في تحقيق التحويل الرقمي في البنوك والذي يصاحبه العديد من المشاكل الأمنية، وجب توفير أجهزة وبرامج أمنية تتضمن حفظ معلومات والعمليات (قرزيز و وآخرون، 2022).

يمكن توضيح هذه التقنيات في الشكل التالي:

الشكل رقم (02): تقنيات التحويل الرقمي



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على معطيات السابقة.

المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية والخارجية

نظرا لأهمية البالغة التي تحظى بها كل من المراجعة الداخلية والخارجية ومدى أهميتها داخل المؤسسة وخارجها سنحاول في هذا المبحث التعرف على مفهوم وأهمية وأهداف وأنواع المراجعة الداخلية والخارجية بالإضافة إلى معاييرهما.

المطلب الأول: مفهوم المراجعة الداخلية والخارجية

1- المراجعة الداخلية

نظرا لتطور الاقتصادي الحاصل في المؤسسات الاقتصادية، أظهر الحاجة الملحة والماسة للمراجعة الداخلية، حيث تعتبر من أهم وسائل التي تستخدمها الإدارة في التأكد من صحة الإجراءات التي تطبق داخل المؤسسة.

1-1- تعريف المراجعة الداخلية

للمراجعة الداخلية تعاريف عديدة نذكر منها:

عرفها المعهد الأمريكي للمراجعين الداخليين على أنها "نشاط مستقل، وتأكيد موضوع استشاري مصمم لإضافة قيمة وتحسين عمليات المؤسسة، لأنها تتم بطريقة منهجية منظمة تساعد المؤسسة في تحقيق أهدافها من خلال تقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر، الرقابة والسيطرة" (سويس، 2011، صفحة 249).

المراجعة الداخلية حسب تعريف المعهد الفرنسي للمراجعين الداخليين: "هي فحص دوري للوسائل (الإمكانات) الموجودة تحت تصرف الإدارة والمسيرين على جميع المستويات، من أجل إدارة ومراقبة الشركة هذه الوظيفة تؤمن من طرف مصلحة تابعة للإدارة ومستقلة عن باقي المصالح الأخرى، وإن الهدف الرئيسي للمراجعين التحقق من أن الإجراءات تشمل ضمانات كافية، المعلومات صحيحة، العمليات شرعية، التنظيمات فعالة والهيكل واضحة ومناسبة" (سعيد و لوصيف، 2012، صفحة 192).

عرف المجمع العربي للمحاسبين المراجعة الداخلية بأنها: "وظيفة داخلية تابعة للإدارة المؤسسة لتعبر عن نشاط داخلي مستقل لإقامة الرقابة الإدارية بما فيها المحاسبية لتقييم مدى تماشي النظام مع ما تحتاجه الإدارة أو للعمل على حسن استخدام الموارد بما يحقق الكفاية الإنتاجية القصوى" (فلاق، 2010، صفحة 05).

عرفها آخرون بانها "نشاط يهدف بشكل أساسي الى مراقبة وتقييم الرقابة الداخلية والتأكد من تطبيقها على أرض الواقع، وتقديم الاستشارة للمؤسسة والتوصيات المختلفة من أجل تحسين وتقوية أنظمة الرقابة الداخلية لديها وأنظمة إدارة المخاطر، للمساعدة في تحقيق أهدافها" (أبو سرعة، 2010، صفحة 42).

ومن خلال التعاريف التي ذكرت يمكننا تعريف المراجعة الداخلية على أنها نشاط أو عمل مستقل للتقييم داخل المؤسسة، يهدف إلى مراجعة العمليات المحاسبية والمالية وغيرها من العمليات، كما تقوم بالرقابة الإدارية وقياس فعالية الأدوات الرقابية المستخدمة.

1-2- خصائص المراجعة الداخلية:

للمراجعة الداخلية عدة خصائص نذكر منها (بوعزيز و عمورة، 2017، الصفحات 74-75):

1-1-2 - نشاط تأكدي

تقوم بتقديم خدمات تأكيدية للإدارة والمؤسسة ككل، وذلك من خلال التأكد من حسن سير العمل وفحص مختلف العمليات المالية والتشغيلية في المؤسسة، والتقييم الموضوعي للأدلة من أجل تقديم رأي واستنتاجات تخص عمليات إدارة المخاطر، الرقابة... إلخ.

2-1-2 نشاط استشاري

تقديم الخدمات الاستشارية المختلفة المتمثلة بتوجيهات تقدم للإدارة فيما يتعلق بأعمال الأنشطة المختلفة في المؤسسة.

2-1-3 نشاط موضوعي

حيث يكون بعيدا عن التحيز أثناء تقديمه الخدمات المختلفة وممارسة مهامه.

2-1-4 نشاط مستقل

أي أن المراجعة تكون مستقلة عن أية نشاط إداري أو مالي أو حتى الإدارة العليا في المؤسسة لكي تحقق الحيادية وموضوعية خدماتها ويتحقق ذلك بتبعيته المباشرة الى لجنة المراجعة.

2-1-5 لا تحكم على أداء الأشخاص:

المساعدة في تحسين الأداء وليس الحكم على الأداء.

2-المراجعة الخارجية

تختص عملية المراجعة الخارجية بفحص القوائم المالية، وتقديم انتقادات لأنظمة الرقابة الداخلية والسجلات والدفاتر، والتحقق من بنود قوائم الدخل والمركز المالي للشركة، لهذا يجب التطرق لتعريف المراجعة الخارجية.

2-1-تعريف المراجعة الخارجية:

تعددت تعاريف المراجعة الخارجية وذلك بسبب اختلاف الهيئات الصادرة عنها، ومع اختلاف مصادر إلا أن مضمون الأهداف متفق عليه ومن أبرز التعاريف نذكر:

عرفها خالد أمين عبد الله" هي فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة تحت التدقيق فحصا انتقادي منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لتلك المؤسسة في نهاية فترة زمنية معينة معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعمالها من ربح أو خسارة عن تلك الفترة (عبد الله، 2000، صفحة 13).

تعرف أيضا: "على أنها الأداة الرئيسية المستقلة والحيادية التي تهدف إلى فحص القوائم المالية للمؤسسة، ومن ناحية أخرى فإنه نظام يهدف إلى إعطاء الرأي الموضوعي في التقارير والأنظمة والإجراءات المعنية بحماية ممتلكات المؤسسة موضوع المراجعة (بوسعدية و قمان ، 2023، صفحة 27).

عرفها عبد الوهاب نصر: "عملية منظمة للتجميع والتقييم الموضوعي للأدلة الخاصة بمزاعم العمل بشأن نتائج الأحداث والتحريرات الاقتصادية لتحديد مدى تماشي هذه المزاعم مع المعايير المحددة وتوصيل النتائج لمستخدمي القوائم المالية وأصحاب المصلحة في المؤسسة" (صديقي و براق، 2005، صفحة 25).

يعرف اتحاد المحاسبين الأمريكيين المراجعة الخارجية على أنها إجراءات منظمة لأجل الحصول على الأدلة المتعلقة بالقرارات أو بالأرصدة الاقتصادية وتقييمها بصورة موضوعية لتحديد درجة العلاقة بين هذه الإقرارات بمقياس معين وإيصال النتائج إلى المستفيدين (ولد باحمو و هيري ، 2020، صفحة 751).

من خلال التعاريف السابقة تعرف المراجعة الخارجية على أنها فحص البيانات والحسابات والمستندات وبالإضافة إلى أنظمة الرقابة الداخلية والدفاتر الخاصة بالمؤسسة محل المراجعة فحصا انتقاديا منظما، قصد بناء رأي فني محايد عم مدى صحة القوائم المعبرة عن المركز المالي للمؤسسة في نهاية فترة زمنية معينة معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة.

2-2- خصائص المراجعة الخارجية

تتمثل خصائص المراجعة الخارجية فيما يلي (شريف و شعباني ، 2022، صفحة 5):

2-2-1- المراجعة عملية منظمة

تمت على أسس ومبادئ علمية مخططة فهي ليست عشوائية وإنما يجب تخطيطها بطريقة سليمة حتى يتم تحقيق الأهداف بطريقة فعالة.

2-2-2- جمع أدلة الإثبات بشكل موضوعي

أساس عمل المراجع الخارجي الحيادي هو جمع أدلة وتقييمها بشكل موضوعي وتتكون تلك الأدلة من بيانات محاسبية أساسية (دفتر الأستاذ ودفتر اليومية) وبيانات مؤيدة (فحص الفواتير والشيكات وغيرها من المستندات البيانات التي يتم الحصول عليها من الاستفسارات والملاحظة والجرد الفعلي)

2-2-3- تبليغ المستخدمين المعنيين بنتائج التدقيق

هدف عملية التدقيق هو إعداد وسيلة الاتصال وتبليغ النتائج للمستخدمين المعنيين، حيث عن طريق المراجعة يتم إخبار المستخدم بمدى تطابق تأكيدات المراجعة مع مبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

المطلب الثاني: أهمية وأهداف المراجعة الداخلية والخارجية

1- أهمية المراجعة الداخلية والخارجية

1-1- أهمية المراجعة الداخلية:

ازدادت أهمية المراجعة في السنوات الأخيرة من قبل الشركات في الدول النامية والمتقدمة، هنالك عدة عوامل التي ساعدت في إبراز أهمية المراجعة وهي (عباس و بن عويده، 2022، صفحة 17):

- التغلب على الصعوبات التي تترتب على الظروف الاقتصادية؛
- كبر حجم المؤسسات والمشروعات وانتشارها جغرافياً؛
- انتهاج أسلوب اللامركزية في الإدارة؛
- الحاجة إلى معلومات لاتخاذ القرارات الإدارية؛
- التحول إلى أسلوب العينات الإحصائية للمراجعة.

كما تبرز أهمية المراجعة الداخلية من خلال (بوسالم و صلاح، 2017، صفحة 201):

- ضمان الاستمرارية في عملية المراقبة، حيث أن التقارير التي تعدها المراجعة الداخلية، تتم بصفة مستمرة خلال السنة، مما يحقق الشعور بالراحة لدى أصحاب المصلحة، كما أن الاستمرار يمكن الإدارة من تنفيذ الإصلاحات والتحسينات في التوقيت الملائم.
- بناء الأحكام الدقيقة، حيث أن امتلاك المراجعين الداخليين للمعرفة بالتنظيم يمكنهم من مزجها بالمهارات المهنية، وتكون النتيجة بناء أحكام دقيقة بشأن كفاءة وفعالية عمليات التنظيم ومدى إنجاز الإدارة للأهداف المحددة مسبقا.
- المساهمة في ضمان جودة التنظيم، فتتضمن جودة العمليات الالتزام بالسياسات والإجراءات واللوائح الداخلية لضمان إنجاز التنظيم لأهدافه.

2-1- أهمية المراجعة الخارجية

تتجلى أهمية المراجعة الخارجية فيما يلي (حفصي، باسيان، و قنون، 2021، صفحة 418):

تظهر أهمية المراجعة الخارجية في أنها وسيلة تخدم فئات كثيرة تعتمد اعتمادا كبيرا على البيانات المالية التي يعتمد عليها مدقق الحسابات الخارجي المستقل، وذلك لتلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من المعلومات، والتي تختلف تبعا لاختلاف مصالحها، وأهدافها، وهذه الفئات تتمثل في:

1-2-1- الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

حيث يركز الغرض الرئيسي من تقرير المدقق في الحصول على المعلومات التي تمكنهم من تدقيق الأداء وتقييم عملية إعداد التقارير عن العمليات المالية المعقدة، إلى جانب اتخاذ القرارات المؤثرة في الاتجاهات المستقبلية للمؤسسة.

1-2-2- حملة الأسهم

يسعون إلى الحصول على معلومات تمكنهم من مساءلة الإدارة والعاملين، واتخاذ القرارات المتعلقة بزيادة أو خفض أو محافظة على نسبة الاستثمار الحالي.

1-2-3- حملة السندات الحاليون والمحتملون

تحتاج هذه الفئة إلى معلومات تساعدهم في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة، ومدى قدرتها على الوفاء بمديونيتها.

1-2-4- مجموعة الموظفين واتحادات العمال

وهؤلاء بحاجة إلى معلومات تمكنهم من تقدير الربحية، وتقدير الأجور المستقبلية، وفي المفاوضات على اتفاقيات مشاركة الأرباح.

1-2-5- العملاء والموردون والمنافسون

تحتاج هذه الفئة إلى المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي لتمكنهم من تقييم مدى استمرارية تعهدات المؤسسة كمصدر للسلع والخدمات، أو كمستهلكة للسلع والخدمات، وتقييم القوة التنافسية للمؤسسة.

1-2-6- الأجهزة الحكومية:

تعتمد بعض أجهزة الدولة على بيانات المؤسسات المعتمدة من مراجع مستقل في العديد من الأغراض منها: مراقبة النشاط الاقتصادي، أو رسم السياسات الاقتصادية للدولة، أو فرض الضرائب.

1-2-7- الدائنون والبنوك

تساعد المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي المستقل هذه الفئة في تحديد مدى إمكانية منح القروض للمؤسسة، وكذلك تحديد مبلغ القرض وشروطه.

2- أهداف المراجعة الداخلية والخارجية**2-1- أهداف المراجعة الداخلية**

تهدف المراجعة الداخلية إلى (صالح، 2016):

2-1-1- التحقق من صحة ودقة البيانات المحاسبية وتحليلها:

ويقصد بدقة البيانات أن تكون موضوعية تعطي صورة صادقة وعادلة عن وضعية المؤسسة، أن تكون هذه البيانات متوفرة وبشكل كامل وملائم في الوقت المناسب لخدمة الإدارة العليا والأطراف المستفيدة.

2-2-2- حماية ممتلكات المؤسسة

المحافظة على أصول المؤسسة من السرقة، الاختلاس أو التلاعب أو سوء الاستخدام، يتأكد المدقق الداخلي من وجود التأمين اللازم، وتفادي الخسائر الناشئة عن الإهمال.

2-2-3- متابعة تنفيذ الخطط والسياسات والإجراءات المعتمدة وتقييمها

من خلال إتباع العاملين في المؤسسة لهذه الخطط والسياسات وتنفيذهم لها كما رسمت، ولا يتوقف على هذا الحد بل بعمل لاكتشاف نقاط الضعف والعمل على تصحيحها.

2-2-4- تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الأعمال

وذلك للتأكد من تسلسل تنفيذ العمليات، وتحقيق قاعدة الفصل بين وظائف الحيازة، التسجيل والتنفيذ.

2-2-5- رفع كفاءة العاملين عن طريق التدريب

إن إدارة التدقيق بحكم المامها التام بجميع أوجه النشاط في المؤسسة وبمختلف عملياتها فهي الأقدر بين مختلف الأقسام والإدارات الأخرى على المساهمة الفعالة في عملية الاقتراح ووضع البرامج المختلفة لتدريب العاملين بالتعاون مع إدارة الموارد البشرية.

2-1- أهداف المراجعة الخارجية

تنقسم أهداف التدقيق الخارجي إلى مجموعتين أساسيتين تقليدية وحديثة (بن زعمة، بصري ، و تقررات، التدقيق الخارجي كآلية خارجية لحوكمة الشركات في دعم جودة مخرجات المحاسبة للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، 2018، الصفحات 85-86):

2-2-1- الأهداف التقليدية

- __ التحقق من صحة ودقة وصدق المعلومات المحاسبية المثبتة بدفاتر ومدى الاعتماد عليها.
- __ إبداء رأي فني محايد يستند على أدلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي.
- __ اكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر والسجلات من أخطاء أو غش.
- __ تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش بوضع ضوابط وإجراءات تحول دون ذلك.
- __ اعتماد الإدارة عليه في تقرير ورسم السياسات الإدارية واتخاذ القرارات.
- __ طمأنة مستخدمي القوائم المالية وتمكينهم اتخاذ القرارات المناسبة لاستثماراتهم.
- __ تحديد مبلغ الضريبة.

2-2-2- الأهداف الحديثة أو المتطورة (بن زعمة، بصري، و تفرات، التدقيق الخارجي

كآلية خارجية لحوكمة الشركات في دعم جودة مخرجات المحاسبة للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، 2018، صفحة 86):

- __ مراقبة الخطط ومتابعة تنفيذها والتعرف على أسباب عدم تحقيق الأهداف الموضوعية من قبل المؤسسة.
- __ العمل على تحقيق أقصى درجة ممكنة من الكفاءة الإنتاجية والقضاء على الهدر والإسراف في جميع نشاطات المؤسسة.
- __ تحقيق أكبر قدر ممكن من الرقابة للمجتمع.

المطلب الثالث: أنواع ومعايير المراجعة الداخلية والخارجية

1- أنواع المراجعة الداخلية والخارجية

1-1- أنواع المراجعة الداخلية

يقسم التدقيق الداخلي الى ثلاث أنواع (كرار، 2022، صفحة 39):

1-1-1- مراجعة القوائم المالية:

يتم التحقق من أن المعلومات الموجودة في القوائم المالية تتفق مع معايير محددة أو إعادة تمثيل هذه المعايير في مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً، وتشمل القوائم المالية عامة من: قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وأيضاً الإيضاحات.

1-1-2- المراجعة التشغيلية

يسعى هذا النوع من المراجعة الى فحص وتقييم أعمال الشركة ككل لتحقيق الكفاية والفعالية في استخدام الموارد المتاحة وذلك وفق خطة معدة مقدماً أو متفق عليها مع الجهات العليا في الشركة، ويعرف هذا النوع "بانه الفحص الشامل للوحدة التشغيلية أو المنشأة ككل لتقييم أنظمتها المختلفة ورقابتها الإدارية وأدائها التشغيلي وفقاً لطريقة قياس محددة ضمن الأهداف الإدارية وذلك للتحقق من كفاءة العمليات التشغيلية.

1-1-3- مراجعة الالتزام

هدف منها التأكد أن العميل قد التزم بإجراءات وقواعد محددة موضوعة من قبل سلطة ما أعلى وتحقق من مدى التزام الأنشطة التشغيلية والمالية للقوانين والقواعد والشروط المحددة.

يمكن توضيح هذه الأنواع في الشكل التالي:

الشكل رقم (03): أنواع المراجعة الداخلية



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على معطيات السابقة.

1-2-أنواع المراجعة الخارجية

تخضع المؤسسة لثلاثة أنواع من المراجعة الخارجي تتمثل في (أقسام، 2016، صفحة 11):

1-1-4-المراجعة القانونية:

وهي مراجعة وتدقيق الحسابات إجباريا، تفرض بقوة القانون، إذا تلتزم كل مؤسسة تجارية على تعيين محافظ حسابات يقوم بأعمال المراقبة السنوية اجباريا.

1-1-5-المراجعة التعاقدية (الاختيارية)

يقوم بها محترف بطلب من أحد الأطراف الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع المؤسسة والتي يمكن تجديديها سنويا.

1-1-6-الخبرة القضائية

هي التي يقوم بها شخص محترف خارجي يعين من طرف المحكمة.

الشكل التالي يوضح أنواع المراجعة الخارجية:

الشكل رقم (04): أنواع المراجعة الخارجية



المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على معطيات السابقة.

2- معايير المراجعة الداخلية والخارجية

2-1-1- معايير المراجعة الداخلية: تتضمن معايير معهد المدققين الداخليين مجموعة من المعايير نذكر منها:

2-1-1-1- معايير الصفات (صالح، 2016):

1000 الغرض والسلطة والمسؤولية:

يجب تحديد غرض وسلطة ومسؤولية نشاط التدقيق الداخلي تحديدا رسميا ضمن ميثاق التدقيق الداخلي ومبادئ وأخلاقيات المهنة والمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي، اذ يجب أن يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بمراجعة ميثاق التدقيق الداخلي بصفة دورية وتقديمه الى الإدارة ومجلس الإدارة للموافقة عليه.

1100 الاستقلالية والموضوعية: يجب أن يكون التدقيق الداخلي مستقلا، كما أ، يكون المدققون

الداخليون موضوعين أثناء أداء أعمالهم.

1200 المهارة والعناية المهنية اللازمة

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي المحافظة على برنامج للتأكد وتحسين الجودة، بحيث يغطي كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي.

2-1-2- معايير الأداء (العيد و شمال، 2015، الصفحات 380-381):

2000 إدارة نشاط التدقيق الداخلي

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يدير نشاط التدقيق الداخلي بفاعلية لضمان تحقيق قيمة مضافة للشركة.

2100 طبيعة العمل

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بالتقييم والإسهام في تحسين عمليات الحوكمة، إدارة المخاطر، الرقابة وكذلك اتباع أسلوب منظم.

2200 تخطيط مهام التدقيق الداخلي

يجب أن يقوم المدققون الداخليون بتطوير وتوثيق خطة العمل لكل مهمة من مهام التدقيق، تتضمن أهداف المهمة، نطاقها، توثيقها، والموارد المخصصة لها.

2300 تنفيذ مهام التدقيق الداخلي

يجب أن يقوم المدققون بتحديد وتحليل وتوثيق المعلومات لتحقيق أهداف المهمة.

2400 تبليغ النتائج

يجب على المدققين الداخليين تبليغ نتائج المهام.

2500 مراقبة سير العمل

يجب أن يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي بوضع نظام متابعة ما يتخذه تجاه النتائج التي تم إبلاغها إلى الإدارة.

2-2-2- معايير المراجعة الخارجية

تعتمد المراجعة على مجموعة من المعايير المتعارف عليها التي تصدرها الهيئات المهنية وتلقى القبول العام، ويمكن اختصار معايير المراجعة المتعارف عليها والصادرة من الهيئات المختصة مثل محمى المحاسبين والمدققين الأمريكيين ومحافظي الحسابات الفرنسيين، كالآتي (قويدر، 2017، الصفحات 177-178):

2-2-1- المعايير العامة

- _ يجب ان يقوم بالفحص وباقي الإجراءات الأخرى شخص أو أشخاص على درجة كافية من التأهيل العلمي والمهني في مجال خدمات المراجعة.
- _ يجب على المراجع أن يبذل العناية المهنية المعقولة عند القيام بالفحص وباقي الخطوات الأخرى، وكذلك عند إعداد تقرير إبداء الرأي.

2-2-2- معايير العمل الميداني

- _ يجب أن تخطط خطوات العمل الميداني تخطيطاً مناسباً وكافياً، ويجب أن يتم الإشراف على أعمال المساعدين إن وجدوا، بطريقة مناسبة وفعالة.
- _ يجب دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل مفصل وواف حتى يمكن تقرير الاعتماد عليه، وتحديد نوعية الاختبارات اللازمة عند تطبيق إجراءات المراجعة.
- _ يجب الحصول على أدلة وبراهين كافية ومقدمة عن طريق الفحص والملاحظة الشخصية والاستفسارات والمصادقات، بغرض تكوين أساس مناسب لإبداء الرأي على القوائم المالية.

2-2-3- معايير إبداء الرأي

- يجب أن ينص تقرير إبداء الرأي عما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- يجب أن ينص تقرير إبداء الرأي عما إذا كانت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الخاضعة للمراجعة تتماثل مع نفس المبادئ التي استخدمت عند إعداد وتصوير القوائم المالية الخاصة بالفترة السابقة.
- يفترض أن القوائم المالية تحتوي على كافة المعلومات والإيضاحات التي يجب إعلام القارئ بها ما لم يرد في تقرير إبداء الرأي ما يخالف ذلك.
- يجب أن يحتوي التقرير على رأي المراجع في القوائم المالية، يجب أن يوضح التقرير في جميع الأحوال خصائص وطبيعة الخدمة التي يقوم بها المراجع، مع الإشارة إلى مدى المسؤولية التي تقع على عاتقه نتيجة أداء هذه الخدمة.
- حبس المستندات والأوراق، لغرض الحصول على كامل أتعابه من موكله.

المبحث الثالث: علاقة التحويل الرقمي بجودة المراجعة الداخلية والخارجية

المطلب الأول: مفهوم جودة المراجعة الداخلية والخارجية

1- مفهوم جودة المراجعة الداخلية والخارجية

1-1- تعريف جودة المراجعة الداخلية

لم تتفق أدبيات الفكر المحاسبي على تعريف موحد وشامل رغم بعض المحاولات التي ساهمت في قياسها حيث تعددت تعاريف المطروحة لها، نذكر منها:

عرفت جودة المراجعة على أنها قدرة المراجعة على اكتشاف نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية

وتقديم التوصيات لمعالجتها أو الحد منها، أما من الناحية الأكاديمية أنها التزام بمعايير المراجعة وقواعد السلوك

المهني أثناء القيام بمهنة المراجعة (زدي لف، 2012، صفحة 301).

تشير جودة المراجعة الداخلية الى القدرة على تقديم تقرير المراجعة الداخلية والوفاء بمتطلبات واحتياجات

جميع الأطراف المستفيدة من المراجعة الداخلية مع توافر المعايير المهنية والخاصة بفريق العمل (المضواحي،

2021، صفحة 20).

كما عرفت جودة المراجعة الداخلية بأنها "التأكد من الأداء المنشود وفق معايير المراجعة، من الالتزام

بالسياسات والإجراءات المحددة الموضوعة التي تقود الى تحقيق المهام المطلوبة من المراجعة" (ابر كان و

خديم الله، 2014، صفحة 100).

مما سبق يمكن تعريف جودة المراجعة الداخلية على أنها تعتمد على موضوعية واستقلال المراجعين

الداخليين، العناية والكفاية المهنية، كفاءة العمل المنجز ومدته، كفاءة نظام الرقابة الداخلية.

1-2- تعريف جودة المراجعة الخارجية

يمكن تعريف المراجعة الخارجية على أنها:

تعرف جودة المراجعة الخارجية على أنها "مدى نجاح مكتب المراجعة في الكشف عن التحريفات المادية في القوائم المالية والإبلاغ عنها، وان اكتشاف هذه التحريفات يعكس كفاءة المراجع، في حين أن الإبلاغ غ عنها يعكس أخلاقيات ونزاهة المراجع وخاصة الاستقلالية" (بلعيد و طويلب ، 2023، صفحة 196).

تشير جودة المراجعة الخارجية الى المراجع الذي يقوم بمهمة مراجعة الحسابات وفقا لمعايير مراجعة الحسابات، من أجل الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية قد أعدت وفقا للإطار المحاسبي المعمول به وأنها خالية من الأخطاء الجوهرية (SAPUTRA, 2015, p. 349).

من خلال تعريفين السابقين يمكن تعريف جودة المراجعة الخارجية على أنها اجراء عملية المراجعة بمستوى عالي من الكفاءة والفعالية على اكتشاف الاختلالات الجوهرية في القوائم المالية بناء على أدلة إثبات ملائمة وكافية مع استقلالية المراجع في الإفصاح عما تم كشف عنه مع مراعاة لمعايير المراجعة المهنية لتنفيذ المراجعة بأفضل جودة ممكنة وإعطاء الثقة والمصادقية على تقارير مستخدميها لتحسين اتخاذ القرارات.

المطلب الثاني: أثر تقنية سلاسل الكتل على جودة المراجعة الداخلية والخارجية

تتميز سلسلة المعلومات التي شكلتها سلسلة الكتل بإمكانية التتبع وهي مقيدة بالترتيب الزمني، مما يسمح بإمكانية التتبع العكسي للكتل وفي الوقت نفسه، يمكن ربط المعلومات التي تصل إلى توافق في الآراء مما يوفر (بلخيري و هوام، 2022):

1- أدلة المراجعة عالية الجودة:

حيث تتيح سلاسل الكتل الحصول على الأدلة اللازمة للمدقق الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق وعدالة عن المركز المالي للعميل يمكن تبويب خصائص أدلة المراجعة المتاحة من خلال سلاسل الكتل على

النحو التالي

1-1-الملائمة

حيث تساعد سلاسل الكتل المراجع في الحصول على أدلة اثبات تتمتع بالملائمة اللازمة والارتباط بالعناصر محل الفحص وتناسب مع هدف المراجعة ليتحقق الاقتناع بها.

1-2-الكفاءة

حيث يعتبر كل من الثقة والأمان أهم السبل الداعية لتطبيق سلاسل الكتل مما يعني أن الأدلة التي يحصل عليها المراجع في ظل استخدام سلاسل الكتل يمكن الوثوق بها والاعتماد عليها في تكوين رأيه.

1-3-الكفاية

تتميز سلاسل الكتل بالترابط والتسلسل بين المعاملات التي تسجل عليها مما يسهل على المدقق الخارجي الحصول على الحجم اللازم للأدلة الاثبات ذات صلة المصدقية، كما يمكنه الاعتماد على التحقق الشامل من جميع المعاملات بدلا من أسلوب العينات.

1-4-الوقت المناسب

توفر سلاسل الكتل السرعة الفائقة في التحقق من صحة المعاملات، مما يعني حصول المراجع على أدلة اثبات الكافية والملائمة بشكل فوري لإبدا رأيه.

وبالتالي يمكن استنتاج أن سلاسل الكتل تساهم بشكل فعال في تحسين أدلة المراجعة التي يحصل عليها المراجع والتي يمكن للمراجع الاعتماد عليها في ابداء رأيه في اعداد القوائم المالية.

2- سيتم التحقق من المعلومات المحاسبية من خلال عقد متعددة أثناء مرحلة تحميل البيانات، ولن تتمكن أي

عقدة واحدة من اجراء المعاملات خفية، مما يعني أنه سيتم تقليل مخاطر التدقيق عند المصدر من حيث أدلة

المراجعة وسيتم تحسين كفاءة وفعالية المراجعة وسيتحقق مستوى الرقابة الداخلية كما ينبغي في الوقت

نفسه (pimentel, 2021, p. 25).

- 3- يمكن أن تقلق سلاسل الكتل الى تقليل تكلفة المراجعة بشكل كبير، فضلا عن تسهيل تنفيذ إجراءات المراجعة لتقليل مخاطر المراجعة ذات الصلة (بلخيري و هوام، 2022، صفحة 13).
- 4- سيتم توسيع مفهوم العقود الذكية ليشمل إجراءات المراجعة ذكية تساعد المدققين الخارجيين في تقديم عمليات التدقيق أكثر كفاءة وفعالية
- 5- سيؤدي نشر إجراءات المراجعة الذكية على دفتر الأستاذ الموزع block Chain الى تسهيل تنفيذ إجراءات التدقيق وفي نفس الوقت توفر تقارير تدقيق قريبة من الوقت الفعلي والمزيد من الشفافية لأصحاب المصلحة مثل المستثمرين الرئيسيين والموردين والمدققين والبورصات ولجان التدقيق.
- 6- توفر هذه التقنية سجلات غير قابلة للتغيير، ويمكن إدراج السياسات والتقديرات فيها بشكل دائم مما يقلل من انتهازية الإدارة وتدخلها المتعمد في أنظمة الرقابة الداخلية والخارجية وإدارة الأرباح وهذا يخدم أغراض التدقيق، تمكن تقنية سلسلة الكتل من تنفيذ أعمال التدقيق التقليدية بعد يوم واحد من إعداد القوائم المالية وأن قصر الفترة بين المحاسبة والمراجعة يعتبر بنسبة للمستخدمين بلا شك شيء مرغوب فيه لأنه سيؤدي الى تفعيل دور الاستمرارية (EL OMMAL، 2022، صفحة 36).
- 7- نظرا لان البوك تشين يوفر منصة لتنفيذ إجراءات التدقيق ذكية وقريبا من تقارير التدقيق في الوقت الفعلي، فإن إجراءات التدقيق الجديدة هذه تتمتع بإمكانيات كبيرة لتعزيز جودة التدقيق من خلال تمكين المدققين من تنفيذ إجراءات التدقيق
- 8- بكفاءة وفعالية أكبر وتقليص المخاطر (EL OMMAL، 2022، p. 37).

المطلب الثالث: أثر الحوسبة السحابية على جودة المراجعة الداخلية والخارجية

تؤثر تقنية الحوسبة السحابية على عملية المراجعة من خلال ما يلي (نشوان و رشوان، 2022، صفحة 98):

1- تؤثر الحوسبة السحابية على إجراءات عملية التدقيق الخارجي والتي تمثلت في مراحلها الأربعة المختلفة.

2- تساهم الحوسبة السحابية في تسهيل إجراءات عملية المراجعة.

3- تؤثر الحوسبة السحابية بشكل إيجابي على مخاطر المراجعة خاصة فيما يتعلق بتخزين المعلومات

سحابيا.

4- يزيد استخدام الحوسبة السحابية من كفاءة عملية المراجعة وتساهم في تقليل التكاليف والوقت والجهد

المبدول لإجراءاتها.

5- توفير التفاعل بين مقدمي الخدمة والعملاء لتحديد أوجه القصور والعيوب في الرقابة الداخلية، وتوفير

معايير تقييم وتقرير عن جودة عملية المراجعة لتقديمه للعملاء ليكونوا واثقين في الخدمات التي تقدمها

الحوسبة السحابية لاعتماد مقدم الخدمة وضوابطه الداخلية.

6- يتم الحصول على أدلة إثبات موضوعية عالية من خلال تطبيق الحوسبة السحابية في عملية المراجعة.

7- تطبيق الحوسبة السحابية يحسن من شفافية وموضوعية المعلومات التي يجب توافرها في تقرير المراجع.

8- يحد تطبيق الحوسبة السحابية من تدخلات الإدارة في عمل المراجع.

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل تم التطرق في المبحث الأول الى الإطار المفاهيمي للتحويل الرقمي وبصفة ملخصة نظرا لأنه موضوع جديد وارتباطه بعالم التكنولوجيا حيث تم التطرق في المطلب الأول إلى مفهوم التحويل الرقمي أما في المطلب الثاني تطرقنا إلى أهمية أهداف التحويل الرقمي، اما في المطلب الثالث تم التطرق أيضا إلى متطلبات وتقنيات التحويل الرقمي، ثم في المبحث الثاني تم التطرق الى الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية والخارجية فتناولنا في المطلب الأول مفهوم المراجعة الداخلية والخارجية حاولنا الإلمام بمختلف تعاريفهما، والمطلب الثاني تطرقنا الى أهمية وأهداف المراجعة الداخلية والخارجية ثم المطلب الثالث تطرقنا الى أنواع ومعايير المراجعة الداخلية والخارجية.

وفي المبحث الأخير من هذا الفصل تم التطرق في المطلب الأول الى مفهوم جودة المراجعة الداخلية والخارجية وفي المطلب الثاني أثر تقنية سلاسل الكتل على جودة المراجعة الداخلية والخارجية وفي المطلب الأخير تطرقنا إلى أثر تقنية الحوسبة السحابية على جودة المراجعة الداخلية والخارجية.



الدراسة الميدانية

تمهيد:

بعد عرضنا للفصل الأول الإطار النظري للتحويل الرقمي وجودة المراجعة الداخلية والخارجية، وكذلك

تطرقنا الى علاقة التحويل الرقمي بجودة المراجعة الداخلية والخارجية.

سوف نقوم في هذا الفصل بإجراء دراسة ميدانية بهدف اختبار صحة أو نفي هذه الإفادة من خلال الفروض

التي يقوم عليها هذا البحث، لذا سنتناول في المبحث الأول منهجية الدراسة الميدانية، أما في المبحث الثاني دراسة

وتحليل الاستبيان، أما في المبحث الثالث اختبار فرضيات الدراسة

المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية

يعتبر هذا الجانب تمهيدا لمرحلة التحليل الوصفي لخصائص العينة المدروسة ولنتائج الاستبيان واختبار الفرضيات، حيث يشمل هذا المبحث على المنهج العلمي المستخدم في الدراسة الميدانية، والتعريف بمجتمع وعينة الدراسة المختارة والأدوات البحثية المستخدمة في جمع البيانات.

المطلب الأول: المنهج العلمي للدراسة الميدانية

يخضع اختيار منهج دراسة معين لطبيعة الموضوع المدروس، كذلك الغاية منه يعرف المنهج انه "الطريقة التي يتبعها الباحث في دراسته لاكتشاف في للإجابة والسئلة والاستفسارات التي يثيرها موضوع البحث".

من خلال التعرف مسبقا على جوانب وابعاد الظاهرة موضوع الدراسة من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة، المتعلقة بموضوع البحث، ومن اجل معرفة أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية بالتطبيق على عينة من محافظي الحسابات بولاية المسيلة وعينة من أساتذة كلية علوم الاقتصادية بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، فقد تم استخدام المنهج الوصفي (الرشيدي، 2000، صفحة 50).

الذي يعرف على انه: "مجموعة من الإجراءات البحثية التي تتكامل لوصف الظاهرة اعتمادا على جمع الحقائق والبيانات وتصنيفها ومعالجتها وتحليلها تحليلا كافيا ودقيقا لاستخلاص دلالتها والوصول الى نتائج الظاهرة محل الدراسة".

تم الاعتماد على مجموعة من البيانات الأولية والثانوية ذات العلاقة بموضوع الدراسة وتمثل فيما يلي:

1. المصادر الثانوية

لمعالجة الإطار النظري للبحث، والمتمثلة أساسا في الكتب، وكذا المقالات والتقارير التي عالجت موضوع الدراسة.

2. المصادر الأولية

ولمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث، تم اللجوء الى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للبحث، صمم خصيصا لهذا الغرض، ووزع على محافظي الحسابات الممثلة في عينة الدراسة، وتم القيام بجمع وتفريغ وتحليل الاستبيان باستخدام البرنامج الاحصائي SPSS.

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

تم مراعاة في اختيار مجتمع وعينة الدراسة أن يكون أفرادها من بين الأشخاص ذوي الاختصاص الذي تتوفر لديهم الخبرة المهنية والعلمية، وقد شملت الدراسة محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين لولاية المسيلة، وأساتذة الجامعيين بالتخصص في جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، وبلغت عدد العينة 35.

1- محافظ الحسابات:

حسب المادة 22 من قانون 10-01 يعد محافظ الحسابات "كل شخص يمارس بصفة عادية وباسمه وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول بها".

2- الخبير المحاسب

حسب المادة 18 من القانون 10-01 يعد خبير محاسب: "كل شخص الذي يمارس بصفة عادية وباسمه وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي ينص عليها القانون".

يعرف مورييس أنجرس عينة الدراسة بأنها: ذلك الجزء من مجتمع البحث الذي نسمع من خلاله المعطيات حول مشكلة الدراسة للوصول إلى التقديرات التي يمكن تعميمها على كل مجتمع البحث الأصلي.

وتتبع مناقشة مجتمع الدراسة تحديد العناصر الآتية:

1- الحدود المكانية: تتمثل الحدود المكانية لهذه الدراسة في ولاية المسيلة

2- الحدود الزمانية: ارتبطت الدراسة الميدانية بمجال زمني يمتد من نهاية شهر فيفري إلى غاية نهاية أفريل

.2024

الجدول رقم 01: الإحصائيات الخاصة باستمارة الاستبيان

النسبة المئوية %	العدد	الاستبيان
100%	39	عدد الاستبيانات الموزعة
10,25%	04	عدد الاستبيانات الضائعة
89,74%	35	عدد الاستبيانات الصالحة

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على معطيات الاستبيان.

وفقاً للبيانات المقدمة في الجدول رقم 01، يُلاحظ أن عدد محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين الذين تم تضمينهم في عينة الدراسة بلغ 35 فرداً، تم توزيع ما مجموعه 39 استمارة استبيان على أفراد العينة، وبلغ عدد الاستثمارات المُسترجعة 35 استمارة، مما يُمثل نسبة استرجاع قدرها 89.74%. وبينما بلغ عدد الاستثمارات الضائعة 4 استثمارات، والتي تُمثل نسبة 10.25% من إجمالي عدد الاستثمارات الموزعة.

يُظهر هذا التحليل أهمية النسبة العالية للاسترجاع، حيث يشير ذلك إلى قبول وتعاون المشاركين في الدراسة. ومع وجود نسبة منخفضة نسبياً للاستثمارات الضائعة، فإنه يمكن أن يعزى ذلك إلى فقدان أو عدم استلام بعض الاستثمارات بسبب عوامل خارجة عن السيطرة، والتي قد تؤثر بشكل طفيف على نتائج الدراسة.

المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية

تم إعداد استبيان حول " أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية" حيث يعتبر

الاستبيان الأداة الرئيسية الملائمة للدراسة الميدانية للحصول على المعلومات والبيانات التي يجرى تعبئتها من قبل المستجيب.

تعد استمارة الاستبيان من أكثر الأدوات المستخدمة في جمع البيانات، وهي عبارة عن مجموعة من الأسئلة حول موضوع معين، والتي يتم إعدادها إعداداً محدداً، بواسطة البريد، أو تسلم إلى الأشخاص المختارين المبحوثين لتسجيل اجاباتهم وإعادتها ثانية.

وتعرف الاستمارة على أنها: " عبارة عن مجموعة من الأسئلة التي توجه الى المبحوثين في موقف مقابلة شخصية".

كما يعرف الاستبيان بأنه: " تلك الوسيلة التي تهتم بدراسة السلوك اللفظي للأفراد، واتجاهاتهم وقياس الرأي

العام للجماعة، وجمع المادة العلمية عن بعض الظواهر، عن طريق مجموعة من الأسئلة توجه الى عينة محددة من الأفراد، فيما يتعلق بموضوع معين.

1- تصميم استمارة الأسئلة

تم من خلال جملة الوثائق والدراسات السابقة والجانب النظري للبحث، وتم الاعتماد في تصميم استمارة الاستبيان، على سلم كارت خماسي الأبعاد كمقياس للإجابة عن فقرات الاستمارة المندرجة تحت ثلاث محاور أساسية، والجدول رقم 02 يوضح سلم لكارت خماسي الأبعاد ودرجات المقياس.

جدول رقم 02: درجات مقياس لكارت خماسي

المقياس	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
العلامة	05	04	03	02	04

المصدر: (أبو زيد، 2010، صفحة 27).

لتحديد طول كل بعد من أبعاد مقياس لكارتر الخماسي-الحدود الدنيا والعليا-المستخدم في محاور الدراسة،

ثم حساب $(4=1-5)$ ، ثم تقسيمه على أبعاد المقياس الخمسة للحصول على طول البعد أي $(0.80=5/4)$ ، وبعد

ذلك

تم إضافة هذه القيمة، إلى أقل قيمة في المقياس، وهي الواحد الصحيح، وذلك لتحديد الحد الأعلى للبعد

الأول وهكذا كما يلي:

الجدول رقم 03: المتوسطات الحسابية وفقا لدرجات سلم لكارتر الخماسي

المجالات	درجة السلم	الإجابة
1.79-1	1	غير موافق بشدة
2.59-1.80	2	غير موافق
3.39-2.60	3	محايد
4.19-3.40	4	موافق
5-4.20	5	موافق بشدة

المصدر: (عز، صفحة 540).

وتم القيام بالإجراءات الآتية:

- إعداد استمارة استبيان أولية، من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.
- عرض استمارة الأسئلة على الأستاذ المشرف، من أجل اختبار مدى ملاءمتها لجمع البيانات.
- تعديل استمارة الأسئلة بشكل أولي، حسب ما رآه المشرف لازما للتعديل.
- تم عرض استمارة الأسئلة على مجموعة من المحكمين، والذين قاموا بدورهم بتقديم النصح والإرشاد، وتعديل من إضافة وحذف لبعض العبارات وتعديل البعض.
- تم توزيع الاستمارات على عينة من محافظي الحسابات وبعض الأساتذة الجامعيين بالتخصص.
- إجراء دراسة تحليلية لاستمارة الأسئلة.
- القيام بتحليل وتفسير واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS.

2- محتوى الاستبيان: تم تقسيم استمارة الاستبيان إلى جزأين:

الجزء الأول:

خاص بالخصائص الديمغرافية للعينة وهو مقسم كما يلي: (العمر، المؤهل العلمي، التخصص، عدد سنوات الخبرة)

الجزء الثاني:

يعالج محاور الدراسة الأساسية، والمتعلقة بتحديد أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية بالتطبيق على عينة من محافظي الحسابات وأساتذة الجامعيين بالتخصص بولاية المسيلة، وتم تقسيمه إلى ثلاث محاور، كما يوضح الجدول رقم 04، والذي يبين عنوان المحور، وأرقام الفقرات وعددها، والنسبة المئوية لكل محور، بالمقارنة مع العدد الكلي من فقرات الجزء الثاني من الاستمارة.

الجدول رقم 04: يبين محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية

رقم المحور	العنوان	أرقام الفقرات	العدد	النسبة المئوية%
01	مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين	8-1	08	33,33
02	أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية	16-9	08	33,33
03	أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية	24-17	08	33,33
المجموع	-	24-1	24	100

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على معطيات العينة.

من خلال الجدول رقم 04، يلاحظ أن عدد الفقرات في جميع المحاور متساوية، فقد بلغ عدد الفقرات في

المحور الأول، المعنون "مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين"، (08) فقرات، مما يشكل نسبة 33.33%.

نفس العدد والنسبة ينطبقان على المحور الثاني، المعنون "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية"، وكذلك

على المحور الثالث، المعنون "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية"، حيث يحتوي كل منهما على

(08) فقرات بنسبة 33.33%.

تم إعطاء كل محور أهمية متساوية، هذا التوزيع المتساوي يشير إلى أن الدراسة تهدف إلى تقييم أثر التحول الرقمي بشكل شامل ومتوازن على مختلف الجوانب المتعلقة بالمراجعة وكفاءة الموظفين، التركيز المتساوي على كل محور يضمن أن التحليل سيكون شاملاً ولن يغفل أي جانب من الجوانب الرئيسية الثلاثة: كفاءة وأداء الموظفين، جودة المراجعة الداخلية، وجودة المراجعة الخارجية، يمكن للدراسة أن تقدم نتائج متكاملة ومرتبطة حول تأثير التحول الرقمي على مختلف جوانب المراجعة.

المبحث الثاني: تحليل خصائص العينة

يتم في هذا المبحث عرض صدق وثبات أداة الدراسة من خلال المطلب الأول، وفي المطلب الثاني تم ذكر أساليب التحليل الإحصائي، أما المطلب الثالث فيتم تحليل أفراد العينة حسب المتغيرات من المؤهل العلمي إضافة إلى سنوات الخبرة والتخصص.

المطلب الأول: صدق وثبات أداة الدراسة

لمعرفة مدى صدق وثبات أداة الدراسة من خلال صدق الاستبيان من الصدق الظاهري وثبات الاستبيان.

صدق الاستبيان

يقصد بصدق أداة الدراسة، أن تقيس فقرات استمارة الأسئلة ما وضعت لقياسه، ولقد تم التأكد من صدق الاستبيان من خلال، الصدق الظاهري للمقياس (صدق المحكمين).

1- صدق المحكمين (الصدق الظاهري)

تم عرض أداة الدراسة المتمثلة في الاستبيان في صورتها الأولية لتحكميها من قبل مجموعة من الأساتذة، وهذا بغية التأكد من سلامة بناء استمارة الاستبيان من مختلف الجوانب، خاصة من حيث:

— دقة صياغة فقرات الاستبيان وصحة العبارات.

— مدى شمولية استمارة الاستبيان لمعالجة مشكلة الدراسة.

— مدى مناسبة كل عبارة للمحور الذي ينتمي إليه.

— التأكد من سلامة اللغة.

هذا بالإضافة إلى اقتراح ما يروونه ضروري من تعديل لصياغة الفقرات أو حذفها، أو إضافة فقرات جديدة

وفي الأخير وبناء على الملاحظات والتوصيات الواردة من لجنة التحكيم، تم الاستجابة للآراء المحكمين وتم إجراء

ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم، وتمت صياغة استمارة الاستبيان بشكل نهائي.

2- ثبات الاستبيان

يقصد بثبات الاستبيان، أنها تعطي نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع استمارة الاستبيان أكثر من مرة، تحت نفس

الظروف والشروط أو بعبارة أخرى، أن ثبات الاستمارة يعني الاستقرار في نتائج استمارة الاستبيان، وعدم تغييرها

بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة، عدة مرات، خلال فترة زمنية معينة، وقد تم التحقق من ثبات

استمارة أسئلة الدراسة من خلال معامل ألفا كرو نباخ، والجدول رقم 05 يمثل معامل ألفا كرو نباخ لقياس ثبات

استمارة الاستبيان.

الجدول رقم 05: حساب معامل ألفا كرو نباخ للاستبيان

عدد الفقرات	معامل ألفا كرو نباخ	محاور الاستبيان
08	0.713	01-مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين
08	0.702	02- أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية
08	0.720	03-أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS.

من خلال تحليل بيانات العينة يتبين لنا أن نسبة المعامل ألفا كرو نباخ بالنسبة لمحاور الاستبيان تحقق ثبات كل محور من محاور الاستبيان حيث بالنسبة للمحور الأول $\alpha = 0.713$ وهي قيمة تعزز ثبات المحور، في المحور الثاني وجدنا

قيمة المعامل $\alpha = 0.702$ أيضا قيمة مقبولة، وبالنسبة للمحور الثالث قيمة معامل ألفا كرو نباخ $\alpha = 0.720$ هذه القيمة تعزز من ثبات وقوة الاستبيان

الثبات الجيد الذي تعكسه قيم معامل ألفا كرو نباخ يشير إلى أن الاستبيان مصمم بطريقة تضمن موثوقية النتائج، هذا يعزز الثقة في استخدام البيانات المستخلصة من الاستبيان لفهم تأثير التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين، وجودة المراجعة الداخلية، وجودة المراجعة الخارجية. بفضل هذه القيم يمكن الاعتماد على الاستبيان في دراسات مشابهة أو تطوير استراتيجيات تعتمد على نتائجه.

المطلب الثاني: أساليب التحليل الإحصائي

بعد أن تم تحصيل العدد النهائي لاستمارات الاستبيان المقبولة تم الاعتماد في عرض وتحليل البيانات على الجداول الالكترونية لمعالجة البيانات من خلال الدراسة واستخدام برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS22)، ولتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات تم تجميعها، كما تم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية التي تتمثل فيما يلي (بركات، 2012، صفحة 3):

- 1- التكرارات والنسب المئوية: لبيان وصف خصائص مفردات العينة.
- 2- الوسط الحسابي: وذلك لمعرفة اتجاه آراء المستجوبين حول كل عبارة من عبارات الاستمارة.
- 3- الانحراف المعياري: تم استخدامه للتعرف على مدى انحراف إجابات أفراد العينة لكل عبارة عن متوسطها الحسابي، ويلاحظ أن الانحراف المعياري يوضح التشتت في إجابات أفراد العينة.

4- اختبار الثبات: وذلك من خلال معرفة صدق أداة الدراسة بعرضها على مجموعة من المحكمين، الذين أبدوا مجموعة من الملاحظات، وتم التأكد من ثبات أداة الدراسة عن طريق الاتساق الداخلي بحساب معامل الثبات كرو نباخ ألفا.

5- اختبار شيبرو ويلك: لمعرفة طبيعة توزيع بيانات الاستمارة ومدى معلمتها، ويستخدم عندما يكون حجم العينة أقل من 50.

المطلب الثالث: توزيع أفراد العينة حسب المتغيرات

يشمل هذا المطلب دراسة تحليلية وصفية لأفراد العينة حسب المتغيرات الآتية:

- العمر.
 - المؤهل العلمي.
 - التخصص الأكاديمي.
 - الخبرة المهنية.
- 1- توزيع العينة حسب متغير العمر

الجدول 06: يبين متغير العمر لعينة الدراسة

المؤهل	التكرارات	النسبة المئوية %
أقل من 30 سنة	6	17,1
من 31 سنة إلى 40 سنة	11	31,4
من 41 سنة إلى 50 سنة	12	34,3
من 51 سنة إلى 60 سنة	4	11,4
أكبر من 60 سنة	2	5,7
المجموع	35	100,0

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS.

يبين الجدول رقم 06 ودائرة النسبة المئوية لمتغير العمر لعينة الدراسة نلاحظ تباين في أعمار العينة حيث نسجل

أكبر نسبة في فئة من 41 سنة إلى 50 سنة وهي 34,3%، تأتي بعدها فئة من 31 سنة إلى 40 سنة بنسبة 31,4%،

ثم فئة أقل من 30 سنة بنسبة 17,1%، أما بالنسبة لفئة من 51 سنة إلى 60 سنة فهي بنسبة 11,4% وأخيراً فئة

أكبر من 60 سنة بنسبة 5,7%

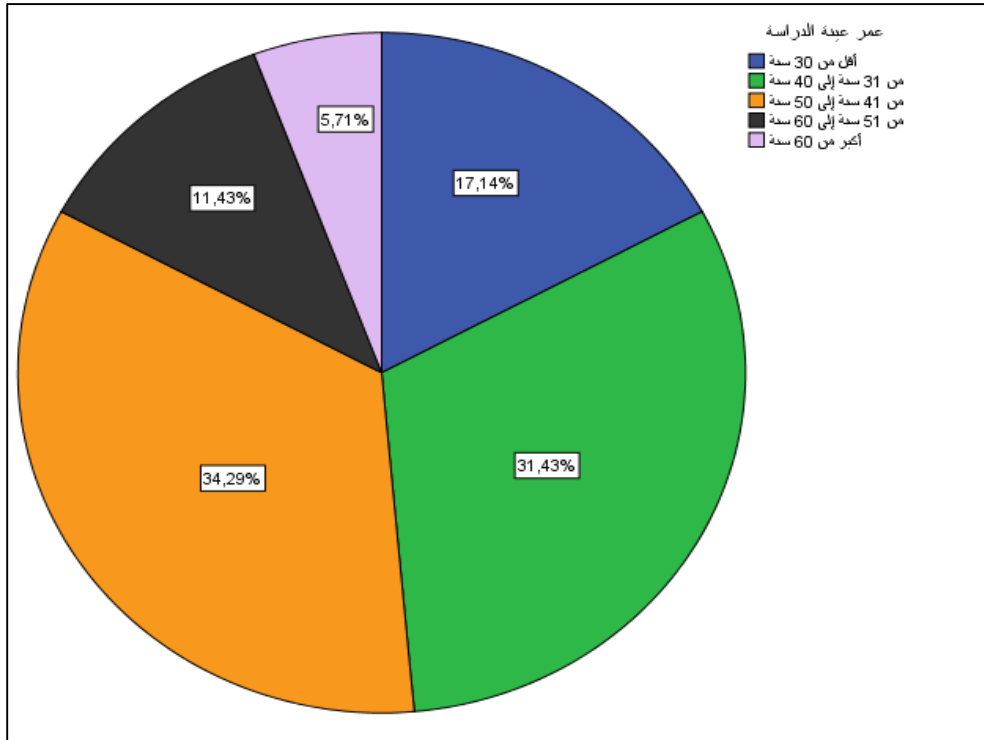
توزيع الأعمار في عينة الدراسة يعكس اهتمام مختلف الفئات العمرية بتأثير التحول الرقمي، مع تركيز أكبر

على الفئات العمرية من 31 إلى 50 سنة التي تشكل الجزء الأكبر من القوى العاملة النشطة وذات الخبرة. هذا يشير

إلى أن الأفراد في منتصف حياتهم المهنية هم الأكثر إدراكاً لأهمية التحول الرقمي وآثاره على كفاءة العمل وجودة

المراجعة.

الشكل رقم 05: متغير العمر لعينة الدراسة



1- توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي

الجدول رقم 07: يبين متغير المؤهل العلمي لعينة الدراسة

المؤهل العلمي	التكرارات	% النسبة المئوية
ليسانس	6	17,1
ماستر	16	45,7
دكتوراه	13	37,1
المجموع	35	100,0

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على برنامج SPSS.

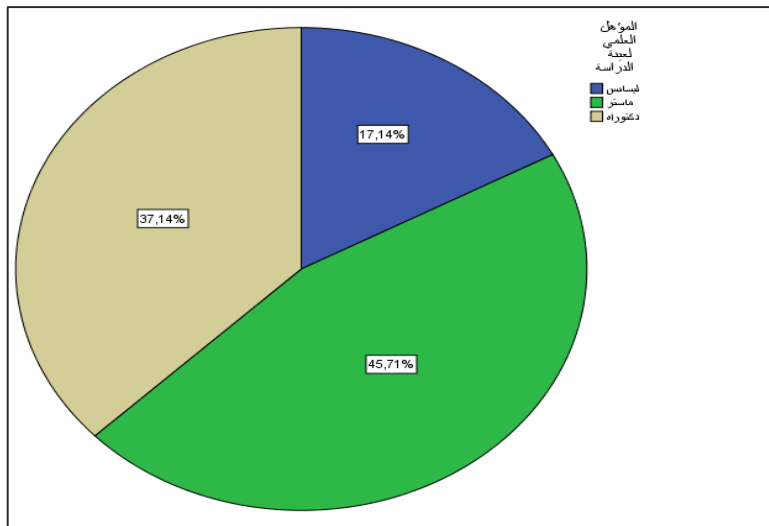
يتبين لنا من خلال الجدول رقم 03 أن غالبية العينة البحثية هي من فئة التعليم العالي وذلك بنسبة 17,1%

ليسانس وبنسبة 45,7% ماستر وبنسبة 37,1% دكتوراه هذه النسب تدل على أن الغالبية العظمى من الذين استجابوا

للاستبيان هم من ذوي التعليم العالي، مما يعني أن نتائج الدراسة تعكس آراء وخبرات أفراد لديهم مستوى تعليمي

متقدم.

الشكل رقم (06): يبين متغير المؤهل العلمي لعينة الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد على معطيات SPSS.

2- توزيع العينة حسب المؤهل الأكاديمي

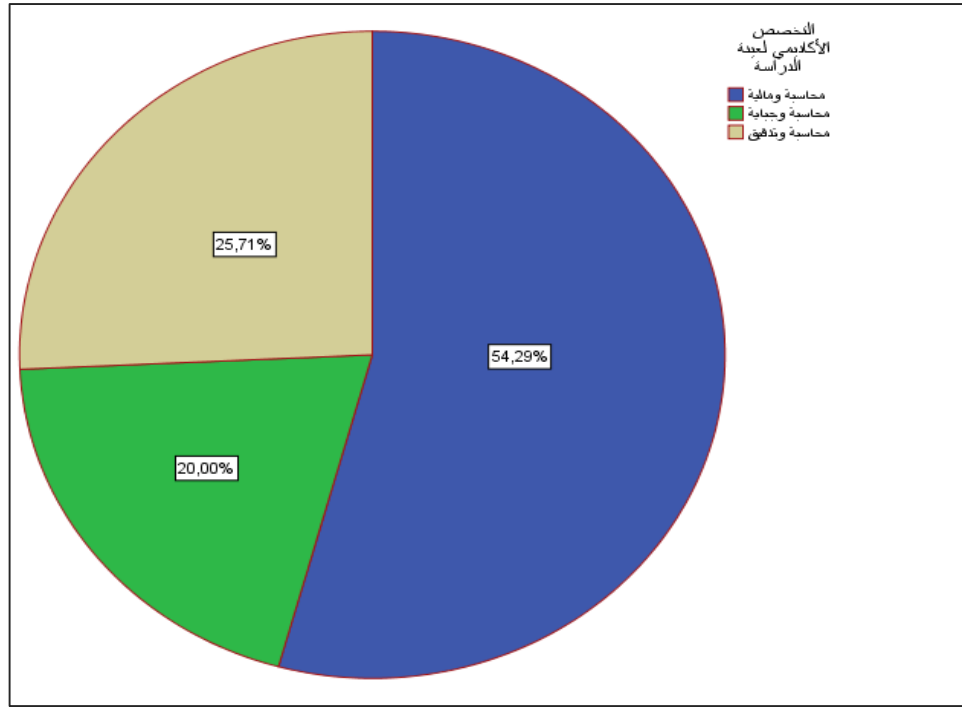
الجدول رقم 08: يبين متغير المؤهل الأكاديمي لعينة الدراسة

المؤهل الأكاديمي	التكرارات	% النسبة المئوية
ومالية محاسبة	19	54,3
وجباية محاسبة	7	20,0
وتدقيق محاسبة	9	25,7
المجموع	35	100,0

المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد على معطيات SPSS.

يتبين لنا من خلال الجدول رقم 08 أن التخصص الأكاديمي للعينة هو كالتالي بنسبة 54,3% في تخصص محاسبة ومالية وبنسبة 20,0% في تخصص محاسبة وجباية وبنسبة 25,7% في تخصص محاسبة وتدقيق إن توزيع هذه التخصصات الأكاديمية للعينة يشير إلى أن المشاركين في الاستبيان يأتون من خلفيات قوية ومهمة في مجال المحاسبة والمالية، مع اهتمام ملحوظ بتخصصات الجباية والتدقيق. هذه النسب تؤكد أن التحول الرقمي يعتبر ذا أهمية كبيرة لتحسين جودة المراجعة الداخلية والخارجية، حيث يشارك فيه خبراء من مجالات متعددة داخل المحاسبة.

الشكل رقم (07): يبين متغير التخصص الأكاديمي لعينة الدراسة



المصدر: من اعداد الطالبان باعتماد على معطيات SPSS.

2- توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

الجدول رقم 09: يبين متغير الخبرة المهنية لعينة الدراسة

مؤهل الخبرة المهنية	التكرارات	% النسبة المئوية
سنوات 3 من أقل	8	22,9
سنوات 10 إلى 5 من	12	34,3
سنة 15 إلى 11 من	6	17,1
سنة 15 من أكثر	9	25,7
المجموع	35	100,0

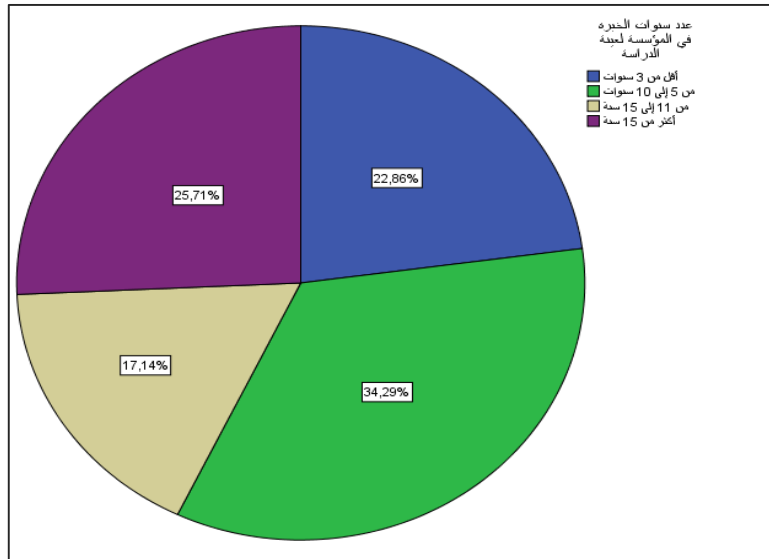
المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

من خلال الجدول رقم 09، يتضح لنا تباين سنوات الخبرة بين عينة الدراسة على النحو التالي:

تمثل النسبة الأكبر من العينة 34.3%، لأصحاب الخبرة من 5 إلى 10 سنوات، يليها نسبة 25.7% لأولئك الذين لديهم أكثر من 15 سنة من الخبرة. تأتي بعد ذلك نسبة 22.9% لمن لديهم خبرة أقل من 3 سنوات، وأخيراً، نسبة 17.1% لأصحاب الخبرة من 11 إلى 15 سنة.

هذا يدل على أن توزيع سنوات الخبرة في عينة الدراسة يعكس تنوعاً في المستويات المهنية، مما يوفر رؤى متعددة حول تأثير التحول الرقمي. وجود نسبة كبيرة من أصحاب الخبرة المتوسطة والطويلة يشير إلى أن التحول الرقمي يحظى باهتمام كبير من ذوي الخبرة الواسعة الذين يمكنهم قيادة وتطبيق التحولات بنجاح. في الوقت نفسه، تظهر الفئة الجديدة من المهنيين استعداداً لتبني هذه التقنيات بسرعة، مما يعزز من إمكانيات الابتكار والتطوير المستمر في المجال.

الشكل (08): يبين متغير عدد سنوات الخبرة في المؤسسة لعينة الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد على معطيات SPSS .

المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة

لتحليل فقرات استمارة الاستبيان تم استخدام **One Sample T test** لعينة الواحدة ومستوى الدلالة لكل فقرة وتكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة ل T المحسوبة أكبر من قيمة t الجدولية) وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة ل T المحسوبة أقل من قيمة t الجدولية).

المطلب الأول: تحليل فقرات المحور الأول المتعلق بمزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين

يتم في هذا المطلب تسليط الضوء حول إجابات أفراد العينة فيما يتعلق بمزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

الجدول رقم 10: تحليل فقرات المحور الأول المتعلق بمزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة	الترتيب
01	يساعد التحول الرقمي في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين	4,05	0,59	10,57	0,00	موافق	04
02	يوفر التحول الرقمي الجهد وينقص من استهلاك الأوقات	4,28	0,62	12,23	0,00	موافق بشدة	03
03	يؤدي التحول الرقمي إلى تحقيق التقارب بين الموظفين	3,80	0,63	7,48	0,00	موافق	08
04	يشجع التحول الرقمي الموظفين على الاحتراف والتفنن في تقديم الخدمات	4,00	0,68	8,62	0,00	موافق	05
05	يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للموظفين ومنه تحسين الأداء	3,91	0,56	9,62	0,00	موافق	07
06	يساهم التحول الرقمي في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات	4,14	0,42	15,72	0,00	موافق	01
07	يوفر التحول الرقمي الجر الأمن والمنظم لممارسة الأعمال	3,97	0,66	8,66	0,00	موافق	06
08	يحسن التحول الرقمي الرصيد المعرفي للموظفين	4,14	0,69	9,76	0,00	موافق	02
/	الاستبيان ككل	32,31	2,552	19,62	0,00	موافق	/

المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد عمى معطيات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (10) الذي يبين إجابات أفراد العينة حول محور الأول "مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين"، يلاحظ أن المتوسط الحسابي يتراوح بين 3.80 و4.14 وفقاً لمجال ديكارت الخماسي فإنها محصورة في المجال الرابع وهذا يشير إلى أن أفراد العينة يرون أن التحول الرقمي له تأثير إيجابي وكبير على كفاءة وأداء الموظفين:

احتلت الفقرة رقم (06) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.14 وانحراف معياري 0.42، والتي تنص على أن التحول الرقمي يساهم في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات، هذه النتيجة تشير إلى أن أفراد العينة يرون بوضوح الأثر الإيجابي للتحول الرقمي على كفاءة الخدمات المقدمة، أما الفقرة رقم (08) فقد احتلت المرتبة الثانية بمتوسط حسابي 4.14 وانحراف معياري 0.69، والتي تنص على أن التحول الرقمي يحسن الرصيد المعرفي للموظفين، هذه القيمة تدل على أن التحول الرقمي يلعب دوراً كبيراً في تعزيز المعرفة والمهارات بين الموظفين، في المرتبة الثالثة جاءت الفقرة رقم (02) بمتوسط حسابي 4.28 وانحراف معياري 0.62، والتي تنص على أن التحول الرقمي يوفر الجهد وينقص من استهلاك الأوقات، يشير ذلك إلى أن الأفراد يقدرون الكفاءة الزمنية التي يوفرها التحول الرقمي في أداء المهام.

الفقرة رقم (01) احتلت المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي 4.05 وانحراف معياري 0.59، والتي تنص على أن التحول الرقمي يساعد في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين، هذه النتيجة توضح أن التحول الرقمي يساهم بشكل كبير في تحسين الأداء المهني.

الفقرة رقم (04) جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف معياري 0.68، والتي تنص على أن التحول الرقمي يشجع الموظفين على الاحتراف والتفنن في تقديم الخدمات، هذا يشير إلى أن التحول الرقمي يعزز من إبداعية واحترافية الموظفين.

الفقرة رقم (07) جاءت في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي 3.97 وانحراف معياري 0.66، والتي تنص على

أن التحول الرقمي يوفر الجرا الأمن والمنظم لممارسة الأعمال، هذا يعكس الأهمية التي يوليها الموظفون لأمان الأعمال وتنظيمها بفضل التحول الرقمي.

الفقرة رقم (05) جاءت في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي 3,91 وانحراف معياري 0,56، والتي تنص على

أن يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للموظفين ومنه تحسين الأداء، هذا يعكس الأهمية التي يوليها الموظفون للتكوين وتحسين الأداء.

وأخيراً، الفقرة رقم (03) جاءت في المرتبة الثامنة بمتوسط حسابي 3.80 وانحراف معياري 0.63، والتي

تنص على أن التحول الرقمي يؤدي إلى تحقيق التقارب بين الموظفين، هذا يدل على أن التحول الرقمي يعزز من التواصل والتعاون بين الموظفين.

التفسير:

تظهر النتائج أن التحول الرقمي يُعتبر عاملاً هاماً في تحسين مختلف جوانب الكفاءة والأداء المهني للموظفين في المؤسسات الاقتصادية، القيم المرتفعة والمتناسقة في متوسط الحسابي والانحراف المعياري تعزز من ثبات هذه النتائج وتؤكد على الفوائد المتعددة التي يجلبها التحول الرقمي.

الاستنتاج:

تشير هذه القيم إلى تأثير إيجابي وملحوس للتحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين، يعزز التحول الرقمي من تبسيط الإجراءات، وزيادة المعرفة، وتقليل الوقت والجهد، بالإضافة إلى تعزيز الكفاءة المهنية والاحترافية والأمان والتنظيم في ممارسة الأعمال، مما يساهم في تحقيق تقارب وتعاون أكبر بين الموظفين.

المطلب الثاني: تحليل فقرات المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية

يوضح المطلب الآتي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثاني من الاستبيان المتعلق بأثر التحول

الرقمي على جودة المراجعة الداخلية.

الجدول رقم (11): يوضح تحليل فقرات المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T قيمة	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة	الترتيب
09	يساهم استخدام البرامج الرقمية في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام.	4,40	0,49	16,66	0,00	موافق بشدة	01
10	استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنية وخبراتهم إيجابياً.	4,22	0,49	14,82	0,00	موافق بشدة	03
11	تطبيق آليات التحول الرقمي على أنشطة المراجعة الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمتابعة.	4,31	0,47	16,50	0,00	موافق بشدة	02
12	يساعد تطبيق آليات التحول الرقمي بكفاءة وفعالية عالية في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤية موحدة ومتكاملة للإدارة للمؤسسة.	4,14	0,60	11,24	0,00	موافق	04
13	توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشداً للمراجع الداخلي.	3,91	0,61	8,83	0,00	موافق	06
14	يؤدي التحول الرقمي إلى زيادة رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية.	3,85	0,60	8,43	0,00	موافق	07
15	تساعد تطبيق تقنيات التحول الرقمي على دعم الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، من خلال سرعة معالجته للمشكلات.	4,00	0,48	12,19	0,00	موافق	05
16	استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلالية المراجع الداخلي.	3,77	0,68	6,618	0,00	موافق	08
/	الاستبيان ككل	32,62	2,23	22,81	0,00	موافق	/

المصدر: من إعداد الطالبان باعتماد على معطيات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (11) الذي يبين إجابات أفراد العينة حول المحور الثاني "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية"، يلاحظ أن المتوسط الحسابي يتراوح بين 3.77 و4.40 وفقاً لمجال ديكارت الخماسي، مما يعني أنها محصورة في المجالين الرابع والخامس.

التفسير

القيم المحصورة في المجالين الرابع والخامس (3.77-4.40): تشير إلى تقييم مرتفع جداً لجودة المراجعة الداخلية بفضل التحول الرقمي، هذه القيم تدل على أن الأفراد يلمسون تأثيراً إيجابياً واضحاً للتحول الرقمي في تحسين دقة وكفاءة عمليات المراجعة الداخلية.

احتلت الفقرة رقم (09) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.40 وانحراف معياري 0.49، والتي تنص على أن استخدام البرامج الرقمية يساهم في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام، هذه النتيجة تشير إلى أن التكنولوجيا الرقمية توفر معلومات مبسطة وسهلة الوصول، مما يعزز من فعالية عمليات المراجعة الداخلية.

أما الفقرة رقم (11) فقد احتلت المرتبة الثانية بمتوسط حسابي 4.31 وانحراف معياري 0.47، والتي تنص على أن تطبيق آليات التحول الرقمي على أنشطة المراجعة الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمتابعة، هذه القيمة تدل على أن التحول الرقمي يعزز من جودة الاتصال والمتابعة داخل المؤسسة، مما يساهم في تحسين عمليات المراجعة.

في المرتبة الثالثة جاءت الفقرة رقم (10) بمتوسط حسابي 4.22 وانحراف معياري 0.49، والتي تنص على أن استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنية وخبراتهم إيجابياً، يشير ذلك إلى أن التدريب المستمر على التقنيات الرقمية يعزز من كفاءة وخبرة المراجعين.

الفقرة رقم (12) احتلت المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي 4.14 وانحراف معياري 0.60، والتي تنص على أن تطبيق آليات التحول الرقمي بكفاءة وفعالية عالية يساعد في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤية موحدة

ومتكاملة للإدارة، هذه النتيجة توضح أن التحول الرقمي يوفر أدوات قوية لجمع وتحليل البيانات، مما يدعم

الإدارة باتخاذ قرارات مبنية على رؤية شاملة ومتكاملة.

الفقرة رقم (15) جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف معياري 0.48، والتي تنص

على أن التحول الرقمي يشجع الموظفين على الاحتراف والتفنن في تقديم الخدمات، هذا يشير إلى أن التحول الرقمي يعزز من إبداعية واحترافية الموظفين.

الفقرة رقم (13) جاءت في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي 3.91 وانحراف معياري 0.61، والتي تنص

على أن توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشداً للمراجع الداخلي، هذا يعكس الأهمية التي يوليها الموظفون للتحول الرقمي في تحسين جودة القرارات المتخذة.

الفقرة رقم (14) جاءت في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي 3.91 وانحراف معياري 0.56، والتي تنص على

أن التحول الرقمي يؤدي إلى زيادة رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية، هذا يعكس الأهمية التي يوليها الموظفون للتكوين وتحسين الأداء في ظل التحول الرقمي.

وأخيراً، الفقرة رقم (16) جاءت في المرتبة الثامنة بمتوسط حسابي 3.77 وانحراف معياري 0.68، والتي

تنص على أن استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلالية المراجع الداخلي، هذا يدل على أن التحول الرقمي يساهم في تعزيز استقلالية المراجع الداخلي من خلال توفير أدوات وتقنيات تضمن دقة وموضوعية المراجعة.

التفسير:

تظهر النتائج أن التحول الرقمي يُعتبر عاملاً هاماً في تحسين مختلف جوانب المراجعة الداخلية، القيم المرتفعة

والمتناسقة في المتوسط الحسابي والانحراف المعياري تعزز من ثبات هذه النتائج وتؤكد على الفوائد المتعددة التي يجلبها التحول الرقمي.

الاستنتاج:

تشير هذه القيم إلى تأثير إيجابي وملحوس للتحويل الرقمي على جودة المراجعة الداخلية، يعزز التحويل الرقمي من تبسيط الحصول على المعلومات، تحسين الاتصال والمتابعة، توفير تدريب دوري، جمع وتحليل البيانات بكفاءة، وتشجيع الإبداع والاحترافية، مما يساهم في اتخاذ قرارات رشيدة وزيادة رضا المستفيدين ودعم استقلالية المراجعين الداخليين.

المطلب الثالث: تحليل فقرات المحور الثالث المتعلق بأثر التحويل الرقمي على جودة المراجعة الخارجية

يوضح المطلب الآتي النتائج التي تم التوصل إليها حول أسئلة المحور الثالث من الاستبيان المتعلق بأثر التحويل الرقمي على جودة المراجعة الخارجية.

الجدول رقم (12): تحليل فقرات المحور الثاني المتعلق بأثر التحويل الرقمي على جودة المراجعة الخارجية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	T قيمة	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة	الترتيب
17	توفر تقنيات التحويل الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الملائمة والفورية للمراجع الخارجي لإبداء رأيه.	4,34	0,59	13,43	0,00	موافق بشدة	01
18	تساعد التقنيات الرقمية المراجع الخارجي على فهم بيئة العمل.	3,77	0,54	8,3	0,00	موافق	08
19	يساعد تطبيق أليات التحويل الرقمي مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءة المهنية مما يؤثر إيجابيا على الحيادية.	3,94	0,59	9,4	0,00	موافق	05
20	تطبيق تقنيات التحويل الرقمي يزن من شفافية وموضوعية المعلومات التي يجب توفيرها في تقرير مراجع الحسابات الخارجي.	4,02	0,70	8,61	0,00	موافق	03
21	استخدام المراجع الخارجي لتقنيات التحويل الرقمي يؤدي إلى تغطية كافة البيانات المتاحة.	4,00	0,59	9,95	0,00	موافق	04
22	تساعد تقنيات التحويل الرقمي في توفير أدلة اللازمة للمراجع الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق.	4,05	0,53	11,59	0,00	موافق	02
23	استخدام تقنيات التحويل الرقمي سهل من أداء المراجع الخارجي لمهامه.	3,91	0,56	9,62	0,00	موافق	06
24	تؤثر تقنيات التحويل الرقمي في المراحل الأربعة الإجراءات المراجعة الخارجية.	3,80	0,75	6,23	0,00	موافق	07
/	الاستبيان ككل	31,85	2,62	17,70	0,00	موافق	/

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا عمى معطيات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (12) الذي يبين إجابات أفراد العينة حول محور الأول "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية"، يلاحظ أن المتوسط الحسابي يتراوح بين 3.77 و4.34 وفقاً لمجال ديكارت الخماسي، مما يعني أنها محصورة في المجال الرابع، هذا يشير إلى أن أفراد العينة يرون أن التحول الرقمي يساهم بشكل كبير في تحسين جودة المراجعة الخارجية في المؤسسات الاقتصادية.

نجد أن الفقرة رقم (17) احتلت المرتبة الأولى بمتوسط حسابي 4.34 وانحراف معياري 0.59، وتنص على أن توفر تقنيات التحول الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الملائمة والفورية للمراجع الخارجي لإبداء رأيه، هذه النتيجة توضح أن العينة ترى أن استخدام التحول الرقمي يساهم في تسريع وتحسين عملية المراجعة الخارجية وزيادة دقتها.

أما الفقرة رقم (22)، فقد احتلت المرتبة الثانية بمتوسط حسابي 4.05 وانحراف معياري 0.53، وتنص على أن تقنيات التحول الرقمي تساعد في توفير الأدلة اللازمة للمراجع الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق، هذه القيمة تشير إلى أهمية استخدام التحول الرقمي في زيادة دقة التقارير المالية وتوفير الأدلة اللازمة للمراجعة الخارجية.

في المرتبة الثالثة، جاءت الفقرة رقم (20) بمتوسط حسابي 4.02 وانحراف معياري 0.70، وتنص على أن تطبيق تقنيات التحول الرقمي يساهم في زيادة شفافية وموضوعية المعلومات المقدمة في تقرير مراجع الحسابات الخارجية، هذه النتيجة توضح أهمية استخدام التحول الرقمي في تحسين جودة المراجعة الخارجية وزيادة مصداقية التقارير المالية.

في المرتبة الرابعة، جاءت الفقرة رقم (21) بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف معياري 0.59، وتنص على أن استخدام المراجع الخارجي لتقنيات التحول الرقمي يؤدي إلى تغطية كافة البيانات المتاحة. هذه النتيجة توضح أهمية دور المراجع الخارجي في تحليل وتقييم جميع البيانات المالية وغير المالية بدقة وكفاءة.

أما الفقرة رقم (19)، فقد جاءت في المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف معياري 0.48، وتنص على أن تطبيق آليات التحول الرقمي يساعد مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءة المهنية، مما يؤثر إيجابياً على الحيادية في عملية المراجعة الخارجية.

الفقرة رقم (23) جاءت في المرتبة السادسة بمتوسط حسابي 3.91 وانحراف معياري 0.56، وتنص على أن استخدام تقنيات التحول الرقمي يسهل على المراجع الخارجي أداء مهامه بشكل أكثر كفاءة وفعالية، مما يساهم في تحسين جودة الخدمات المقدمة.

أما الفقرة رقم (24)، فقد جاءت في المرتبة السابعة بمتوسط حسابي 3.80 وانحراف معياري 0.75، وتنص على أن تطبيق تقنيات التحول الرقمي يؤثر في جميع مراحل إجراءات المراجعة الخارجية، هذه النتيجة تعكس أهمية الاستثمار في التحول الرقمي لتحسين جودة الخدمات المراجعة الخارجية وتعزيز فعالية العمليات.

التفسير

تظهر النتائج أن تقنيات التحول الرقمي تلعب دوراً حيوياً في تحسين جودة المراجعة الخارجية، استخدام التقنيات الرقمية يوفر الوقت ويسهل عملية الحصول على الأدلة اللازمة للمراجع الخارجي، مما يزيد من فعالية عملية المراجعة ودقتها.

توضح النتائج أيضاً أن استخدام تقنيات التحول الرقمي يساهم في توفير الأدلة اللازمة للمراجع الخارجي، مما يعزز دقة تقييمه وفاعليته في تقديم رأيه حول صحة القوائم المالية.

الاستنتاج

يمكن القول بثقة إن استخدام التقنيات الرقمية في مراجعة الحسابات الخارجية يعزز جودة وفعالية هذه العملية، يجب أن تركز الشركات والمؤسسات على تبني التقنيات الرقمية ودمجها في عملياتها اليومية، لتعزيز شفافية ودقة المعلومات التي تقدمها للمراجع الخارجي وتحسين جودة العملية بشكل عام.

المطلب الرابع: اختبار فرضيات الدراسة

في هذا المطلب، يتم اختبار فرضيات الدراسة بمستوى ثقة يبلغ 95%، أي بمستوى دلالة قدره 5%. في البداية، يتم اختبار مدى اتباع البيانات في كل فرضية للتوزيع الطبيعي، وذلك لتحديد الاختبار المناسب لكل منها. علماً أن فرضية العدم تتضمن عدم اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي إذا كان مستوى الدلالة المحسوبة أقل من 0.05، بينما تتضمن الفرضية البديلة اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي.

كما يتم اختبار الفرضيات التي تشمل إجابات مفردات العينة من خلال مقارنة المتوسط العام لكل محور مع المتوسط المعياري والذي قيمته 3، نظراً لأن فقرات المحور قد تم قياسها باستخدام سلم ليكرت الخماسي $(5+4+3+2+1/5=3)$ ، وذلك لتحديد إذا ما كان المتوسط المحسوب أعلى من المتوسط المعياري بشكل دال إحصائياً أم لا.

للحكم على معنوية الفروق بين متوسط العينة وقيمة ثابتة محددة سابقاً، يتم استخدام اختبار T للعينة الواحدة من خلال استخدام المعادلة في حالة الفروق بين متوسط عينة ومتوسط المجتمع. تُعتبر الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كان مستوى الدلالة أكبر من 0.05.

تكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كان مستوى الدلالة أكبر من 0.05 ولاختبار الفرضيات تم استخدام اختبار الإشارة اللامعلمية Sing test إذ يستخدم هذا الاختبار للتحقق من مجتمع إحصائي مع وسط المجتمع، ويستخدم اختبار الإشارة لتحديد اتجاه الفروق بين آراء المجتمع.

ولاختبار الفرضيات باستخدام اختبار الإشارة يتم اختبار الفرضيات الإحصائية الآتية:

H_0 الفرضية الصفرية.

H_1 الفرضية البديلة.

إذا كان Sing أكبر من 0.05 نقبل الفرضية الصفرية H_0 .

إذا كان Sing أقل من 0.05 نقبل الفرضية الصفرية H_1 .

1- اختبار فرضية المحور الأول المتعلق بمزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين

1-1- اختبار الفرضية الأولى

الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

الفرضية البديلة H_1 : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

بالاعتماد على اختبار العينة الأحادية أظهرت نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لهذا المحور الجدول الموالي:

الجدول رقم 13.: نتائج اختبار الفرضية المتعمقة بالمحور الأول

نتيجة اختبار الفرضية		sig-t	T الجدولية	T المحسوبة	الاستبيان
H_1	H_0	0,00	1.684	19,269	نتائج المحور الأول
رفض	قبول				

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على برنامج SPSS.

تم إجراء اختبار T-test لمعرفة مدى استخدام محافظي الحسابات للرقمنة في المؤسسات الاقتصادية. تشير

النتائج الواردة في الجدول رقم (13) إلى أن قيمة الدلالة الإحصائية (Sig) تساوي 0.00، وهي أقل من مستوى الدلالة المحدد بـ 0.05.

وبذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة

نظر المهنيين حول مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

1-2- الاستنتاج

هناك فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

هذا يعني أن المهنيين يرون أن التحول الرقمي يساهم بشكل ملموس في تحسين كفاءة وأداء الموظفين، مما يعزز من فعالية العمل .

2- اختبار فرضية المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية

1-2- اختبار الفرضية الثانية

لاختبار صحة الفرضية تم تجزئتها إلى فرضيتين فرضية صفرية وفرضية بديلة
الفرضية الصفرية $H1_0$: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية.

الفرضية البديلة $H1_1$: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية .

بالاعتماد على اختبار العينة الأحادية أظهرت نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لهذا المحور الجدول الموالي:

الجدول رقم 14: نتائج اختبار الفرضية المتعمقة بالمحور الثاني

نتيجة اختبار الفرضية		sig-t	T الجدولية	T المحسوبة	الاستبيان
$H1_1$	$H1_0$	0,00	1.684	22,818	نتائج المحور الثاني
رفض	قبول				

المصدر: من إعداد الطالبان اعتمادا على برنامج SPSS.

تم إجراء اختبار T-test لمعرفة مدى استخدام محافظي الحسابات للرقمنة في المؤسسات الاقتصادية. تشير

النتائج الواردة في الجدول رقم (14) إلى أن قيمة الدلالة الإحصائية (Sig) تساوي 0.00، وهي أقل من مستوى الدلالة المحدد بـ 0.05.

وبذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة

نظر المهنيين حول "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية."

2-2- الاستنتاج

توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول تأثير الرقمنة على جودة المراجعة الداخلية، هذا يعني أن المهنيين يلاحظون تأثيراً ملحوظاً لاستخدام الرقمنة في تحسين جودة عمليات المراجعة الداخلية، مما يعزز دقة وكفاءة هذه العمليات داخل المؤسسات.

3- اختبار فرضية المحور الثاني المتعلق بأثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية

1-3- اختبار الفرضية الثالثة

الفرضية الصفرية H_{20} : لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية.

الفرضية البديلة H_{21} : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية .

بالاعتماد على اختبار العينة الأحادية أظهرت نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لهذا المحور الجدول الموالي:

الجدول رقم 15: نتائج اختبار الفرضية المتعمقة بالمحور الثالث

نتيجة اختبار الفرضية		sig-t	T الجدولية	T المحسوبة	الاستبيان
H_{21}	H_{20}	0,00	1.684	17,708	نتائج المحور الثالث
رفض	قبول				

المصدر: من إعداد الطالبان اعتماداً على برنامج SPSS.

تم إجراء اختبار T-test لمعرفة مدى استخدام محافظي الحسابات للرقمنة في المؤسسات الاقتصادية، تشير النتائج الواردة في الجدول رقم (15) إلى أن قيمة الدلالة الإحصائية (Sig) تساوي 0.00، وهي أقل من مستوى الدلالة المحدد بـ 0.05.

وبذلك يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة

نظر المهنيين حول " أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية".

3-2- الاستنتاج

توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول تأثير الرقمنة على جودة المراجعة الخارجية. هذا يشير إلى أن استخدام محافظي الحسابات للرقمنة له تأثير ملموس في تحسين جودة عمليات المراجعة الخارجية، مما يعزز موثوقية ودقة التقييمات المالية في المؤسسات الاقتصادية.

خلاصة الفصل الثاني

تم في هذا الفصل القيام بدراسة ميدانية من خلال إعداد استبيان وتوزيعه على عينة الدراسة، حيث شملت الدراسة محافظي الحسابات وخبراء بولاية المسيلة بالإضافة إلى بعض من أساتذة التخصص بكلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، وقد قسم هذا الاستبيان إلى ثلاث محاور أساسية وتم توزيع أسئلة المحاور على كل من له علاقة بالموضوع محل الدراسة، وبعد تفريغ الاستبيان تمت المعالجة الإحصائية للبيانات التي تمثل إجابات آراء العينة، وتمت دراسة وتحليل نتائج البرامج الإحصائية المستعملة في إطار الحزمة الإحصائية **SPSS**.



الخاتمة

وطبق لكل ما تم عرضه، وقفنا على حقيقة كون أن التحول الرقمي أصبح وسيلة مهمة جدا ووجب على كل مكاتب المراجعة أن تسعى جاهدة لمواكبة هذا التحول، لما توفره من تسهيلات مذهلة ونتائج مضمونة وتخدم المراجعين سواء الداخليين أو الخارجيين على حد سواء وتعزز من كفاءة أدائهم.

من أجل تحديد أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية وفي سياق الإجابة على إشكالية الدراسة والأسئلة الفرعية التي تم طرحها.

تم تقسيم الدراسة إلى فصلين أحدهما خصص للجانب النظري والآخر للتطبيقي، تم تسليط الضوء في الفصل الأول على التحول الرقمي من حيث مفهوم وخصائص وأهمية وأهداف إضافة الى متطلباته وتقنياته، هذا في المبحث الأول، أما المبحث الثاني فعالج الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية والخارجية من حيث مفهوم وخصائص، أهداف وأهمية، أنواع ومعايير المراجعة الداخلية والخارجية، بينما المبحث الثالث فتمحور حول علاقة التحول الرقمي بجودة المراجعة الداخلية والخارجية.

وفي الفصل الثاني تم دراسة عينة من محافظي الحسابات والخبراء محاسبين، تمحور المبحث الأول على المنهج العلمي المستخدم في دراسة، أما المبحث الثاني فضمن تحليل خصائص العينة، في حين المبحث خصص لتحليل نتائج الدراسة واختبار فرضياتها.

1- اختبار الفرضيات

أظهرت نتائج اختبار الفرضيات الآتي:

الفرضية الأولى: يزيد التحول الرقمي في كفاءة أداء الموظفين ويوفر الجهد ويقلل من الوقت

لإثبات صحة الفرضية من خلال المحور الأول من الاستبيان تم تقسيم هذه الفرضية إلى فرضيتين جزئيتين:

— الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول مزايا التحول

الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين.

— الفرضية البديلة H_1 : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول مزايا التحول الرقمي

على كفاءة وأداء الموظفين.

تم إثبات صحة الفرضية الجزئية H_1 ، حيث يستنتج أن التحول الرقمي يزيد من كفاءة أداء الموظفين ويوفر الجهد ويقلل من الوقت.

الفرضية الثانية: يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية

لإثبات صحة الفرضية من خلال المحور الثاني تم تقسيم هذه الفرضية إلى فرضيتين جزئيتين:

— الفرضية الصفرية H_{10} : لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية.

— الفرضية البديلة H_{11} : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية .

تم اثبات صحة الفرضية الجزئية H_{11} ، حيث يستنتج أنه يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الداخلية.

الفرضية الثالثة: يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الخارجية

لإثبات صحة الفرضية من خلال المحور الثالث تم تقسيم هذه الفرضية الى فرضيتين جزئيتين:

الفرضية الصفرية H_{20} : لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية.

الفرضية البديلة H_{21} : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهة نظر المهنيين حول أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية .

تم اثبات صحة الفرضية الجزئية H_{21} ، حيث يستنتج أنه يوجد تأثير بين التحول الرقمي وجودة المراجعة الخارجية.

2- نتائج الدراسة

وفي نهاية الدراسة نستنتج ما يلي:

— الضرورة الحتمية لمواكبة التحول الرقمي لما له من تأثير على تحسين الكفاءة المهنية.

- يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للمراجعين.
- يؤثر التحول الرقمي في جهد والوقت حيث يقلل من الجهد ويقلص الوقت.
- يؤثر التحول الرقمي في علاقة بين المراجع والإدارة.
- يؤثر التحول الرقمي على اتخاذ القرارات وبالتالي تكون القرارات أكثر رشداً.

3- توصيات الدراسة

- العمل على مواكبة التحول الرقمي لتحسين كفاءة المراجعين.
- العمل على تكوين الموظفين لتحسين أدائهم من أجل التأقلم في التحول الرقمي.
- الزامية مواكبة التحول الرقمي في مكاتب المراجعة لما له من أثار إيجابية.



- journal of systemiwing the challenges of auditing blockchain 6based assets. .(2021) E BOUAlian pimentel.
25. 'informatics systems
- journal of how blockchain innovation cloud affect the audit profession. .(2022) Najoua EL OMMAL.
37. 'management & innovation economics
- The impact of auditor's Independence on Audit Quality:ATheoretical APPROach. .(2015) WAIL SAPUTRA.
349. 'International Journal of scientiffic Technology Research
- ابراهيم بوعزيز، و جمال عمورة. (2017). دور المراجعة الداخلية في تفعيل ادارة المخاطر بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مجلة الأبحاث الاقتصادية ، 74-75.
- أبويكر بوسالم، و سعاد صلاح. (2017). التدقيق الداخلي ضمن اطار الحوكمة ودوره في إدارة المخاطر المصرفية. مجلة دراسات في الاقتصاد والتجارة والمالية، 201.
- أحمد محمد الفالوجي، و بسمة السيد سليم ورد. (2021). دور التحول الرقمي في تحقيق التنمية في إطار رؤية مصر 2030. المجلة العربية للقياس والتقويم ، 244.
- أسر أحمد خميس. (2021). أثر التحول الرقمي على الاداء الوظيفي للعاملين في البنوك التجارية المصرية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، 1006.
- إسكندر محمود نشوان، و عبد الرحمان محمد رشوان. (2022). أثر تطبيق الحوسبة السحابية على رفع كفاءة جودة الأداء المهني للمدقق الخارجي. مجلة جامعة الشارقة للعلوم الإنسانية والاجتماعية ، 98.
- امال المضواحي. (2021). مدى الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية وأثره على جودة المراجعة الداخلية في البنوك اليمينة العاملة في أمانة العاصمة. مجلة جامعة الرازي للعلوم الادارية والانسانية، 20.
- إنعام محسن زدي لف. (2012). أثر تطبيق الحاكمية والمؤسسية في جودة التدقيق الداخلي. مجلة البحوث المالية والتجارية، 301.
- أيمن ابراهيم قويدر. (2017). نظام الرقابة الداخلية واثره على فاعلية المراجعة الخارجية. المجلة الجامعة، 177-178.
- بشرى حسين الحمداني. (2015). التربية الإعلامية ومحو الأمية الرقمية. الأردن: دار وائل للنشر.
- بشير صالح الرشيد. (2000). مناهج التربوي-رؤية تطبيقية لإعداد البحوث. دار الكتاب الحديث.
- جميلة سلايمي، و يوسف بوشي. (2019). التحول الرقمي بين الضرورة والمخاطر. مجلة العلوم الانسانية والسياسية، 948.
- حسن عماد مكاوي. (1997). تكنولوجيا الاتصال الحديثة في عصر المعلومات . القاهرة.
- خالد أمين عبد الله. (2000). علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية. عمان: 13.
- رشيد حفصي، ياسين باسيمن، و ريم فنون. (2021). أ استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة المراجعة الخارجية في الجزائر . مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية، 418.
- رياض محمد شريف، و حسين شعباني . (2022). العوامل المؤثرة على جودة تقرير محافظ الحسابات دراسة لعينة-مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماستر في الميدان المحاسبية والتدقيق. 5.
- ريان ابر كان ، و ياسمينه خديم الله. (2014). دور نظام المعلومات المحاسبي البنكي في جودة المراجعة الداخلية. مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العوم التجارية تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، 100.
- زهرة عباس، و نجوى بن عويدة. (2022). التدقيق الداخلي كأحد أهم الآليات الداخلية لتجسيد مبادئ حوكمة الشركات. مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الأعمال، 17.
- سامية خواثر. (2021). التحول الرقمي خلال جائحة كورونا وما بعدها. المجلة الجزائرية للعلوم القانونية والسياسية، 110.
- سلمية بن زعمة، ريمة بصري ، و يزيد تفرارت. (2018). التدقيق الخارجي كآلية خارجية لحوكمة الشركات في دعم جودة مخرجات المحاسبة للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مجلة المنتدى لدراسات والأبحاث الاقتصادية.

- سليمة بن زعمة، ريمة بصري ، و يزيد تفرارت. (2018). التدقيق الخارجي كآلية خارجية لحوكمة الشركات في دعم جودة مخرجات المحاسبة للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية. *مجلة المنتدى لدراسات والأبحاث الاقتصادية*، 85-86.
- سمير ولد باحمو، و آسيا هيري . (2020). التزام المدقق بالأخلاقيات المهنية وأثره على فعالية التدقيق الخارجي. *مجلة البشائر الاقتصادية* ، 751.
- شهرزاد الوافي، و نصيرة بوبعاية. (2021). أهمية ممارسة تقنيات تحليل البيانات الضخمة في التدقيق دراسة حالة شركة kpmg. *مجلة أبحاث* ، 945.
- صدوقي غريسي، سي الطيب الهشمي رضا، و علي العيسي. (2021). واقع وأهمية التحول الرقمي والأتمتة. *مجلة اراء للدراسات الاقتصادية والإدارية* ، 101.
- طلق عوض الله السواط، و ياسر ساير الحربي. (2022). أثر التحول الرقمي على كفاءة الأداء الأكاديمي. *المجلة العربية للنشر العلمي*، 657.
- عايدة بلخيري ، و جمعة هوام. (2022). أثر التحول الرقمي باستخدام سلاسل الكتل على جودة التدقيق الخارجي. *ملتقى الدولي الفتراضي:البيانات الضخمة والاقتصاد الرقمي كآلية لتحقيق الافلاح الاقتصادي في الدول النامية"الفرص، التحديات والأفاق"* ، (صفحة 13). جامعة عنابة .
- عبد الرحمان محمد السليمان رشوان، و زينب عبد الحفيظ أحمد قاسم. (2020). دور التحول الرقمي في رفع كفاءة أداء البنوك وجذب الاستثمار. *المؤتمر الدولي الأولي في تكنولوجيا المعلومات والاعمال* ، (صفحة 07).
- عبد السلام عبد الله السعيد أبو سرعة. (2010). التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية التعاقدية. *رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية* ، 42. الجزائر.
- عبد الفتاح عز. (بلا تاريخ). *مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss* السعودية.
- عصام علي فرج بدر. (2023). أثر تطبيق تقنية سلسلة الكتل في منشآت الأعمال على عدم تماثل المعلومات المحاسبية. *مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية* ، 48.
- علي عمر أحمد سويسي. (2011). رأي المراجع الخارجي حول فعالية المراجعة الداخلية دراسة تحليلية لبنية المراجعين الخارجيين في ليبيا. *مجلة العوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية جامعة المسيلة* ، 249.
- عمر أقاسم. (2016). *التدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر*. الجزائر.
- محمد العيّد، و نجاة شمالل. (2015). التدقيق الداخلي أداة فعالة لتجسيد مبادئ حوكمة الشركات. *مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية*، 380-381.
- محمد حسن محمد كرار. (2022). دور المراجعة الداخلية في تدعيم حوكمة الشركات. *المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية*، 39.
- محمد خير سليم أبو زيد. (2010). *التحليل الإحصائي للبيانات باستخدام برمجية spss* عمان، الأردن: دار صفاء، دار جدير.
- محمد صالح. (2016). *التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة* (المجلد الأول). المملكة الاردنية.
- محمد عبد الحميد. (2004). *نظريات الاعلام واتجاهات التأثير*. القاهرة.
- محمد فلاق. (2010). التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الجودة ايزو9001. *ملتقى وطني* ، (صفحة 5). سكيكدة .
- مسعود بوسعدية، و مصطفى قمان . (2023). كفاءة المدقق الخارجي في الكشف عن ممارسات أساليب المحاسبة الإبداعية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-دراسة ميدانية على عينة من المدققين الخارجيين-. *مجلة الاقتصاد وإدارة الأعمال* ، 27.
- مسعود صديقي، و محمد براق. (2005). انعكاس تكامل المراجعة الداخلية والخارجية على الأداء الرقابي. *مداخلة مقدمة ضمن فعاليات المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات* ، (صفحة 25). ورقلة-الجزائر .
- مليزة بلعيد، و محمد طويلب . (2023). جودة المراجعة الخارجية كآلية للكشف عن القوائم المالية المضللة. *مجلة معهد العلوم الاقتصادية* ، 196.

- نافذ محمد بركات. (2012). *التحليل الإحصائي باستخدام البرنامج الإحصائي spss*. الجامعة الإسلامية.
- نبيلة قرزيز، و آخرون. (2022). دور التحول الرقمي في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة للبنوك العمومية: حالة البنك الوطني. *مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا*، 379.
- نمارق أزهرى أحمد اسماعيل، و الوليد عثمان فرج ابراهيم. (2021). جودة المراجعة الداخلية ودورها في تحسين جودة التقارير المالية المنشورة الكترونياً. *المجلة العربية للعلوم الانسانية والاجتماعية*، 9.
- يحيى سعدي، و لخطر لوصيف. (2012). دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات. *مجلة دراسات الاقتصادية والمالية*، 192.





الملحق رقم (01)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



تخصص: محاسبة وتدقيق

استمارة الاستبيان حول موضوع

أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية
والخارجية

المكان: عينة من محافظي الحسابات

تحية طيبة وبعد:

تقوم الباحثتان بإجراء دراسة علمية تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق حول "أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية" ترحو الباحثتان من سيادتكم مساعدتنا في إتمام هذا العمل العلمي بتعاونكم معنا من خلال الإجابة الواضحة والدقيقة والموضوعية على الاستمارة التي وضعناها بين أيديكم، بغية السماح لنا بإنجاز هذا العمل بصورة جدية وصادقة.

كما نضمن لكم سرية المعلومات المقدمة وبأنها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

شكرا جزيلاً على تعاونكم.

إشراف الأستاذ

إعداد الطالب(ة):

- رزيقات بوبكر

- قادري سارة

- شبكية كريمة

السنة الجامعية: 2024/2023

ملاحظة هامة: نرجو منكم الإجابة بوضع علامة (X) في المكان المناسب.

المحور الأول: معلومات شخصية

(1) العمر:

- أقل من 30 سنة
- من 31 إلى 40 سنة
- من 41 إلى 50 سنة
- من 51 إلى 60 سنة
- أكبر من 60 سنة

(2) المؤهل العلمي:

- ليسانس
- دكتوراه
- ماستر

(3) التخصص الأكاديمي:

- محاسبة ومالية
- محاسبة وتدقيق
- محاسبة وجباية

(4) عدد سنوات الخبرة بالمؤسسة:

- أقل من 3 سنوات
- من 5 إلى 10 سنوات
- من 11 إلى 15 سنة
- أكثر من 15 سنة

المحور الثاني: مزايا التحول الرقمي على كفاءة وأداء الموظفين

العبارات	موافق، بشدة	موافق،	محايد	غير موافق،	غير موافق، بشدة
1-يساعد التحول الرقمي في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين.					
2-يوفر التحول الرقمي الجهد وينقص من استهلاك الأوقات.					
3-يؤدي التحول الرقمي إلى تحقيق التقارب بين الموظفين.					
4-يشجع التحول الرقمي الموظفين على الاحتراف والتفنن في تقديم الخدمات.					
5-يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للموظفين ومنه تحسين الأداء.					
6- يساهم التحول الرقمي في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات.					
7-يوفر التحول الرقمي الجو الأمن والمنظم للممارسة الأعمال.					
8-يحسن التحول الرقمي الرصيد المعرفي للموظفين.					

المحور الثالث: أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
					9-يساهم استخدام البرامج الرقمية في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام.
					10-استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنية وخبراتهم إيجابياً.
					11-تطبيق آليات التحول الرقمي على أنشطة المراجعة الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمتابعة.
					12-يساعد تطبيق آليات التحول الرقمي بكفاءة وفعالية عالية في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤية موحدة ومتكاملة للإدارة للمؤسسة.
					13-توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشداً للمراجع الداخلي.
					14-يؤدي التحول الرقمي إلى زيادة رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية.
					15--تساعد تطبيق تقنيات التحول الرقمي على دعم الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، من خلال سرعة معالجته للمشكلات .
					16-استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلالية المراجع الداخلي.

المحور الرابع: أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الخارجية

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
					17-توفر تقنيات التحول الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الملائمة والفورية للمراجع الخارجي لإبداء رأيه.
					18-تساعد التقنيات الرقمية المراجع الخارجي على فهم بيئة العمل.
					19-يساعد تطبيق أليات التحول الرقمي مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءة المهنية مما يؤثر إيجابيا على الحيادية.
					20-تطبيق تقنيات التحول الرقمي يزيد من شفافية وموضوعية المعلومات التي يجب توفيرها في تقرير مراجع الحسابات الخارجي.
					21-استخدام المراجع الخارجي لتقنيات التحول الرقمي يؤدي إلى تغطية كافة البيانات المتاحة.
					22-تساعد تقنيات التحول الرقمي في توفير أدلة اللازمة للمراجع الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق.
					23- استخدام تقنيات التحول الرقمي سهل من أداء المراجع الخارجي لمهامه.
					24---تؤثر تقنيات التحول الرقمي في المراحل الأربعة لإجراءات المراجعة الخارجية .

شكرا جزيلاً على تعاونكم.

الملحق رقم (02): قائمة المحكمين

الرقم	الإسم واللقب	الجامعة
01	د- بلعجوز حسين	جامعة المسيلة
02	د- بلفيطح ريمة	جامعة المسيلة
03	د- بوساعدية مسعود	جامعة المسيلة
04	د- عبد الرحمان عفيصة	جامعة المسيلة
05	د- كثير عيسى	جامعة المسيلة

الملحق رقم (03)

عمر عينة الدراسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 30 سنة	6	17,1	17,1	17,1
من 31 سنة إلى 40 سنة	11	31,4	31,4	48,6
من 41 سنة إلى 50 سنة	12	34,3	34,3	82,9
من 51 سنة إلى 60 سنة	4	11,4	11,4	94,3
أكبر من 60 سنة	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

المؤهلات العلمية لعينة الدراسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	6	17,1	17,1	17,1
ماستر	16	45,7	45,7	62,9
دكتوراه	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

التخصص الأكاديمي لعينة الدراسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسبة ومالية	19	54,3	54,3	54,3
محاسبة وجباية	7	20,0	20,0	74,3
محاسبة وتدقيق	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

عدد سنوات الخبرة في المؤسسة لعينة الدراسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 3 سنوات	8	22,9	22,9	22,9
من 5 إلى 10 سنوات	12	34,3	34,3	57,1
من 11 إلى 15 سنة	6	17,1	17,1	74,3
أكثر من 15 سنة	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,713	9

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,702	9

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,720	9

ملحق رقم (04)

نتائج تحليل المحور 01

Tableau de fréquences

يساعد التحول الرقمي في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	5	14,3	14,3	14,3
موافق	23	65,7	65,7	80,0
موافق بشده	7	20,0	20,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يوفر التحول الرقمي الجهد وينقص من استهلاك الأوقات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	3	8,6	8,6	8,6
موافق	19	54,3	54,3	62,9
موافق بشده	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يؤدي التحول الرقمي إلى تحقيق التقارب بين الموظفين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
محايد	5	14,3	14,3	20,0
موافق	26	74,3	74,3	94,3
موافق بشده	2	5,7	5,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يشجع التحول الرقمي الموظفين على الاحتراف والتفان في تقديم الخدمات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide عبر موافق	2	5,7	5,7	5,7
محابد	2	5,7	5,7	11,4
موافق	25	71,4	71,4	82,9
موافق بشده	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للموظفين ومنه تحسين الأداء

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide عبر موافق	1	2,9	2,9	2,9
محابد	4	11,4	11,4	14,3
موافق	27	77,1	77,1	91,4
موافق بشده	3	8,6	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يساهم التحول الرقمي في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محابد	1	2,9	2,9	2,9
موافق	28	80,0	80,0	82,9
موافق بشده	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

بوفر التحول الرقمي الجبر الأمن والمنظم لممارسة الأعمال

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide عبر موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	5	14,3	14,3	17,1
موافق	23	65,7	65,7	82,9
موافق بشده	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يحسن التحول الرقمي الرصت المعرفي للموظفين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide عبر موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	3	8,6	8,6	11,4
موافق	21	60,0	60,0	71,4
موافق بشده	10	28,6	28,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
يساعد التحول الرقمي في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين	35	4,0571	,59125	,09994
بوفر التحول الرقمي الجهد وينقص من استهلاك الأوقات	35	4,2857	,62174	,10509
يؤدي التحول الرقمي إلى تحقيق التقارب بين الموظفين	35	3,8000	,63246	,10690
يشجع التحول الرقمي الموظفين على الاحتراف والتميز في تقديم الخدمات	35	4,0000	,68599	,11595
يضمن التحول الرقمي تكوين مناسب للموظفين ومنه تحسين الأداء	35	3,9143	,56211	,09501
يساهم التحول الرقمي في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات	35	4,1429	,42997	,07268
بوفر التحول الرقمي الجبر الأمن والمنظم لممارسة الأعمال	35	3,9714	,66358	,11217
يحسن التحول الرقمي الرصت المعرفي للموظفين	35	4,1429	,69209	,11698

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
يساعد التحول الرقمي في زيادة الكفاءة المهنية للموظفين	10,578	34	,000	1,05714	,8540	1,2602
يوفر التحول الرقمي الجهد وينقّص من استهلاك الأوقات	12,234	34	,000	1,28571	1,0721	1,4993
يؤدي التحول الرقمي إلى تحقيق القارب بين الموظفين	7,483	34	,000	,80000	,5827	1,0173
يسمح التحول الرقمي للموظفين على الاحتراف والتميز في تقديم الخدمات	8,624	34	,000	1,00000	,7644	1,2356
يضمن التحول الرقمي تكون مناسب للموظفين ومنه تحسّن الأداء	9,623	34	,000	,91429	,7212	1,1074
يساهم التحول الرقمي في تقديم الخدمات ذات كفاءة من خلال تبسيط الإجراءات	15,725	34	,000	1,14286	,9952	1,2906
يوفر التحول الرقمي الجبر الأمن والمنظم لممارسة الأعمال	8,661	34	,000	,97143	,7435	1,1994
يحسن التحول الرقمي الرصت المعرفي للموظفين	9,769	34	,000	1,14286	,9051	1,3806

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
مزايا التحول الرقمي	35	32,3143	2,55264	,43147

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 24					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
مزايا التحول الرقمي	19,269	34	,000	8,31429	7,4374	9,1911

ملحق رقم (05)

نتائج تحليل المحور 02

بساهم استخدام البرامج الرقمية في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	21	60,0	60,0	60,0
موافق بشده	14	40,0	40,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنية وخراتهم إيجابياً

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	1	2,9	2,9	2,9
موافق	25	71,4	71,4	74,3
موافق بشده	9	25,7	25,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تطبيق آليات التحول الرقمي على أنشطة المراجعة | الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمناخ

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	24	68,6	68,6	68,6
موافق بشده	11	31,4	31,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يساعد تطبيق آليات التحول الرقمي بكفاءة وفعالية عالية | في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤية موحدة ومتكاملة للإدارة للمؤسسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	1	2,9	2,9	5,7
موافق	25	71,4	71,4	77,1
موافق بشده	8	22,9	22,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشدا للمراجع الداخلي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	5	14,3	14,3	17,1
موافق	25	71,4	71,4	88,6
موافق بشده	4	11,4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يؤدي التحول الرقمي الى زيادة رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	6	17,1	17,1	20,0
موافق	25	71,4	71,4	91,4
موافق بشده	3	8,6	8,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تساعد تطبيق تقنيات التحول الرقمي على دعم الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، من خلال سرعة معالجته المشكلات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	4	11,4	11,4	11,4
مجابد	27	77,1	77,1	88,6
موافق	4	11,4	11,4	100,0
موافق بشده	35	100,0	100,0	
Total				

استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلالية المراجع الداخلي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	2	5,7	5,7	5,7
عبر موافق	7	20,0	20,0	25,7
مجابد	23	65,7	65,7	91,4
موافق	3	8,6	8,6	100,0
موافق بشده	35	100,0	100,0	
Total				

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
يساهم استخدام البرامج الرقمية في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام	35	4,4000	,49705	,08402
استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنيّة وخبراتهم إيجابياً	35	4,2286	,49024	,08287
تطبيق آليات التحول الرقمية على أنشطة المراجعة الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمتابعة	35	4,3143	,47101	,07961
يساعد تطبيق آليات التحول الرقمية بكفاءة وفعاليته عالية في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤى موحدة ومنكاملة للإدارة للمؤسسة	35	4,1429	,60112	,10161
توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشداً للمراجع الداخلي	35	3,9143	,61220	,10348
يؤدي التحول الرقمية التي زياده رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية	35	3,8571	,60112	,10161
تساعد تطبيق تقنيات التحول الرقمية على دعم الكفاءة المهنيّة للمراجع الداخلي، من خلال سرعة معالجته المشكلات	35	4,0000	,48507	,08199
استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلاليّة المراجع الداخلي	35	3,7714	,68966	,11657

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
بساهم استخدام البرامج الرقمية في الحصول على معلومات سهلة الاستخدام	16,663	34	,000	1,40000	1,2293	1,5707
استخدام التكنولوجيا الرقمية في المراجعة الداخلية يتطلب تدريباً دورياً للمراجعين الداخليين، مما يؤثر على كفاءتهم المهنية وخبراتهم إيجابياً	14,826	34	,000	1,22857	1,0602	1,3970
تطبيق آليات الحول الرقمي على أنشطة المراجعة الداخلية يعمل على تحسين الاتصال والمتابعة	16,508	34	,000	1,31429	1,1525	1,4761
بساعد تطبيق آليات الحول الرقمي بكفاءة وفعالته عالية في جمع المصادر والبيانات المتعددة وتقديم رؤيته موحدة ومكاملة للإدارة للمؤسسة	11,248	34	,000	1,14286	,9364	1,3493
توفر الأجهزة والبرامج الرقمية معلومات تساعد على اتخاذ قرارات أكثر رشداً للمراجع الداخلي	8,835	34	,000	,91429	,7040	1,1246
يؤدي الحول الرقمي إلى زيادة رضا المستفيدين من خدمات مهنة المراجعة الداخلية	8,436	34	,000	,85714	,6507	1,0636
تساعد تطبيقات تقنيات الحول الرقمي على دعم الكفاءة المهنية للمراجع الداخلي، من خلال سرعة معالجته المشكلات	12,196	34	,000	1,00000	,8334	1,1666
استخدام التقنيات الرقمية يساعد في دعم استقلالية المراجع الداخلي	6,618	34	,000	,77143	,5345	1,0083

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
أثر المراجعة الداخلية	35	32,6286	2,23720	,37815

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 24					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
أثر المراجعة الداخلية	22,818	34	,000	8,62857	7,8601	9,3971

ملحق رقم (06)

نتائج تحليل المحور 03

توفر تقنيات التحويل الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الملائمة والفورية للمراجع الخارجي لإبداء رأيه

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	2	5,7	5,7	5,7
موافق	19	54,3	54,3	60,0
موافق بشده	14	40,0	40,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تساعد التقنيات الرقمية المراجع الخارجي على فهم بيئة العميل

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide عبر موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	7	20,0	20,0	22,9
موافق	26	74,3	74,3	97,1
موافق بشده	1	2,9	2,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

يساعد تطبيق آليات التحويل الرقمي مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءة المهنية مما يؤثر إيجابيا على الحيادية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	7	20,0	20,0	20,0
موافق	23	65,7	65,7	85,7
موافق بشده	5	14,3	14,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تطبيق تقنيات التحول الرقمي يزن من شفافية وموضوعية المعلومات التي يجب توفرها في تقرير مراجع الحسابات الخارجي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	1	2,9	2,9	2,9
محايد	5	14,3	14,3	17,1
موافق	21	60,0	60,0	77,1
موافق بشده	8	22,9	22,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

استخدام المراجع الخارجي لتقنيات التحول الرقمي يزدي إلى تغطية كافة البيانات المتاحة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	6	17,1	17,1	17,1
موافق	23	65,7	65,7	82,9
موافق بشده	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تساعد تقنيات التحول الرقمي في توفير أدلة اللازمة | للمراجع الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	4	11,4	11,4	11,4
موافق	25	71,4	71,4	82,9
موافق بشده	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 3					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
توفر تقنيات التحويل الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الماتركم والفورية للمراجع الخارجي لإبداء رأيه	13,437	34	,000	1,34286	1,1398	1,5460
تساعد التقنيات الرقمية المراجع الخارجي على فهم بيئة العمل	8,344	34	,000	,77143	,5835	,9593
تساعد تطبيق آليات التحويل الرقمي مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءة المهنية مما يوثر إيجابيا على الحيادية	9,434	34	,000	,94286	,7398	1,1460
تطبيق تقنيات التحويل الرقمي بزن من شفافية وموضوعية المعلومات التي يجب توفرها في تقرير مراجع الحسابات الخارجي	8,613	34	,000	1,02857	,7859	1,2713
استخدام المراجع الخارجي لتقنيات التحويل الرقمي يزيد إلى تغطية كافة البيانات المتاحة	9,958	34	,000	1,00000	,7959	1,2041
تساعد تقنيات التحويل الرقمي في توفير أدلة الإثبات للمراجع الخارجي لتكون رأيه في مدى تعبير القوائم المالية بصدق	11,599	34	,000	1,05714	,8719	1,2424
استخدام تقنيات التحويل الرقمي سهل من أداء المراجع الخارجي لمهامه	9,623	34	,000	,91429	,7212	1,1074
تؤثر تقنيات التحويل الرقمي في المراحل الأربعة الإجراءات المراجعة الخارجية	6,234	34	,000	,80000	,5392	1,0608

استخدام تقنيات التحويل الرقمي سهل من أداء المراجع الخارجي لمهامه

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	7	20,0	20,0	20,0
موافق	24	68,6	68,6	88,6
موافق بشده	4	11,4	11,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

تؤثر تقنيات التحويل الرقمي في المراحل الأربعة الإجراءات المراجعة الخارجية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
محايد	8	22,9	22,9	28,6
موافق	20	57,1	57,1	85,7
موافق بشده	5	14,3	14,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
توفر تقييدات التحول الرقمي الوقت المناسب للحصول على أدلة إثبات الملائمة والتوجيه للمراجع الخارجي لإبداء رأيه	35	4,3429	,59125	,09994
تساعد التقييدات الرهيه المراجع الخارجي على فهم بيئه العمل	35	3,7714	,54695	,09245
تساعد تطبيق أليات التحول الرقمي مراجع الحسابات الخارجي بقدر كاف من الكفاءه المهنيه مما يوكر إيجابيا على الحيايه	35	3,9429	,59125	,09994
تطبيق تقييدات التحول الرقمي بزن من شفافيه وموضوعيه المعلومات التي يجب توفيرها في تقرير مراجع الحسابات الخارجي	35	4,0286	,70651	,11942
استخدام المراجع الخارجي لتقييدات التحول الرقمي يزدى إلى تغطيه كافه البيانات المتاحة	35	4,0000	,59409	,10042
تساعد تقييدات التحول الرقمي في توفير أدله اللآزمه للمراجع الخارجي لتكوين رأيه في مدى تعبير القواكم الماليه بصديق	35	4,0571	,53922	,09114
استخدام تقييدات التحول الرقمي سهل من أداء المراجع الخارجي لمهامه	35	3,9143	,56211	,09501
توكر تقييدات التحول الرقمي في المراحل الأربعة الإجراءت المراجعه الخارجيه	35	3,8000	,75926	,12834



تصريح شرفي خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

(ملحق القرار الوزاري رقم 1082 المؤرخ في 27 ديسمبر 2020، المتعلق بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها)

أنا الممضي أسفله،

الإسم: مس. س. ق.

الحامل (ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 489400010995011000 والصادرة بتاريخ: 2023.10.09.0
المسجل (ة) بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم المالية والمحاسبة.
والمكلف (ة) بإنجاز أعمال بحث مذكرة ماستر؛ عنوانها:

أثر التحول الرقمي على جودة العمل الخيري والخليرية:
دراسة ميدانية في إطار مؤسسة منظمات القطاع الخيري بولاية مسيلة.
أصبح بشرفي أني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية، ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2024.10.06.02

الإمضاء





تصريح شرفي خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

(ملحق القرار الوزاري رقم 1082 المؤرخ في 27 ديسمبر 2020، المتعلق بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها)

أنا المضي أسفله،

الإسم: كس
الحامل (ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم:
المسجل (ة) بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم المالية والمحاسبة.
والمكلف (ة) بإنجاز أعمال بحث مذكرة ماستر؛ عنوانها:
.....
.....
.....
أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية، ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2024/06/02

الإمضاء



تهدف هذه الدراسة إلى معرفة أثر التحول الرقمي على جودة المراجعة الداخلية والخارجية وذلك بإسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري على الجانب تطبيقي وذلك من خلال دراسة آراء عينة من محافظي الحسابات أساتذة جامعيون بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بالمسيلة. إتمدنا في الدراسة الميدانية على الدراسة الكمية باستخدام الاستبيان كأداة لجمع البيانات والمعلومات الخاصة بالعينة المكونة من 35 فرد وتقديم تحليل مفصل للنتائج التي أظهرها برنامج SPSS. أظهرت النتائج الدراسة أن للتحول الرقمي أثر على جودة المراجعة الداخلية والخارجية، وذلك من خلال تحسين كفاءة أداء الموظفين ويقلل الجهد ويوفر الوقت. الكلمات المفتاحية: التحول الرقمي، جودة المراجعة الداخلية، جودة المراجعة الخارجية.

The aims if this study is Impact of digital transformation on the quality of internal and external auditing, and therefore the practical aspect was projected on the opinions of a sample of accountants, university professors at the faculty of Economic, Commercial and management sciences M'sila.

Also in this field study, we relied on the quantitative study using the questionnaire as a tool for collecting data and information about the sampler, consisting of 35 individuals, and providing a detailed analysis of the results shown by the Spss program.

Finally, the results of this study showed that the digital transformation has an impact on the quality of internal and external audit, by improving the efficiency of employee performance, reducing effort and saving time.

Keywords: digital transformation, internal quality, external audit quality.

تمت بحمد الله