

معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد ووزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة

أرزاق أيوب محمد كرسوع*

باحثة دكتوراه، تخصص محاسبة، جامعة القرآن الكريم وتأسيس العلوم، السودان

Obstacles to Auditing Electronic Accounting Information Systems from the Point of View of Auditors Working at the Post Office and the Ministry of Finance in Light of the Corona Pandemic in Gaza

Arzaq Ayoub Mohamed Karssoa*

PhD researcher, Accounting Department, University of the Holy Qur'an and Rooting of Sciences, Sudan

*Corresponding author

akarsooa@gov.ps

*المؤلف المراسل

تاريخ النشر: 2023-10-01

تاريخ القبول: 2023-09-23

تاريخ الاستلام: 2023-07-21

المخلص

هدفت الدراسة إلى معرفة معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة، والتعرف على معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة، والكشف عن الفروق ذات الدلالة الاحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة)، والكشف عن الفروق ذات الدلالة الاحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة)، وتكونت عينة الدراسة من (45) موظف، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واشتملت أداة الدراسة على مقياس معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وأظهرت نتائج الدراسة أنه بلغت نسبة معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية جاء بوزن نسبي (75.7%)، وهي نسبة مرتفعة، ولا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات الباحثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير الجنس، ولا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات الباحثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير سنوات الخبرة، وأوصت الدراسة بأنه يجب على القائمين على عمل البريد ووزارة المالية تطوير برامج التدقيق لتناسب مع نظم المعلومات المحاسبية في حال حدوث الطوارئ مثل جائحة كورونا، وبضرورة تعزيز التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار للحصول على الجودة في تدقيق الحسابات لدى كل من البريد ووزارة المالية، والعمل على تفعيل الدورات التدريبية التي تسهم في رفع خبرات مدققي الحسابات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى كل

Abstract

The study aimed to identify the obstacles to auditing electronic accounting information systems from the point of view of auditors working in the post in light of the Corona pandemic in Gaza, and to identify the obstacles to auditing electronic accounting information systems from the point of view of auditors working in the Ministry of Finance in light of the Corona pandemic in Gaza, and to detect differences Statistically significant at the level of significance ($0.05 \geq \alpha$) in the obstacles of auditing electronic accounting information systems from the point of view of auditors working in the post in light of the Corona pandemic in Gaza due to the variable (gender, years of experience), and the detection of statistically significant differences at the level of significance ($0.05 \geq \alpha$) in the obstacles to auditing electronic accounting information systems from the point of view of auditors working in the Ministry of Finance in light of the Corona pandemic in Gaza due to the variable (gender, years of experience), and the study sample consisted of (45) employees, and the study followed the descriptive analytical approach, and included The study tool was based on the scale of obstacles to auditing electronic accounting information systems, and the results of the study showed that the percentage of obstacles to auditing electronic accounting information systems came with a relative weight of (75.7%), which is a high percentage, and there were no statistically significant differences in the respondents' responses about the obstacles to auditing accounting information systems There are no statistically significant differences in the responses of the respondents about the obstacles to auditing electronic accounting information systems among the auditors at the post office and the Ministry of Finance due to the variable of years of experience. Finance Developing audit programs to match accounting information systems in the event of emergencies such as the Corona pandemic, and the need to strengthen communication with international conferences and seminars in the field of auditing electronic accounting information systems due to the blockade to obtain quality in auditing accounts at both the Post Office and the Ministry of Finance, and work to activate the courses Training that contributes to raising the expertise of auditors in electronic accounting information systems at the Ministry of Finance and Post.

Keywords: information systems, electronic accounting, auditor, Corona pandemic, Gaza.

مقدمة:

تعد نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وسيلة لتحقيق أهداف المؤسسة، وتعمل على توفير معلومات محاسبية سليمة ودقيقة يتم تحويلها إلى مؤشرات مالية تستخدم في تقييم أدائها المحاسبي ومراقبة الانحرافات، لتحسينها ومن ثم الاعتماد على النتائج في اتخاذ القرارات المتعلقة بالمؤسسة. ويذلل استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية العقبات والمصاعب التي تواجه النظام اليدوي، مما يقلل من الوقت والجهد اللازمين، لمعالجة العمليات والسرعة في عملية استعادة البيانات والمعلومات، والدقة العالية في إجراء العمليات الحسابية المختلفة مقارنة مع العمل اليدوي الذي لا يخلو من الأخطاء الحسابية وأخطاء الترحيل وتخزينها (الرك، 2016: 417).

وترتكز مهنة تدقيق الحسابات على إصدار رأي محايد مدعم بأدلة حول عدالة ومصداقية المعلومة المحاسبية التي هي مخرجات نظم معلومات إلكترونية أو هي إلكترونية في حد ذاتها في حالة الإفصاح الإلكتروني، ويتطلب ذلك الحصول على الفهم الوافي لطبيعة وخصائص هذه النظم المنتجة لتلك المعلومات، والتأكد من أن الرقابة على مدخلاتها الإلكتروني يساهم في حماية البيانات والمعلومات على

حد سواء (عبد الماجد، 2015: 262).

وتكمن أهمية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، بالتدقيق على مدخلات ومخرجات الأنظمة وتقييم أمن وسلامة المعلومات، ويتم تنفيذ عملية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عن طريق مجموعة متتابعة من الخطوات المنطقية لجمع أكبر قدر من أدلة الإثبات للتحقق من مدى سلامة بيانات النظم المحاسبية الإلكترونية، وتقييمها تقييماً موضوعياً لإبداء رأي فني محايد عن مدى صحة ودقة تلك البيانات وتطابقها مع المعايير المتعارف عليها، والقواعد المحاسبية التي تحتويها القوانين واللوائح (برزان، 2015: 416)

يتضح للباحثة في ضوء ما سبق أن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يسهم في إضافة قيمة للمنظمة تعمل على زيادة قدرتها التنافسية، وتوفير معلومات مناسبة لعملية اتخاذ القرارات، وتطور مهنة التدقيق، ومواكبة المستجدات من خلال التأكد من سلامة كافة الإجراءات، والتخطيط، وبيان مدى الالتزام بالسياسات والبرامج لتحقيق أهداف المؤسسات، ودقة البيانات الداخلة، وسلامة النظم المحاسبية والمالية، وكفاءتها في تشغيل البيانات.

ولقد أضحت كثير من الشركات حالياً تستخدم في التدقيق الإلكتروني، وذلك بهدف تلبية احتياجاتها وتقديم خدماتها وتبادل المعلومات، ويتطلب التدقيق الإلكتروني من المدقق فهماً جيداً لبيئة التدقيق التي تتم فيها معالجة البيانات حتى يسهل فهم النظام المحاسبي، ونظام الرقابة الداخلية، ويساعد المدقق في تحقيق الأهداف بطريقة أفضل (الخالدي، 2015: 301).

ويسهم تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تقييم بيئة أنظمة المعلومات للوكالات والشركات الحكومية المختلفة، والتي لها تأثير على البيانات المالية للمؤسسة والسجلات المحاسبية من أجل موثوقية الانعكاس الصحيح، ويمكن من تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية جمع الأدلة وتقييمها لتحديد ما إذا كان نظام الكمبيوتر قد تم تصميمه للحفاظ على سلامة البيانات، وحماية الأصول، والسماح بتحقيق الأهداف التنظيمية بفعالية، واستخدام الموارد بكفاءة (Beridze, 2017: 77).

تستنتج الباحثة أن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يحسن من جودة الإجراءات الرقابية على الملفات الإلكترونية المستخدمة في التدقيق في المؤسسات، والتي يصعب تدقيقها دون الاستعانة بتكنولوجيا المعلومات، وقيام المدقق باستخدام تكنولوجيا المعلومات يخفض من تكاليف عمليات التدقيق ويزيد من دقتها، كما تساعد المدقق في إنجاز العمليات الحسابية، وبرامج التدقيق بوقت أقل وأكثر سرعة وتحقيق الكفاءة والفعالية.

مشكلة الدراسة:

جائحة كورونا تسببت بأضرار اقتصادية كبيرة تجاوزت الآثار الصحية للفيروس، فتأثر الاقتصاد العالمي بشكل كبير بهذه الجائحة، ومهنة المحاسبة والتدقيق ليست بمعزل عن تأثيرات أزمة كورونا، ومع تزايد المخاطر والتداعيات الاقتصادية والاجتماعية المالية كمخاطر الإفلاس والاحتيايل، فإن حاجة المستثمرين وغيرهم من أصحاب المصلحة إلى معلومات مالية عالية الجودة تزداد أكثر من أي وقت مضى، وهنا يتجلى دور مدقق الحسابات والتدقيق لتعزيز الثقة في مخرجات النظام المحاسبي (كفوس، 2020: 114).

وفي ضوء ندرة الدراسات السابقة الفلسطينية التي تناولت تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في ظل جائحة كورونا فإن مشكلة الدراسة تتلخص في السؤال الرئيس التالي:

" ما معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد ووزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة؟"

ويتفرع من السؤال الرئيس التساؤلات الفرعية التالية:

1_ ما معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة؟

2_ ما معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة؟

3_ هل توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم

المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة)؟.

4_ هل توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة)؟.

أهداف الدراسة:

هدفت الدراسة إلى ما يلي:

- 1_ معرفة معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة.
- 2_ التعرف على معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة.
- 3_ الكشف عن الفروق ذات الدلالة الاحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة).
- 4_ الكشف عن الفروق ذات الدلالة الاحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لمتغير (الجنس، سنوات الخبرة).

فرضيات الدراسة:

- 1_ لا توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى للجنس.
- 2_ لا توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في البريد في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لسنوات الخبرة.
- 3_ لا توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى للجنس.
- 4_ لا توجد فروق ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة تعزى لسنوات الخبرة.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة فيما يلي:

- 1_ ضرورة مواكبة مدققي الحسابات للتطورات التي تحدث في الأنظمة المحاسبية الإلكترونية في عملية التدقيق.
- 2_ إثراء المكتبات بالبحوث والدراسات العلمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.
- 3_ توظيف نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تدقيق الحسابات لدعم الحكم المهني للمراجعين، ويجعل التقارير أكثر تحقياً لتطلعات الفئات التي تعتمد على القوائم المالية.
- 4_ تقليل الفترة الزمنية وتكلفة عملية التدقيق باستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

حدود الدراسة:

- 1_ **الحد الزمني:** تم تطبيق الدراسة في الفصل الأول من العام الجامعي 2022_2023م.
- 2_ **الحد المكاني:** اقتصرت هذه الدراسة على العاملين في البريد ووزارة المالية.
- 3_ **الحد الموضوعي:** اقتصرت هذه الدراسة على معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في وزارة المالية في ظل جائحة كورونا بغزة.
- 4_ **الحد البشري:** تم تطبيق الدراسة على عينة من مدققي الحسابات.

مصطلحات الدراسة:

1_ **معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:** إهمال فحص وتدقيق مخرجات الكمبيوتر سواء من جانب إحصاء المصالح أو الإدارة اعتقاداً منهم بأن مخرجات الكمبيوتر دائماً صحيحة (لعيادة، 2015: 324).

وتعرف الباحثة معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها: الأخطاء الالكترونية الناتجة عن الاعتماد على أداء المدققين في عملهم مع الحاسوب مما يؤدي إلى انقطاع مسار التدقيق. **تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:** معالجة البيانات للتأكد من صحة عمليات المعالجة وخلوها من الأخطاء التي تتم الكترونياً بهدف التمكن من الاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرار (النمران، 2017: 11).

وتعرف الباحثة تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنه: أسلوب يعتمد على استخدام التكنولوجيا لمساعدة المدقق في إنجاز أعمال التدقيق وإدارة المخاطر المرتبطة بها. **جائحة كورونا:** وباء انتشر على نطاق شديد الاتساع يتجاوز الحدود الدولية، ويعرف باسم المرض التنفسي الحاد المرتبط بفيروس كورونا المستجد هو مرض تنفسي حيواني المنشأ، وتشمل أعراضه الحمى والسعال وضيق النفس ولا يوجد علاج محدد متاح للمرض حيث أن تركيز الجهود على تخفيف الأعراض ودعم وظائف الجسم (الشوربجي، 2020: 128). **وتعرف الباحثة جائحة كورونا بأنها:** مرض معد يسببه فيروس كورونا المكتشف في مدينة ووهان الصينية بسبب الحمى والإرهاق والسعال الجاف.

ثانياً: الإطار النظري:

تعريف تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

نظام يقوم بتجميع وتخزين ومعالجة البيانات من أجل إنتاج المعلومات لمتخذي القرار (Marshall, Johan , 2015:117).

نظام يتم إعداده من قبل أشخاص ذوي اختصاص باستخدام الحاسوب لتوفير المعلومات المحاسبية التي تخدم الإدارة (leslie,2016:212).

أهداف تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

يهدف تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية إلى ما يلي:

- 1_ **حماية أصول المؤسسة، والتأكيد على سلامة بياناتها، واستخدام مواردها بكفاءة (الذنيبات، 2012: 2).**
- 2_ **فحص فعالية الأدوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جمع الأنشطة الإدارية والمالية والتشغيلية (كردودي، 2015: 91).**
- 3_ **يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمؤسسة (قوراري، 2015: 52).**
- 4_ **إنتاج التقارير اللازمة التي تقوم بخدمة أهداف المشروع المالية منها والبيانية والإحصائية أو تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية (نصير، 2018: 58)**
- 5_ **فحص وتقييم فعالية العمليات في استخدام الموارد، ومراجعة الأنظمة الموضوعية والتأكد من الالتزام بالسياسات المتبعة والخطط والإجراءات والقوانين والأنظمة التي قد يكون لها تأثيرها العام على العمليات**

والتقارير لتحديد مدى التزام المنظمة بهذه الخطط والسياسات (Alderman,2017:408).
نضيف إلى ما سبق أن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يهدف إلى إبداء الرأي
بموضوعية في عدالة القوائم المالية من خلال تقارير المدققين التي تقدم صورة واضحة عن ظروف
المؤسسة التي تدقق، وتحقيق أهداف التدقيق الالكتروني يؤدي إلى تحقيق الأمن للمؤسسة والمحافظة على
سرية المعلومات التي يتم الحصول عليها.

مداخل تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

يوجد ثلاثة من المداخل التي تستخدم في تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وهي:
1_ التدقيق حول الحاسوب: يقوم على اهتمام المدقق للمدخلات والمخرجات، وهو من أبسط مداخل
التدقيق الالكتروني، ولا يحتاج لتكاليف عالية، ولا لخبرات ومهارات عالية ويعد فعالاً في ظل ازدياد
المنشآت على استخدام الأنظمة المحوسبة (يخلف، طرشي، 2018: 769)
2_ التدقيق من خلال الحاسوب: يقوم على مفهوم أنه إذا كانت بيانات المدخلات صحيحة وكانت عملية
تشغيلها صحيحة، فإن المخرجات بالضرورة تكون صحيحة، وهذا المفهوم يبرر سبب تركيز المحاسبين
القانونيين عند إتباع هذا المدخل على بيانات المدخلات وعلى عمليات تشغيله (لعيابدة، 2020: 15).
3_ التدقيق باستخدام الحاسوب: وهنا يستخدم الحاسوب نفسه كأداة لجمع أدلة الإثبات بدلاً من الاقتصار
على عمليات فحص أساليب الرقابة الالكتروني ومراجعتها، واستخدام تقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب
يساهم في نجاح مهمة التدقيق وذلك من خلال الحصول على البيانات الكترونياً بدلاً من الحصول عليها
بالطرق التقليدية (Khaddash,H,2013:208).

يتبين مما سبق أن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يساهم في تمكين المدقق من التوصل
إلى قدر كاف من المستندات الأصلية وقائمة تفصيلية للمخرجات في شكل قابل لقراءة المستندات الأصلية
بما يتلاءم مع تحقيق أهداف التدقيق، والتدقيق من خلال الحاسوب يقوم بالتحقق من دقة البيانات المحاسبية
التي تم معالجتها، والتدقيق باستخدام الحاسوب يمكن المدقق من تنفيذ عملية التدقيق من خلال برامج تدقيق
خاصة بالحاسوب لتؤدي وظائف تشغيل البيانات.

خصائص تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يمتاز بالخصائص التالية:
1_ تحقيق درجة عالية من السرعة والدقة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية
(أحمد، 2017: 28).
2_ توفير ضمانات بأن الضوابط الداخلية كافية وموثوق بها، وتزداد الثقة في تقرير المدقق الذي يوفر
معلومات مهمة للمراقب عن المشاكل التي يجب أن ينصب تركيزه عليها (بربري، وبوعلي، 2018:
48).
3_ تتسم بالجودة في تنفيذ المهام وأعمال التدقيق لما تقدمه من فوائد لمكاتب التدقيق حول إنهاء الأعمال
المقررة بسرعة وبدقة وبأقل تكلفة مما يؤدي إلى تحسين جودة عمليات التدقيق (لعيابدة، 2020: 21).
4_ تقليل توظيف العنصر البشري المطلوب استخدامه لإجراء بعض الأعمال الروتينية، مما يؤدي إلى
تقليل تكاليف عملية التدقيق بشكل عام (الجميلي، 2015: 16).
5_ تتيح للمدقق أن يقوم بتطوير برنامج التدقيق لأغراض اختبار دورة محاسبية وأرصدة الحسابات
المرتبطة بها عن طريق فحص قائمة إجراءات التدقيق المقترحة واختبار الإجراءات التي تعتبر أكثر
ملائمة لأغراض تدقيق الدورة المحددة وحساباتها المرتبطة (الحبيني، 2018: 43).
نستخلص من الخصائص السابقة أن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية عنصر أساسي
في المؤسسة يدعم أنشطتها، ويحسن عملية حفظ المستندات المحاسبية، وتسهيل عمليات تخزينها وتجميعها
واسترجاعها في شكل معلومات لإدارة المنشأة، ويعطي المدقق فرصة تكفي لتنفيذ إجراءات التدقيق بسرعة
ودقة وجودة عالية، وأقل تكاليف، وعنصر بشري أقل، ويساهم في سرعة إخراج تقارير العمل التدقيقي،
وتوسيع حجم خدمات العملاء المترددين للمؤسسة.

إجراءات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

هناك مجموعة من الإجراءات التي يقوم بها المدقق على النحو التالي:

- 1_ التحقق من صحة العمليات الحسابية، واستخراج الأرصدة الشاذة، وتحليل الأرصدة التي تزيد أو تقل عن ارقام محددة لإعطائها مزيداً من الفحص، وتحليل بعض الأرصدة المتحركة والبطيئة والساكنة، والاستفادة من أسلوب التغذية العكسية بالمعلومات (العلمي، 2015: 46).
- 2_ تقييم للمخاطر الملازمة ولمخاطر الرقابة الداخلية لتأكيدات البيانات المالية الهامة، فقد يكون لها تأثير شامل أو تأثير على حساب خاص عند وجود احتمال قوي لمعلومات خاطئة رئيسية.
- 3_ معرفة بيئة الأنظمة المحوسبة للتخطيط لعملية التدقيق والإشراف على العمل، والنظر إلى المهارات المتخصصة في تلك النظم كمهارات الحصول على فهم كاف للنظام المحاسبي والرقابة الداخلية والتي تتأثر باستخدام الحاسوب، وتصميم وتنفيذ اختبارات الرقابة المناسبة وإجراءات التحقق، وفي حالة الحاجة لتلك المهارات يلجأ المدقق إلى أحد المهنيين الحائزين لمثل هذه المهارات.
- 4_ الحصول على فهم كاف للنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية ليستطيع التخطيط لعملية التدقيق وتطوير مدخل فعال لكيفية انجازها، وعند التخطيط لجزء من عملية التدقيق التي قد تكون متأثرة ببيئة أنظمة المعلومات التي يجب على المدقق أن يحصل على فهم لأهمية وتعقيد أنشطة نظم المعلومات المحوسبة (لعيادة، 2020: 18).

في ضوء الإجراءات السابقة فإن تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يسهل فهم الهيكل التنظيمي لأنشطة نظم المعلومات المحوسبة للمنشأة، ومدى توافر المعلومات والأوراق التي تطلب من قبل المدقق للتأكد من صحة البيانات المدخلة، وصحة التشغيل الداخلي للبرنامج المعد، وصولاً لمعلومات المخرجات السليمة والموضوعية.

العوامل المؤثرة في تطبيق تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

من العوامل المؤثرة في تطبيق تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ما يلي (مرعي،

2015: 24):

- 1_ العوامل التنظيمية المتمثلة بالتخطيط للعملية التدقيقية، وتحديد إجراءات العمل التدقيقي، وتحديد حجم العمل التدقيقي، ومن ثم تحديد الوقت اللازم لإتمام العملية التدقيقية ومهارة المدقق في تحديد نقطة البداية بالعمل التدقيقي وكيفية إنهاء العمل التدقيقي.
- 2_ العوامل السلوكية المتوفرة في المدقق المتمثلة بأن يتمتع المدقق بدرجة عالية من الأمانة والاستقلالية، وأن يكون متعاوناً ومتكافئاً مع أعضاء فريقه التدقيقي، وأن يكون صاحب مقدرة ذهنية عالية ومتفتحة، وأن يحرص هو والإدارة على توفير عوامل الجودة في العمل التدقيقي.
- 3_ العوامل الشخصية المتوفرة في المدقق حيث يكون ذا خبرة عملية، وتحصيل علمي يؤهلانه لممارسة المهنة، وأن يكون حاصلاً على الدرجة الجامعية الأولى (البكالوريوس)، أو الدبلوم المتوسط كحد أدنى في حقل المحاسبة، وأن يكون المدقق حريصاً على مشاركته في الدورات الخاصة بمهنة التدقيق.
- 4_ الأساسيات العلمية لمهنة التدقيق كالالتزام بتطبيق المبادئ المقبولة قبولاً عاماً، وبالأخص تطبيق مبدأ الموضوعية والالتزام بالمعايير المهنية للتدقيق، وكيفية إعداد التقارير بالنسبة للاستخدام الأمثل للموارد المتاحة في النشاط المهني، وكيفية الاعتماد على النظام الرقابي الداخلي، وقابلية المدقق في اكتشاف الغش والتلاعب.

إن العوامل المؤثرة في التدقيق الالكتروني يجب ضبطها والعمل على ضرورة توافر المعايير السلوكية والتنظيمية والشخصية والعلمية لتكون متوفرة في مدقق الحسابات حتى تتم عملية التدقيق بكل إجراءاتها بكفاءة وفعالية وجودة عالية ولا ينفذ هذه الإجراءات إلا شخص توافرت فيه المهارات التنظيمية والسلوكية والشخصية والعلمية.

وظائف المدقق في تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

يقوم المدقق بمجموعة من الوظائف في تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية منها ما يلي:

1_ تأمين الرقابة الكاملة لحماية أصول المنشأة وممتلكاتها بحيث تتضمن هذه الرقابة اكتشاف الأخطاء والغش وتوفير معلومات دقيقة تسمح باتخاذ القرارات في الوقت المناسب، وجمع وتخزين البيانات المختلفة بأنشطة وعمليات المنشأة بكفاءة وفعالية، ومعالجة البيانات عبر عمليات الفرز والتلخيص والتصنيف، وتوليد معلومات مفيدة لاتخاذ القرار وتوفيرها للمستخدمين، وتأمين الرقابة التي تؤكد تسجيل البيانات ومعالجتها (أحمد، 2017: 28).

2_ إدارة البيانات وتحديثها وصيانتها واسترجاعها وقت الحاجة إليها، وإنتاج وتوصيل المعلومات وإعداد التقارير اللازمة من خلال عمليات تجميع واسترجاع ونقل المعلومات وتقريرها، وحماية البيانات من التلاعب أو الاختراق أو التغيير أو الحذف، وتوليد معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وتوفيرها للمستخدمين الداخليين والخارجيين وتكون في شكل تقارير مالية (ميزان المراجعة، جدول حسابات النتائج، الميزانية، الوثائق الملحقة) وتقارير إدارية والتي توفر معلومات تشغيلية عن أداء الشركة من خلال عرض معلومات عن أنشطتها الرئيسية (المبيعات، المشتريات، المخزن)(العلمي، 2015: 21).

3_ نقل البيانات لتصل إلى النظام وتبدأ عملية المعالجة، وتؤثر وظيفة جمع البيانات في كفاءة التدقيق الإلكتروني، والحماية تضمن إعداد مستندات سليمة خالية من الأخطاء العفوية أو المقصودة، وتضمن سلامة عمليات الإدخال ومعالجتها من الأخطاء (نصير، 2018: 56).

يتبين مما سبق ضرورة التحديد المسبق للمسؤوليات والصلاحيات في تنفيذ الأعمال والأنشطة، والفصل بين الوظائف والأعمال المهمة ذات العلاقة بينها، وتأمين التوثيق الكافي والملائم لكل الفعاليات والأنشطة، وحفظ الأصول والسجلات بطريقة جيدة ومؤمنة، والتقويم المستقل للأداء في مختلف الوحدات التنظيمية داخل المنظمة.

تعريف معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

افتقار الكمبيوتر لعنصر التقدير الشخصي مما يجعله أكثر عرضة لأخطاء غير معقولة (بربري، وبوعلي، 2018: 48).

الأخطاء النظامية العشوائية الناتجة عن الاعتماد على القدرات الوظيفية للجزء المادي للحاسوب والبرمجيات بدون حماية مادية مما يؤدي إلى انقطاع مسار التدقيق (الخالدي، 2015: 416)
يتبين مما سبق أن معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تظهر في الحذف أو الاختفاء لمسار التدقيق المشتمل على التقارير المالية، والمستندات، والسجلات اليومية.

معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

تقسم معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية إلى قسمين هما (الجوهر، 2010:

18):

1_ معوقات بشرية تواجه التدقيق الإلكتروني وتشمل الكفاءة العالية للمدققين الإلكترونيين إلى جانب الخبرة الواسعة والتدريب المستمر.

2_ معوقات مادية تواجه التدقيق الإلكتروني وتتمثل في برمجيات التدقيق الجاهزة والمتطورة والبرامج الإلكترونية اللازمة لسير عملية التدقيق ومتابعة العملاء.

ومن معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ما يلي (الوردات، 2014: 23):

1_ وجود حاجة لتدقيق خاص للتطبيقات الإلكترونية على العاملين وعلى الأجهزة والبرمجيات المستخدمة.
2_ المعوقات التي تتخلل التدقيق في ظل بيئة المعالجة الإلكترونية للبيانات وهي تركيز العمليات، وفقدان التوثيق، واختفاء مسار التدقيق، وإعداد التقارير بصورة آلية.

ومن معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في فلسطين ما يلي (الخالدي، 2015:

21):

1. ضعف في التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال التدقيق الإلكتروني.
2. ضعف وانقطاع خدمات الكهرباء مما أثر على فترات العمل على الحاسوب.
3. ضعف في الانترنت حيث تعاني شبكات الانترنت ضعفاً كبيراً وانقطاعاً متكرراً.
4. صعوبة عمل الدورات التدريبية اللازمة لتطوير عمل التدقيق الإلكتروني بمكاتب التدقيق.
5. صعوبة وصول خبراء من الخارج للإشراف على تطوير استخدام برامج التدقيق الإلكتروني.

6. صعوبة الحصول على برامج التدقيق الإلكتروني اللازمة مع صعوبة تطويرها.
7. صعوبة الحصول على مؤهلات علمية متخصصة وخبرات عملية في مجال استخدام التدقيق الإلكتروني.

ولمواجهة المعوقات السابقة يجب على القائم على تدقيق الحسابات أن يكون حاصلاً على درجة علمية متخصصة في العلوم الإدارية والمالية خاصة المحاسبة والتدقيق، وذلك من خلال التحصيل العلمي ويجب أن يمتلك خبرة عملية ومتعددة على كافة جوانب التدقيق والعمليات المتعلقة به.

ثالثاً: الدراسات السابقة

1_ دراسة بن ساحة ونوح (2022): دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية "دراسة حالة مؤسسة سونلغاز غرداية 2012_2022".

هدفت الدراسة إلى معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، وهذا من خلال إظهار ما مدى مساهمة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين وتفعيل الأداء المحاسبي في المؤسسة محل الدراسة، من أجل إثبات مدى صحتها تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري لعرض مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والأداء المحاسبي، أما الدراسة التطبيقية فكانت على مستوى مؤسسة سونلغاز غرداية باستخدام المقابلة الشخصية مع المسؤولين ذوي الاختصاص، إضافة إلى الاطلاع على الوثائق والقوائم المالية وكذا قائمة الاستقصاء، ودراسة بعض من مؤشرات نسب الربحية لتقييم أداء المؤسسة، وقد أظهرت نتائج الدراسة أنه ينعكس دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي من خلال الخصائص النوعية التي تتمتع بها مخرجاته وأهمها الملائمة والموثوقية وما ينفرع منها من خصائص ثانوية، والتي بدورها ساعدت على تطوير أدوات قياس الأداء المحاسبي ومنحها المصادقية الكاملة.

2_ دراسة عون الله وبلق (2022): مشاكل وتحديات تدقيق النظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في ظل التحول الرقمي "دراسة حالة بمؤسسة SNVI"

هدفت الدراسة إلى معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، وهذا من خلال إظهار ما مدى مساهمة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين وتفعيل الأداء المحاسبي في المؤسسة محل الدراسة، من أجل إثبات مدى صحتها تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري لعرض مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والأداء المحاسبي، أما الدراسة التطبيقية فكانت على مستوى مؤسسة سونلغاز - غرداية- باستخدام المقابلة الشخصية مع المسؤولين ذوي الاختصاص، إضافة إلى الاطلاع على الوثائق والقوائم المالية وكذا قائمة الاستقصاء، ودراسة بعض من مؤشرات نسب الربحية لتقييم أداء المؤسسة، وأظهرت نتائج الدراسة أنه ينعكس دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي من خلال الخصائص النوعية التي تتمتع بها مخرجاته وأهمها الملائمة والموثوقية وما ينفرع منها من خصائص ثانوية، والتي بدورها ساعدت على تطوير أدوات قياس الأداء المحاسبي ومنحها المصادقية الكاملة.

3_ دراسة الكايخ (2021): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين العاملين (دراسة ميدانية على مصرف شمال أفريقيا - طرابلس)

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين أداء العاملين، حيث ركزت هذه الدراسة على العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأداء العاملين في مصرف شمال أفريقيا، ولتحقيق أهداف الدراسة أجرى الباحث الدراسة التي اتبعت المنهج الوصفي التحليلي لوصف الظاهرة وتحليلها لاستخلاص النتائج، وتم تصميم الاستبيان لمجتمع الدراسة المتمثل في العاملين بالمصرف شمال أفريقيا الرئيسي طرابلس، وكانت عينة الدراسة (40) موظفاً، حيث توجهت عينة الدراسة إلى المدراء ورؤساء الأقسام والعاملين بالمصرف، وقام الباحث بتوزيع استمارة الاستبيان على العاملين داخل المصارف، عاد منهم (32) استبياناً تم اخضاعها للتحليل الإحصائي، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها وجود أثر ذي علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين أداء العاملين من حيث زيادة حجم المعاملات وزيادة التدريب والتأهيل والكفاءة، وإدراك

العاملين في المصرف بأهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية داخل المصرف.
4_ دراسة أحمد (2021): أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على جودة المراجعة "دراسة ميدانية على ديوان المراجعة القومي"

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على جودة المراجعة، وتمثلت مشكلة في ضعف جودة عملية المراجعة بسبب التكلفة المادية لامتلاك البرامج وارتفاع تكاليف التأهيل والتدريب لاستخدام النظم المحاسبية الإلكترونية، كما هدفت الدراسة إلى تقييم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة، والتعرف على معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في مكاتب المراجعة ومعدلات تكرارها وأسباب حدوثها، والتميز بين أداء المراجع واستخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ومدى كفاية الضوابط الرقابية في تلك النظم، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي لجمع المعلومات والبيانات من مكاتب المراجعة، حيث تم تحليلها بالطرق الإحصائية لفهم وتفسير العلاقة بين متغيرات البحث، وأظهرت نتائج أن استخدام البرامج الحديثة تؤدي إلى فاعلية عملية المراجعة، يتوفر لدى المراجعين الفهم الكافي للسياسات والمبادئ المحاسبية والمتعلقة بالنظم الإلكترونية، ويساعد النظام الجيد للمحاسبة الإلكترونية على جودة تقارير المراجعة.

5_ دراسة أحمد (2021): دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز أمن المعلومات المالية "دراسة تطبيقية في شركة بردبار للصرافة فرع محافظة أربيل"

هدفت الدراسة إلى تقييم فاعلية نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني في تعزيز أمن ورقابة المعلومات المالية في شركة بردبار للصيرفة، بحيث يمكن تقييم فاعلية نظام المعلومات المحاسبية وقدرته على توفير الوثوقية، واعتمدت الدراسة على شركة بردبار للصيرفة في محافظة أربيل التي شملت (54) مستجيباً من العاملين في تلك الشركة وفروعها في محافظة أربيل، واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لقياس متطلباتها، واستخدم الاستبانة كأداة رئيسية في جمع البيانات، وأظهرت النتائج أنه لدى شركة بردبار للصيرفة نظام متكامل لأمن المعلومات، حيث بلغ قيمة مربع كاي المحسوبة (0.296) والقيمة الاحتمالية لها بلغت (0.138) على المستوى الكلي، وتبين من نتائج الإحصائية للدراسة أنه لدى شركة بردبار للصيرفة نظام متكامل للرقابة لأمن المعلومات، حيث بلغ قيمة مربع كاي المحسوبة (25.444)، ويجب على شركة بردبار للصيرفة مراعاة كافة البدائل للبرامج الموجودة المتعلقة بجانب الأموال والعمل المالي وذلك اختيار أفضلهم بالنسبة لجودة الخدمات التي تقدمها الشركة للزبائن، وعلى الشركة تحديد المسؤوليات والواجبات لكل فرد من افراد العاملين في الشركة من أجل تقديم جودة العمل بالنسبة للعاملين ومعرفة كل شخص الواجبات والمسؤوليات الواجبة على عاتقه في الشركة.

6_ دراسة سلطان وسليم (2020): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في دعم أداء المدقق الداخلي بالتطبيق على المصارف العاملة في محافظة دهوك

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في دعم وتعزيز أداء المدقق الداخلي، ومدى التأهيل العلمي والعملية المطلوبين للمدقق الداخلي في ظل استخدام تقنيات المعلومات ودورها في أداء عمل المدقق الداخلي. تم اختيار المصارف العاملة في محافظة دهوك مجتمعاً للبحث وجمعت بيانات الدراسة من استبانة تم تصميمها لهذا الغرض، وزعت (54) استبانة استبيان على عينة من المدققين والمحاسبين العاملين في تلك المصارف، وبينت نتائج الدراسة إلى وجود أثر وبدرجة عالية جداً لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المدقق الداخلي، وكما بينت النتائج وجود أثر بدرجة عالية للتأهيل العلمي والعملية للمدقق في ظل استخدام تقنيات المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية في أداء المدقق الداخلي، وفي نهاية الدراسة أوصى الباحثان بضرورة تكثيف الجهود من قبل المصارف العاملة في محافظة دهوك لاستخدام تقنيات المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية لما توفره هذه التقنيات من الوقت والجهد في العمل وتسهيل إجراءات التدقيق وإنتاج المعلومات التي تمتاز بالجودة والنوعية ومما يدعم أداء المدقق الداخلي.

7_ دراسة طه (2016): انعكاسات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز مبدأ الشفافية في المصارف الاستثمارية: دراسة تحليلية

هدفت الدراسة إلى معرفة جوهر تدقيق البيئة الاستثمارية المتمثل بمصادقية مخرجات نظم

المعلومات المحاسبية الإلكترونية ومصداقية معلوماتها ودورها في تعزيز مبدأ الشفافية في المصارف الاستثمارية. إذ تم بناء مخطط فرضي مقترح للعلاقات بين متغيرات البحث، واختباره عبر جمع البيانات من أربعة مصارف استثمارية في محافظة نينوى باستخدام استمارة استبيان أعدت لهذا الغرض، واستخدم تحليل الانحدار المتدرج وتحليل المسار في إثبات العلاقات التأثيرية المباشرة وغير المباشرة في المخطط الفرضي للبحث، وأظهرت نتائج الدراسة أن مبادئ عملية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (مثل: الأمن والخصوصية والجاهزية) تساهم على التوالي في تعزيز مبدأ الشفافية في المصارف الاستثمارية من خلال الاعتماد على مصداقية المعلومات كدليل لتلك العملية.

8_ دراسة عبد الماجد (2015): متطلبات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ضوء المعايير الدولية.

هدفت الدراسة التعرف على أهم المتطلبات العلمية التي مدقق الحسابات ملزم باستيفائها من تأهيل متخصص ومعرفة محكمة بالإضافة للمتطلبات العملية التي هو مطالب باعتمادها وتطبيقها لتنفيذ عملية التدقيق في ظل نظم معلومات محاسبية إلكترونية واستحداثها لعدة تغييرات مقارنة بنظيرتها التقليدية، ولتحقيق هذا الهدف اعتمدنا بشكل جوهري على الإصدارات والمعايير الدولية ذات العلاقة التي ناقشت تضافر الأعمال المحاسبية وممارسات تدقيق الحسابات مع تكنولوجيا المعلومات، ولقد توصلنا من خلال البحث لعدة نتائج تتمحور حول أهمية مواكبة السير وتأهيل النفس من طرف مدقق الحسابات بأدبيات وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات ومميزات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية والمخاطر المرتبطة بها ونظام الرقابة الداخلية الملئم لهذه النظم، وضرورة استرشاده بمعايير متخصصة في مجال تدقيق ورقابة نظم المعلومات الإلكترونية كمعايير مكملة لمعايير تدقيق الحسابات واعتماده تكنولوجيا المعلومات كأداة في عملية التدقيق باستعماله برمجيات متخصصة في مجال تدقيق الحسابات للرفع من كفاءة عمله وتقديم خدمات ذات جودة مع اقتصاد في الجهد والوقت.

9_ دراسة الحسن (2014): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية: "دراسة حالة الإدارة العامة للمراجعة الداخلية، ولاية الجزيرة، السودان"

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر نظم المعلومات المحاسبية على أداء المراجعة الداخلية في ولاية الجزيرة، حيث ناقشت مشكلة البحث الأثر الإيجابي عند تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية والمشكلات التي نشأت نتيجة التطبيق وكيفية علاجها من خلال معرفة الأساليب والآليات المطلوبة لأغراض المراجعة والرقابة الداخلية. كما تم توزيع استبانة على عينة ممثلة لأجهزة الدولة في ولاية الجزيرة. توصل البحث لنتائج منها أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يساعد في سرعة انجاز عملية المراجعة الداخلية مما يوفر الوقت والجهد المطلوبين للمراجع الداخلي وذلك لقابليتها على العمل على أكثر من برنامج في وقت واحد، هنالك آليات ووسائل وإجراءات يمكن استخدامها للرقابة المحاسبية في ظل استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لتقليل المخاطر التي توجه أداء المراجعة الداخلية، وهنالك بعض المشكلات تواجه أداء المراجعة الداخلية في ظل استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية منها قلة فرص اكتشاف حالات الأخطاء والغش بسبب فقدان الدليل المستندي، اختصار الخطوات وسرعة رصد ومعالجة البيانات المحاسبية مما يعيق عمل المراجع الداخلي، صعوبة حفظ البيانات واستردادها دون مشكلات فنية، تكلفة شراء الأجهزة الإلكترونية والبرامج والتدريب عليها.

ثانياً: الدراسات الأجنبية

1_ دراسة (Alawaqleh,2021): أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي: دور الوسيط للثقافة التنظيمية

Impact of Accounting Information System on Internal Audit Quality : Mediating Role of Organizational Culture.

هدفت الدراسة إلى تطوير دراسة نظام المعلومات المحاسبية (AIS) من خلال استكشاف العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي لـ AIS، ويطور نموذجاً يعتمد على الأدبيات ويأخذ في الاعتبار متغيراً مهماً للوساطة وهو الثقافة التنظيمية، ومن المتوقع أن يؤثر نظام AIS على جودة التدقيق الداخلي في سياقات

مختلفة، لا سيما في البلدان النامية. تم التحقق من صحة نموذج البحث باستخدام الإصدار 25 من AMOS و SPSS. وبناءً على عينة من 183 مدققًا داخليًا في الشركات الصناعية الصغيرة والمتوسطة الأردنية، تدعم النتائج التجريبية العلاقة بين AIS وجودة التدقيق الداخلي. ومع ذلك، فإن التأثير مباشر بينما تتوسط الثقافة التنظيمية جزئيًا هذه العلاقة، وتشير النتائج إلى أن AIS يساعد في تعزيز جودة المدققين الداخليين والثقافة التنظيمية، مما يؤدي في النهاية إلى تحسين جودة التدقيق الداخلي، والآثار مفيدة للأكاديميين والإداريين وصانعي السياسات المهتمين بتقييم تأثير المتغيرات المتداخلة على AIS وعلاقة جودة التدقيق الداخلي.

2_ دراسة (Almaliki, 2018): تأثير نظام المعلومات المحاسبية على فعالية التدقيق الداخلي. اختبار الدور الوسيط للخبرة

The Effect of Accounting Information System on Internal Audit Effectiveness; Testing the Moderating Role of Experience.

هدفت الدراسة لفهم الأفضل للعلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية وفعالية التدقيق الداخلي مع مراعاة تأثير تجارب المحاسبين والمراجعين مما يساعد إدارة المنظمات في اتخاذ القرار المناسب، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم الفهم الأفضل بتوضيح العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية وفعالية التدقيق الداخلي عبر إنشاء الفرضيات، وتطوير العلاقات المفاهيمية، وتم بناء إطار مفاهيمي لبناء العلاقات مع مراعاة تأثير التجربة كمشرف بغرض تحديد المتغيرات المستقلة والمعتمدة والمتغيرات الوسيطة للدراسة وإظهار العلاقة فيما بينها.

منهج الدراسة:

هي الطريقة البحثية التي يختارها الباحث للحصول على معلومات تمكنه من الإجابة على أسئلة البحث من مصدرها، حيث استخدمت الباحثة المنهج الوصفي التحليلي لوصف وتحليل وتفسير الظاهرة دونما تدخل فيها، وهو ما يناسب أهداف الدراسة.

مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من (45) موظف من مدققي الحسابات العاملين في البريد وزارة المالية بغزة.

عينة الدراسة:

1. العينة الاستطلاعية للدراسة: قامت الباحثة بإجراء التطبيق الأولي على عينة استطلاعية قوامها (30) موظف، وذلك للتأكد من صدق وثبات الأدوات، من نفس عينة الدراسة.

2. العينة الفعلية للدراسة: تكونت عينة الدراسة من (45) موظف، وقد طبقت الباحثة أداة الدراسة على أفراد العينة.

3.

جدول (1): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب البيانات الشخصية (ن=45).

البيانات الشخصية		النسبة المئوية %
الجنس	ذكر	36
	أنثى	9
المجموع		45
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	6
	من 11- 15 سنة	27
	أكثر من 15 سنة	12
المجموع		45

أدوات الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة قامت الباحثة بإعداد مقياس للتعرف على معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، وقامت بالتحقق من خصائصها السيكومترية، للتأكد من صلاحيتها للاستخدام وفقاً للإجراءات التالية:

أولاً: مقياس معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية:

وصف المقياس: وقد اشتمل المقياس في صورته النهائية على (16) فقرة، حيث أعطى لكل فقرة وزن مدرج وفق سلم متدرج خماسي (موافق بدرجة كبيرة جداً، موافق بدرجة كبيرة، موافق بدرجة متوسطة، موافق بدرجة قليلة، غير موافق)، وأعطيت الأوزان التالية (5، 4، 3، 2، 1)، وبذلك تنحصر درجات أفراد عينة الدراسة ما بين (16 إلى 48).

خطوات بناء المقياس:

الاطلاع على التراث العلمي السابق: بعد الاطلاع على الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة مثل: دراسة (Alawaqleh,2021)، و(سلطان وسليم، 2020)، و (Almaliki,2018)، و(طه، 2016)، و(عبد الماجد، 2015) واستطلاع رأي عينة من المتخصصين في المجال.

تحديد عدد الفقرات وصياغتها: وقد اشتمل المقياس على (16) فقرة.

صدق المقياس: قامت الباحثة بالتأكد من صدق المقياس من خلال الخطوات التالية:

أولاً: صدق المحكمين:

عرض المقياس على (7) من المحكمين، وبعد إجراء التعديلات التي أوصى بها المحكمون تم تعديل بعض الفقرات وصياغتها، وقد بلغ عدد فقرات المقياس بعد صياغتها النهائية (16) فقرة.

صدق الاتساق الداخلي والصدق البنائي:

صدق الاتساق الداخلي: ويقصد به إيجاد ارتباط كل فقرة من فقرات المقياس مع الدرجة الكلية للمقياس، والجدول رقم (2) يوضح ذلك:

جدول (2) ارتباط كل فقرة من فقرات المقياس مع الدرجة الكلية للمقياس.

رقم الفقرة	معامل الارتباط	رقم الفقرة	معامل الارتباط
فقرات مقياس الهوية الجنسية			
1	**0.487	11	**0.492
2	**0.477	12	**0.827
3	**0.787	13	**427.0
4	**0.694	14	**0.264
5	**0.698	15	**0.374
6	**0.786	16	**0.402
7	**0.566	17	**0.694
8	**0.653	18	**0.648

** دالة عند 0.01

غير دالة

وبين الجدول (2) أن جميع فقرات المقياس مرتبطة بالدرجة الكلية للمقياس عند مستوى دلالة (0.01)، وهذا يدل على تمتع الفقرات بدرجة عالية من الصدق.

ثانياً: ثبات المقياس Reliability:

أجرت الباحثة خطوات للتأكد من ثبات المقياس وذلك بعد تطبيقه على أفراد العينة الاستطلاعية بطريقتين وهما التجزئة النصفية، ومعامل ألفا كرونباخ.

طريقة التجزئة النصفية:

تم استخدام درجات العينة الاستطلاعية لحساب ثبات المقياس بطريقة التجزئة النصفية حيث احتسبت درجة النصف الأول لكل بعد من أبعاد المقياس وكذلك درجة النصف الثاني من الدرجات بحساب معامل الارتباط بين النصفين ثم جرى تعديل الطول باستخدام معادلة سبيرمان براون (Spearman- Brown Coefficient)، والجدول رقم (3) يوضح ذلك:

جدول (3) معاملات الارتباط بين نصفي كل بعد من فقرات المقياس والمقياس ككل.

المقياس	عدد الفقرات	الارتباط قبل التعديل (معامل بيرسون)	معامل الثبات بعد التعديل (سبيرمان براون)
معوقات تدقيق نظم المعلومات	16	0.523	0.605

يتضح من الجدول السابق أن معامل الثبات الكلي للمقياس (0.605) وهذا يدل على تمتع المقياس بدرجة عالية من الثبات تطمئن الباحثة إلى تطبيقه على عينة الدراسة.

طريقة ألفا كرونباخ:

استخدمت الباحثة طريقة أخرى من طرق حساب الثبات وهي طريقة ألفا كرونباخ، وذلك لإيجاد معامل ثبات المقياس، حيث تم تطبيق الاستبانة على العينة الاستطلاعية، حيث حصل على قيمة ألفا لكل بعد من أبعاد المقياس وكذلك للمقياس ككل، والجدول رقم (4) يوضح ذلك:

جدول (4) معاملات ألفا كرونباخ لكل بعد من فقرات المقياس والمقياس ككل.

المقياس	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
معوقات تدقيق نظم المعلومات	16	0.816

يتضح من الجدول السابق أن معامل الثبات الكلي للمقياس (0.816) وهذا يدل على أن المقياس يتمتع بدرجة عالية من الثبات تطمئن الباحثة إلى تطبيقه على عينة الدراسة.

إجراءات الدراسة:

تتمثل إجراءات الدراسة فيما يلي:

- تحديد الإطار العام للدراسة.
- الاطلاع على الأدب التربوي وإعداد الإطار النظري.
- عرض الدراسات السابقة.
- تصميم أدوات الدراسة.
- عرض أدوات الدراسة على المحكمين من أهل الاختصاص.
- تقنين أدوات الدراسة والتأكد من صدقها وثباتها.
- تطبيق أدوات الدراسة على عينة الدراسة.
- معالجة البيانات إحصائياً، والتوصل إلى نتائجها وتفسيرها.
- تقديم مقترحات وتوصيات على ضوء ما تسفر عنه نتائج الدراسة.
- إعداد ملخص للبحث في عدة صفحات ليسهل على القارئ معرفة محتوياته.

المعالجات الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

لقد استخدمت الباحثة برنامج SPSS نسخة 22، للمعالجات الإحصائية المناسبة من أجل

تحقيق أهداف الدراسة:

- المتوسطات الحسابية، والنسب المئوية، والتكرارات، والانحراف المعياري.
- استخدام اختبار T.test في حالة عينتين (Independent Samples T-Test).
- استخدام تباين التحليل الأحادي (One Way Anova).
- معامل الارتباط بيرسون.

المحك المعتمد في الدراسة:

لتحديد المحك المعتمد في الدراسة فقد تم تحديد طول الخلايا في مقياس ليكرت الخماسي من خلال حساب المدى بين درجات المقياس (4=1-5) ومن ثم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية أي (4÷5=0.80) وبعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (بداية المقياس وهي واحد صحيح "1") وذلك لتحديد الحد الأعلى لهذه الخلية وهكذا أصبح طول الخلايا كما هو موضح بالشكل التالي:

جدول (5): يوضح المحك المعتمد في الدراسة.

الوزن	درجة التوافر (الموافقة)	الوزن النسبي المقابل له	طول الخلية (مقياس الدرجة)
1	منخفضة جداً	من 20% - 36%	من 1.00 - 1.80
2	منخفضة	أكبر من 36% - 52%	من 1.81 - 2.60
3	متوسطة	أكبر من 52% - 68%	من 2.61 - 3.40
4	مرتفع	أكبر من 68% - 84%	من 3.41 - 4.20
5	مرتفع جداً	أكبر من 84% - 100%	من 4.21 - 5

ولتفسير نتائج الدراسة والحكم على مستوى الاستجابة، اعتمدت الباحثة ترتيب المتوسطات الحسابية على مستوى المجالات للأداة ككل، وقد حددت الباحثة درجة التوافر حسب المحك المعتمد في الدراسة.

تساؤلات الدراسة:

التساؤل الأول: ما هي أكثر معوقات تدقيق نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية؟ وللإجابة على هذا التساؤل، قامت الباحثة باستخدام بعض الإحصاءات الوصفية (المتوسط الحسابي- الانحراف المعياري)، ويتضح ذلك من خلال الجدول (6):

جدول (6): إحصاءات وصفية للتعرف على معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	الترتيب
1	تكلفة برمجيات التدقيق المادية	3.733	0.780	74.6%	9
2	الحاجة إلى تطوير برامج التدقيق وفقاً لطبيعة نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت محل التدقيق	4.533	0.625	90.6	1
3	عدم ثقة مدقق الحسابات ببرامج تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	3.133	0.967	62.6	16

6	77.3	1.099	3.866	نقص التأهيل العلمي بتقنيات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	4
13	68	0.962	3.400	افتقار معايير التدقيق لتحديد واضح لتنظيم عملية تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	5
15	64	1.179	3.200	عدم توفر الخبرات اللازمة لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	6
2	85.3	0.780	4.266	ضعف التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار	7
2	85.3	0.687	4.266	يؤدي ضعف التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية إلى نقص في كفاءة مدققي الحسابات	8
14	66.6	0.108	3.333	صعوبة عمل الدورات التدريبية اللازمة لتطوير عمل تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بمكاتب التدقيق بسبب الحصار	9
10	73.3	0.953	3.666	تؤثر صعوبة الحصول على مؤهلات علمية متخصصة على تطور مكاتب تدقيق الحسابات	10
4	82.6	0.814	4.133	صعوبة وصول خبراء تدريب من الخارج تؤثر على جودة مكاتب التدقيق	11
10	73.3	1.148	3.666	ضعف وانقطاع خدمات الكهرباء أثر على فترات العمل على الحاسوب.	12
12	72	1.031	3.600	ضعف في الانترنت حيث تعاني شبكات الانترنت ضعفاً كبيراً وانقطاعاً متكرراً.	13
6	77.3	1.159	3.866	صعوبة الحصول على مؤهلات علمية متخصصة وخبرات عملية في مجال استخدام تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.	14
6	77.3	1.099	3.866	عدم إجراء الصيانة الدورية للأجهزة التي تحد من تطور تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.	15
5	81.3	1.074	4.066	عدم وجود البيئة المناسبة للحاسوب (التكييف والتهوية والرطوبة) التي تحد من تطور مكاتب التدقيق.	16
	75.7%	0.400	3.787	معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	

ويتضح من الجدول السابق أن الوزن النسبي لمعوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية جاء بوزن نسبي (75.7%)، وهي مرتفعة، وتعرزو الباحثة ذلك إلى وجود معوقات في تدقيق نظم المعلومات المحاسبية كان أكثرها في عدم وجود البيئة المناسبة للحاسوب (التكييف والتهوية والرطوبة)

التي تحد من تطور مكاتب التدقيق، وصعوبة وصول خبراء تدريب من الخارج تؤثر على جودة مكاتب التدقيق، ووجود ضعف في التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية يؤدي إلى نقص في كفاءة مدققي الحسابات، ووجود ضعف التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار، والحاجة إلى تطوير برامج التدقيق وفقاً لطبيعة نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت محل التدقيق.

وبناء على الجدول السابق فقد حصلت:

العبرة الثانية " الحاجة إلى تطوير برامج التدقيق وفقاً لطبيعة نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت محل التدقيق " على المرتبة الأولى في المعوقات بوزن نسبي (90.6%)، وتعزو الباحثة ذلك إلى أنه يجب على القائمين على عمل البريد ووزارة المالية تطوير برامج التدقيق لتناسب مع نظم المعلومات المحاسبية في حال حدوث الطوارئ مثل جائحة كورونا.

العبرة السابعة والثامنة " ضعف التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار"، " يؤدي ضعف التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية إلى نقص في كفاءة مدققي الحسابات" على المرتبة الثانية بالتساوي في المعوقات بوزن نسبي (85.3%)، وتعزو الباحثة ذلك إلى ضرورة تعزيز كل من البريد ووزارة المالية التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار للحصول على الجودة في تدقيق الحسابات.

العبرة السادسة " عدم توفر الخبرات اللازمة لتدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية" على المرتبة قبل الأخيرة في المعوقات بوزن نسبي (64%)، وتعزو الباحثة ذلك إلى ضرورة قيام كل من وزارة المالية والبريد تفعيل الدورات التدريبية التي تسهم في رفع خبرات مدققي الحسابات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

العبرة الثالثة " عدم ثقة مدققي الحسابات ببرامج تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية" على المرتبة الأخيرة في المعوقات بوزن نسبي (62.2%)، وتعزو الباحثة ذلك إلى أن أسباب الخوف تعود لفقد البيانات المتعلقة بتدقيق الحسابات.

التساؤل الثاني: هل توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تعزى للمتغيرات (الجنس، سنوات الخبرة) لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية؟

وللإجابة على هذا التساؤل تم اشتقاق عدة فرضيات فرعية وهي:

لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير (الجنس)

للإجابة على هذه الفرضية، قامت الباحثة باستخدام اختبار " T-لعينتين مستقلتين"، ويتضح ذلك من خلال الجدول التالي:

جدول (7): نتائج اختبار " T-لعينتين مستقلتين" لإيجاد الفروق تعزى إلى متغير – الجنس.

مستوى الدلالة	قيمة " T"	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العدد	الجنس	معوقات تدقيق نظم المعلومات
0.246	0.485	0.386	3.802	36	ذكر	
# غير دالة إحصائياً		0.472	3.729	9	أنثى	

غير دال "قيمة T الجدولية عند درجة حرية (146) ومستوى دلالة 0.05 تساوي 1.64" تبين النتائج الموضحة في الجدول (7) أن القيمة الاحتمالية (sig) أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تعزى لمتغير الجنس.

_ لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير (سنوات الخبرة) وللإجابة على هذه الفرضية، قامت الباحثة باستخدام اختبار "التباين الأحادي" "One Way Anova"، ويتضح ذلك من خلال الجدول التالي:

جدول (8): نتائج اختبار "التباين الأحادي" لإيجاد الفروق تعزى إلى متغير – سنوات الخبرة.

مستوى الدلالة	قيمة "F"	متوسط المربعات	درجات الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	معوقات تدقيق نظم المعلومات
#0.946 غير دالة إحصائياً	0.056	0.009	2	0.019	بين المجموعات	
		0.167	42	7.031	داخل المجموعات	
			44	7.050	المجموع	

غير دال " قيمة F الجدولية عند درجتى حرية (2، 145) ومستوى دلالة 0.05 تساوي 3.04" تبين النتائج الموضحة في الجدول (8) أن القيمة الاحتمالية (sig) أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وبذلك يمكن استنتاج أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تعزى لمتغير سنوات الخبرة.

النتائج:

أظهرت نتائج الدراسة ما يلي:

1. بلغت نسبة معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية جاء بوزن نسبي (75.7%)، وهي نسبة مرتفعة.
2. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير الجنس.
3. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات المبحوثين حول معوقات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى مدققي الحسابات في البريد ووزارة المالية تعزى لمتغير سنوات الخبرة.

التوصيات:

توصي الدراسة في ضوء النتائج بما يلي:

1. يجب على القائمين على عمل البريد ووزارة المالية تطوير برامج التدقيق لتناسب مع نظم المعلومات المحاسبية في حال حدوث الطوارئ مثل جائحة كورونا.
2. ضرورة تعزيز التواصل مع المؤتمرات والندوات العالمية في مجال تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بفعل الحصار للحصول على الجودة في تدقيق الحسابات لدى كل من البريد ووزارة المالية.
3. العمل على تفعيل الدورات التدريبية التي تسهم في رفع خبرات مدققي الحسابات في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لدى كل من وزارة المالية والبريد.

المراجع

1. أحمد، ولاء (2021): أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية على جودة المراجعة "دراسة ميدانية على ديوان المراجعة القومي"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشيخ عبد الله البدرى، السودان.
2. أحمد، راميار (2021): دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز أمن المعلومات المالية "دراسة تطبيقية في شركة بردبار للصرافة فرع محافظة أربيل"، المجلة الدولية للعلوم الإنسانية والاجتماعية، العدد 24، ص 254-282.
3. أحمد، محمد (2017): مدى فعالية نظم الرقابة الداخلية في تحقيق أهدافها في ظل أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزيرة، السودان.
4. بربري، بربري أمين، بن بوعلي، خديجة (2018): أهمية التدقيق الالكتروني في تعزيز أداء الحكومة الالكترونية،

- مجلة نماء للاقتصاد والتجارة، العدد1، ص34_50.
5. برزان، صبحية (2015): أثر التدقيق الإلكتروني في رفع الاستقلالية وكفاءة المدقق الداخلي، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، العدد84، ص415_441.
 6. بن ساحة، بشرى، نوح، سهام (2022): دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين الأداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية "دراسة حالة مؤسسة سونلغاز غرداية 2012_2022"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة غرداية، الجزائر.
 7. الجميلي، زياد (2015): استخدام أسلوب التدقيق بمساعدة الحاسوب في تدقيق نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات المعتمدة في ديوان الرقابة المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الموصل، العراق.
 8. الجوهر، كريمة (2010): أثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق، دراسة ميدانية في بعض مكاتب التدقيق الأردنية، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الانسانية، ص14_32.
 9. الحبيني، عبد الله (2018): أثر تبني مدققي الحسابات الخارجيين الكويتيين لأبعاد تكنولوجيا المعلومات على إنجاز عملية التدقيق الإلكتروني، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن.
 10. الحسن، محمد (2014): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أداء المراجعة الداخلية: "دراسة حالة الإدارة العامة للمراجعة الداخلية، ولاية الجزيرة، السودان"، مجلة الجزيرة للعلوم الاقتصادية والاجتماعية، العدد1، ص54_69.
 11. الخالدي، ناهض (2015): العلاقة بين معوقات التدقيق الإلكتروني وجودة عمل مكاتب التدقيق "دراسة تطبيقية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة"، مجلة جامعة الأمة، العدد6، ص300_330.
 12. الذبيبات، على (2012): تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق، ط4، دار وائل للنشر، عمان، الأردن.
 13. الرك، حامد (2016): مدى أهمية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في عمليات مراجعة موظفي ديوان المحاسبة في ليبيا، المجلة الليبية للدراسات، العدد 11، ص410_432.
 14. سلطان، فاضل، سليم، ابراهيم (2020): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في دعم أداء المدقق الداخلي بالتطبيق على المصارف العاملة في محافظة دهوك، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد الخاص بالمؤتمر العلمي لقسم العلوم المحاسبية 2020، ص273_285.
 15. الشوريجي، اياد (2020): فاعلية الذات الأكاديمية وعلاقتها بالاتجاه نحو التعليم الإلكتروني لدى طلبة الجامعات الفلسطينية في ظل جائحة كورونا، مجلة العلوم التربوية والنفسية، العدد40، ص124_149.
 16. طه، ألاء (2016): انعكاسات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز مبدأ الشفافية في المصارف الاستثمارية: دراسة تحليلية، مجلة دراسات إدارية، العدد16، ص346_381.
 17. عبد الماجد، بوركايب (2015): متطلبات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ضوء المعايير الدولية، مجلة الاقتصاد الجديد، العدد12، ص261_284.
 18. العلمي، حسام (2015): دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.
 19. عون الله، فتيحة، بلاق (2022): مشاكل وتحديات تدقيق النظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في ظل التحول الرقمي "دراسة حالة بمؤسسة SNVI"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة ابن خلدون، تيارت، الجزائر.
 20. قوراري، نور الهدى (2015): دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، الجزائر.
 21. الكايخ، فيصل (2021): أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين العاملين (دراسة ميدانية على مصرف شمال أفريقيا طرابلس)، مجلة كليات التربية، العدد20، ص337_360.
 22. كردودي، سهام (2015): استخدام تكنولوجيا المعلومات كمدخل لتحسين عملية المراجعة التحليلية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد17، ص80_98.
 23. كفوس، نوال (2020): تداعيات جائحة كورونا على التدقيق الخارجي: دراسة تحليلية، مجلة الآفاق للدراسات الاقتصادية، العدد2، ص113_126.
 24. لعيايدة، نور الهدى (2015): دور التدقيق الإلكتروني في التقليل من مخاطر المخزون "دراسة حالة مؤسسة مطاحن سيدي رغيص ولاية أم البواقي"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر.
 25. مرعي، أحمد (2015): التدقيق الإلكتروني وأثره على جودة التدقيق لدى مكاتب وشركات التدقيق العاملة في الأردن، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الزرقاء، الأردن.
 26. نصير، أحمد (2018): دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المستشفيات الجامعية الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة جدارا، اربد، الأردن.
 27. النمران، ثامر (2017): أثر التدقيق الداخلي الإلكتروني على مصداقية البيانات المحاسبية في وزارة الكهرباء والماء الكويتية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن.

28.الوردات، خلف (2014): أثر استخدام الحاسوب والاجراءات التحليلية على إجراءات التدقيق، بحث مقدم إلى مؤتمر التدقيق الداخلي، الإمارات.

.29

المراجع الأجنبية

1. Guy, Dan M. and Alderman, Wayne C. and Winters, Alan J.(Electronic Auditing. Harcourt Brace & Company),)2017), USA, p408.
2. Khaddash, H.Nawas,R.and Ramadan,A (2013)"Factors affecting the quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial Banks"International Journal of Business and Social Science International Journal of Business and Social Science Vol. 4 No. 11; p208.
3. Oday Jasim Almaliki (The Effect of Accounting Information System on Internal Audit Effectiveness; Testing the Moderating Role of Experience), Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems, 10(10), p65.
4. Qasim Ahmad Alawaqleh(Impact of Accounting Information System on Internal Audit Quality: Mediating Role of Organizational Culture), International Journal of Financial Research, International Journal of Financial Research, Sciedu Press,2021, vol. 12(1), pages 205.
5. Romney Marshall, And Steinbart Paul Johan, (2015). Accounting Information Systems. 13 th, by Pearson Education, Inc prentice hall, New Jersey,117.
6. Tamta Beridze (Information Technology Audit in Georgia), European Scientific Journal, Vol.13, No.25,2017, p77.
7. Turner, leslie, &weickgenannt, andrea, &copeland, mary, (2016), accounting information systems: controls and processes, 3rded, wiley, p212