الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم إقتصادية

رقم: .....

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم إقتصادية

تخصص: محاسبة وتدقيق

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تحت عنوان :

دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الإقتصادية

دراسة حالة على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة

من إعداد:

- شولة ياسمين
- حديبي رقية اماني

تحت إشراف:

- أ. د/ حسان بوبعاية

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الجامعة	الصفة
جباري عبد الوهاب	أستاذ تعليم عالي	جامعة محمد بوضياف المسيلة	رئيسا
حسان بوبعاية	أستاذ تعليم عالي	جامعة محمد بوضياف المسيلة	مشرفا ومقررا
عفيصة عبد الرحمان	أستاذ تعليم عالي	جامعة محمد بوضياف المسيلة	مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

بسم الله الرحمن الرحيم

شكر وعرفان

أولا وقبل كل شيء الشكر والحمد لله ولا محمود سواه

أتقدم بالشكر الجزيل إلى:

الأستاذ المشرف على هذا البحث الدكتور

حسان بوبعاية

الذي له الفضل الكبير في إنجاز هذا البحث

عمال وإطارات المؤسسات الخدمية محل الدراسة

أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم

إثراء ومناقشة هذا البحث.

كل من ساهم من بعيد أو قريب في إتمام هذا البحث .

اهـــداء

أهدي هذا البحث المتواضع إلى من قال تعالى فيهما: (واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغير)

إلى رمز الوفاء العطاء إلى نبع الحنان الذي لا ينفد إلى التي جعلت يوم نجاحي يوما لنجاحها تحية تعقد بتكريم صفاتها ونبل وجدانها والدتي الحبيبة .

و إلى القلب الرحيم والرجل العظيم الذي لقنني دروس الفضائل إلى من علمني أن الدنيا صمود ومشاكلها دون حدود إلى من علمني أن الحياة كفاح والعلم سلاح والدي العزيزة .

إلى كل من ساعدني من قريب أومن بعيد اخواني واخواتي وأولاد اخواتي و عائلة ثانية والاستاذ وزملائي

ياسمين

إهـــداء

أهدي هذا البحث المتواضع إلى من قال تعالى فيهما: (واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغير)

إلى رمز الوفاء العطاء إلى نبع الحنان الذي لا ينفد إلى التي جعلت يوم نجاحي يوما لنجاحها تحية تعقد بتكريم صفاتها ونبل وجدانها والدتي الحبيبة .

و إلى القلب الرحيم والرجل العظيم الذي لقنني دروس الفضائل إلى من علمني أن الدنيا صمود ومشاكلها دون حدود إلى من علمني أن الحياة كفاح والعلم سلاح والدي العزيزة .

إلى كل من ساعدني من قريب أومن بعيد اخواني واخواتي

أمـــانـي

قائمة المحـــتويات

قائمة المحتويات	
– شكـــر وعرفان	–
– إهـــداء	–
– ملخص الدراسة	–
– قائمة المحتويات	–
– قائمة الجداول والأشكال	–
المقدمة	الصفحة
المقدمة	أ
1_الإشكالية	ب
2_فرضيات الدراسة	ب
3_أهمية الدراسة	ج
4_أهداف الدراسة	ج
5_حدود الدراسة	ج
6_أسباب اختيار الموضوع	د
7_المنهج المتبع في الدراسة	د
8_هيكل الدراسة	د
الفصل الأول : تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي	الصفحة
تمهيد	7
المبحث الأول : ماهية تكنولوجيا المعلومات	8
المطلب الأول : مفهوم التكنولوجيا	8
المطلب الثاني : ماهية المعلومات	11
المطلب الثالث: ماهية تكنولوجيا المعلومات	14
المطلب الرابع: الوظائف الأساسية لتكنولوجيا المعلومات	16
المبحث الثاني: ماهية التدقيق الداخلي	20

المطلب الأول: تعريف التدقيق الداخلي وأهدافه	20
المطلب الثاني: مبادئ ومقومات التدقيق الداخلي	22
خلاصة	24
الفصل الثاني : دراسة ميدانية المؤسسات الاقتصادية الناشطة بالمسيلة	الصفحة
تمهيد	27
المبحث الأول: منهجية وإجراءات الدراسة الميدانية	28
المطلب الأول: المنهج العلمي المستخدم في الدراسة	28
المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة	29
المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية	31
المبحث الثاني : تحليل خصائص العينة	34
المطلب الأول: توزيع أفراد العينة حسب المتغيرات	34
المطلب الثاني: صدق وثبات أداة الدراسة	37
المطلب الثالث: اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولمجروف- سميرنوف)	39
المبحث الثالث: تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة لمحاور استمارة الاستبيان	40
المطلب الأول: تحليل فقرات المحور الأول المتعلق متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات	40
المطلب الثاني: تحليل نتائج المحور الثاني المتعلق واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات	46
المطلب الثالث: تحليل نتائج المحور الثاني المتعلق باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية	48
المطلب الرابع: اختبار فرضيات الدراسة	52
خلاصة	54
خاتمة	الصفحة
- خاتمة	56
ثالثا- الاقتراحات	58
رابعا- افاق الدراسة	59
قائمة المراجع	-
الملاحق	-

قائمة الجـــداول

الرقم	عنوان الجداول	الصفحة
01	عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة	30
02	درجات مقياس ليكرت الخماسي	32
03	محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية	33
04	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	34
05	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير السن	34
06	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	35
07	يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية	35
08	يوضح أفراد العينة حسب متغير المستوى الوظيفي	36
09	يبين قيمة معامل crombach's Alpha	38
10	يبين اختبار التوزيع الطبيعي (Kolmogorov-Smirnov)	39
11	يوضح تحليل فقرات المجال الأول المتعلق بأجهزة الحاسوب	40
12	يوضح تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق قواعد البيانات	43
13	يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق شبكة الاتصالات	44
14	يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق البرمجيات	45
15	يوضح تحليل فقرات نتائج المحور الثاني واقع التدقيق الداخلي	46
16	يوضح تحليل فقرات المجال الأول المتعلق المدخلات	48
17	يوضح تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق بمعالجة البيانات	49
18	يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق المخرجات	50
19	يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الأول	52
20	يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثاني	53
21	يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثالث	54

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الأشكال	الصفحة
01	مكونات نظام المعلومات	12
02	تكامل نظم المعلومات مع الإدارة والتنظيم	12
03	وظائف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	16

المقـدمـــة

مقدمة:

تعد المعالجة الآلية للمعلومات اليوم في ظل التغيرات التكنولوجية المتطورة أساس وعماد الإدارة الحديثة؛ حيث أن أهم الاتجاهات المعاصرة في تكنولوجيا المعلومات هو نمو الدور الاستراتيجي لنظم المعلومات المبنية على الحاسوب، فقد أصبحت المعلومات جزءا لا يتجزأ من نسيج الإدارة في المؤسسة وموردا أساسيا تعتمد عليه، في تفعيل العملية الإدارية وتدعيم القرارات وأيضا مساعدتها في خلق وتقديم منتجات جديدة واختراق أسواق جديدة وتحسين جودة الأداء.

والإدارة الحديثة أصبحت تعتمد على المعلومة السريعة المتغيرة في جميع مراحلها، بدءا بالمعلومات المتعلقة بأذواق المستهلكين وقدراتهم الشرائية، وأنشطة ومنتجات المنافسين، وانتهاءا بالمعلومات الخاصة بالسلسلة الطويلة لعملية الإنتاج وكل حلقة من هذه السلسلة تتنوع احتياجاتها من المعلومة بأفرعها المختلفة، ما بين نظم التحكم الآلي في الآلات وخطوط الإنتاج، والتحكم في سرعة الإنتاج واختيار المقاييس، وتنسيق وضبط عمليات الإنتاج وضبط النوعية وتنفيذ التصميم بنظم تتداخل فيها الحواسيب مع الآلات، وبعد ذلك نظم معلومات البيع والتسويق والمخازن والعمليات المالية والإدارية المختلفة، هذه المعلومة في حالة استغلالها الاستغلال الحسن تؤدي حتما إلى تخفيض تكلفة الإنتاج ورفع كميات المنتج ومضاعفة مستوى جودة السلعة، مما يؤدي بالتالي إلى تحسين الأداء الاقتصادي للمؤسسة.

ولقد فرضت تكنولوجيا المعلومات وافعا جديدا على مهنة التدقيق الداخلي نتيجة اعتماد المؤسسات على هذه التكنولوجيا في معظم الانشطة التي تقوم عليها، مما أدي إلى ضرورة مواكبة مهنة التدقيق لهذه التطورات، وأهمية تغيير الاساليب التقليدية بأساليب حديثة تعتمد على الأساليب التكنولوجية الحديثة المبنية على الطرق التحليلية المتقدمة، لتنفيذ عملية التدقيق بكل كفاءة وفعالية.

1_الإشكالية:

أهم التحديات التي أصبحت تواجه التقنيين في إدارة المعلومات وتخزين البيانات هي مواكبة أحدث التطورات ومساعدة متخذي القرارات المالية في المؤسسة على فهم المنهجيات المناسبة للتعامل مع احتياجات تخزين البيانات في مؤسساتهم، هذه المواكبة لن تتم إلا باستخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات الحديثة ومختلف وسائل التعليم الإلكتروني لزيادة كفاءة المستخدمين، والوصول إلى أفضل البرمجيات الممكنة وتحديث البرامج التشغيلية من أجل الرفع من مستوى التدقيق الداخلي وذلك بالسماح بالانتقال السريع للملفات والبيانات ومنه يطرح السؤال التالي:

- ما هو دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية ؟

ويمكن تقسيم السؤال الجوهري إلى عدة أسئلة فرعية منها:

- ما المقصود بتكنولوجيا المعلومات وماهي أهم استخدامات أنظمة المعلومات في إطار تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الاقتصادية ؟

- ما مفهوم التدقيق الداخلي وما أهميته، وما مدى اهتمام المؤسسات الاقتصادية بالتدقيق الداخلي؟

- ما هو تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية؟

2_فرضيات الدراسة :

- تتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

- يوجد هناك اهتمام بنظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

- تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

3_أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في كونها تحوي موضوعا غاية في ألأهمية وهو دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي، إضافة إلى ما ستضيفه هذه الدراسة من إثراء معرفي، كما تستمد هذه الدراسة أهميتها من خلال:

-أهمية معرفة مكانة التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية لما له من دور في تحقيق أهدافها المالية.

-إثراء المطلع على الدراسة بمعلومات عن دور تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية والتدقيق الداخلي وأهميتهما.

-محاولة لفت انتباه مسيري المؤسسات الاقتصادية إلى أهمية تكنولوجيا المعلومات ودورها في تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية لهذه المؤسسات وضرورة مواكبتها.

4_أهداف الدراسة :

- تهدف الدراسة بصورة عامة إلى الإجابة على الإشكالية، وكذا إختبار صحة الفرضيات، فهي تهدف في جانبها النظري إلى معرفة مفهوم تكنولوجيا المعلومات وأهميتها وأهدافها وأنواعها وكذا معرفة مفهوم التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية.

- وتهدف الدراسة في جانبها التطبيقي إلى محاولة معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي في عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة.

5_حدود الدراسة :

1.5_الحدود المكانية والبشرية: اخترنا عينة من الافراد العاملين المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة، واسقاط الدراسة النظرية عليها.

2.5_الحدود الزمانية: تمثلت في الفترة الممتدة ما بين شهر مارس إلى شهر ماي 2023.

3.5_الحدود الموضوعية: التركيز دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية.

6_أسباب اختيار الموضوع:

1.6_الأسباب الموضوعية :

- التعمق في دراسة دور تكنولوجيا المعلومات في كفاءة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية.
- الدور الذي تلعبه حاليا تكنولوجيا المعلومات في إطار ما يسمى باقتصاد الرقمي أو اقتصاد المعرفة أو اقتصاد المعلومات في المؤسسات الاقتصادية.

2.6_الأسباب الذاتية:

- نوع التخصص العلمي الذي ندرس فيه، فهذا الموضوع له علاقة وطيدة بالتخصص.
- الميل للبحث والاستطلاع في هذا الموضوع.
- الشعور بقيمة وأهمية هذا الموضوع.
- إمكانية البحث في هذا الموضوع وقدرة الوصول إلى المعلومات المتصلة بالبحث من خلال المصادر والمراجع المتوفرة.

7_المنهج المتبع في الدراسة :

للإجابة على الأسئلة المطروحة واختبار الفرضيات اتبعنا المنهج الوصفي التحليلي معتمدين في ذلك على الجانب النظري، كما قمنا بإستخدام أسلوب دراسة الحالة على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة.

8_هيكل الدراسة :

بغرض دراسة الإشكالية ومعالجة هذا الموضوع، تم تقسيم البحث إلى فصلين، فصل نظري وفصل تطبيقي بالإضافة إلى مقدمة وخاتمة.

الفصل الأول تحت عنوان مفاهيم تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية تم تقسيمه الى ثلاث مباحث تناول الاول ماهية تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، واحتوى المبحث الثاني على مفهوم التدقيق الداخلي أهميته وأهدافه، ودور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءته، وخصص المبحث الثالث للدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني فخصص للدراسة الميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة من خلال ثلاث مباحث، تناولنا في المبحث الأول: منهجية وإجراءات الدراسة الميدانية تطرقنا في مطالبه الثلاثة إلى المنهج العلمي المستخدم في الدراسة ومجتمع وعينة الدراسة وأداة الدراسة الميدانية، والأساليب الإحصائية المستخدمة، أما في المبحث الثاني قمنا بتحليل خصائص عينة الدراسة حسب متغيرات: الجنس، السن، المؤهل العلمي، الخبرة كما قمنا في المبحث الثالث بتحليل نتائج واختبار فرضيات الدراسة وذلك عن طريق تحليل محاور الاستبيان الثلاثة.

الفصل الأول

تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي

تمهيد:

إن المتتبع لتاريخ البشرية يجد أنها مرت بعدة ثورات ولعل آخرها ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصال، وهذه الأخيرة أحدثت القطيعة بين كل ما هو قديم وأصبح جديد اليوم قديم الغد، ففي هذه الرقم الهائل من تراكم المعرفة ووسائل الحصول عليها وتداولها ، أصبحت المعلومة هي المورد الأكثر أهمية مقارنة مع بقية الموارد الكلاسيكية، كما أن المعلومة قد تريح العدو في المعركة كذلك في الاقتصاد ، لذا أصبح الاهتمام بالمعلومات المستوفية الشروط الشغل الشاغل لأي مؤسسة باعتبارها نقطة القوة والتميز في عصر سمته الأساسية هي المعلوماتية .

وإذا أتينا إلى قطاع الاتصالات فنجد أنه شهد في فترة قصيرة تحولا حاسما بفضل التطورات التكنولوجيا التي يقوم عليها ، حيث أصبح يشكل البنية التحتية لما يعرف اليوم بالاقتصاد الجديد أو اقتصاد المعرفة ، الذي يعتمد على المعلومة وطرق إيصالها في أقصر وبأقل التكاليف ، ونظرا للتطور الهائل الذي شهده هذا القطاع ومدى مساهمته في جميع القطاعات وخاصة في ظل استخدام الأقمار الصناعية ، الآليات الضوئية ،الهاتف النقال ، كل هذا وضع المؤسسة أمام تحد جديد ألا وهو امتلاك تكنولوجيا المعلومات والاتصال والتحكم فيها وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول : ماهية تكنولوجيا المعلومات

المبحث الثاني : ماهية التدقيق الداخلي

المبحث الأول : ماهية تكنولوجيا المعلومات

أصبحت تكنولوجيا المعلومات الوسيلة الأكثر أهمية لنقل المجتمعات النائية إلى مجتمعات الأكثر تطورا، في تساهم بناء مجتمع جديد ينطوي على أساليب وتقنيات جديدة للاقتصاد الرقمي الذي يتعمد أساس على تكنولوجيا المعلومات .

المطلب الأول : مفهوم التكنولوجيا

إشتقت كلمة تكنولوجيا Technology والتي ترجمت إلى " تقنيات من الكلمة Techne وتعني مهارة أو حرفة أو صنعة ، والكلمة logoy وتعني علما أو فنا أو دراسة ، وتشير بعض الكتابات إلى أن المقطع الثاني من الكلمة تكنولوجيا يعني عدم المهارة أو الفنون أو فن الصنعة أو منطق الحرفة ، أي دراسة المهارات بشكل منطقي لتأدية وظيفة محددة.

(عبد الحميد بهجت قايد،1997، ص8)

الفرع الأول : تعريف التكنولوجيا

تعددت التعاريف التكنولوجيا وتختلف اختلاف الزمان والمكان وكذا اختلاف الشخص أو الهيئة القائمة بالتعريف وعليه سنحاول إدراج التعاريف التالية :

نبدأ بالتعريف اللغوي التكنولوجيا فالموسوعة العلمية لمبدئي علم الاجتماع الصادرة في 1992 تعرف التكنولوجيا بأنها تمثل المكون التنظيمي للمعرفة التي يتم تطويرها للاستفادة منها في معرفة كيفية إنتاج السلع مادية نافعة وإن التغيير التقني يمكن توجيهه من أجل تحقيق غايات معينة أو التحكم الواعي للتقنية يمكن استخدامه كأدوات في تسهيل الاتجاه المستقبلي وخلال القرن العشرين تم تحديد مفهوم التقنية بأنه الوسائل والفعاليات التي يستخدمها الإنسان في تطوير بئته **(محمد عاطف غيث،1995، ص484)**.

وهناك من يعرفها بأنها : « هي الجهد المنظم الرامي إلى استخدام نتائج البحث العلمي في تطوير أساليب أداء العمليات الإنتاجية بالمعنى الواسع الذي يسهل الخدمات الإدارية أساليبا جديدة يفترض أنها أجدى للمجتمع ، وهنا نلاحظ أن التعاريف تركز على أن التكنولوجيا هي المعرفة العلمية المنظمة » **(جمال أبو شنب، 1999، ص28)**

في حين يعرفها مذكور على أنها : فن الإنتاج ، أي العمليات المادية اللازمة له وتطلق على المبادئ العلمية والمخترعات التي يستفيد منها الإنسان في تطوير الجهود الصناعي ، فتشمل مصادر القوة والعمليات الصناعية، ما يمكن أن يطرأ عليها من تحسين وسائل الإنتاج باختصار كل ما يفيد الانتاج ويرفع من شأن السلع والخدمات **(ابراهيم مدكور، 1975، ص176)**

ونلاحظ لهذا أن ربط التكنولوجيا مباشرة بالعمل الصناعي المادي والإنتاج السلعي وهذا خدمة الإنسان أن تمده بالسلع والخدمات وهناك العديد من الباحثين من قام بتعريف التكنولوجيا أمثال: Bell .Demol.Gustafson .... الخ .

الفرع الثاني : أنواع التكنولوجيا

يتم تصنيف التكنولوجيا على أساس عدة معايير منها ما يلي :

1_على أساس درجة التحكم : نجد هناك

1.1_التكنولوجيا الأساسية: وهي تكنولوجيا مشاعة تقريبا وتمتلكها المؤسسات الصناعية و المسلم به أن درجة التحكم فيها كبير جدا. **(رواية حسن، 2001، ص321،322)**

2.1_تكنولوجيا التمايز: وهي عكس النوع السابق حيث تملكها مؤسسة واحدة أو عدد محدود من المؤسسات الصناعية، وهي تكنولوجيا يتميز بها عن بقية منافسيها المباشرين

2_على أساس موضوعها :

1.2_تكنولوجيا المنتوج : وهي تكنولوجيا المحتواة في المنتوج النهائي والمكون به .

2.2_تكنولوجيا أسلوب الإنتاج : وهي تلك المستخدمة في عمليات الصنع وعمليات التركيب والمراقبة .

3.2_**تكنولوجيا التسيير** : وهي المستخدمة في معالجة مشاكل التصميم والتنظيم وتسيير التدفقات الموارد من أمثلتها البرامج والتطبيقات . **(علي غربي، يمينة نزار،2002، ص17-18)**

4.2_تكنولوجيا التصميم: وهي التي تستخدم في نشطات التصميم في المؤسسة كالتصميم بمساعدة الحاسوب.

5.2_تكنولوجيا المعلومات والاتصالات : وهي التي تستخدم في معالجة المعلومات والمعطيات ونقلها تتزايد أهميتها باستمرار نظرا للدور الذي تلعبه في جزء من عملية التسيير الذي يعتمد على جمع أو معالجة وبث المعلومات وهناك معايير أخرى مثلا:

- على أساس أطوار حياتها.
- على أساس كثافة رأس المال.
- على أساس درجة التعقيد ... الخ .**(علي غربي، يمينة نزار،2002، ص17-18)**

المطلب الثاني : ماهية المعلومات

للمعلومات عدة تعاريف فمنهم من يعرفها أنها << المعلومات هي البيانات التي تم إعدادها لتصبح في شكل أكثر نفعا للفرد ومستخدمها ، والتي لها قيمة محركة في الاستخدام الحالي أو المتوقع أو في القرارات التي يتم اتخاذه **(إسماعيل محمد السيد ، ص97)**

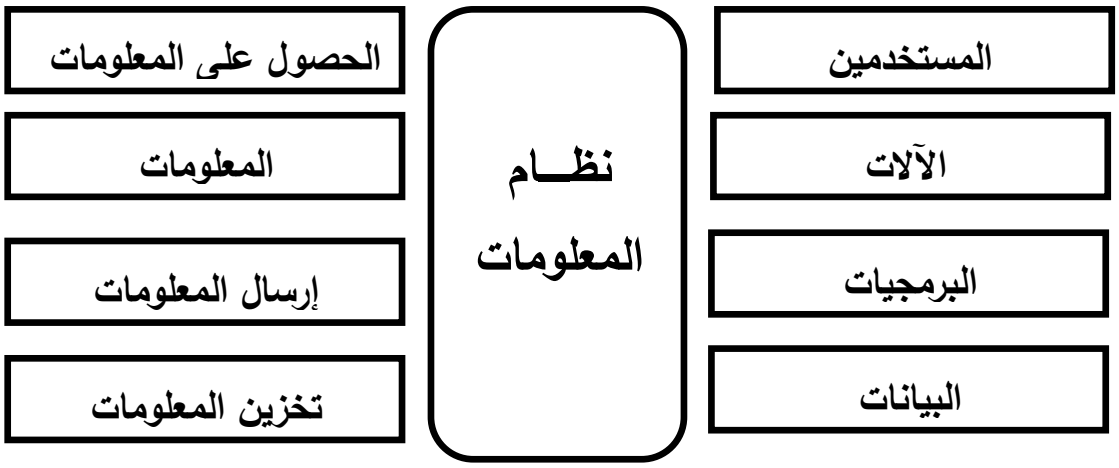
وتعرف بأنها بيانات تمت معالجتها وتحويلها إلى شكلا مفيد ذو معنى إلى الباحث أو متخذ القرار كما تعرف على أنها :« مجموعة من البيانات المنظمة والمنسقة بطريقة تويلفة مناسبة بحيث تعطي معنى خاص ، وتركيبة متجانسة من الأفكار والمفاهيم تمكن من الاستفادة منها في الوصول إلى المعرفة واكتشافها » (**إيمان فاضل السامرائي، 2002، ص28)**

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن القول أن المعلومات عبارة عن بيانات خضعت للمعالجة والتفسير والتحليل بهدف استخدامها في عمليات معينة.

أما البيانات فتعني" الإشارات أو الرموز المعنوية الرياضية أو اللغوية المتفق عليها رسميا لتمثيل الأفراد، الأشياء، الحوادث، أو المفاهيم، وهي خالية من المعنى الظاهري، لا قيمة لها بشكلها المجرد ".

ومن خلال هذه التعاريف يمكن القول بأن نظام المعلومات هو عبارة عن "(مجموعة من العناصر أو الموارد ، وسائل ، برامج ، أفراد ، بيانات إجراءات) التي تسمح لنا بالقيام بمجموعة من العمليات (تخزين ، إرسال ، معالجة) من أجل الوصول إلى هدف عام ألا وهو خدمة المؤسسة وذلك لمساعدة العمال في أداء وظائفهم التنفيذية أو التسييرية للوصول إلى أداء أفضل " ، وللتعبير عن نظام المعلوماتي يمكن أن نقدم الشكل التالي :

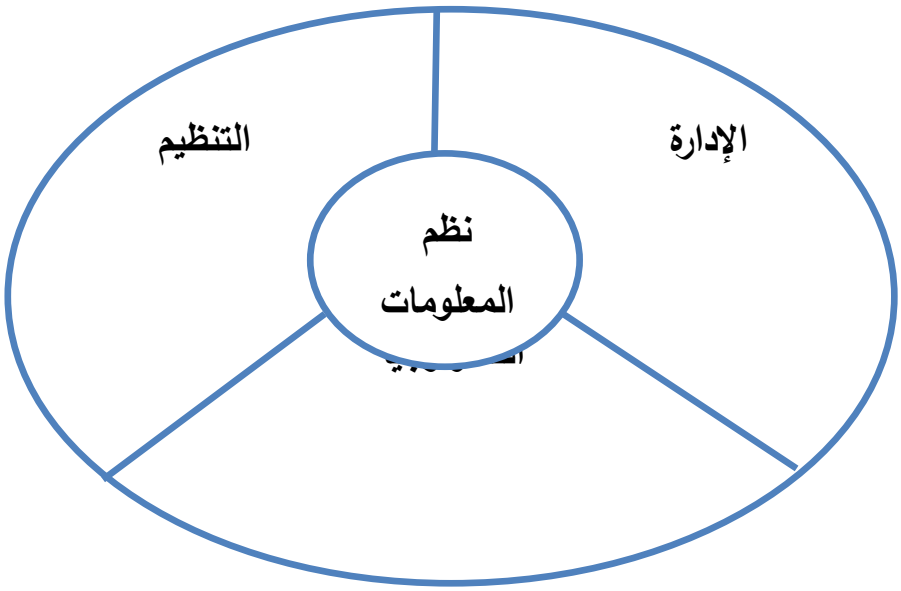
الشكل رقم (01) : مكونات نظام المعلومات.



المصدر: P94,cit,op,partick Romagna

نلاحظ من خلال الشكل أن العناصر المشكلة لنظام المعلومات، تتمثل عناصر نظام المعلومات في ثلاثة عناصر هي: التكنولوجيا، الإدارة، التنظيم، والشكل التالي يوضح كيف تتفاعل هذه العناصر الثلاثة:

الشكل رقم (02) : تكامل نظم المعلومات مع الإدارة والتنظيم



المصدر: سونيا محمد البكري، 2001 ، ص 18.

ويظهر الشكل رقم (02) كيف تعمل العناصر الخاصة بالتنظيم ، الإدارة والتكنولوجيا المعلومات تتفاعل لخلق النظام الذي يمكن أن يواجه التحديات ويقدم الحلول الإدارية للمشاكل التي تنشأ في التنظيم (01) ، فالتكنولوجيا هنا هي تكنولوجيا المعلومات والاتصال أما التنظيم فيتكون من الأفراد ، الهيكل الإجراءات التشغيلية والسياسات والثقافة التنظيمية ، في حين أن الإدارة تتمثل في مسؤولية المديرين في رسم الاستراتيجيات وتخصيص الموارد المادية منها والبشرية .

المطلب الثالث: ماهية تكنولوجيا المعلومات

تكنولوجيا المعلومات تمثل الجانب التكنولوجي لنظام المعلومات وفيها اعتمدت مهمة معالجة البيانات واختزان المعلومات، وتحديثها، واسترجاعها وتوصيلها إلى المستفيدين على الأساليب اليدوية لفترات طويلة من الزمن والتي أثبتت محدوديتها وعجزها عن انجاز هذه المهمة على النحو المطلوب خاصة بعد الازدياد الهائل في حجم، ونوع البيانات، وبات الوضع يحتم ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة في تطبيقات نظام المعلومات

(سناء عبد الكريم الخناق، المرجع نفسه، ص238)

الفرع الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات

تلعب تكنولوجيا المعلومات دورا هاما في أحداث تغيرات جذرية في العمليات نفسها ، مما جعلها جزءا رئيسيا ضمن هذه العمليات، إضافة إلى أنها تمكن المشروعات الصغيرة من فتح قنوات اتصال مع جميع الجهات التي تتعامل معها وأعطتها المرونة الكافية للتكيف مع المستجدات التي تطرأ على العمليات نفسها أم على البيئة الخارجية ، إضافة إلى تحقيق الكلف من خلال السيطرة على المخزون والطلبيات، وينظم عمليات النقل والشحن، وهذا كله يعتمد على قدرة المنظمة على توظيف تكنولوجيا المعلومات المناسبة ولعملياتها بما يناسب مع البيئة المحيطة.

وقد ارتبط مفهوم تكنولوجيا المعلومات بمهمة جمع البيانات ومعالجتها، وحذفها، وتحديثها واسترجاعها، إلا أن الباحثين والمختصين في هذا المجال اختلفوا في تحديد مفهومها، فوضعها بعضهم بأنها التقنية الأساسية المستخدمة في نظم المعلومات الحديثة المبينة على تطبيقات الحاسوب ومعطياته.

ويشير مفهوم تكنولوجيا المعلومات إلى أنها " أي جهاز من أجهزة الحاسوب الأساسية التي يستخدمها الأفراد للتعامل مع المعلومات وتدعيمها من أجل تفعيل هذه المعلومات، وتسخيرها لخدمة أهداف المنظمة.

وفي حين نجد تعريفا آخر يقدمها بطريقة أكثر تفصيل، تكنولوجيا المعلومات هي نموذج تقني اقتصادي جديد تؤثر على تسيير وظائف أنظمة الإنتاج والخدمات في الاقتصاد، ويعتمد على مجموعة مزايا من الاكتشافات المعمقة في ميدان الحواسيب، الإلكترونيك ، هندسة البرمجيات، أنظمة المراقبة والاتصالات البعدية، مما سمح من تخفيض تكاليف التخزين، المعالجة تبادل وتوزيع المعلومات بشكل كبير جدا وأهم ما يمكن ملاحظته على التعريفين الأخيرين هو نظرتهما الكلية لتكنولوجيا المعلومات، ولقد زاد التعريف الأخير ذكر أهم خاصية من خصائص هذه التكنولوجيا ألا وهي الانخفاض الدائم في الأسعار.

الفرع الثاني: أهمية تكنولوجيا المعلومات

تؤدي تكنولوجيا المعلومات دورا كبير في تحديث إدارة الأعمال، خلف وظائف جديدة من الوظائف والمجالات عمل ونشاطات متنوعة في بنيات العمل، ويمكن ملاحظة هذا من خلال

(الحاج عيسى أمال، هواري المعراج، 2003، ص 110)

- ساعد على توفير الوقت خاصة الإدارة العليا والتفرغ لواجبات أكثر أهمية .
- ساعد على زيادة قنوات الاتصال الإداري بين مختلف الإدارات .
- ساعد على توفير قوة عمل فعالية داخل التنظيم .
- ساعد على تقليص حجم التنظيمات .
- ساعد على تحقيق رقابة فعالة في العمليات التشغيلية .

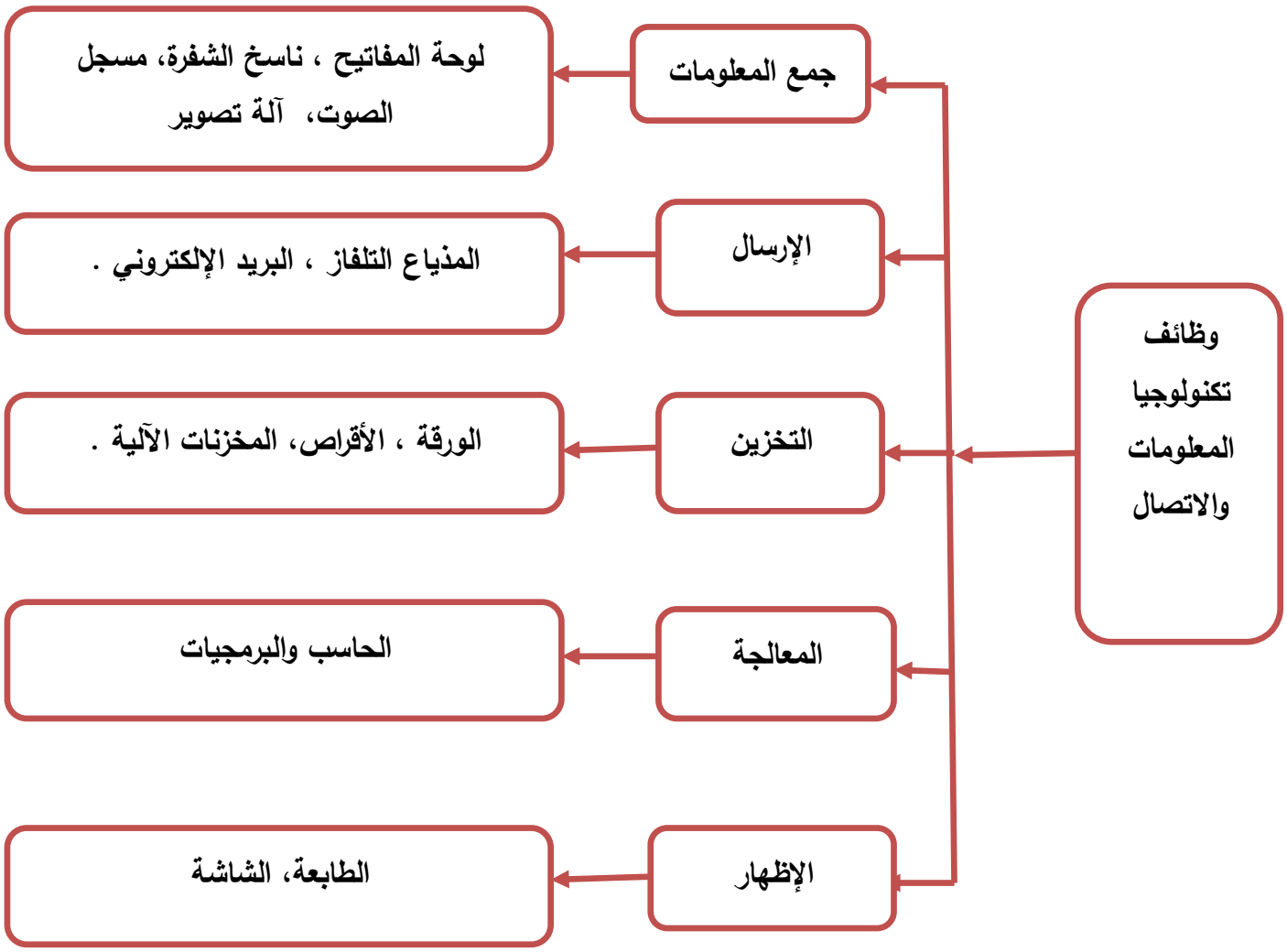
ينظر إلى نظم المعلومات والتكنولوجيا المعلومات، كأي جزء من الأعمال كالتسويق، الإنتاج المشتريات، الموارد البشرية، والذي يجب أن ينفذ بكفاءة وفعالية من أجل ديمومة المنظمة وأعمالها ويمكنها أيضا توفير ميزة تنافسية إستراتجية إذا ما تم إدارتها بصورة ذكية وهذا ما يوافق طريقة أو مدخل تطوير استراتجيات نظم المعلومات المستمدة والمتكاملة مع المكونات الأخرى لإستراتجية

الأعمال، وتقدم المعلومات والنظم المطلوبة لإتمام الإستراتجية، ومن ثم تحديد مدى الأفضلية إتمام النظام.

المطلب الرابع: الوظائف الأساسية لتكنولوجيا المعلومات

تؤدي تكنولوجيا المعلومات خمس وظائف أساسية تتمثل في جمع المعلومات، إرسالها، تخزينها ، معالجتها ، وإظهارها وقت الحاجة باستخدام العديد من الوسائل والأدوات وكذا المنظمة ، ويمكن إبراز ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم (03) : وظائف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات



(فالح عبد القادر الحوري، سنة2002، ص25)

نلاحظ من خلال الشكل أن هناك العديد من الأدوات المعتمدة في تأدية الوظائف المختلفة لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، ولكن ما يمكن ملاحظته في الآونة الأخيرة أن هذه الأدوات خضعت إلى تطور كبير ومستمر من حيث تطابق العمل، حيث أصبحت أكثر تقدما مما كانت عليه ،فلو أخذنا أدوات التخزين فإننا نلاحظ تزايد مستمر في سعتها مقارنة بما كانت عليه في الماضي، بالإضافة إلى توفر عامل القدرة على تصغير حجم ووزن الأدوات المستخدمة كالهاتف النقال، الحواسب الآلية وغيرها وهذا كله ساعد في تغيير نمط أداء الأعمال من خلال إنجاز أعمال خارج مراكزها وفي أي مكان .

الفرع الأول: مميزات تكنولوجيا المعلومات

تمتاز تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بعدد من خصائص جعلت المصارف تتبناها وتدرجها ضمن قائمة أهدافها الإستراتيجية ومن بينها ما يلي:

1_تقليص المسافات: بفضل التكنولوجيا المعلومات والاتصالات أصبح العالم قرية صغيرة تلاشت في الحدود الجغرافية بمعنى أن كل الأماكن متجاورة الكترونيا .

2_تقليص المكان: نقصد بها هنا إمكانية استخدام وسائل التخزين التي تستوعب حجما هائل من المعلومات والتي يمكن الرجوع غليها واستخدامها بكل يسر وسهولة وفي أي وقت كما أنها تساعد على بناء قاعدة من المعلومات تستطيع المصارف الرجوع إليها وقت الحاجة من أجل اتخاذ مختلف القرارات.

3_تقليص الوقت: إن استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تعمل على تقليص وقت الاستجابة للطلبات بمعنى يساعد على السرعة في إدارة وإنجاز الأعمال المصرفية كما أنه يساهم في التقليل من الإجراءات والخطوات التنفيذية .

4_اقتسام المهام الفكرية مع الآلة: تظهر هذه الخاصية نتيجة التفاعل بين الباحثين والنظام من خلال إمكانية اتخاذ القرار من المعلومات المخزنة أو الناتجة عن البيانات المحصلة ، وهذا يساعد على إيجاد مخرجات أكثر تطورا وتلبية لحاجات المتعاملين مع المصرف

(ابراهيم قنديجي عامر،2005، ص 36)

إن كل هذه العوامل تصب في هدف واحد للمصاريف هو تحسين أدائها وتدعيم إستراتجيتها المختلفة وهو يعتبر الحجر الأساسي في محافظة المصرف على عملاته وزيادة حصة السوقية، ومن ثم المحافظة على مكانته أمام المنافسين في الداخل والخارج، وقبل التعرف على تدعيم المصارف لأدائها باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لا بد لنا من التعرف على أهم معالم هذا المصطلح في المصارف **(فالح عبد القادر الحوري، مرجع سابق، ص27)**

الفرع الثاني: العوامل الداعمة لتطور الدور الاستراتيجي لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسة

أثبتت الدراسات السابقة تثبت اختلاف الاهتمامات بالموارد في عصر لآخر، فمثلا عصر الزراعة كان أهم مورد هو العمل، عصر الصناعة كان أهم مورد رأس المال والعصر الحالي تعتبر المعلومة هي أهم مورد له إذ لوحظ أن تكنولوجيا المعلومات والاتصالات قد أصبحت تشكل أساسيات الأعمال، نتيجة لاحتوائها على عدد من الخصائص جعلتها تساهم في تحقيق عدد من الاستراتيجيات يمكن إدراجها من خلال:

- دعم العمليات.
- دعم استراتيجيات اتخاذ القرارات الإدارية.
- دعم استراتيجية الميزة التنافسية.

ومن خلال ما سبق يمكن القول أن تطور دور تكنولوجيا المعلومات يمكن في الدور المستمر للأدوات والأنظمة التي أصبحت تستخدم لأغراض متعددة في ميادين الأعمال، مما جعلها تتحول من عنصر داعم للنشاط المصرفي إلى عنصر استراتيجي ،ومن العوامل التي ساعدت ي زيادة القيمة لإستراتيجية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المصارفي مايلي:

1_الحجم التنافسي: تدفع زيادة هذه المنافسة بين المصارف إلى العمل المستمر للمحافظة على الحصة الوقية أو العمل على زيادتها، إذ أنه لا يمكن تحقيق ذلك إلا من خلال الدمج المستمر لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات التي تساهم بصورة مباشرة في خفض تكاليف وتحسين جودة الخدمة وهذا بدوره يحقق عنصر التميز في الخدمة عن باقي المنافسين ، بالإضافة إلى مساعدتها على جمع العديد من المعلومات وفي كل المجالات عن المنافسين في السوق المصرفي.

2_عولمة عمليات الأعمال: تعتبر عولمة عمليات الأعمال العامل المثالي للدعم زيادة الدور الاستراتيجي لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المصارف، حيث أن العولمة تتطلب إزالة حاجز الوقت والمسافة بين المصارف والمتعاملين وكذا المساهمين إذ نجد أن أهمية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تزايدت مع تبني المصارف للخدمات المصرفية عن بعد وخاصة الالكترونية منه، كذلك ظهور ما يعرف ببنوك الاستثمار فهي ليست مصرفا تقوم بغرض الخدمات على المستوى العالمي فحسب بل تقوم بنقل حجم كبير من الخدمات بين العديد من الدول وهذا يتطلب أنظمة مركزية متكاملة تتميز بالمعالجة المباشرة وتكون محمية بصورة دقيقة .

3_التغيرات التنظيمية: ساعدت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات المصارف على تغير الهيكل التنظيمي لها، بهدف الاستجابة للتغيرات الخارجية وخدمة العملاء بصورة سريعة وفعالة. وكذا استغلال الفرص الخارجية، لذلك عمل المصرف على توفير هيكل يقوم على أساس التنظيم حول العمليات الرئيسية، ليتم جمع جميع الموظفين الذين يعملون على تنفيذ عمليات معينة في فريق واحد، و ذلك لتسهيل الاتصال والتنسيق وتوجيه الجهود اللازمة لخلق قيمة حقيقية للعميل

(فالح عبد القادر الحوري، مرجع سابق، ص 34،36)

4_التطورات التكنولوجية: إن أحد العوامل الجوهرية في إيجاد الحاجة إلى التكنولوجيا المعلومات هي الثورة التكنولوجية التي يشهدها العالم اليوم، وهذا ما تم تبينه من خلال دراسة قام بها كل من stiroh wand kevin, Dale, Jorgenson سنة 1999 حيث توصل إلى أن سرعة انتشار الأهمية الإستراتيجية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتناميها، يرجع سببها إلى انخفاض أسعار مكونات أو أدوات تكنولوجيا المعلومات والاتصال **(عز الدين جابر، 2005، ص 83)**

المبحث الثاني: ماهية التدقيق الداخلي

يعد التدقيق الداخلي وظيفة ذات أهمية داخل الشركة، حيث تم بطريقة منظمة وبمنهجية خاصة من خلال المعايير الشخصية والمهنية لتقييم مختلف أنشطة وعمليات المؤسسة بشكل موضوعي وبصفة مستمرة، ونتيجة التغيرات والتطورات الحاصلة لابد من وجود التدقيق داخل الشركة من اجل تحقيق أهدافها والتأكد من اتباع السياسات والإجراءات الموضوعة وكشف الأخطاء والانحرافات والعمل على تصحيحها واضافة قيمة للمؤسسة ومن خلال الاقتراحات والتوصيات المقدمة من طرف المدقق، ان التطور والتوسع الاقتصادي التي عرفته المؤسسات الاقتصادية اظهر الحاجة الماسة الى التدقيق الداخلي، حيث يعتبر من اهم الوسائل التي تستخدمها الإدارة في تأكد مدى فعالية الإجراءات التي تطبق داخل المؤسسة.

المطلب الأول: تعريف التدقيق الداخلي وأهدافه

1_ تعريف التدقيق الداخلي: " هو مجموعة من الأنظمة او وظيفة داخلية تنشئها الإدارة للقيام بخدماتها في تدقيق العمليات والقيود بشكل مسمر لضمان دقة البيانات المحاسبة الإحصائية وفي التأكد من كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية الأصول وممتلكات المؤسسة، وفي التحقيق من اتباع موظفي المؤسسة لسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم وفي قياس صلاحية تلك الخطط والسياسات وجميع وسائل الرقابة الأخرى في أداء اغراضها واقتراح التحسينات اللازم، إدخالها عليها وذلك حتى تصل المؤسسة الى درجة الكفاية الإنتاجية القصوى.

(خلف عبد الله ،2006 ص 33 – ص 34)

2_أهداف التدقيق الداخلي: وتتمثل اهداف التدقيق الداخلي فبما يا يلي:**(محمد فلان،2010، ص7)**

تحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة: تقوم الإدارة بالتخطيط، التنظيم، الاشراف بطرقة توفر ضمان معقول بأن الغايات سوف يتم تحقيقها.

قابلية المعلومات للاعتماد عليها: يجب ان تكون المعلومات المالية والتشغيلية المقدمة للإدارة دقيقة، كاملة ومفيدة وان تكون قدمت في أوقات مناسبة حتى يمكن للإدارة الاعتماد عيها في اتخاذ القرارات المناسبة.

حماية الاصول: المدقق الداخلي يؤكد على ضرورة بحث الخسائر الناتجة عن السرقة، الحريق والتصرفات الغير قانونية في ممتلكات المؤسسة.

الالتزام بالسياسات والإجراءات الموضوعة: يتحقق المدقق الداخلي من ان موظفي المؤسسة يقومون بما هو مطلوب منهم القيام به من اتباع السياسات والخطط، الإجراءات، التعليمات وفي حالة عدم الالتزام بذلك فعلى المدقق تحديد أساس ذلك.

الوصول الى الغايات: يتم وضع الغايات واجراء الرقابة من قبل الإدارة ويقوم المدقق الداخلي بتحديد فيما إذا كانت متوافقة مع اهداف المؤسسة وتقع مسؤولية وضع على عاتق الإدارة، العليا، وعلى المدقق الداخلي التأكد من ان البرامج والعمليات قد نفذت كما خطط لها.

إكتشاف ومنع الغش والاحتيال: تقع مسؤولية منع الغش والاحتيال على إدارة المؤسسة، وعلى المدقق فحص وتقيم كفاءة الإجراءات المطبقة من قبل الإدارة لمنع وقوع الغش، ويجب ان تكون للمدقق الداخلي المعرفة الكافية بطرق واحتمالية الغش.

كما يهدف التدقيق الداخلي الى مساعدة الإدارة في القيام بمهمة الحكومة وتقسيم مسار تنفيذها واقتراح التوجيهات المناسبة لتحسينها، كما يهدف التدقيق الداخلي الى مساعدة المدقق الخارجي في القيام ببعض مهامه عند عمليات الفحص والاختبار، وهذا يؤدي الى توفير الجهد والوقت للمدقق الخارجي ويمكن القول ان وظيفة التدقيق الداخلي والخارجي هما وظيفتان متكاملتان وعلى الرغم من التشابه والتكامل والتعاون لا يمكن الاستغناء على التدقيق الخارجي.

1_أنواع التدقيق الداخلي: يمكن إبراز اهم التدقيق الداخلي كما يلي،

التدقيق المالي: ويقصد به الفحص الكامل للقوائم المالية والتسجيلات المحاسبية لتحديد مدى تطابقها مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والسياسات الإدارية والمتطلبات الأخرى .

(عمر شريقي, 2015 ص 126)

التدقيق التشغيلي: يهتم بتدقيق الأنشطة التشغيلية المتعلقة بالعمليات والسياسات وإجراءات المؤسسة للحكم على مدى كفاءتها وانتظامها ومدى فاعليتها، ومقارنتها بالأهداف المحددة، حيث

يسعى الى فحص وتقسيم أداء اعمال المؤسسة لتحقيق الكفاءة والفعالية في استخدام الموارد المتاحة **(رزق أبو زيد الشحنة،2015 ص 43)**

تدقيق الالتزام: يهدف الى تحيق الى مدى الالتزام بالأنظمة والقوانين المعمول بها والإجراءات الموضوعة من طرف الإدارة **(خالد راغب الخطيب،2009 ص 63)**

تدقيق نظام المعلومات: ان الهدف من تدقيق نظام المعلومات هو التحقق من امن وسلامة المعلومات لتقديم التقارير المالية والتشغيلية في الوقت المناسب وتكون صحيحة وسليمة.

(محمد الحسن أكرم عبد الغاني القاضي،2016 ص 54)

المطلب الثاني: مبادئ ومقومات التدقيق الداخلي

أولا_مبادئ التدقيق الداخلي:

ركز مجمع المدققين الداخلين على وضع مستوى واضح في المبادئ التالية:

1_أخلاقيات التدقيق: تمتد القواعد الأخلاقية المحددة من جانب معهد المدققين الداخلين لتشمل:

أ_الاستقامة والنزاهة: تضع نزاهة التدقيق الداخلين ثقة فهي توفر الأساس المرتبط باعتماد على حكمهم.

ب_الموضوعية: فيقصد بها التوجهات الذهنية غير المتحيزة التي تكفل قيام المدققين الداخلين بأداء مهام التدقيق الداخلي على نحو يجعلهم يؤمنون بنتائج أعمالهم والا يكون هناك أي تهاون في وجود أداء أعملهم.

ج_سرية المعلومات: على المدققين الدخلين ان يحترموا قيمة وملكية المعلومات التي يتلقونها او يطلعون عليها وعليهم الا يفصحوا على تلك المعلومات.

هـ_الكفاءة: تعد عنصرًا جوهريًا في تأدية مهام التدقيق الداخلي بشكل مناسب داخل النشأة، وتشمل المعرفة والخبرة واستمرارية التأهيل.

2_قواعد السلوك: وتشمل:

أ_الموضوعية: يجب على المدققين الداخلين المهنيين:

– الا يشاركوا أي نشاط او علاقة من شأنها إضعاف وافتراض أنها تضعف .

– الا يقبلون أي شيء قد يضعف او يفترض ان يضعف حكمهم المهني.

– الإفصاح عن كافة القواعد الجوهرية المعروفة لهم والتي إذا لم يتم الإفصاح عنها قد تشوه التقرير عن العمليات محل الفحص.

ب_السرية: يجب على المدققين المهنيين:

– ان يكونوا حريصين على استخدام وحماية المعلومات التي تم الحصول عليها.

– ألا يستخدمون معلومات لأي مكسب شخصي ولا بأي طريقة تكون معاكسة للقانون.

ج_الكفاية: يجب على المدققين المهنيين: **(أمين السيد احمد لطفي،2007 ص22)**

– الارتباط فقط بتلك الخدمات التي لديهم من شانها المعرفة والمهارات والخبرة المطلوبة.

– أداء كافة الخدمات طبقًا للمعايير الخاصة بالممارسة المهنية بتدقيق الداخلي.

– تحسين المتصل لكفايتهم وفعالية وجود خدماتهم.**(يونس عليات الشوبكي، 2014 ص 30)**

ثانيا: مقومات الرقابة الداخلية: خطة واضحة للوظائف التنظيمية مشتملة على تحديد الصلاحيات والمسؤوليات لكل وحدة تنظيمية، مع ضرورة الفصل بين الوظائف المتعارضة مثل التسجيل والاحتفاظ بالأصول، تسجيل المدفوعات وإعداد مذكرة التسوية مع البنك.

– نظام مالي متكامل وسليم يشتمل على إجراءات واضحة لاعتماد وتسجيل العمليات والمحافظة على الأصول المؤسسة وسجلاتها. فمثلا لوائح مطبوعة تحدد الإجراءات المالية (مثل دليل الحسابات) نماذج مطبوعة وسندات لجميع العمليات الداخلة (الفواتير وإيصالات الاستلام) .

– نظام للإشراف والمتابعة لجميع أنشطة المنشاة مشتملا بصفة أساسية على نظام المراجعة الداخلية، فوجود مثل هذا النظام ضروري لنجاح تنفيذ نظام الرقابة الداخلية.

– توفر موظفين اكفاء ومخلصين ضروري لنجاح تقنية نظام الرقابة الداخلية .

– قواعد ثابتة تتبع عند أداء الوظائف والمهام لكل قسم من الأقسام. **(محمد الصبان واخرون،1996)**

– الرقابة الأكثر فعالية على المخرجات في تدقيق مدى صحة ومنطقية البيانات بواسطة يعلم ما يجب علمه او تتضمنه هذه المخرجات. **(الأمر الوزاري المرقم م/ث/هـ/2432 في 2014/5/3)**

تساعد وظيفة التدقيق الداخلي المؤسسة الاقتصادية في تخفيف أهدافها بإضافة قيمة لعملياتها وانشطتها من خلال ما تقدمه من توصيات واقتراحات المقدمة في تقرير من طرف المدقق الداخلي يتمثل اساسًا في اظهار النتائج المؤسسة بصورة سليمة من خلال ضمان مصداقية القوائم المالية , حيث تطورت هذه الأخيرة من مجرد عملية رقيبة الى وسيلة لرفع كفاءة الموارد المؤسسة وتشمل العديد من الأنواع يعمل كل واحد منها لتحقيق غرض معين حتى تتمكن هذه الوظيفة من إضافة قيمة وتكون حينئذ فعالة , يجب ان تقوم بأداء وظائفها الملزمة بها فإن وظيفة التدقيق الداخلي يمكن لها تقديم ضمان مقبول بان العمليات المنجزة والقرارات المتخذة يتم مراقبتها باستمرار.

خلاصة :

لقد أصبحت المؤسسة الاقتصادية تحتل مكانة هامة في أي اقتصاد ولأي دولة في العالم، فهي تعتبر العمود الفقري والركيزة الأولى لتقديم منتجات وخدمات تلبي احتياجات الافراد وساعدتها في ذلك تبنيها لتكنولوجيا المعلومات، وهذه الاخيرة لها أهمية بالغة للاقتصاد في التكلفة والجهد وهي وسيلة لتلبية طلبات العملاء وكذا دعم التجارة الإلكترونية وكل هذا من شأنه أن يؤثر إيجابيا على أنشطة المؤسسات الداخلية وخصوصا عملية التدقيق الداخلي وتحسين كفاءته في ظل الاعتماد على التكنولوجيا المتطورة من جهة وازدياد شدة المنافسة من جهة أخرى، إلى جانب الدور الحيوي الذي تؤديه المعاملات الالكترونية على مستوى دعم المؤسسة في تحقيق أهدافها كالبقاء والاستمرار وتحقيق الارباح.

الفصل الثاني

الدراسة التطبيقية على عينة من المؤسسات الخدمية بالمسيلة

تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول، لأهم الأسس النظرية لموضوع الدراسة، سنتناول في هذا الفصل منهجية وإجراءات الدراسة الميدانية، من خلال تحديد دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية بالتطبيق على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة، وهذا بالاعتماد على تحليل وتفسير محاور الاستبيان، المستخدم كأداة رئيسية لجمع البيانات وتفسير النتائج، وفقا لفرضيات الدراسة.

وتم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث، خصص الأول لمنهجية وإجراءات الدراسة المتبعة، حيث تناول منهج الدراسة، وطرق جمع البيانات، وتحديد مجتمع وعينة الدراسة، بالإضافة إلى شرح كيفية إعداد أداة الدراسة، والمتمثلة في الاستبيان، وقياس ثبات وصدق هذا الاستبيان، من أجل التأكد من سلامة ووضوح فقراته، بما يعزز الثقة والدقة في النتائج المتوصل إليها.

ويتطرق المبحث الثاني إلى تحليل خصائص عينة الدراسة، من خلال بيانات الجزء الأول من الاستبيان (اسم المؤسسة، الجنس، السن، المستوى التعليمي، الخبرة، والوظيفة).

أما المبحث الثالث فيتناول تحليل ومناقشة فقرات أداة الدراسة حيث خصص لعرض النتائج واختبار فرضيات الدراسة، بواسطة استخدام البرنامج الإحصائي **SPSS**.

المبحث الأول: منهجية وإجراءات الدراسة الميدانية

سنتناول في هذا المبحث المنهج العلمي المستخدم في الدراسة الميدانية، والتعريف بمجتمع وعينة الدراسة المختارة والأدوات البحثية المستخدمة في جمع البيانات.

المطلب الأول: المنهج العلمي المستخدم في الدراسة

يمكن اعتبار منهج البحث الطريقة التي يتبعها الباحث ويعتمد عليها ليصل في النهاية إلى نتائج تتعلق بالموضوع محل الدراسة، كما أنه الأسلوب المنظم المستخدم لحل مشكلة البحث، إضافة إلى أنه العلم الذي يعنى بكيفية إجراء البحوث العلمية.

وحيث أننا نعرف مسبقا جوانب وأبعاد الظاهرة موضوع الدراسة من خلال إطلاعنا على الدراسات السابقة، المتعلقة بموضوع البحث، سعينا للوصول إلى تحديد دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية بالتطبيق على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة،، فقد اتبعنا المنهج الوصفي التحليلي، الذي يهدف إلى توفير البيانات والحقائق عن المشكلة موضوع البحث لتفسيرها والوقوف على دلالاتها، والوصول إلى المعرفة الدقيقة والتفصيلية لها وتحقيق تصور أفضل وأدق للظاهرة موضوع الدراسة.

كما استخدمنا لتحليل موضوع الدراسة، أسلوب من أساليب المنهج الوصفي التحليلي وهو أسلوب دراسة الحالة، من خلال تطبيق الدراسة النظرية على عينة من المؤسسات الاقتصادية الناشطة بالمسيلة ، بالإضافة إلى ذلك استخدمنا مصدرين أساسيين للبيانات هما:

1_المصادر الثانوية: لمعالجة الإطار النظري للبحث، والمتمثلة أساسا في الكتب باللغة العربية واللغة الأجنبية ذات العلاقة، وكذا المقالات والتقارير التي تناولت موضوع الدراسة، بالإضافة إلى البحث والإطلاع على مواقع مختلفة على شبكة الانترنيت.

2_المصادر الأولية: ولمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث، لجأنا إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للبحث، صمم خصيصا لهذا الغرض، ووزع على الأفراد العاملين في منظمات الأعمال الممثلة لعينة الدراسة، وقمنا بجمع وتفريغ وتحليل الاستبيان باستخدام برنامج SPSS الإحصائي.

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من كل الإداريين العاملين في المؤسسات الاقتصادية الناشطة في بالمسيلة، ولصعوبة تحديد عدد الإداريين العاملين في هذه المؤسسات بدقة، فإننا اخترنا عينة عشوائية تتمثل في 31 إداري عامل في هذه المؤسسات، والجدول التالي يوضح توزيع عينة الدراسة مع عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة ونسبتها المئوية.

جدول رقم (01): عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة

المؤسسات الاقتصادية		الاستمارات الموزعة	الاستمارات المسترجعة	الاستمارات الضائعة
الصندوق الجهوي للتعاون الفلاحي	العدد	06	05	01
	النسبة %	14.28	11.90	02.38
تعاونية الحبوب والبقول الجافة	العدد	06	04	02
	النسبة %	14.28	09.52	04.61
الجزائرية للأنسجة الصناعية والتقنية	العدد	05	04	01
	النسبة %	11.90	09.52	02.38
مؤسسة صيانة الاجهزة الصناعية	العدد	05	05	00
	النسبة %	11.90	11.90	00
شركة مطاحن قاضي	العدد	10	07	03
	النسبة %	23.81	16.66	07.14
شركة مغرب بايب لإنتاج الانابيب	العدد	10	06	04
	النسبة %	32.81	14.28	09.52
مجموع المؤسسات	العدد	42	31	11
	النسبة %	100	73.81	26.19

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على بيانات الاستبيان

نلاحظ من خلال الجدول رقم (01) ما يلي: بلغ عدد المؤسسات الممثلة لعينة الدراسة 06 مؤسسات، تم توزيع فيها 42 استمارة استبيان وتم استرجاع 31 استمارة أي بنسبة 73.81%، في حين بلغ عدد الاستمارات الضائعة 11 استمارة استبيان بنسبة 26.19% من عدد الاستمارات الكلية الموزعة.

المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية

إعتمدنا في دراستنا لموضوع بحثنا هذا، كأداة أساسية استمارة استبيان، بالإضافة إلى اعتمادنا على المقابلة بهدف الحصول على اكبر حجم من البيانات والمعلومات التي ستساعدنا في تحليل وتفسير الإجابات على فقرات الاستبيان.

1_تصميم استمارة الاستبيان: قبل التطرق لكيفية تصميم استمارة الاستبيان ندرج أهم الأهداف المرجوة من خلال فقراته، فبالإضافة إلى الهدف الأساسي وهو معرفة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية بالتطبيق على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة، نهدف من خلال تصميم الاستبيان أيضا إلى ما يلي:

-التعرف على مدى توفر متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

- التعرف على واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية الممثلة لعينة الدراسة.

- التعرف على مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

وفيما يخص تصميم استمارة الاستبيان، فقد تم من خلال جملة من الوثائق والدراسات السابقة والجانب النظري للبحث، واعتمدنا في تصميم استمارة الاستبيان، على سلم ليكرت خماسي الأبعاد كمقياس للإجابة عن فقرات الاستمارة المندرجة تحت ثلاث محاور أساسية، والجدول رقم (02) يوضح سلم ليكرت خماسي الأبعاد ودرجات المقياس.

جدول رقم (02): درجات مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما
الدرجة	05	04	03	02	01

ولتحديد طول كل بعد من أبعاد مقياس ليكرت الخماسي –الحدود الدنيا و العليا– المستخدم في محاور الدراسة، ثم حساب المدى (5–1=4)، ثم تقسيمه على أبعاد المقياس الخمسة للحصول على طول البعد أي (5/4= 0.80)، و بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة، إلى أقل قيمة في المقياس، وهي الواحد الصحيح، وذلك لتحديد الحد الأعلى للبعد الأول وهكذا كما يلي:

– لا أتفق تماما: المتوسط ينتمي إلى المجال: (1.00– 1.80).

– لا اتفق: المتوسط ينتمي إلى المجال : (1.80– 2.60).

– محايد: المتوسط ينتمي إلى المجال: (2.60– 3.40).

– اتفق: المتوسط ينتمي إلى المجال : (3.40– 4.20).

– اتفق تماما: المتوسط ينتمي إلى المجال: (4.20– 5.00).

و قد قمنا بالإجراءات الآتية:

– إعداد استمارة استبيان أولية، من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.

– عرض استمارة الاستبيان على الأستاذ المشرف، من أجل اختبار مدى ملاءمتها لجمع البيانات.

– تعديل استمارة الاستبيان بشكل أولي، حسب ما لاحظه المشرف لازما للتعديل.

– تم عرض استمارة الاستبيان على مجموعة من المحكمين، والذين قاموا بدورهم بتقديم النصح والإرشاد، وتعديل من إضافة وحذف لبعض العبارات وتعديل البعض.

– إجراء دراسة اختبارية ميدانية أولية لاستمارة الاستبيان والقيام بالتعديل المناسب.

– القيام بتحليل وتفسير واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS.

وقد تم تقسيم استمارة الاستبيان إلى جزأين أحدهما خصص للبيانات العامة، لعينة الدراسة، وتتكون من ستة فقرات وهي اسم المؤسسة، والوظيفة، والجنس، والسن، والمستوى التعليمي، وعدد سنوات

الخبرة، والهدف من اعتماد هذا الجزء هو معرفة ما إذا كان لها تأثير على إجابات مفردات العينة على مختلف الفقرات الواردة في الجزء الثاني من الاستبيان.

أما الجزء الثاني، فيتناول محاور الدراسة الأساسية، والمتعلقة دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية بالتطبيق على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة، وتم تقسيمه إلى ثلاثة محاور، كما يوضحه الجدول رقم (03)، والذي يبين عنوان المحور، وأرقام الفقرات وعددها، والنسبة المئوية لكل محور، بالمقارنة مع العدد الكلي لفقرات الجزء الثاني من الاستبيان.

جدول رقم (03): محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية

رقم المحور	العنوان	أرقام الفقرات	العدد	النسبة المئوية%
1	متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية	20-1	20	44.44
2	واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية	30-21	10	22.22
3	استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الاقتصادية	45-31	15	33.33
المجموع	-	45-1	45	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات استمارة الاستبيان

نلاحظ من خلال الجدول رقم (3) أن عدد فقرات المحور الأول والمعنون بمتطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بلغ 20 فقرة بنسبة 44.44 % من العدد الكلي لفقرات الاستبيان، وبلغ عدد فقرات المحور الثاني والمعنون واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية 10 فقرة بنسبة 22.22% من العدد الكلي لفقرات الاستبيان، في حين بلغ عدد فقرات المحور الثالث المعنون مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي 15 فقرة بنسبة 33.33 %.

المبحث الثاني: تحليل خصائص العينة

المطلب الأول: توزيع أفراد العينة حسب المتغيرات

توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس

جدول رقم (04): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس

الجنس	التكرار	النسبة %
ذكر	23	74.20
أنثى	08	25.80
المجموع	31	100

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

نلاحظ من خلال الجدول رقم (04) أن أفراد عينة البحث تتوزع حسب متغير الجنس بنسبة 74.20% بالنسبة للذكور و25.80% بالنسبة للإناث ونلاحظ أن نسبة الذكور هي نسبة عالية على نسبة الإناث.

توزيع أفراد العينة حسب متغير السن

جدول رقم (05): يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير السن

السن	التكرار	النسبة %
اقل من 30 سنة	06	19.35
من 30 إلى 50 سنة	17	54.83
أكثر من 50 سنة	08	25.80
المجموع	31	100

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (05) نلاحظ أن أفراد عينة البحث تتوزع حسب متغير السن بنسبة 19.35% الذين عمرهم اقل من 30 سنة وبنسبة 54.83% للذين عمرهم محصور ما بين 30-50 سنة وبنسبة 25.80% بالنسبة للذين عمرهم أكثر من 50 سنة ونلاحظ أن فئة الأفراد الذين

عمرهم ما بين 30 إلى 50 سنة هم أكثر نسبة من الذين عمرهم أكثر من 50 سنة لتأتي النسبة الأصغر للذين عمرهم أقل من 30 سنة.

توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي:

جدول رقم **(06) يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي**

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة%
أقل من ثانوي	00	00
ثانوي	02	06.45
جامعي	29	93.55
المجموع	31	100

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (06) نلاحظ أن أفراد عينة البحث تتوزع حسب متغير المؤهل العلمي بنسبة 00% للذين لهم مستوى أقل من الثانوي ونسبة 06.45% للذين مستواهم ثانوي أما نسبة 93.55% فللذين مستواهم جامعي ونلاحظ أن هذه النسبة هي نسبة عالية جدا مقارنة بنسبة الذين مستواهم ثانوي.

توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية:

جدول رقم (07) يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرار	النسبة %
أقل من 5 سنوات	10	32.25
من 5 سنوات إلى 10 سنوات	16	51.61
أكثر من 10 سنوات	05	16.12
المجموع	31	100

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (07) نلاحظ أن أفراد عينة البحث تتوزع حسب متغير الخبرة المهنية بنسبة 32.25% للذين لهم خبرة أقل من 5 سنوات أما نسبة 51.61% للذين لهم خبرة من 5 إلى 10 سنوات وهي النسبة الأعلى أما نسبة 16.12% فتعود للذين لهم خبرة أكثر من 10 سنوات.

توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى الوظيفي:

جدول رقم (08) يوضح أفراد العينة حسب متغير المستوى الوظيفي

الصفة الوظيفية	التكرار	النسبة %
مدير	00	00
رئيس مصلحة	05	16.12
رئيس قسم	04	12.90
إداري	22	70.96
المجموع	31	100

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (08) نلاحظ أن أفراد عينة البحث تتوزع حسب متغير المستوى الوظيفي بالنسبة لمدير تقدر بـ 00 % ونسبة 16.12% للذين صفتهم رئيس مصلحة ثم نسبة 12.90% للذين صفتهم رئيس قسم لتأتي النسبة الأعلى والتي تقدر بـ 70.96 % بالنسبة للذين صفتهم إداري.

المطلب الثاني: صدق وثبات أداة الدراسة

صدق الاستبيان: يقصد بصدق أداة الدراسة، أن تقيس فقرات استمارة الاستبيان ما وضعت لقياسه، ولقد قمنا بالتأكد 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 لتحكيمها من قبل مجموعة من الأساتذة، وهم ينتمون لاختصاصات علمية مختلفة 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 مشكل الدراسة.
- مدى مناسبة كل فقرة للمحور الذي ينتمي إليه.

هذا بالإضافة إلى اقتراح ما يرونه ضروري من تعديل صياغة الفقرات أو حذفها، أو إضافة فقرات جديدة، وفي الأخير، وبناء على الملاحظات والتوصيات الواردة من لجنة التحكيم، استجبنا لأراء السادة المحكمين وقمنا بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم، وتمت صياغة الاستبيان بشكل نهائي (انظر الملحق رقم 1).

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 استمارة الاستبيان يعني الاستقرار في نتائج استمارة الاستبيان، وعدم تغييرها بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة، عدة مرات، خلال فترات زمنية معينة، وقد تم التحقق من ثبات استبيان الدراسة من خلال معامل ألفا كرونباخ، والجدول رقم (09) يمثل معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات استمارة الاستبيان.

جدول رقم (09): يبين قيمة معامل crombach's Alpha

محاور ومجالات الدراسة	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
المحور الأول: متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية	20	0.791
المجال الأول: أجهزة الحاسوب	05	0.738
المجال الثاني: قواعد البيانات	05	0.836
المجال الثالث: شبكات الاتصال	05	0.856
المجال الرابع: البرمجيات	05	0.888
المحور الثاني: واقع التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية	10	0.866
المحور الثالث: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الاقتصادية	15	0.777
المجال الأول: المدخلات	05	0.722
المجال الثاني: معالجة البيانات	05	0.896
المجال الثالث: المخرجات	05	0.846
جميع فقرات الاستبيان	55	0.812

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (09) أن معامل ألفا كرونباخ لكل محاور ومجالات استمارة الاستبيان تتراوح بين (0.722- 0.896) وهي معاملات مرتفعة، وكذلك معامل ألفا لجميع محاور استمارة الاستبيان معا بلغ 0.812 وهذا يدل على أن قيمة الثبات مرتفعة، تدل على أن أداة الدراسة ذات ثبات كبير مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة استمارة الاستبيان وصلاحيتها لتحليل وتفسير نتائج الدراسة اختبار فرضياتها.

ومنه نستنتج أن أداة الدراسة التي أعددناها لمعالجة الموضوع هي صادقة وثابتة في جميع فقراتها وهي جاهزة للتطبيق على عينة الدراسة.

المطلب الثالث: اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولمجروف- سميرنوف):

سنعرض اختبار كولمجروف- سميرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا واختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعيا، ومن خلال الجدول نجد أن القيمة الاحتمالية SIG اكبر من (0.05) لكل محور من محاور استمارة الاستبيان، مما يدل على إتباع بيانات الاستبيان التوزيع الطبيعي ومنه لاختبار الفرضيات نتبع الأساليب الإحصائية المعلمية.

جدول رقم (10): يبين اختبار التوزيع الطبيعي (Kolmogorov-Smirnov)

المحور	عنوان المحور	القيمة الإحصائية Z	قيمة مستوى الدلالة SIG
01	متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية	0.763	0.641
02	المحور الثاني: واقع التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية	0.652	0.863
03	المحور الثالث: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة الاقتصادية	0.675	0.742
المجموع		0.812	0.618

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

المبحث الثالث: تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة لمحاور استمارة الاستبيان

لتحليل فقرات استمارة الاستبيان تم استخدام اختبار(**one sample T test**) للعينة الواحدة ومستوى الدلالة لكل فقرة وتكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة لـ T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية) وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة للمحسوبة اقل من قيمة t الجدولية) وكذلك المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة.

المطلب الأول: تحليل فقرات المحور الأول المتعلق متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية

أولا_ تحليل فقرات المجال الأول المتعلق بأجهزة الحاسوب

جدول رقم (11): يوضح تحليل فقرات المجال الأول المتعلق بأجهزة الحاسوب

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة	الترتيب
01	تتوفر في المؤسسة معدات وأجهزة ذات نوعية متطورة تتناسب مع احتياجات الإدارة	3,983	1,091	5,468	,000	عالية	02
02	يقوم المؤسسة بتوفير أعداد كافية من أجهزة الحواسيب والمعدات المرافقة بغية تسهيل العمل والحصول على المعلومات اللازمة للموظفين	3,812	1,002	5,839	,008	عالية	05
03	يقوم المؤسسة بتحديث الأجهزة وتطويرها بشكل دوري ومستمر	3,838	1,035	6,508	,000	عالية	04
04	تتصف الأجهزة المستخدمة في المؤسسة بكبر سعتها التخزينية	3,971	1,003	7,028	,000	عالية	03
05	تتصف الأجهزة المستخدمة في المؤسسة بسهولة التشغيل	4,064	,997	8,940	,000	عالية	01

	والتعامل معها						
	كل فقرات المجال الأول	3,912	1,062	5,156	,002	عالية	/

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (11) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستودنت).

إحتلت الفقرة رقم (05) المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4,064 وانحراف معياري 0,997 وبلغت القيمة T المحسوبة 8,940 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الفقرة رقم خمسة ذات دلالة إحصائية وايجابية أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على أن الأجهزة المستخدمة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تتصف بسهولة التشغيل والتعامل معها.

إحتلت الفقرة رقم (01) المرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 3,983 وانحراف معياري 1,091 وبلغت القيمة T المحسوبة 5,468 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الفقرة الأولى ذات دلالة إحصائية وايجابية أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على أنه يتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة معدات وأجهزة ذات نوعية متطورة تتناسب مع احتياجات الإدارة.

إحتلت الفقرة رقم (04) المرتبة الثالثة بمتوسط حسابي بلغ 3,971 وانحراف معياري 1,003 وبلغت القيمة T المحسوبة 7,028 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الفقرة الرابعة ذات دلالة إحصائية وايجابية أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على أن الأجهزة المستخدمة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تتصف بكبر سعتها التخزينية.

إحتلت الفقرة رقم (03) المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي بلغ 3,838 وانحراف معياري 1,035 وبلغت القيمة T المحسوبة 6,508 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الفقرة الثالثة ذات دلالة

إحصائية وايجابية أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على أن الأجهزة المستخدمة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تتصف بسهولة التشغيل والتعامل معها.

إحتلت الفقرة رقم (02) المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي بلغ 3,812 وانحراف معياري 1,002 وبلغت القيمة T المحسوبة 5,839 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الفقرة رقم خمسة ذات دلالة إحصائية وايجابية أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تقوم بتوفير أعداد كافية من أجهزة الحواسيب والمعدات المرافقة بغية تسهيل العمل والحصول على المعلومات اللازمة للموظفين.

وبصفة عامة فإن المتوسط الحسابي للمجال الأول بلغ 3,912 وانحراف معياري 1,062 وبلغت القيمة T المحسوبة 5,156 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني أن المجال الأول دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته، أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة توفر أجهزة الحاسوب كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

ثانيا_تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق قواعد البيانات:

جدول رقم 12: يوضح تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق قواعد البيانات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
06	تساهم قواعد البيانات المستخدمة بتوفير المعلومات بأقل تكلفة وبأكبر عائد	3,967	1,016	8,303	,000	عالية
07	تساهم قواعد البيانات في حفظ الكم الهائل من البيانات والمعلومات	4,064	1,030	8,750	,000	عالية
08	توفر المؤسسة أنظمة حماية وأمن تحول دون الاستخدام غير القانوني لقواعد البيانات	3,809	1,160	6,406	,002	عالية
09	تتوفر في المؤسسة قواعد بيانات لمختلف نشاطات المؤسسة	4,000	1,011	7,597	,000	عالية
10	من السهل على العاملين في المؤسسة الدخول إلى قواعد البيانات لانجاز الأعمال الموكلة لهم	3,806	1,166	6,848	,001	عالية
كل فقرات المجال الثاني		3,862	1,096	4,425	,000	عالية

المصدر: من الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم(12) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الثاني بلغ 3,862 وانحراف معياري 1,096 وبلغت القيمة T المحسوبة 4,425 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتماليةsig 0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الثاني دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على فقرات المجال الثاني أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة توفر قواعد البيانات كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

ثالثا_تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق شبكة الاتصالات:

جدول رقم 13: يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق شبكة الاتصالات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
11	تقوم المؤسسة بربط جميع المديريات والوحدات الإدارية بشبكة واحدة بهدف مراقبة وضبط سير العمليات اليومية	3,983	1,061	6,136	,001	عالية
12	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال ذات المزايا والقدرات العالية كالسرعة وسهولة الاستخدام	3,819	1,088	5,145	,000	عالية
13	يساعد وجود موقع الكتروني المؤسسة على شبكة الانترنت في زيادة استجابته لطلبات ورغبات الأطراف ذات المصلحة	4,148	1,106	5,530	,007	عالية
14	يساهم ربط المديريات والوحدات الإدارية في المؤسسة بشبكة حاسوبية في التنسيق فيما بينها وزيادة فعاليتها	4,351	1,059	5,373	,004	عالية
15	تتناسب شبكة الاتصالات والمعلومات المستخدمة في المؤسسة مع احتياجات العمل	3,974	1,003	6,583	,001	عالية
	كل فقرات المجال الثالث	4,037	1,097	5,956	,001	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (13) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الثالث بلغ 4,037 وانحراف معياري 1,097 وبلغت القيمة T المحسوبة 5,956 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتماليةsig0.00 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الثالث دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة توفر شبكات الاتصال كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

رابعا_تحليل فقرات المجال الرابع المتعلق البرمجيات:

جدول رقم 14: يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق البرمجيات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
16	تتناسب البرمجيات المستخدمة مع متطلبات العمل في المؤسسة	3,809	1,131	6,493	,002	عالية
17	يتم تحديث البرمجيات بما يتناسب مع حاجة العمل في المؤسسة بصفة دائمة ومستمرة	3,967	1,048	7,140	,000	عالية
18	تتوافق البرمجيات مع شبكة المعلومات المستخدمة في المؤسسة	3,816	1,091	5,633	,003	عالية
19	البرمجيات المتوفرة تغطي كافة النشاطات التي تقوم بها المؤسسة	3,967	1,079	4,991	,000	عالية
20	يتوفر في المؤسسة نظام أمان للموظفين للحصول على البيانات الخاصة بأداء الأعمال على أحسن وجه	3,748	1,086	5,373	,004	عالية
	كل فقرات المجال الرابع	3,828	1,089	6,956	,000	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (14) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الرابع بلغ 3,828 وانحراف معياري 1,089 وبلغت القيمة T المحسوبة 6,956 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig ,000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الثالث دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة توفر البرمجيات كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

وتجدر الإشارة إلى أن المتوسط الحسابي للمحور الأول بلغ 3,912 وانحراف معياري 1,062 وبلغت القيمة T المحسوبة 7,452 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني أن المحور الأول دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة توفر متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

المطلب الثاني: تحليل نتائج المحور الثاني المتعلق واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات

جدول رقم (15): يوضح تحليل فقرات نتائج المحور الثاني واقع التدقيق الداخلي المؤسسات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
21	قسم التدقيق الداخلي مهم في المؤسسة	3,906	1,013	6,429	,000	عالية
22	يتمتع المدقق بالاستقلالية داخل المؤسسة	3,709	1,160	5,406	,002	عالية
23	ترتبط وظيفة التدقيق الداخلي بأعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المؤسسة بما يعزز استقلالية المدقق الداخلي	3,819	1,032	5,395	,008	عالية
24	تتميز ادارة التدقيق الداخلي بالمرونة	4,000	1,064	7,230	,000	عالية
25	يقوم المدقق الداخلي في المؤسسة بتقديم الخدمات الاستشارية الضرورية	3,871	1,175	6,124	,000	عالية
26	يقوم المدقق الداخلي بعملية فحص كافة عمليات المؤسسة	3,971	1,087	6,459	,000	عالية
27	تعمل ادارة التدقيق الداخلي على إخظاع نظام الرقابة الداخلية لعمليات تقييم دورية	3,916	1,091	4,633	,003	عالية
28	يتوفر في قسم التدقيق الداخلي الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين وظيفة المدقق الداخلي	3,725	1,230	4,422	,005	عالية
29	يعد التدقيق التشغيلي من بين أنواع التدقيق الداخلي	3,893	1,046	5,030	,001	عالية
30	يعتبر التدقيق الداخلي الركيزة الاساسية التي يعتمد عليها المدقق الخارجي	3,922	1,165	5,041	,004	عالية
	كل المحور الثاني	3,874	1,069	7,031	,000	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (15) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الرابع بلغ 3,874 وانحراف معياري 1,069 وبلغت القيمة T المحسوبة 7,031 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتماليةsig 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني الثالث دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تهتم بالتدقيق الداخلي.

المطلب الثالث: تحليل نتائج المحور الثاني المتعلق باستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي

أولا_تحليل فقرات المجال الأول المتعلق المدخلات :

جدول رقم (16) : يوضح تحليل فقرات المجال الأول المتعلق المدخلات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
31	تمتلك المؤسسة بنية تحتية مهيأة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي	3,861	1,035	5,387	,003	عالية
32	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لتطوير أداء المدققين الداخليين	3,848	1,027	4,971	,006	عالية
33	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تزويد المدقق الداخلي بالمعلومات	3,941	1,124	6,674	,001	عالية
34	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تقديم الخدمات المختلفة لقسم التدقيق الداخلي	3,780	,992	5,258	,003	عالية
35	تقوم المؤسسة بتدريب المدقق الداخلي على كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات	3,758	1,036	6,220	,005	عالية
كل فقرات المجال الأول		3,845	1,064	5,956	,001	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (16) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

بصفة عامة فإن المتوسط الحسابي للمجال الأول بلغ 3,845 وانحراف معياري 1,064 وبلغت القيمة T المحسوبة 5,956 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.001 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الأول دال

إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في عنصر المدخلات لتحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

ثانيا_تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق معالجة البيانات:

جدول رقم (17) : يوضح تحليل فقرات المجال الثاني المتعلق بمعالجة البيانات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
36	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تحليل البيانات المختلفة	3,903	1,164	4,317	,000	عالية
37	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في الأنشطة المرتبطة بعملية التدقيق الداخلي	4,064	1,062	5,578	,000	عالية
38	تعمل المؤسسة على استخدام تطبيقات تكنولوجيا المعلومات والاستفادة منها في معالجة البيانات الخاصة بالتدقيق الداخلي	3,716	,961	4,988	,006	عالية
39	تعمل المؤسسة على تبسيط وتسريع أسلوب تقديم الخدمات التي تعتمد على معالجة البيانات المختلفة لتحسين كفاءة التدقيق الداخلي	3,987	,989	4,579	,007	عالية
40	تحرص المؤسسة على وجود مهارات إدارية وفنية مؤهلة للتعامل مع تقنيات تكنولوجيا المعلومات	3,822	1,136	4,580	,005	عالية
كل فقرات المجال الثاني		3,923	1,091	4,956	,003	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (17) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة قيمة الاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الثاني بلغ 3,923 وانحراف معياري 1,091 وبلغت القيمة T المحسوبة 4,956 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.003 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الثاني دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في معالجة البيانات من أجل تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

ثالثا- تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق المخرجات:

جدول رقم (18) : يوضح تحليل فقرات المجال الثالث المتعلق المخرجات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	القيمة الاحتمالية SIG	درجة الموافقة
41	تستخدم المؤسسة نظم دعم القرار في عملية التدقيق الداخلي	3,816	1,207	5,380	,004	عالية
42	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لتصنيف وتبويب البيانات المختلفة لتسهيل عملية التدقيق وتحقيق أهدافه	3,771	1,203	8,028	,000	عالية
43	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في نشر عمليات التحليل وتصنيف المعلومات المرتبطة بنظام التدقيق الداخلي	3,803	1,011	7,971	,000	عالية
44	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تمكين العاملين من الاستفادة من مخرجاتها	3,919	1,057	6,308	,005	عالية
45	تعمل المؤسسة على تطوير الإمكانات في مجال تكنولوجيا المعلومات لتحسين أداء المدقق الداخلي وزيادة كفاءة النظام.	3,748	1,137	9,283	,000	عالية
	كل فقرات المجال الثالث	3,740	1,078	6,787	,001	عالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (18) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي بالاستعانة بدلالة القيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمجال الثالث بلغ 3,740 وانحراف معياري 1,078 وبلغت القيمة T المحسوبة 6,787 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتمالية sig 0.001 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني المجال الثالث دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في عنصر المخرجات من أجل تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

وتجدر الإشارة إلى أن المتوسط الحسابي للمحور الثالث بلغ 3,894 وانحراف معياري 1,072 وبلغت القيمة T المحسوبة 6,956 وهي اكبر من القيمة T الجدولية التي تبلغ 1.68، وبلغت القيمة الاحتماليةsig 0.001 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 مما يعني أن المحور الثالث دال إحصائيا وايجابي أي أن أفراد العينة يوافقون وبدرجة عالية على جميع فقراته أي أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

المطلب الرابع: اختبار فرضيات الدراسة

أولا_اختبار فرضية المحور الأول المتعلق متطلبات تكنولوجيا المعلومات:

الفرضية الصفرية H_0: لا تتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

الفرضية البديلة H_1: تتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

جدول رقم (19): يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الأول

البيان	T المحسوبة	T الجدولية	(sig-t)	نتيجة اختبار الفرضية	
				H_0	H_1
نتائج المحور الأول	7,452	1.68	0.000	رفض	قبول

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على بيانات الاستبيان ومخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (19) أن اختبار T للمحور الأول بلغ 7,452 وهو أكبر بكثير من T الجدولية والتي تقدر بـ (1.68) وهذا ما يدل على أن المحور الأول دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث أن القيمة الاحتمالية (SIG) لمجموع فقرات المحور بلغت (0.000) وهي أقل من (0,05) وذلك ما يثبت أنه لا يوجد هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد عينة الدراسة فيما يخص فقرات المحور الأول، وهذا ما يؤدي إلى رفض الفرضية الصفرية H_0 وقبول الفرضية البديلة H_1 والتي تقول أنه يتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

ثانيا_اختبار فرضية المحور الثاني المتعلق واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية

الفرضية الصفرية H_0: لا يوجد هناك اهتمام بنظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

الفرضية البديلة H_1: يوجد هناك اهتمام بنظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

جدول رقم (20): يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثاني

البيان	T المحسوبة	T الجدولية	(sig-t)	نتيجة اختبار الفرضية	
				H_0	H_1
نتائج المحور الثالث	7,031	1.68	,000	رفض	قبول

المصدر: إعداد الطالبتين اعتمادا على بيانات الاستبيان ومخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (20) أن إختبار T للمحور الثالث بلغ 7,031 وهو أكبر من T الجدولية والتي تقدر بـ (1.68) وهذا ما يدل على أن المحور الثالث دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث أن القيمة الاحتمالية (SIG) لمجموع فقرات المحور الثالث بلغت (0.000) وهي أقل من (0,05) وذلك ما يثبت أنه لا يوجد هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد عينة الدراسة فيما يخص فقرات المحور الثاني، وهذا ما يؤدي إلى رفض الفرضية الصفرية H_0 وقبول الفرضية البديلة H_1 والتي تقول أنه يوجد هناك اهتمام بنظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

ثالثا_اختبار فرضية المحور الثالث المتعلق استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية

الفرضية الصفرية H_0: لا تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

الفرضية البديلة H_1: تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

جدول رقم (21): يوضح نتائج اختبار الفرضية المتعلقة بالمحور الثالث

البيان	T المحسوبة	T الجدولية	(sig-t)	نتيجة اختبار الفرضية	
				H_0	H_1
نتائج المحور الثاني	6,956	1.68	,001	رفض	قبول

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على بيانات الاستبيان ومخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (21) أن اختبار T للمحور الثاني بلغ 6,956 وهو أكبر من T الجدولية والتي تقدر بـ (1.68) وهذا ما يدل على أن المحور الثالث دال إحصائيا عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث أن القيمة الاحتمالية (SIG) لمجموع فقرات المحور الثالث بلغت (0.001) وهي أقل من (0,05) وذلك ما يثبت أنه لا يوجد هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد عينة الدراسة فيما يخص فقرات المحور الثالث، وهذا ما يؤدي إلى رفض الفرضية الصفرية H_0 وقبول الفرضية البديلة H_1 والتي تقول تستخدم المؤسسات الاقتصادية تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

خلاصة :

من خلال تحليل وتفسير نتائج الاستبيان استخلصنا أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تمتلك وتوفر متطلبات تكنولوجيا المعلومات من خلال قيامها بتحديث الأجهزة وتطويرها بشكل دوري ومستمر، كما تتصف الأجهزة المستخدمة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بكبر سعتها التخزينية وبسهولة التشغيل والتعامل معها، وتساهم قواعد البيانات في حفظ الكم الهائل من البيانات والمعلومات، وتوفير المعلومات بأقل تكلفة وبأكبر عائد، وتقوم المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بتوفير أنظمة حماية وأمن تحول دون الاستخدام غير القانوني لقواعد البيانات، هذا ويساعد وجود موقع الكتروني المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة على شبكة الانترنت في زيادة استجابته لطلبات ورغبات الأطراف ذات المصلحة، وربط المديريات والوحدات الإدارية في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بشبكة حاسوبية يساعد في التنسيق فيما بينها، وزيادة فعاليتها، وتقوم المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بتحديث البرمجيات بما يتناسب مع حاجة العمل بصفة دائمة ومستمرة، ف المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في التعامل مع الطلبات الجديدة للخدمات التي يطلبها المدقق الداخلي، بما تمتلكه من بنية تحتية مهيأة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في إدارة نظام التدقيق الداخلي، كما تعمل المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة على تبسيط وتسريع أسلوب تقديم المعلومات التي يعتمد عليها المدقق الداخلي في عملية التدقيق، وتسهم تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة في تسريع انجاز عمليات التدقيق وتقليل عدد المستندات اللازمة لهذه العملية وتخفيض الأخطاء المرتكبة أثناء انجاز اعمال التدقيق وتحسين كفاءة نظام التدقيق بصفة عامة.

الخاتـــــمة

الخاتمة :

تعتبر تكنولوجيا المعلومات من أهم أنشطة المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة، وفي ظل بيئة عمل ديناميكية غير مستقرة وتتغير بإستمرار وانفتاح الأسواق وزيادة المنافسة ونظرا لنمو الوعي لدى الأفراد، أصبح يتوجب على المؤسسات الاقتصادية إدراك أهمية تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفعالية أنشطتها المختلفة ومن بينها التدقيق الداخلي، وبهذا يمكن القول أن لتكنولوجيا المعلومات مكانة وأهمية كبيرة لتحقيق أهداف التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية، باعتباره يلعب دورا هاما في عملية تقييم الاداء المالي في المؤسسات وتحسين طرق التقييم وإختيار أفضلها، وإكتشاف الانحرافات وتقصي أسبابها والبحث عن الحلول لها وتصحيحها، مما يمكنها من زيادة عوائدها وتحقيق أهدافها، ومن خلال التطرق لأهم جوانب هذه الدراسة التي عالجنا فيها دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاء التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة توصلنا إلى النتائج التالية:

أولا- تتوفر في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة متطلبات تكنولوجيا المعلومات من خلال:

1- المؤسسات الاقتصادية توفر أجهزة الحاسوب كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

2- المؤسسات الاقتصادية توفر قواعد البيانات كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

3- المؤسسات الاقتصادية توفر شبكات الاتصال كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

4- المؤسسات الاقتصادية توفر البرمجيات كأحد متطلبات تكنولوجيا المعلومات.

ثانيا- أن المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تهتم بالتدقيق الداخلي ولها دراية بأهميته.

1- ترتبط وظيفة التدقيق الداخلي بأعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المؤسسة بما يعزز استقلالية المدقق الداخلي،

2- يقوم المدقق الداخلي في المؤسسة بتقديم الخدمات الاستشارية الضرورية.

3- تعمل ادارة التدقيق الداخلي على إخضاع نظام الرقابة الداخلية لعمليات تقييم دورية.

4- يعتبر التدقيق الداخلي الركيزة الاساسية التي يعتمد عليها المدقق الخارجي.

5- يقوم المدقق الداخلي بعملية فحص كافة عمليات المؤسسة.

ثالثا- المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

1- تستخدم المؤسسات الاقتصادية تكنولوجيا المعلومات في عنصر المدخلات لتحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

2- تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية في معالجة البيانات من أجل تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

3- تستخدم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية في عنصر المخرجات من أجل تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي.

ثالثا- الاقتراحات:

في ضوء النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة، لابد من تقديم بعض الاقتراحات نوجزها فيما يلي:

1-التأكيد على أهمية مواكبة المؤسسات الاقتصادية للتطورات الحديثة في تكنولوجيا المعلومات.

2-ضرورة تدريب وتكوين الاداريين على استخدام تكنولوجيا المعلومات للاستفادة منها بكفاءة وفعالية.

3- ضرورة صيانة متطلبات تكنولوجيا المعلومات من أجهزة الحاسوب والبرمجيات وقواعد البيانات باستمرار.

4-التأكيد على ضرورة توفير المؤسسة الاقتصادية لأنظمة الحماية وأمن المعلومات التي تحول دون الاستخدام غير القانوني لقواعد البيانات؛

5-ضرورة توفير في قسم التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين وظيفة المدقق الداخلي،

6-التأكيد على أهمية استخدام المؤسسة لتكنولوجيا المعلومات في تقديم الخدمات المختلفة لقسم التدقيق الداخلي، مع تدريب المدقق الداخلي على استخدامها.

رابعا- افاق الدراسة:

1-تكنولوجيا المعلومات كأداة للإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية.

2-دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.

3-تأثير التدقيق الداخلي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية في ظل تكنولوجيا المعلومات.

4-تأثير التدقيق الداخلي على كفاءة الاستخدام الامثل للموارد في المؤسسة الاقتصادية في ظل تكنولوجيا المعلومات.

5-دور تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الحوكمة في المؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع

أولا_قائمة الكتب :

1_إبراهيم مدكور، معجم العلوم الاجتماعية، الهيئة المصرية للكتاب، 1975.
2_جمال أبو شنب،العلم والتكنولوجيا والمجتمع منذ المرحلة البدائية، دار المعرفة، مصر، 1999.
3_خالد راغب الخطيب التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيق، ط1 دار المعرفة، عمان 2009.
4_رزق أبو زيد الشحنة تدقيق الحسابات الطبعة الأولى، دار وائل للنشر عمان ، 2015 .
5_رواية حسن، السلوك في المنظمة، الدار الجامعية الاسكندرية، 2001.
6_عبد الحميد بهجت قايد، إدارة الإنتاج، مكتبة عين شمس، مصر، 1997 .
7_علي غربي، يمينة نزار، التكنولوجيا مخبر علم الاجتماع والاتصال، جامعة قسنطينة، 2002.
8_محمد حسن، التدبير الاقتصادي للمؤسسات، منشورات الساحل، الجزائر، 2001.
9_محمد عاطف غيث، قاموس علم الاجتماع، دار المعرفة، مصر، 1995.
10_إيمان فاضل السامرائي. تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، عمان : مؤسسة الوراق،2002
11_ سونيا محمد البكري، نظم المعلومات الإدارية، الإسكندرية: المكتب العربي الحديث للنشر
12_محمد إسماعيل، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث للنشر، مصر، 1989،

ثانيا_قائمة الرسائل الجامعية :

13_محمد الحسن أكرم عبد الغاني القاضي أثر نظام المعلومات المحاسبة على جودة التدقيق الداخلي رسالة ماجستير في المحاسبة جامعة الشرق الأوسط عمان 2016.
14_عمر شريقي التدقيق الداخلي كأحد اهم الآليات في نظام الحكومة ودوره في الرفع من جودة الأداء في المؤسسة مجلة أداء المؤسسات الجزائرية جامعة سطيف 1 ,الجزائر، العدد 7, 2015.
15_الحاج عيسى أمال دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين قدرات المؤسسة الجزائرية، وتحديات المناخ2003/04/23، ص 110، الملتقى الوطني الأول حول المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.
16_محمد فلان، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الايزو 9001، الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائريين الواقع ومستجدات العالمية المعاصرة، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة 20 اوت 1955، سكيكدة، يوم 11-12 أكتوبر 2010 .

17_ فالح عبد القادر الحوري،"استرتيجيات تكنولوجيا المعلومات ودورها في تعزيز الميزة التنافسية–تطوير نموذج في قطاع مصارف الأردنية"، رسالة دكتوراه إدارة أعمال، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، سنة 2002

18_سناء عبد الكريم الخناق ، مظاهر الأداء الاستراتيجي والميزة التنافسية الملتقى الوطني 08 مارس، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، جامعة ورقلة، 2005

الملاحق

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثانية ماستر

فرع: محاسبة وتدقيق

استبيـــان

دور تكنولـوجيا المعلـومـات في تحسيـن كفـاءة نظـام التدقيـق الداخلـي في المؤسسة الاقتصـادية

دراسة ميدانية في عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة

السادة والسيدات الكرام، تحية طيبة وسلاما عطرا يليق بمقامكم وبعد:

في إطار تحضير مذكرة التخرج المكملة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة بجامعة محمد بوضياف بالمسيلة، ونظرا لما لانطباعاتكم وآرائكم من أهمية بالغة في إثراء هذه الدراسة، أتشرف أن أضع بين أيديكم استمارة الاستبيان المتعلق بموضوع الدراسة وأرجوا من سيادتكم قراءة كل فقراتها والتفضل بالإجابة على محاور الاستبيان بكل مصداقية، علما أن ما تدلون به من إجابات سيحاط بالسرية التامة، ولن يستخدم في غير أغراض البحث العلمي، آملين أن تعود نتائج هذه الدراسة بالنفع على كافة البنوك والباحثين معا، كما نشكر لكم مسبقا حسن تعاونكم ومساهمتكم القيمة لما بذلتموه من جهد في سبيل إتمام إنجاز هذه الدراسة.

تقبلوا فائق تقديرنا واحترامنا ...

أولا: البيانات العامة

اسم المؤسسة : .....

1_الجنس:

ذكر ☐ **أنثى** ☐

2_السن:

أقل من 30 سنة ☐ **من 30 إلى 50 سنة** ☐ **أكثر من 50 سنة** ☐

3_الخبرة المهنية:

أقل من 05 سنوات ☐ **من 05 إلى 10 سنوات** ☐ **أكثر من 10 سنوات** ☐

4_المؤهل العلمي:

أقل من ثانوي ☐ **ثانوي** ☐ **جامعي** ☐ **دراسات عليا** ☐

5_الصفة الوظيفية:

مدير ☐ **رئيس مصلحة** ☐ **رئيس قسم** ☐ **إداري** ☐

ثانيا: محاور الدراسة

المحور الأول : متطلبات تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية

الرقم	المجال الأول: أجهزة الحاسوب	التقديرات				
		أوافق تماما	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
1	تتوفر في المؤسسة معدات وأجهزة ذات نوعية متطورة تتناسب مع احتياجات الإدارة					
2	يقوم المؤسسة بتوفير أعداد كافية من أجهزة الحواسيب والمعدات المرافقة بغية تسهيل العمل والحصول على المعلومات اللازمة للموظفين					
3	يقوم المؤسسة بتحديث الأجهزة وتطويرها بشكل دوري ومستمر					
4	تتصف الأجهزة المستخدمة في المؤسسة بكبر سعتها التخزينية					
5	تتصف الأجهزة المستخدمة في المؤسسة بسهولة التشغيل والتعامل معها					
	المجال الثاني: قواعد البيانات	أوافق تماما	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
6	تساهم قواعد البيانات المستخدمة بتوفير المعلومات بأقل تكلفة وبأكبر عائد					
7	تساهم قواعد البيانات في حفظ الكم الهائل من البيانات والمعلومات					
8	توفر المؤسسة أنظمة حماية وأمن تحول دون الاستخدام غير القانوني لقواعد البيانات					
9	تتوفر في المؤسسة قواعد بيانات لمختلف نشاطات المؤسسة					
10	من السهل على العاملين في المؤسسة الدخول إلى قواعد البيانات لانجاز الأعمال الموكلة لهم					
	المجال الثالث: شبكات الاتصال	أوافق تماما	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
11	تقوم المؤسسة بربط جميع المديريات والوحدات الإدارية بشبكة واحدة بهدف مراقبة وضبط سير العمليات اليومية					
12	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال ذات المزايا والقدرات العالية كالسرعة وسهولة الاستخدام					
13	يساعد وجود موقع الكتروني المؤسسة على شبكة الانترنت في زيادة استجابته لطلبات ورغبات الأطراف ذات المصلحة					
14	يساهم ربط المديريات والوحدات الإدارية في المؤسسة بشبكة حاسوبية في التنسيق فيما بينها وزيادة فعاليتها					
15	تتناسب شبكة الاتصالات والمعلومات المستخدمة في المؤسسة مع احتياجات العمل					

المجال الرابع: البرمجيات		أوافق تماما	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
16	تتناسب البرمجيات المستخدمة مع متطلبات العمل في المؤسسة					
17	يتم تحديث البرمجيات بما يتناسب مع حاجة العمل في المؤسسة بصفة دائمة ومستمرة					
18	تتوافق البرمجيات مع شبكة المعلومات المستخدمة في المؤسسة					
19	البرمجيات المتوفرة تغطي كافة النشاطات التي تقوم بها المؤسسة					
20	يتوفر في المؤسسة نظام أمان للموظفين للحصول على البيانات الخاصة بأداء الأعمال على أحسن وجه					

المحور الثاني: واقع التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية

الرقم	العبارة	التقديرات				
		موافق تماما	موافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
21	قسم التدقيق الداخلي مهم في المؤسسة					
22	يتمتع المدقق بالاستقلالية داخل المؤسسة					
23	ترتبط وظيفة التدقيق الداخلي بأعلى مستوى في الهيكل التنظيمي في المؤسسة بما يعزز استقلالية المدقق الداخلي					
24	تتميز ادارة التدقيق الداخلي بالمرونة					
25	يقوم المدقق الداخلي في المؤسسة بتقديم الخدمات الاستشارية الضرورية					
26	يقوم المدقق الداخلي بعملية فحص كافة عمليات المؤسسة					
27	تعمل ادارة التدقيق الداخلي على إخظاع نظام الرقابة الداخلية لعمليات تقييم دورية					
28	يتوفر في قسم التدقيق الداخلي الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين وظيفة المدقق الداخلي					
29	يعد التدقيق التشغيلي من بين أنواع التدقيق الداخلي					
30	يعتبر التدقيق الداخلي الركيزة الاساسية التي يعتمد عليها المدقق الخارجي					

المحور الثالث: استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة

الرقم	المجال الأول: المدخلات	التقديرات				
		أوافق تماما	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق تماما
31	تمتلك المؤسسة بنية تحتية مهيأة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي					
32	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لتطوير أداء المدققين الداخليين					
33	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تزويد المدقق الداخلي بالمعلومات					
34	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تقديم الخدمات المختلفة لقسم التدقيق الداخلي					
35	تقوم المؤسسة بتدريب المدقق الداخلي على كيفية استخدام تكنولوجيا المعلومات					
	المجال الثاني: معالجة البيانات					
36	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تحليل البيانات المختلفة					
37	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في الأنشطة المرتبطة بعملية التدقيق الداخلي					
38	تعمل المؤسسة على استخدام تطبيقات تكنولوجيا المعلومات والاستفادة منها في معالجة البيانات الخاصة بالتدقيق الداخلي					
39	تعمل المؤسسة على تبسيط وتسريع أسلوب تقديم الخدمات التي تعتمد على معالجة البيانات المختلفة لتحسين كفاءة التدقيق الداخلي					
40	تحرص المؤسسة على وجود مهارات إدارية وفنية مؤهلة للتعامل مع تقنيات تكنولوجيا المعلومات					
	المجال الثالث: المخرجات					
41	تستخدم المؤسسة نظم دعم القرار في عملية التدقيق الداخلي					
42	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات لتصنيف وتبويب البيانات المختلفة لتسهيل عملية التدقيق وتحقيق أهدافه					
43	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في نشر عمليات التحليل وتصنيف المعلومات المرتبطة بنظام التدقيق الداخلي					
44	تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في تمكين العاملين من الاستفادة من مخرجاتها					
45	تعمل المؤسسة على تطوير الإمكانات في مجال تكنولوجيا المعلومات لتحسين أداء المدقق الداخلي وزيادة كفاءة النظام.					

نشكركم على حسن تعاونكم

الملحق رقم 02: اختبار الثبات ألفا كرونباخ

كل فقرات الاستبيان:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,812	45

المحور الأول:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,791	20

المجال الاول:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,738	5

المجال الثاني:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,836	5

المجال الثالث:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,856	5

المجال الرابع:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,888	5

المحور الثاني:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,866	10

المحور الثالث:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,777	15

المجال الأول:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,722	5

المجال الثاني:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,896	5

المجال الثالث:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,848	5

الملحق رقم 03: اختبار التوزيع الطبيعي سميرنوف كولمنجروف

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		M1	M2	M3	TOTAL
N		31	31	31	31
Normal Parameters[a,b]	Mean	3,9129	3,8949	3,8742	3,8702
	Std. Deviation	1,06221	1,07253	1,06926	1,07914
Most Extreme Differences	Absolute	,134	,113	,124	,109
	Positive	,125	,092	,109	,109
	Negative	-,134	-,113	-,124	-,091
Kolmogorov-Smirnov Z		,763	,652	,675	,812
Asymp. Sig. (2-tailed)		,641	,863	,742	,618

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

الملحق رقم 04: حساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Q1	31	3,9839	1,09151	,19604
Q2	31	3,8129	1,00215	,21591
Q3	31	3,8387	1,03591	,18606
Q4	31	3,9710	1,00394	,21623
Q5	31	4,0645	,99785	,17922
Q6	31	3,9677	1,01600	,18248
Q7	31	4,0645	1,03071	,18512
Q8	31	3,8097	1,16027	,20839
Q9	31	4,0000	1,01106	,21751
Q10	31	3,8065	1,16674	,20955
Q11	31	3,9839	1,06151	,22657
Q12	31	3,8194	1,08855	,19551
Q13	31	4,1484	1,10661	,21671
Q14	31	4,3516	1,05952	,19030
Q15	31	3,9742	1,00304	,21607
Q16	31	3,8097	1,13118	,20317
Q17	31	3,9677	1,04830	,18828
Q18	31	3,8161	1,09151	,19604
Q19	31	3,9677	1,07963	,19391
Q20	31	3,7484	1,08682	,23112
Q21	31	3,8613	1,03591	,18606
Q22	31	3,8484	1,02758	,18456
Q23	31	3,9419	1,12451	,20197
Q24	31	3,7806	,99244	,17825
Q25	31	3,7581	1,03684	,25806
Q26	31	3,9032	1,16490	,20922
Q27	31	4,0645	1,06256	,19084
Q28	31	3,7161	,96163	,17271
Q29	31	3,9871	,98919	,17766
Q30	31	3,8226	1,13687	,20419
Q31	31	3,8161	1,20750	,21687
Q32	31	3,7710	1,20394	,21623
Q33	31	3,8032	1,01176	,18172
Q34	31	3,9194	1,05749	,18993
Q35	31	3,7484	1,13763	,24024
Q36	31	3,9065	1,01388	,18210
Q37	31	3,7097	1,16027	,20839
Q38	31	3,8194	1,03218	,22131
Q39	31	4,0000	1,06458	,19120
Q40	31	3,8710	1,17592	,21120
Q41	31	3,9710	1,08756	,19533
Q42	31	3,9161	1,09151	,19604

Q43	31	3,7258	1,23044	,22099
Q44	31	3,8935	1,04624	,18791
Q45	31	3,9226	1,16582	,20939
M1	31	3,9129	1,06221	,11435
P1	31	3,9197	1,02727	,20929
P2	31	3,8621	1,09650	,11935
P3	31	4,0373	1,09775	,23934
P4	31	3,8285	1,08952	,12452
M3	31	3,8742	1,06926	,19382
X1	31	3,8949	1,07253	,14432
X2	31	3,8452	1,06454	,12422
X3	31	3,9237	1,09116	,13462
M2	31	3,7403	1,07830	,19546
TOTAL	31	3, 18702	,07914	,19204

الملحق رقم 05: اختبار توزيع ستودنت لمجموعة واحدة

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
Q1	5,468	30	,000	,48387	,0835	,8842
Q2	5,839	30	,008	,61290	,1720	1,0539
Q3	6,508	30	,000	,83871	,4587	1,2187
Q4	7,028	30	,000	,87097	,4294	1,3126
Q5	8,940	30	,000	1,06452	,6985	1,4305
Q6	8,303	30	,000	,96774	,5951	1,3404
Q7	8,750	30	,000	1,06452	,6864	1,4426
Q8	6,406	30	,002	,70968	,2841	1,1353
Q9	7,597	30	,000	1,00000	,5558	1,4442
Q10	6,848	30	,001	,80645	,3785	1,2344
Q11	6,136	30	,001	,48387	,0211	,9466
Q12	5,145	30	,000	,41935	,0201	,8186
Q13	5,530	30	,007	,54839	,1058	,9910
Q14	5,373	30	,004	,45161	,0630	,8402
Q15	6,583	30	,001	,77419	,3329	1,2155
Q16	6,493	30	,002	,70968	,2948	1,1246
Q17	7,140	30	,000	,96774	,5832	1,3523
Q18	5,633	30	,003	,51613	,1158	,9165
Q19	4,991	30	,000	,96774	,5717	1,3638
Q20	5,373	30	,004	,54839	,0764	1,0204
Q21	5,387	30	,003	,16129	-,2187	,5413
Q22	4,971	30	,006	,54839	,1715	,9253
Q23	6,674	30	,001	,74194	,3295	1,1544
Q24	5,258	30	,003	,58065	,2166	,9447

Q25	6,220	30	,005	,25806	-,2690	,7851
Q26	4,317	30	,000	,90323	,4759	1,3305
Q27	5,578	30	,000	1,06452	,6748	1,4543
Q28	4,988	30	,006	,51613	,1634	,8689
Q29	4,579	30	,007	,38710	,0243	,7499
Q30	4,580	30	,005	,32258	-,0944	,7396
Q31	5,380	30	,004	,51613	,0732	,9590
Q32	8,028	30	,000	,87097	,4294	1,3126
Q33	7,971	30	,000	,90323	,5321	1,2743
Q34	6,308	30	,005	,41935	,0315	,8072
Q35	9,283	30	,000	,54839	,0577	1,0390
Q36	6,429	30	,000	,80645	,4346	1,1783
Q37	5,406	30	,002	,70968	,2841	1,1353
Q38	5,395	30	,008	,41935	-,0326	,8713
Q39	7,230	30	,000	1,00000	,6095	1,3905
Q40	6,124	30	,000	,87197	,4396	1,3023
Q41	6,459	30	,000	,87097	,4720	1,2699
Q42	4,633	30	,003	,51613	,1158	,9165
Q43	4,422	30	,005	,22581	-,2255	,6771
Q44	5,030	30	,001	,19355	-,1902	,5773
Q45	5,041	30	,004	,32258	-,1050	,7502
M1	7,452	30	,000	,41214	,2725	1,3186
P1	5,156	30	,002	,62752	,3673	1,3186
P2	4,425	30	,000	,51318	,2295	1,3189
P3	5,956	30	,001	,62926	,5657	,3282
P4	6,956	30	,000	,42234	,3652	1,1151
M2	7,031	30	,000	,77419	,4820	1,1664
M3	6,956	30	,001	,31313	,7244	1,7286
Z1	5,956	30	,001	,56224	,3373	1,3414
Z2	4,956	30	,003	,31612	,7737	1,5696
Z3	6,787	30	,001	,74032	,3411	1,1395
TOTAL	6,458	30	,002	,67018	,2743	1,0660

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion

Département: .....

جامعة محمد بوضياف المسيلة

سعة محمد بوضياف بالمسيلة

ة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

حم: .....

تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة و النزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسفله:

الطالب (ة): حديبي وئام أمين المولود(ة) بتاريخ: 1999/10/16 ب: بن مرور

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أو ر.س.) رقم: 109318 الصادرة بتاريخ: 2018.12.13 عن: بوسعادة

المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: علوم اقتصادية تخصص: محاسبة وتدقيق خلال السنة الجامعية 2022/2023

والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان" :

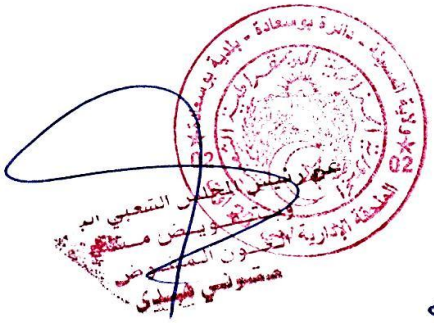
دور بكنولوجيا معلومات في تدعيم كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة عينة من مؤسسات الاقتصادية بمسيلة

أصرح بشرفي أني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 28 ماي 2023/...../.....

التوقيع و البصمة

.....



*بحرر كل طالب (ة) تصريحا فرديا في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion

Département: .....

جامعة محمد بوضياف - المسيلة
Université Mohamed Boudiaf - M'sila

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: .....

تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة و النزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسفله:

الطالب (ة): شولة ياسمين المولود(ة) بتاريخ: 1998/05/14 ب: بوسعادة

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أو ر.س.) رقم 035996 الصادرة بتاريخ: 2018/01/25 عن: بوسعادة

المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: علوم اقتصادية تخصص: محاسبة وتدقيق خلال السنة الجامعية: 2022/2023

والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان*:

دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في مؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة عينة من مؤسسات الاقتصادية بالمسيلة

أصرح بشرفي أني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 28/05/2023

التوقيع و البصمة

* يحرر كل طالب (ة) تصريحا فرديا في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد.

الملخص :

هدفت الدراسة الحالية إلى معرفة دور تكنولوجيا معلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية لدى عينة من المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة ، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الإعتماد على المنهج الوصفي ، ولجمع البيانات تم تصميم استبيان مكون من 45 عبارة في صورته النهائية لقياس دور تكنولوجيا معلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ، وتم تطبيقه على عينة مكونة من (31) فرد والمتمثلة في عمال المؤسسات الاقتصادية بالمسيلة ، وباستعمال مجموعة من الأساليب الإحصائية تبين وجود دور تكنولوجيا معلومات في تحسين كفاءة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية

الكلمات المفتاحية : تكنولوجيا معلومات – نظام التدقيق الداخلي– المؤسسة الاقتصادية

Abstract:

The current study aimed to know the role of information technology in improving the efficiency of the internal audit system in the economic institution of a sample of economic institutions in M'sila.

The role of information technology in improving the efficiency of the internal audit system in the economic enterprise, and it was applied to a sample consisting of (31) individuals, represented by the workers of the economic enterprises in M'sila, and by using a set of statistical methods, it was shown that there is a role of information technology in improving the efficiency of the internal audit system in the economic enterprise.

Keywords: information technology – internal audit system – economic institution