



جامعة غرداية  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
الميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير  
الشعبة: علوم مالية ومحاسبة، التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير  
من إعداد الطالبين: - باعلي واعمر نذير  
- سبع ياسين

بعنوان:

أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية  
في ظل تكنولوجيا المعلومات

دراسة حالة شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM-غرداية- سنة 2022

قيمت وأجيزت من طرف اللجنة المكونة من السادة:

أ.د لسوس مبارك	أستاذ التعليم العالي. جامعة غرداية	رئيسا
د. أرحاب وسام	أستاذة محاضرة ب. جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
د. شرع يوسف	أستاذ محاضر أ. جامعة غرداية	ممتحنا
د. بن جواد مسعود	أستاذ محاضر أ. جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2021 / 2022





جامعة غرداية  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
الميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير  
الشعبة: علوم مالية ومحاسبة، التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالبين: - باعلي واعمر نذير

- سبع ياسين

بعنوان:

أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية  
في ظل تكنولوجيا المعلومات

دراسة حالة شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM-غرداية- سنة 2022

قيمت وأجيزت من طرف اللجنة المكونة من السادة:

أ.د. لسلوس مبارك      أستاذ التعليم العالي. جامعة غرداية      رئيسا

د. أرحاب وسام      أستاذة محاضرة ب. جامعة غرداية      مشرفا ومقررا

د. شرع يوسف      أستاذ محاضر أ. جامعة غرداية      ممتحنا

د. بن جواد مسعود      أستاذ محاضر أ. جامعة غرداية      ممتحنا

السنة الجامعية: 2021 / 2022

## الإهداء

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا إلى إنجاز  
هذا العمل المتواضع

إلى من ربّنتني وأنارت دربي وأعانتني بالصلوات والدعوات ... أمي الغالية

إلى ينبوع العطاء الذي زرع في نفسي الطموح والمثابرة ... والدي العزيز

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وأطال في عمرهما

إلى من أنقاسم معهم أجواء المحبة الأسرية ... إخواني وأخواتي حفظهم الله

إلى جميع أساتذتي المخلصين

إلى كل الزملاء في الدراسة والعمل

إلى كل الأصدقاء والأحباب

إلى كل من لم تسعهم مذكرتي وسعتهم ذاكرتي

إليكم جميعاً أهدي هذا العمل المتواضع

يوم 11 ماي 2022

## كلمة شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد وعلى إله وصحبه أجمعين.

بمناسبة إتمامنا لهذا العمل المتواضع لا يسعني إلا أن أتقدم بجزيل الشكر والثناء إلى:

\* الله تبارك وتعالى الذي يسر لنا إتمام هذا البحث فالفضل والشكر والحمد كله لله أولاً وآخر.

\* الأستاذة المشرفة أرحاب وسام التي أنارت دربنا بتوجيهاتها ونصائحها في سبيل إعداد هذه المذكرة، دمت في خدمة العلم.. أناركم الله بنوره في الدنيا والآخرة.

\* الأستاذ بن يحيى الوفي بنصائحه وإرشاداته، بارك الله في عملك ومجهوداتك.

\* الطاقم المسير لشركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM الذين تجاوبوا معنا وقدموا لنا جميع الشروحات والمعلومات الضرورية اللازمة، وخاصة السيد تهتاه حسين، والسيد بسخواض سليمان.

\* إلى كل من ساعدنا من قريب أو بعيد لإخراج هذا العمل إلى حيز الوجود ولو بكلمة طيبة.

## الملخص

### الملخص باللغة العربية:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، ولتحقيق هذا الهدف تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمة طبيعة الدراسة، حيث تم تصميم وتوزيع استبانة علمية محكمة على مجتمع الدراسة، والمتمثل في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM فرع غرداية، وتشتمل على 65 عامل، حيث تم استرداد 60 استبانة أي ما نسبته حوالي (92.30%) وتم استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS V.22.0) لتحليل البيانات واختبار الفرضيات، خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أهمها:

- ✓ إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالإضافة إلى تحسين أداء عملية التدقيق وتوثيقها، وذلك من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقاً بالبند المراد تدقيقه والوصول إلى نتائج موضوعية.
- ✓ يعتمد المدقق على تكنولوجيا المعلومات لاسيما البرمجيات في تنفيذ الإجراءات التحليلية.
- ✓ التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة فعال وذلك يعود إلى الإجراءات المتبعة داخل المؤسسة عن طريق الرقابة والفحص المستمر لجميع الأنشطة والعمليات التي تتم داخل المؤسسة.
- ✓ التدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات يساعد في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية.

**الكلمات مفتاحية:** التدقيق الداخلي، جودة المعلومات المحاسبية، تكنولوجيا المعلومات، المدقق الداخلي

## الملخص

### **Résumé en Français:**

Cette étude visait à identifier l'impact de l'audit interne sur l'amélioration de la qualité de l'information comptable à la lumière des technologies de l'information. Pour atteindre cet objectif, l'approche analytique descriptive a été suivie en fonction de la nature de l'étude, où un questionnaire scientifique a été conçu et distribué à la communauté d'étude, qui est représentée par une puissante société d'électricité et d'énergies SKTM Ghardaïa Branch, et comprend 65 facteurs, où 60 questionnaires ont été récupérés, soit environ (92,30%), et le programme statistique (SPSS V.22.0) a été utilisé pour analyser les données et tester les hypothèses. L'étude a conclu un ensemble de résultats, dont les plus importants étaient:

- L'utilisation des technologies de l'information dans le processus d'audit conduit à améliorer la qualité de l'information comptable en plus d'améliorer la performance et la documentation du processus d'audit, grâce à l'auditeur obtenant plus de preuves liées à l'élément à auditer et atteignant des résultats objectifs.
- L'auditeur s'appuie sur les technologies de l'information, en particulier les logiciels, pour effectuer les procédures analytiques.
- L'audit interne de la Société d'électricité et d'énergie renouvelable est efficace, et cela est dû aux procédures suivies au sein de l'institution grâce à un contrôle et à un examen continu de toutes les activités et opérations qui se déroulent au sein de l'institution.
- L'audit interne à la lumière des technologies de l'information permet d'obtenir une information comptable de qualité et crédible.

**Mots clés :** audit interne, qualité de l'information comptable, informatique, auditeur interne

## الملخص

### *Abstract in English:*

This study aimed to identify the impact of internal auditing on improving the quality of accounting information in light of information technology. To achieve this goal has been to follow the descriptive and analytical approach to the appropriate nature of the study, was designed and distributed a questionnaire refereed scientific study on the community, represented by the electricity company and renewable energies SKTM branch of Ghardaia, and includes 65 factors, where 60 questionnaires were retrieved, or about (92.30%), and the statistical program (SPSS V.22.0) was used to analyze data and test hypotheses. The study concluded a set of results, the most important of which were:

- The use of information technology in the audit process leads to improving the quality of accounting information in addition to improving the performance and documentation of the audit process, through the auditor obtaining more evidence related to the item to be audited and reaching objective results.
- The auditor relies on information technology, especially software, in carrying out analytical procedures.
- Internal audit in the Electricity and Renewable Energy Corporation is effective, and this is due to the procedures followed within the institution through continuous monitoring and examination of all activities and operations that take place within the institution.
- Internal audit in light of information technology helps in obtaining accounting information of quality and credibility.

**Keywords:** internal audit, quality of accounting information, information technology, internal auditor



## فهرس المحتويات

### فهرس المحتويات:

الصفحة	العنوان
.I	الإهداء
.II	كلمة شكر وتقدير
.III	الملخص
.IV	فهرس المحتويات
.V	قائمة الملاحق
.VI	قائمة الاختصارات والرموز
ب	مقدمة
6	الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة
8	المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي
8	المطلب الأول: نشأة وتطور مهنة التدقيق
11	المطلب الثاني: مفهوم التدقيق الداخلي وأنواعه
17	المطلب الثالث: إجراءات تنفيذ عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة وتقييمه
22	المبحث الثاني: عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية
22	المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية
25	المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومعاييرها
28	المطلب الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
29	المبحث الثالث: ماهية تكنولوجيا المعلومات
29	المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات، مراحل تطورها وأهدافها
33	المطلب الثاني: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
36	المطلب الثالث: مهارات وكفاءات المدقق باستخدام تكنولوجيا المعلومات
39	المطلب الرابع: التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
44	المبحث الرابع: الدراسات السابقة
44	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
46	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
49	المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة
54	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية والتطبيقية

## قائمة المحتويات

56	المبحث الأول: التعريف بمؤسسة SKTM
56	المطلب الأول: نشأة وتطور المؤسسة
57	المطلب الثاني: نشاط المؤسسة
63	المطلب الثالث: تقديم وظيفة التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقت متجددة
65	المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للدراسة
65	المطلب الأول: منهج الدراسة وأداة الدراسة
66	المطلب الثاني: مجتمع الدراسة وعيناتها وأداة الدراسة
67	المطلب الثالث: متغيرات الدراسة ونموذج الدراسة
69	المبحث الثالث: تحليل محاور الاستبيان
69	المطلب الأول: الخصائص العامة للعينة
74	المطلب الثاني: ثبات وصدق الاستبيان
80	المطلب الأول: عرض تحليل ومناقشة نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة
85	المطلب الثاني: نتائج اختبار الفرضيات
90	خاتمة
93	قائمة المصادر والمراجع
99	الملاحق

## قائمة الأشكال والجداول والاختصارات

### قائمة الأشكال:

الصفحة	العنوان	الشكل
26	الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية	01
59	الهيكل التنظيمي لشركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM	02
64	الهيكل التنظيمي لمصلحة التدقيق في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة	03
67	يوضح نموذج الدراسة والعلاقة بين المتغيرات	04
68	نسبة الذكور والإناث في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM	05
69	الفئة العمرية لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM	06
71	التخصص العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM	07
72	سنوات الخبرة لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM	08
74	ثبات وصدق الاستبيان	09

## قائمة الأشكال والجداول والاختصارات

### قائمة الجداول:

الصفحة	العنوان	الجدول
68	نسبة الذكور والإناث في شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM	01
69	الفئة العمرية لعمال شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM	02
70	المستوى العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM	03
71	التخصص العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM	04
72	سنوات الخبرة لعمال شركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM	05
73	ثبات وصدق الاستبيان	06
75	معاملات الارتباط بين بين كل عبارة من عبارات المحور الأول	07
76	معاملات الارتباط بين بين كل عبارة من عبارات المحور الثاني	08
76	معاملات الارتباط بين بين كل عبارة من عبارات المحور الثالث	09
77	معاملات الارتباط بين بين كل عبارة من عبارات المحور الرابع	10
79	آراء عينة الدراسة مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة	11
80	آراء عينة الدراسة حول جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	12
81	عينة الدراسة حول مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	13
82	آراء عينة الدراسة حول مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة	14
84	نتائج اختبار الفرضية الأولى	15
85	نتائج اختبار الفرضية الثانية	16
86	نتائج اختبار الفرضية الثالثة	17
86	نتائج اختبار الفرضية الرابعة	18

## قائمة الأشكال والجداول والاختصارات

### قائمة الملحق

الصفحة	العنوان	الملحق
71	الاستبيان	01
75	نموذج صدق الاستبيان	02
77	نموذج بين معاملات الارتباط بين كل العبارات	03
79	نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة	04
80	نموذج يبين $R^2$ , F, T- Test	05

## قائمة الأشكال والجداول والاختصارات

### قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
SKTM	Sharik Kahraba wa Takat Moutajadida	شركة كهرباء وطاقات متجددة
AR	Audit Risk	مخاطر التدقيق
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة
ISO	International Organization for Standardization	المعايير الدولية للتقييس
IIA	Institute of Internal Auditor	جمعية المدققين الداخليين

# مقدمة

يعيش العالم اليوم ثورة تكنولوجية متسارعة وفي تجديد مستمر، حيث عرف تطورات كبيرة في مختلف المجالات والتي أثرت بدورها في توسيع المؤسسات الاقتصادية وكبير حجم أنشطتها وتعدد عملياتها، وفي ظل هذه التغيرات أصبح تطوير وتحسين الأداء في المؤسسات أمر لا بد منه. وبتزايد الاهتمام بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات في العديد من اقتصاديات دول العالم جراء عدة أزمات، ومن أبرزها الانهيارات والفضائح المالية التي طالت أكبر الشركات في العالم، منها شركة إنرون (Enron) التي كانت تعمل في مجال تسويق الكهرباء والغاز الطبيعي في الولايات المتحدة الأمريكية عام 2001، وشركة وورد كوم (World com) الأمريكية للاتصالات عام 2002. حتى وصل الانهيار إلى شركة التدقيق الشهيرة آرثر أندرسون (Arthur Anderson) بسبب تحملها مسؤولية انهيار شركة إنرون كونها مسؤولة عن تدقيق حساباتها.

شككت هذه الفضائح دافعا قويا لقيام الجهات المعنية على المستوى الدولي بإجراء دراسات معمقة لتحديد الأسباب الرئيسية وراء حدوث تلك الأزمات والانهيارات، حيث تبين أن أهم أسباب فشل هذه المؤسسات هو عدم اعتمادها على التدقيق الداخلي وضعف الرقابة الداخلية فيها.

وبعد اكتشاف أسباب فشل هذه المؤسسات الكبرى لاحظنا اهتمام كبير ومتزايد بالتدقيق الداخلي حيث أولوا أهمية بإنشاء هيئات مستقلة للتدقيق الداخلي مع دعمها بالكفاءات البشرية التي تمكنها من تحقيق الأهداف، وبما أن المؤسسات تسعى إلى الوصول لمعدلات نمو سريعة للحرص على البقاء والاستمرار لا بد من اتخاذ الإجراءات والتدابير اللازمة لتفادي الوقوع في الأخطار. ونجد أن التدقيق الداخلي أصبح أمر ضروري في المؤسسة لتفادي هذه الأخطار، حيث يعتبر نشاط تقييمي يهدف إلى فحص ومراجعة العمليات المالية والمحاسبية في المؤسسة لتحقيق الدقة المحاسبية والمحافظة على أصولها وحمايتها، ومراجعة وتقييم أنشطة المؤسسة ومختلف أنظمتها.

ومع التطور التكنولوجي لدى المؤسسات شهد التدقيق الداخلي تطورات كبيرة حيث أصبح يؤدي وفق معايير التدقيق المتعارف عليها، وتطورت إجراءات عملية التدقيق من أساليب تقليدية إلى أساليب حديثة.

حيث أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات أثر بطريقة واضحة على مخرجات عملية التدقيق، وهذا من خلال إنشاء برامج مساعدة للتدقيق واستخدام أجهزة الحاسوب في عملية التدقيق، للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة تساعدها في اتخاذ القرارات والوصول إلى الأهداف المرجوة.



# مقدمة

## الإشكالية الرئيسية:

ما أثر التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM بغرداية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات؟

## الأسئلة الفرعية:

- ما مدى حاجة التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM بغرداية إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات؟
- ما أثر التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM بغرداية على جودة المعلومات المحاسبية؟
- هل لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة SKTM دور مهم في تحسين التدقيق وتوثيقه؟
- كيف يؤثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM؟

## الفرضيات:

- ✓ تلعب تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحقيق كفاءة وفعالية العمليات فهي تعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في العمليات المحاسبية.
- ✓ يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى كهرباء وطاقات متجددة SKTM وذلك من خلال توفره على محددات الجودة (الاستقلالية- الموضوعية- الكفاءة المهنية).
- ✓ يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي لدى مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM.
- ✓ يؤثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية من خلال إجراءات واضحة يقوم بها المدقق، من بينها التأكد من سلامة المعلومات المحاسبية لدى مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM.

## أهداف الدراسة:

- الوقوف على أهمية التدقيق الداخلي والتعرف على تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات، ومعرفة مجالات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.
- إبراز دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- معرفة متطلبات تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية التي ينتجها النظام المحاسبي للمؤسسة.

## مقدمة

- معرفة الأثر الذي يحققه التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

### أهمية الدراسة:

- مواكبة التطورات الملحوظة والمتسارعة في مجال تكنولوجيا المعلومات وجودة المعلومات المحاسبية.

- تكمن هذه الأهمية في التكامل بين تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية والمساهمة في الرفع من جودتها للاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، وبالتالي فإن التركيز على جودة المعلومات المحاسبية يؤدي إلى نجاح عملية التدقيق في تحسين جودة هذه المعلومات المحاسبية وتحقيق أهداف المؤسسة.

### أسباب اختيار الموضوع:

من المعروف أن أسباب اختيار أي موضوع تنقسم إلى أسباب شخصية وأسباب موضوعية، ويمكن تلخيص أهم أسباب تناول هذا الموضوع فيما يلي:

#### \* أسباب شخصية:

- الميول إلى مواضيع تكنولوجيا المعلومات وجودة المعلومات لأنها تكسو العالم الحالي.
- الرغبة في التوسع في المجال.
- تماشي الموضوع مع طبيعة التخصص.

#### \* أسباب موضوعية:

- حداثة الموضوع وأهميته (موضوع مطروح بقوة في الساحة الاقتصادية والمهنية).
- ضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية.
- محدودية الدراسات والأبحاث التي تعني الموضوع وهو ما يشجع ويفتح أمام الدارسين مزيداً من الاجتهاد في محاولة إثراء الموضوع وجوانبه النظرية والتطبيقية.

### منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل الوصول إلى النتائج المرجوة، وقصد الإجابة عن الإشكالية المطروحة يتطلب منا اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري لنتمكن من خلاله توضيح ما يتعلق بأثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، أما في الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على أسلوب الاستبيان والذي اعتمدنا فيه على المقابلة والملاحظة.

# مقدمة

## حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

- \* **الحدود الزمانية:** امتدت الحدود الزمنية لهذه الدراسة خلال فترة بداية شهر فيفري 2022 إلى منتصف شهر ماي من نفس السنة.
- \* **الحدود المكانية:** في هذه الدراسة حاولنا استقصاء بعض الآراء حول الموضوع، وذلك بتوزيع استبيان على عينة من الموظفين في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM وقد تمت هذه الدراسة على مستوى ولاية غرداية.

## محتوى الدراسة:

لإنجاز هذه الدراسة تم تقسيمها إلى فصلين، كما تضمنت تلخيص عام واختبار للفرضيات التي جاءت في مقدمة البحث، وعرض للنتائج التي توصلنا إليها، وفي الأخير قدمنا بعض التوصيات التي رأينا بأنها ضرورية بناء على النتائج المتوصل إليها، سنحاول في الفصل الأول التعرض لأربعة مباحث أساسية وهم:

في المبحث الأول سنتطرق إلى ماهية التدقيق الداخلي حيث تناولنا تطور مهنة تدقيق الحسابات والتعريف والأنواع والأهداف ومزايا التدقيق.

بينما في المبحث الثاني تطرقنا إلى عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية حيث تناولنا المفهوم والخصائص ومساهمة التدقيق الداخلي في تحسي جودة المعلومات المحاسبية.

وفي المبحث الثالث تطرقنا إلى عموميات حول تكنولوجيا المعلومات تناولنا فيه المفهوم والأهداف والمراحل ومهارات المدقق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

أما المبحث الأخير خصصناه للدراسات السابقة حيث تناولنا دراسات عربية وأخرى أجنبية وما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة.

في الفصل الثاني تعرضنا إلى تقديم عام حول شركة كهرباء وطاقات متجددة ومهنة التدقيق الداخلي فيها ثم تطرقنا إلى الدراسة التطبيقية وتحليل محاور الاستبيان واختبار الفرضيات.

## مقدمة

---

### صعوبات الدراسة:

لقد مرة فترت البحث إعداد المذكورة بجملة من الصعوبات والعراقيل والانشغالات، حيث تمثلت فيما يلي:

- نقص الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع.
- صعوبة ترجمة بعض المصطلحات التقنية من اللغة الفرنسية إلى اللغة العربية.
- تحفظ الشركة على نشر بعض المعلومات والوثائق.
- صعوبة في استعادة كل الاستبانات الموزعة بالإضافة لتأخر استلامها.

## الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي

المبحث الثاني: عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية

المبحث الثالث: عموميات حول تكنولوجيا المعلومات

المبحث الرابع: الدراسات السابقة

## تمهيد الفصل الأول:

يعتبر التدقيق الداخلي من أهم أساليب الرقابة الداخلية حيث أن وجود التدقيق الداخلي يعني تحقيق الرقابة الداخلية بفعالية، بينما يجب على المؤسسات أن تحرص على تطبيقها وفق المعايير المخولة لها من أجل إثبات صحة بياناتها ومصداقية قوائمها المالية وتحليل النتائج من أجل معرفة نقاط القوة ونقاط الضعف لديها.

ويعتبر أيضا استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال تدقيق الحسابات من القضايا المعاصرة التي انبثقت عن إدراك مدققي الحسابات لأهمية مثل هذا الاستخدام لما يوفره من مساعدة المدقق في إجراء العمليات الحسابية للحصول على نتائج أدق وأسرع وأكثر مصداقية وتسهل من عملية التدقيق وتخفف من التكلفة اللازمة لإجرائها.

بينما جودة المعلومات المحاسبية يمكن توضيحها بأنها خصائص تتسم بها المعلومات المحاسبية، تأثر على المدقق الداخلي بإحداث تطورات مهنية وتكنولوجية في أداء مهنتهم واتباع الأساليب الحديثة في التدقيق.

### المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي

إن التطورات السريعة التي شهدتها السنوات الأخيرة في مجال التدقيق أدت إلى زيادة أهميته، حيث كان التدقيق يقتصر على تتبع الغش والأخطاء، وقد اتسعت مجالاته لتشمل كافة المجالات المحاسبية. وباعتبار أن المدقق الداخلي موظف في الشركة ويتواجد فيها بشكل مستمر ويكون على علم بالعديد من الأمور التي تحدث داخلها، إضافة إلى أن طبيعة وظيفته تلزمه التدقيق في جميع عمليات الشركة المالية وغير المالية من أجل اكتشاف الأخطاء وممارسات الغش والاحتيال التي قد تحدث، فالمدقق الداخلي من خلال تواجده اليومي في المؤسسة واطلاعه على خططها وأهدافها وآلية تنفيذها فهو بذلك يمارس الرقابة السابقة واللاحقة على كل عملياتها.

### المطلب الأول: نشأة وتطور مهنة التدقيق

نشأت مهنة التدقيق من حاجة الإنسان للتحقق من صحة البيانات واكتشاف الأخطاء والاحتفاظ بالأصول، ثم قياس السلع والخدمات المتبادلة.

وبالاعتماد على الوثائق التاريخية يتبين لنا أن المصريين القدماء كانوا يسجلون العمليات النقدية ثم يدققونها للتأكد من صحتها<sup>(1)</sup>.

ومن هنا فإن المتتبع لتاريخ التدقيق يعطي أسسا لتحليل وتفسير التغيرات التي طرأت على أغراض التدقيق وأساليبها، حتى أن التطورات المتلاحقة للتدقيق كانت نتيجة الأهداف المتوخاة منه من جهة ومن جهة أخرى كانت نتيجة البحث المستمر لتطوير هذا الأخير بغية جعله يتماشى مع التغيرات الكبرى التي عرفتتها حركة التجارة العالمية والاقتصاد العالمي بشكل عام، ومن خلال هذا العرض يمكن تقسيم التطور التاريخي للتدقيق إلى خمسة مراحل<sup>(2)</sup>:

(1) - أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، ط 1، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000م/1420هـ، ص ص: 05-06.

(2) - Lionel. C et Gerard. V, **Audit et control Interne Aspects Financiers**, Opération et Stratégiques, 4<sup>eme</sup> Edition, Dalloze, Paris, France, 1992. P17

1) -**المرحلة الأولى (قبل عام 1500 م):** يعود التدقيق إلى حكومات قدماء المصريين واليونانيين الذين استخدموا المدققين بغية التأكد من صحة الحسابات العامة وكان المدقق وقتها يستند إلى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات للوقوف على مدى سلامتها من كل التلاعبات والأخطاء<sup>(1)</sup>.

وحتى أن المصطلح "Audit" مشتق من الكلمة اللاتينية «Audire» والتي معناها يستمع، في هذه المرحلة كان الأمرون بالتدقيق أغلبهم من الطبقة الحاكمة كالملوك والأباطرة والإقطاعيين، أما المدقق فكان إما حاجب الملك أو الكاتب وذلك من أجل معاقبة السارق على اختلاس الأموال لحمايتها، وبسقوط الإمبراطورية الرومانية تطور التدقيق بتطور النشاط التجاري في إيطاليا، وتم حينها استخدام المدققين لغرض محاسبة قباطنة السفن العائدة بالثروات من آسيا وإفريقيا للقارة الأوروبية، وذلك لمنع اختلاس هذه الثروات<sup>(2)</sup>.

2) - **المرحلة الثانية (من سنة 1500م إلى سنة 1850م):** لم يكن هناك أي اختلاف في أغراض التدقيق عن الفترة ما قبل سنة 1500م غير أن مهنة التدقيق قد اتسع استخدامها لتشمل النشاط الصناعي الذي ظهر بظهور الثورة الصناعية، وظلت أغراض التدقيق تتجه نحو اكتشاف الاختلاس والتلاعب وازدادت أهمية ذلك بسبب انفصال ملكية رأس المال عن الإدارة وكانت القاعدة الأساسية هو الفحص المفصل للأحداث المالية، إلا أن هناك تغيرات جوهرية في اتجاهات التدقيق قد تحققت في هذه الفترة، فأول مرة يتم الاعتراف بضرورة وجود نظام محاسبي منظم لغرض الدقة في التقارير المالية ومنع التلاعب والاختلاس، وثاني تغيير هام كان القبول العام بالحاجة إلى استعراض مستقل للحسابات سواء للمؤسسات الكبيرة أو الصغيرة، وكان الأمر بالتدقيق في هذه الفترة من الحكومة أو المحاكم التجارية أو المساهمين، وذلك لهدف منع الغش، ومعاينة فاعليه، وحماية الأصول.

3) - **المرحلة الثالثة (من سنة 1850م إلى ما بعد 1960):** كانت هناك تغيرات اقتصادية هامة حيث ظهرت في بريطانيا مؤسسات كبيرة الحجم التي نتجت عن الثورة الصناعية وبرزت المؤسسات في صورة شركات أموال، وانتقلت الإدارة إلى الأفراد المهنيين وأصبح أصحاب رأس المال غائبون عن الإدارة وبالتالي انصب الاهتمام على سلامة المحافظة على أرس المال المستثمر وتنميته، وبالتالي ظهر التدقيق كرقابة خارجية محايدة، حيث يمكن تجزئة هذه المرحلة إلى فترتين:

(1) - خالد أمين، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية، ط 1، مطبعة الاتحاد، عمان الأردن، 1980، ص5

(2) - عبد الفتاح الصحن، فتحى رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2004 ص10.



أ. الفترة ما بين سنة 1905م حتى سنة 1933: تطورت مهنة التدقيق في أمريكا على أساس الأغراض التي تكونت في إنجلترا لتصبح أغراض التدقيق هو<sup>(1)</sup>:الحكم على المركز المالي الفعلي وعلى نتيجة المشروع واكتشاف التلاعب والأخطاء.

ب. الفترة ما بين سنة 1940 حتى سنة 1960: لم تتغير أغراض التدقيق إلا تغيرا طفيفا بحيث أن أهمية التدقيق انصبت على تكوين الرأي حول النتيجة والمركز المالي للمؤسسة وقلت أهمية الأغراض الفرعية، إلا أنه توجب على المدقق أن يجري الاختبارات اللازمة لغرض أن يطمئن بنفسه بأنه ليس هناك تلاعب أو خطأ، فكان الغرض الأساسي للتدقيق هو إبداء الرأي في سلامة وصحة التقارير المالية ، ولكي يكون المدقق في مركز يمكنه من تكوين رأيه المهني في التقارير المالية يجب أن يقوم بعمل كاف ليتأكد من أنه ليس هناك أي أخطاء ارتكابه تؤدي إلى عدم سلامة التقارير المالية.<sup>(2)</sup>

#### 4 - المرحلة الرابعة (من سنة 1960م إلى 2002):

شهدت هذه المرحلة تطورا ملحوظا للتدقيق بصفة عامة حيث لم تعد تقتصر على المجال المحاسبي والمالي فقط بل تعدت ذلك حتى أصبح تعالج المشاكل والقضايا المعاصرة، فمن التدقيق الجبائي إلى تدقيق التسويق والإدارة فالتدقيق القضائي وبعدها ظهرت المسؤولية الاجتماعية والبيئية ليتشكل ما يسمى بالتدقيق البيئي والاجتماعي، لكن يبقى هناك تداخل كبير بين هذه المجالات الأمر الذي أدى بالبحث عن عوامل هذا التداخل ليكون هذا وكله موضوع الدراسات الأكاديمية الحالية وهو محاولة للانتقال من الإطار النظري إلى الإطار التطبيقي لتشكيل إطارا متكامل لكل تدقيق على حدى، طبقا للمعايير الدولية المتفق عليها مع عدم تناسي خصوصيات كل بلد.

---

(1) - صلاح ربيعة، المراجعة الداخلية بين النظرية والتطبيق، مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، فرع نقود ومالية، غير منشورة، ص 16.

(2) - المرجع السابق، ص 17.

(5) - المرحلة الخامسة (من سنة 2002 م إلى يومنا هذا):

بعد حادثة شركة إنرون الأمريكية وظهر قانون Sarbanes-Oxley الأمريكي ظهرت مفاهيم حديثة متصلة بخدمات التدقيق مثل التأكيد وحوكمة الشركات، بالإضافة إلى ظهور لجنة التدقيق على مستوى الشركات لتدقيق أعمال المدققين الخارجيين والداخليين هذه اللجنة تضم أعضاء مستقلين يقومون بالإشراف على عملية تقييم التدقيق<sup>(1)</sup>.

**المطلب الثاني: مفهوم التدقيق الداخلي وأنواعه**

**الفرع الأول: نشأة وتعريف التدقيق الداخلي**

**1- نشأة التدقيق الداخلي:**

ظهر التدقيق الداخلي متأخرا بوقت طويل عن التدقيق الخارجي فلقد تطور الدور الذي يقوم به بحيث أصبح وجوده أمر إلزامي.

التدقيق الداخلي وظيفة متكونة من مجموعة مهام مترابطة ومتسلسلة ومستمرة يقوم بها موظف من داخل المؤسسة، حيث أن هذه الخاصية تمثل وجه الاختلاف الأهم بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي<sup>(2)</sup>.

وقد ظهر بعد أزمة 1929 في الولايات المتحدة الأمريكية وهي الفترة التي كانت تتحمل فيها المؤسسات أعباء مالية ضخمة، نتيجة للوقت المستغرق للمصادقة على الحسابات من طرف المدقق الخارجي والذي كان يقوم بمراجعة تفصيلية<sup>(3)</sup>.

إن الاهتمام بالتدقيق الداخلي ظهر عام 1941، حيث تم إنشاء معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية، حيث ساهم منذ إنشائه في تطوير التدقيق الداخلي واتساع نطاق الانتفاع بخدماته. وفي عام 1947 تم إصدار أول قائمة تتضمن مسؤوليات المدقق الداخلي.

(1) - أمين السيد أحمد لطفي، دراسات متقدمة في المراجعة وخدمات التأكيد، الدار الجامعية، مصر، 2007، ص 164.

(2) - عبد الرحمان بابنات وناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، 2008، ص 40.

(3) - Jaque renard, theorie, pratique et l' audit interne, Edition 3eme, d'organisation éditions, paris, FRANCE 2000,

p27.

ومن أهم إنجازات معهد المدققين الداخليين هو قيامه بوضع مجموعة من معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي، حيث تم تشكيل لجان في عام 1974 لدراسة واقتراح إطار متكامل لمعايير الأداء المهني، وفي عام 1979 قدمت اللجان تقريرا بنتائج دراساتها وتم المصادقة عليها.

أصبح التدقيق الداخلي في الوقت الحاضر بالغ الأهمية باعتباره أداة إدارية يمكن الاعتماد عليها في ترشيد العملية الإدارية بمفهومها الحديث، حيث ابتدأ بنطاق ومجال ضيق يقتصر على تدقيق القيود والسجلات المالية ثم اتجه بعد ذلك نحو المجالات الإدارية والتشغيلية نتيجة للظروف الاقتصادية.

بينما في الجزائر يمكن القول إن هذه الوظيفة حديثة الاستعمال، فلم ينص عليها المشرع الجزائري إلا في نهاية الثمانينيات من خلال المادة 40 من القانون التوجيهي للمؤسسات، رقم 01/88 الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988 الذي ينص على أنه يتعين على المؤسسات العمومية الاقتصادية تنظيم هيكل داخلية خاصة بالمراقبة في المؤسسة، وتحسين بصفة مستمرة أنماط سيرها وتسييرها<sup>(1)</sup>.

## 2- تعريف التدقيق الداخلي:

تعددت التعريفات التي تناولت التدقيق الداخلي وتدرجت حسب التطور التاريخي الذي لحق بهذه الوظيفة، وسنقوم باستعراض أهم تعريفات التدقيق الداخلي:

عرفه المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين على أنه: " نشاط تقييمي مستقل يهدف إلى تدقيق العمليات المالية والمحاسبية وغيرها من العمليات لخدمة الإدارة، بالإضافة إلى القيام بالرقابة الإدارية والخاصة بقياس فعاليات الأدوات الرقابية المستخدمة"<sup>(2)</sup>.

التعريف الصادر عن جمعية المدققين الداخليين في نهاية 2010: (IIA: Institute of Internal Auditor) " نشاط توكيدي واستشاري مستقل وموضوعي صمم لإثراء وتطوير عمليات الإدارة وذلك بمساعدتها لإنجاز أهدافها بطريقة منهجية منظمة لتقييم وتطوير فعالية إدارة مخاطرها وضوابطها والإجراءات المؤسسية"<sup>(1)</sup>.

(1) - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 03، القانون 01/88، الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988.

(2) - عبد الرحمان بابنات وناصر دادي عدون، مرجع سابق نكوه، ص 41.

وعرفه الإتحاد الدولي للمحاسبين على أنه: " فعالية تقييمية مقامة في المؤسسة لغرض خدمتها، ومن ضمن وظائفها اختبار تقييم ومراقبة ملائمة النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي وفعاليتها"<sup>(2)</sup>.

نلاحظ من خلال تعريف الإتحاد الدولي للمحاسبين أنه ركز على النواحي المالية والمحاسبية والضبط الداخلي حيث أنه لم يشير إلى أن التدقيق هو وظيفة وإنما اقتصر على مصطلح فعالية تقييمه. بينما معهد المدققين الداخليين عرفه على أنه نشاط توكيدي واستشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها وقدرتها على مواجهة المخاطر وتحقيق أهدافها، حيث لاقى هذا التعريف اعترافاً أكبر من قبل الممتهنين والمستفيدين من مهنة التدقيق الداخلي.

ومن خلال التطور الحاصل في الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي إذ أن وظيفة التدقيق الداخلي وفقاً للمفهوم القديم كانت تشمل الفحص (Review) والتقييم (Evaluation)، أما بموجب المفهوم الحديث فإن التدقيق الداخلي يشتمل على وظيفتين هما<sup>(3)</sup>:

- ❖ **خدمة التأكيد الموضوعي:** هي فحص موضوعي للأدلة بغرض توفير تقييم مستقل لكفاية وفعالية إدارة المخاطر والأنظمة الرقابية، ومثال ذلك العمليات المالية وأمن نظام المعلومات.
- ❖ **الخدمات الاستشارية:** هي عمليات المشورة التي تقدم لوحدة تنظيمية داخل المؤسسة أو خارجها، والهدف منها هو إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها.

---

(1) - عطا الله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الرابحة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 106.

(2) - يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، ص 33.

(3) - زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، ص 11.

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف التدقيق الداخلي على أنه: "مراقبة داخلية من أجل حماية أموال المنشأة والوصول إلى أهدافها بأقصى سرعة ممكنة، والوصول إلى أكبر كمية من الإنتاج وتشجيع الموظفين بالعمل المستمر والالتزام بالخطط والسياسات الإدارية"

### الفرع الثاني: أنواع التدقيق الداخلي

تتمثل أنواع التدقيق الداخلي فيما يلي<sup>(1)</sup>:

✓ **التدقيق المالي Financial Audit**: هو الفحص المنظم للعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية المتعلقة بها، لتحديد مدى تطابقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى.

✓ **تدقيق الالتزام Compliance Audit**: يسمى بتدقيق الأداء أو التنفيذ، يهدف إلى تدقيق ومراجعة مدى التزام الشركة بالمعايير المقررة، كالسياسات والإجراءات الإدارية الرسمية المكتوبة، وهذا النوع من التدقيق يهتم بالالتزام بالقوانين والسياسات والنظام الداخلي، حيث يكون الغرض معرفة مدى التقيد أو الالتزام بأداء سياسات معينة، أو قوانين وتعليمات أو مدى التقيد بعقود معينة، ويقوم المدقق في هذه الحالة بكتابة تقرير عما إذا كان قد تم اتباع تلك السياسات والإجراءات المقررة أم لا.

✓ **التدقيق التشغيلي Operational Audit**: هو الفحص الشامل للشركة لتقييم أنظمتها والرقابة مقارنة بالأهداف الإدارية المسطرة، والهدف من عمليات التدقيق تحديد فعالية وكفاءة التنظيم، حيث تقيس الفاعلية (Effectiveness) كيفية تحقيق الشركة لأهدافها بنجاح، في حين تقيس الكفاءة (Efficiency) كيفية استخدام الشركة لمواردها بشكل جيد لتحقيق أهدافها، وبالتالي يقوم المدقق الداخلي بتدقيق وفحص ما إذا كانت أقسام الشركة تقوم بتحقيق أهدافها بفعالية وكفاءة.

✓ **التدقيق الاجتماعي Social Audits**: يعرف التدقيق الاجتماعي بأنه الدراسة والفحص والتقييم المنظم للأداء الاجتماعي للشركات بهدف التحقق من سلامة التقارير المالية والاجتماعية عن مدى التزام الشركة بالمسؤولية الاجتماعية الملقاة على عاتقها ومدى مساهمتها في تحقيقها للرفاهية العامة للمجتمع.

(1) - أوصيف لخضر، مدخل للتدقيق الداخلي، مطبوعة علمية مقدمة للطبة قسم العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، 2017، ص17.

✓ **التدقيق لأغراض خاصة: Audit for Spécial purpose** هو نوع من التدقيق يقوم به المدقق الداخلي حسب ما يستجد من موضوعات تكلفه الإدارة العليا للقيام بها، يتشابه من حيث الأسلوب أو النطاق مع الأنواع الأخرى، لا كنه يختلف من ناحية التوقيت، فغالبا ما يكون فجائيا وغير مدرج ضمن برنامج أو خط التدقيق الداخلي.

✓ **تدقيق نظم المعلومات:** يقصد بالتدقيق الإلكتروني عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التغطية والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق، وتدقيق عمليات وبيانات الحاسب الآلي ونظام المعلومات المستخدمة في المؤسسات يعتبر من المهام الأساسية في التدقيق المالي وتدقيق الالتزام وتدقيق العمليات ومما يزيد من أهمية ضرورة تدقيق عمليات وبيانات الحاسب الآلي ونظام المعلومات الإلكتروني في تلبية حاجة أعمالها، إضافة إلى الدور الرئيسي الأهم والذي تلعبه أنظمة المعلومات الإلكتروني في أداء المهام اليومية وفي إعداد التقارير التي يعتمد عليها المدراء في اتخاذ قراراتهم<sup>(1)</sup>.

✓ **التدقيق البيئي:** ويتضمن<sup>(2)</sup>:

- تدقيق الالتزام بالقوانين الخاصة بالبيئة وتسري على ما يجري من عمليات وعلى ما جرى في الماضي أو ما يتوقع إجراءه في المستقبل.
- تدقيق نظم إدارة البيئة بما يفيد عدم تعرض نظم المعلومات الحالية لمخاطر البيئة في المستقبل.
- تدقيق الأضرار البيئية في المستقبل المتعلقة بتسهيلات المعالجة والتخزين والتخلص من الفضلات.
- تدقيق الالتزامات الخاصة بالبيئة.
- تدقيق المنتجات.

(1) - خلف عبد الله الواردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، الطبعة الأولى، دار الوراق للنشر، 2014، ص 237.

(2) - دغة إيمان و عنان رحمة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة تسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، الجزائر، 2019، ص ص: 06-07.

### الفرع الثالث: أهداف التدقيق الداخلي

يمكن تقسيم أهداف التدقيق الداخلي إلى أهداف أساسية وأهداف ثانوية، وهي كالتالي<sup>(1)</sup>:

#### أ- الأهداف الأساسية:

وهي التي تضمن تحقيق أقصى كفاية إنتاجية ممكنة، وأهمها:

- التأكد من اتباع السياسات والإجراءات الموضوعية ومدى الالتزام بها.
- المحافظة على أموال وموارد المنشأة وحمايتها من الاختلاس وسوء الاستعمال.
- الالتزام بتزويد الهيئات الإدارية المختلفة ببيانات محاسبية دقيقة وصادقة.
- الالتزام بتزويد الهيئات الإدارية بالمفارقات والتحليلات والدراسات، والبيانات والتقارير المالية والإحصائية.
- رفع الكفاءة الإنتاجية باقتراح ما تراه من تعديلات وتحسينات ملائمة.

#### ب- الأهداف الثانوية:

يقوم التدقيق الداخلي بتقديم خدمات شتى للإدارة أهمها:

- تنفيذ برامج التدريب التي تنظمها الإدارة للعاملين الجدد والقدامى.
- بذل جهد العاملين على حسن أداء واجباتهم بدقة وعناية دون تأخير.
- منع أو الحد من ارتكاب الأخطاء والغش والتلاعب.
- القيام بدراسات وبحوث بناء على طلب الإدارة.

(1) - مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى، دار البداية للنشر والتوزيع، 2010، ص ص: 29-31.

## المطلب الثالث: إجراءات تنفيذ عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة وتقييمه

### الفرع الأول: مزايا التدقيق

هناك العديد من المزايا لعملية تدقيق الحسابات والتي من الممكن أن تكون ذات فائدة للمنشأة محل التدقيق وللملاك ومن هذه المزايا ما يلي<sup>(1)</sup>:

- (1) - التدقيق هو أفضل وسيلة للحكم على مدى التزام المنشأة بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والقوانين والتشريعات المعمول بها في دولة المنشأة.
  - (2) - يمكن للمنشأة أن تستفيد من خبرات المدقق الذي يقوم باستمرار بتدقيق الحسابات ويستطيع تقديم النصح والمشورة فيما يخص الخلل أو مواطن الضعف في النظام المحاسبي أو الإداري للمنشأة.
  - (3) - يمكن تحديد ضريبة الدخل على المنشأة بسهولة وبوضوح عند قيامها بتدقيق حساباتها.
  - (4) - يقوم التدقيق باكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب الذي من الممكن أن يحدث من قبل الموظفين في المنشأة.
  - (5) - يؤدي التدقيق إلى الالتزام من قبل المسجل في الدفاتر والمحاسبين في المنشأة، والحرص والالتزام في أداء عملهم.
  - (6) - يسهل اكتشاف الضعف والخلل في نظام الرقابة الداخلية من قبل المدقق ويتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحسينه.
- وبعد أن يقوم مدقق الحسابات بأعمال التدقيق التي قرر القيام بها، يقوم بتقويم نتائج أعمال التدقيق والاستنتاجات التي خرج بها بغرض معرفة مدى إمكانية توفر قاعدة يعتمد عليها لإبداء رأيه في البيانات الحسابية الختامية حيث تتخلص الأمور الأساسية في أداء أعمال التدقيق في النقاط التالية<sup>(2)</sup>:

---

(1) - محمد يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وإثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، كلية التجارة، ماجستير المحاسبة والتمويل، 2016، ص ص: 33-34.

(2) - محمد يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، مرجع سابق، ص 35.



- ❖ **الاستقلالية:** يجب على المدقق أن يكون متوفرا فيه معيار الاستقلالية وألا يكون منحازا في رأيه أو في عملية التدقيق سواء للإدارة أو لمستخدمي البيانات الحسابية الختامية.
- ❖ **المادية:** على مدقق الحسابات أن يهتم في البحث والكشف عن الأمور المادية التي تظهر على غير حقيقتها أو أن تكون محذوفة كليا وعليه يجب أن يطبق الأهمية النسبية في اهتمامه في عملية التدقيق بأن يعطي اهتماما في تدقيقه للعناصر الهامة من البيانات المالية.
- ❖ **أسلوب العينة:** يبدي مدققو الحسابات رأيهم في البيانات المالية للحسابات الختامية استنادا إلى القيام بالفحص عن طريق العينة وهم نادرا ما يقومون بذلك استنادا إلى أعمال التدقيق على أساس فحص شامل.
- ❖ **الضمان غير المطلق:** استنادا إلى فحص المدقق وفقا لأسلوب العينة الإحصائية فإن احتمال وجود أمور مادية أظهرت على غير حقيقتها يبقى وارد وعليه فإن تقرير مدقق الحسابات بسلامة البيانات الختامية ليس بالرأي المطلق.
- ❖ **وحدة الرأي:** لا بد من أن يعطي مدقق الحسابات رأيه في البيانات المالية للحسابات الختامية كوحدة واحدة ولا يتناول التقرير مفردات مكونات البيانات الحسابية الختامية كل على حدة.

#### الفرع الثاني: التحديات التي تواجه مخاطر التدقيق

فرضت نظم معالجة البيانات الحديثة تحديات لمخاطر جديدة لعملية التدقيق، حيث كان من الممكن القيام بتدقيق القوائم المالية بواسطة تقييم ومراقبة الضوابط الرقابية على أساس العمليات والنظم المحاسبية الورقية، فقد تحولت مؤسسات الأعمال وبدرجة كبيرة نحو النظم والعمليات المحاسبية الإلكترونية، وقد قدمت لنشرة معايير التدقيق رقم SAS94، إرشاد حول كيفية تجميع القرائن الثبوتية الكافية في بيئة العمليات الإلكترونية<sup>(1)</sup>.

المستندات المستخرجة من الحاسوب والاثباتات الإلكترونية تختلف عن الإثباتات الورقية (الأسلوب التقليدي) من حيث: صعوبة التغير والتبديل، وكفايتها لإثبات المصادقية، وكمال المستندات ودليل المصادقات، وسهولة الاستعمال والوضوح.

(1) - زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مرجع سابق، ص 08

إن الضوابط الرقابية الداخلية تتأثر بكل من مجلس إدارة المؤسسة والإدارة وغيرهم من أجل تقديم تأكيد معقول لتحقيق ثلاثة أهداف: إبلاغ مالي موثوق به، عمليات تشغيلية كفؤة وفعالة، الالتزام والتوافق مع القوانين والتشريعات سارية المفعول<sup>(1)</sup>.

### الفرع الثالث: خطوات تنفيذ التدقيق الداخلي

لكي يتمكن المدقق الداخلي من الإدلاء برأيه حول صدق وعدالة الحسابات والقوائم المالية، فإنه لا بد له من إتباع خطوات منظمة. حيث يبدأ المدقق الداخلي في أداء مهمته انطلاقاً من التخطيط والتحضير كمرحلة أولى ثم يقوم بتنفيذ المهمة كمرحلة ثانية أين يتم فحص المعلومات التي لديه وتقييم نظام الرقابة الداخلية، لتأتي المرحلة الأخيرة التي يتم فيها إعداد التقرير، وفيما يلي عرض موجز لهذه الخطوات<sup>(2)</sup>:

#### 1- الخطوة الأولى: التحضير لمهمة التدقيق الداخلي

ويمكن تمثيل هذه الخطوة في مرحلتين أساسيتين هم<sup>(3)</sup>:

الأمر بالمهمة: هو عبارة عن التفويض الذي يعطي من قبل الإدارة للقيام بالمهمة، فقد يكون في شكل وثيقة مكتوبة أو أمر شفهي.

الدراسة والتخطيط: إن هذه المرحلة تعتبر هامة وضرورية لإنجاح مهمة التدقيق الداخلي، حيث يجب وضع خطة مبنية على المخاطر لتحديد أولويات عملية التدقيق بما يتلاءم مع الأهداف المسطرة.

#### 2- الخطوة الثانية: تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي

بعد الانتهاء من الخطوة الأولى تأتي مرحلة التنفيذ الميداني للمهمة وتتمثل في ثلاث مراحل وهي<sup>(1)</sup>:

(1) - زبيدة بولحوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مرجع سابق، ص 09.

(2) - المرجع السابق، ص 18.

(3) - خليل خالد، مدى فاعلية المراجعة في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص مالية وبنوك، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2013، ص ص: 56-57.

- **الاجتماع الافتتاحي:** يتم عقده في مقر النشاط الذي سيتم تدقيقه بين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولو النشاط، وفيها يتم بناء أولى العلاقات بين الطرفين.

- **برنامج التدقيق:** يقوم هذا البرنامج بتقسيم أعمال التدقيق بين مختلف أعضاء الفريق وفقا لمؤهلاتهم وخبرتهم وحسب الزمن، تنظيم تنقلات الأعضاء، برمجة الاستجابات واللقاءات...

- **برنامج العمل الميداني:** يتم تنفيذ هذه المرحلة مباشرة بعد إعداد برنامج التدقيق واعتماده من مدير التدقيق، حيث يقوم فريق التدقيق بتطبيقه على الواقع من خلال إجراء الاختبارات المقارنة وغيرها، ويجب على فريق العمل القيام بتوثيق كافة أعمال التدقيق، بأوراق عمل مؤيدة بمعلومات ومستندات ثبوتية داعمة لها.

### (3) - الخطوة الثالثة: إنهاء مهمة التدقيق الداخلي

تعتبر هذه المرحلة كمرحلة أخيرة والتي تنتهي بإعطاء تقرير نهائي يسلم لطالب خدماتها<sup>(2)</sup>.

- **هيكل التقرير:** يتم إعداد هذا التقرير من خلال أوراق إبراز وتحليل المشاكل التي تم إعدادها عند تنفيذ برنامج التدقيق، وتحديد الانحرافات والنتائج المتوصل إليها، كما يعتبر أساسا لتحضير التقرير النهائي للمهمة.
- **العرض النهائي:** يتمثل في العرض الشفهي للملاحظات التي يراها المدقق المسؤول بالمهمة مهمة وأساسية لمسؤولي مصالح محل التدقيق، إذ يتم هذا العرض بعد إنهاء المدقق العمل الميداني.
- **تقرير التدقيق الداخلي:** بعد إنهاء التدخل يرسل التقرير النهائي لأهم المسؤولين المعنيين والإدارة لإعلامهم بنتائج التدقيق، مع ذكر المشاكل لأجل تحسينها، ويعتبر هذا التقرير من أهم الوثائق التي تحضرها مصلحة التدقيق الداخلي.
- **حالة أعمال التحسين:** بعد اقتراح المدقق الداخلي لمجموعة من التصحيحات الواجب القيام بها انطلاقا من الملاحظات التي سجلها عند القيام بمهمته، حيث يقوم المدقق الداخلي بتتبع هذه التصحيحات، وتنتهي هذه المرحلة عند تحقيق كل التصحيحات المقترحة والتي صادقت عليها الإدارة<sup>(1)</sup>.

(1) - وفاء شتونة، آليات المراجعة الداخلية لاكتشاف الأخطاء والتلاعب، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي، المركز الجامعي بالوادي، 2014، ص 58-59.

(2) - زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مرجع سابق، ص 19.

## المبحث الثاني: عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية

لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تكون ذات جودة وتتوفر فيها خصائص معينة وذلك لمساعدة مستخدميها في اتخاذ القرارات، حيث تعد في ضوء مجموعة من المعايير لتحقيق أهدافها.

### المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية

#### الفرع الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية

تعرف المعلومات المحاسبية على أنها " ناتج النظام المحاسبي الذي يتم تغذيته بالبيانات، من خلال تسجيلها، معالجتها وإخراجها في شكل قوائم للمعلومات المحاسبية، ويكون الهدف من هذه المعلومات بمثابة المحرك للإدارة لاستخدامها في إدارة مشاريعها، كما تتوقف فعالية الإدارة على مدى توفير هذه المعلومات المحاسبية اللازمة للتخطيط والتوجيه والرقابة"<sup>(2)</sup>.

وتعرف أيضا أنها: " عبارة عن مجموعة من البيانات المحاسبية التي يتم تجهيزها وعرضها بطريقة منظمة ونافعة لاستخدامها في عملية اتخاذ القرارات"<sup>(3)</sup>.

وهناك نوعين من المعلومات المحاسبية تتمثل في<sup>(4)</sup>:

1- **معلومات محاسبية إجبارية:** هذه المعلومات مطلوبة بقوة القانون، وتتمثل في إلزام المؤسسة الاقتصادية بمسك الدفاتر وحفظ السجلات والمستندات وإعداد التقرير، وكذلك معلومات إجبارية عن الأجور والمرتببات والعملاء والموردين.

(1) - بوترة عفاف، دور المراجعة الداخلية في دعم وتفعيل اتخاذ القرارات الإدارية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي، 2013، ص 28.

(2) - أميرة بوباظة وراوية معيمور، أثر العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مرجع سابق، ص 57.

(3) - أحمد قايدي نور الدين، لبنى بن زاق، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 11، العدد 1، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، يوم 06 أكتوبر 2018، ص 132.

(4) - المرجع السابق، ص 58.

2- **معلومات محاسبية اختيارية:** هي معلومات غير ملزمة قانوناً، مثل أنظمة الموازنات والأنظمة المحاسبية والتقارير الخاصة بالإدارة الداخلية للمؤسسة، بالرغم من أهمية وفائدة المعلومات المحاسبية الاختيارية التي تخرجها هذه النظم إلا أنه يمكن أن تعمل المؤسسة وتستمر في البقاء دون وجود هذه النظم.

### الفرع الثاني: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

#### أ. مفهوم الجودة:

تعرف المنظمة الدولية للمعايير (ISO) الجودة بأنها " الخصائص الكلية لكيان (نشاط أو سلعة أو خدمة أو منظمة أو نظام أو فرد أو مزيج منهما) والتي تنعكس في قدرته على إشباع حاجات صريحة أو ضمنية"<sup>(1)</sup>.

كما تعرف على أنها: " مجمل السمات والخصائص للمنتج أو الخدمة التي تجعله قادراً على تلبية الاحتياجات المذكورة صراحة أو المضمنة"<sup>(2)</sup>.

#### ب. مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

يمكن تعريف جودة المعلومات المحاسبية بأنها " الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة أو القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية، ويؤدي تحديد هذه الخصائص إلى مساعدة المسؤولين عند وضع المعايير المحاسبية وتساعدهم على إعداد القوائم المالية"<sup>(3)</sup>.

ويقصد بها " الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة في مجال ترشيد القرارات، كما أن هذه الخصائص تتأثر بمتخذي القرارات أي مستخدمي المعلومات"<sup>(4)</sup>.

يمكن تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وإضفاء الثقة والمصداقية في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات من خلال ما يلي<sup>(1)</sup>:

(1) - عبد الله الطائي، عيسى قداة، إدارة الجودة الشاملة، دار البيزوري للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص 29.

(2) - أميرة بوباظة و راوية معيمور، أثر العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، محاسبة وجباية، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2018-2019، ص 57.

(3) - عبد الحليم سعدي، فلة حمدي، إمكانية تحسين الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الجزائرية وعلاقته بتعزيز جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، العدد 34، د س ن، ص 391.

(4) - أميرة بوباظة و راوية معيمور، مرجع سابق، ص 59.

- توصيل المعلومات لمستخدميها.
- خضوع المعلومات المفصح عنها للتدقيق.
- دقة الإفصاح المحاسبي.
- التوقيت الملائم للإفصاح عنها.

كما تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها تلك الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة للمسؤولين عند إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات المحاسبية التي تنتج مع تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية<sup>(2)</sup>.

### الفرع الثالث: أهداف جودة المعلومات المحاسبية

تحقق جودة المعلومات المحاسبية الأهداف التالية<sup>(3)</sup>:

- ✓ اتخاذ قرارات مختلفة مرتبطة باستخدام مجموعة من الموارد للمؤسسات الاقتصادية.
- ✓ توفير معلومات تفيد الإدارة في عملية اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وتوصيل هذه المعلومات إلى جهات داخل وخارج المؤسسة الاقتصادية.
- ✓ توفير معلومات تفيد الإدارة في عملية اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وتوصيل هذه المعلومات إلى جهات داخل وخارج المؤسسة الاقتصادية.
- ✓ توفر جودة المعلومات المحاسبية بيانات ومعلومات تستفيد منها جهات خارجية، تتسم بالدقة والتوقيت المناسب.
- ✓ توفر جودة المعلومات المحاسبية معلومات مالية كافية من حيث النوعية والكمية وتكون ذات أهمية وتستفيد منها المؤسسات الاقتصادية.

(1) - عبد الرحمان محمد سليمان رشوان، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، غزة، 2017، ص 67.

(2) - عمار بن عيشي، تطبيق مبادئ الحوكمة المصرفية وأثرها في جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية في البنوك الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، العدد 5، جامعة محمد خيضر بسكرة، جوان 2016، ص 122.

(3) - الهادي آدم محمد إبراهيم وآخرون، أثر أساليب المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية -دراسة ميدانية- مجلة العلوم الإدارية، الجزائر، العدد 1، 2017، ص 67.

## المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومعاييرها

### الفرع الأول: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

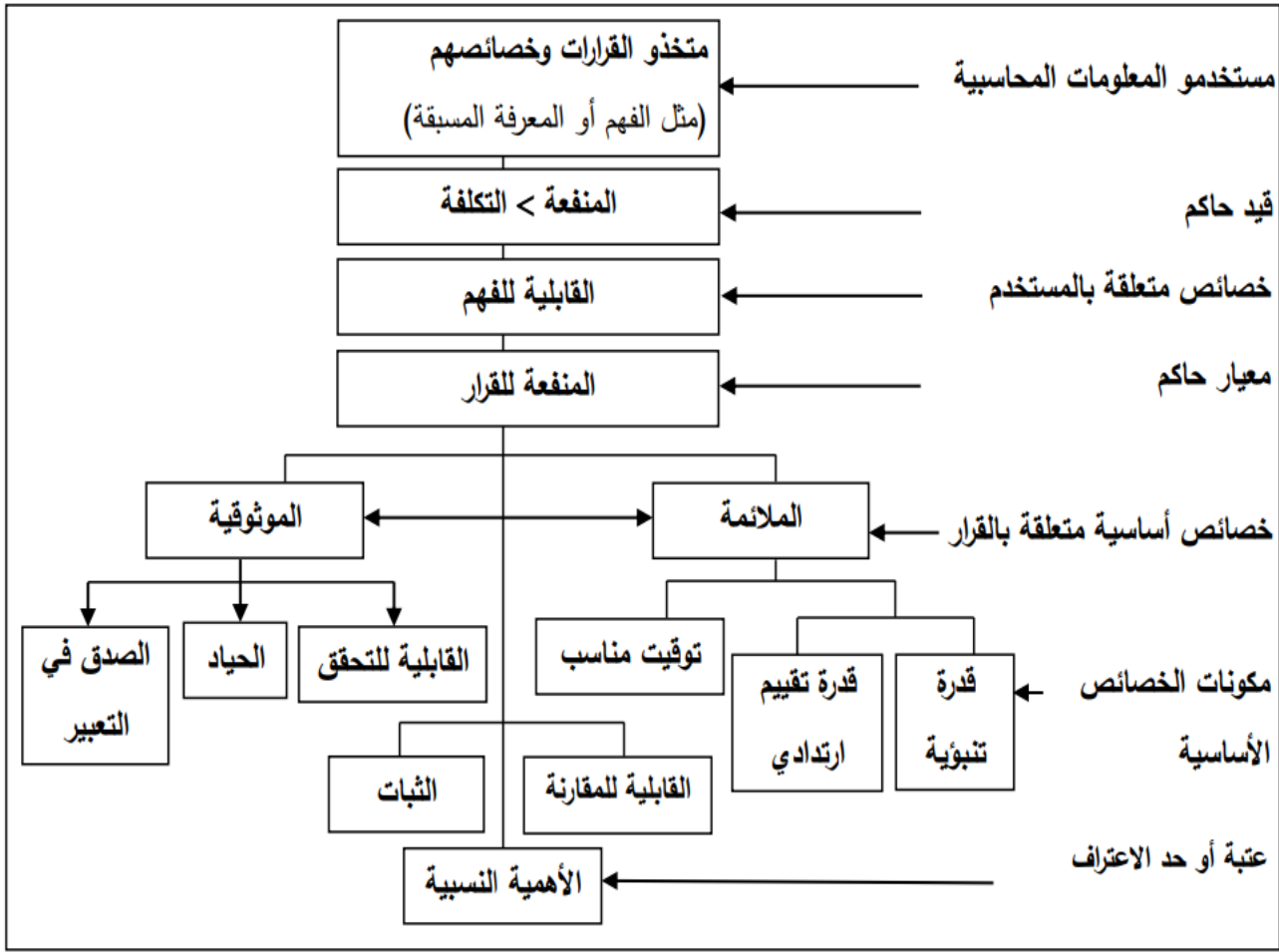
لكي تحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها، فإن هناك مجموعة من الخواص والسمات أو الصفات التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية، وتتعلق هذه الخواص بمعايير نوعية يمكن من خلالها الحكم على مدى تحقق الفائدة من المعلومات المحاسبية.

حيث أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية FASB البيان رقم 2 عام 1983 بعنوان "الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية" التي تتمثل في مجموعة من الخصائص النوعية التي تعد كميّار للمقارنة بين المعلومات الأفضل والمعلومات الأدنى لأغراض اتخاذ القرارات وعلاوة على ذلك فقد وضع المجلس عددا من المحددات للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والتي يمكن تلخيصها كالآتي<sup>(1)</sup>:

---

(1) - محمد إبراهيم الخليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على أسواق الأوراق المالية، ص 64.

الشكل (01): الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية



المصدر: عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم -دراسة تطبيقية على شركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين-، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين 2012، ص40.

يتضح لنا من الشكل أن مستخدمي المعلومات المحاسبية هم متخذو القرارات وبالتالي يتطلب أن تكون هذه المعلومات مفهومة لدى مستخدميها حتى يمكن الاستفادة منها في ترشيد القرارات.



## الفرع الثاني: معايير جودة المعلومات المحاسبية

تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وان تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ظل مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها<sup>(1)</sup>.

وتتمثل هذه المعايير في<sup>(2)</sup>:

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

2) **معايير رقابية:** تهتم هذه المعايير بفحص وتقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول إلى رفع كفاءة المؤسسة وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية، وهذا ما ينطبق على التدقيق باعتباره أداة من أدوات الرقابة، مما ينعكس أثره على تدعيم الدور الإيجابي للرقابة.

3) **معايير مهنية:** يتفق تطبيق مفهوم المساءلة مع متطلبات التدقيق وزيادة ثقة الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية بالتقارير المالية، وأن النزاهة والأمانة لا تتحقق إلا بتوفر هاتين الخاصيتين لكل من معدي ومدقي المعلومات المحاسبية.

4) **معايير فنية:** إن توفير المعايير الفنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية، ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالمؤسسة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار.

(1) - محمد إبراهيم الخليل، مرجع سابق ذكره، 2007، ص 23.

(2) - يوسف مومني، الطيب فرج مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الآفاق للبحوث والدراسات، المجلد 03/ العدد

2020\*02، تاريخ النشر 2020/08/15، ص 313-314.

### المطلب الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

يعتبر التدقيق داخل أي مؤسسة العصب الأساسي فيها لما يتميز به من مميزات تعكس النشاط الاقتصادي فيها، ونظرا لأهميته الكبيرة خاصة داخل المؤسسات الكبيرة لما يوفره من سلامة واستقرار وضعها المالي من جهة والمحافظة على حقوق أصحاب المصلحة من جهة أخرى، كما تختلف إجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات عن تلك اليدوية خاصة فيما تعلق بإجراءات جمع، تبويب وتخزين المعلومات المحاسبية لأن هذه المعلومات بالنسبة للحاسوب موجودة على البطاقات وأشرطة ممغنطة أو مخزنة داخل الحاسوب أو أي وسيلة أخرى بدلا من الدفاتر اليومية، هذه الوسائل الموجودة فيها المعلومات لا يمكن قراءتها إلا بدون استعمال تكنولوجيا المعلومات وأشخاص مؤهلين لذلك، والإجراءات التي يستعملها المدقق تتأثر عن وجود تكنولوجيا المعلومات، وفي هذه الحالة على مدقق الحسابات أن يكون على معرفة كافية لأجهزة وبرامج نظام التشغيل لأجل أن يتمكن من التخطيط لعملية التدقيق<sup>(1)</sup>.

إن تكنولوجيا المعلومات طورت كثيرا من مهنة تدقيق الحسابات وحسنت من المزايا التي تستعملها، وفق أطر وتقنيات أدت بشكل أو بآخر إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية المقدمة ضمن القوائم المالية والتقارير التي تنتجها المؤسسات، بطبيعة الحال مع توفر مجموعة من المخاطر المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والتي على مدقق الحسابات أن يأخذها بعين الاعتبار ويجعل منها مركز قوة ودافع نحو الرقي بها إلى مصاف الجودة فبذلك نستطيع القول أنها طورت المعلومات التي تحتاج إليها المؤسسة، والتي تمثل مركز قرار قوي يدعمها ويدعم أهدافها وبالتالي تحقيق الهدف الرئيسي لها وهو تحقيق الأرباح بأقل التكاليف والاستمرار في النشاط لفترة طويلة.

(1) - علي بن قطيب والسعيد قاسمي، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، مجلة الباحث، العدد 16، 2016، ص208.

### المبحث الثالث: ماهية تكنولوجيا المعلومات

تعد تكنولوجيا المعلومات الركن الأساسي لأداء مختلف فعاليات وممارسات المؤسسات، بحيث أصبح استخدامها مرتبطاً بتطور المجتمعات في العصر الحديث حيث أثرت في الحياة الإنسانية أكثر من تأثير الثورة الصناعية وهذا نظراً للتقدم الذي أحرزته في مختلف المجالات، إضافة إلى توفير الوقت الجهد والمال.

وسوف نقسم هذا المبحث إلى أربعة مطالب للتعمق أكثر في هذا الموضوع

### المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات، مراحل تطورها وأهدافها

#### الفرع الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات

تعددت واختلقت تعريفات التكنولوجيا وهذا باختلاف الزمان والمكان، وكذا الهيئة القائمة بالتعريف، وفيما يلي سنتعرض لمختلف هذه التعاريف.

❖ تعرف التكنولوجيا بأنها " مختلف أنواع الوسائل التي تستخدم لإنتاج المستلزمات

الضرورية لراحة الإنسان، واستمرارية وجوده، وكذلك الطرق الفنية المستحدثة لإنجاز أعمال وأغراض عملية." (1)

❖ تعرف أيضاً على أنها " الفن والعلم المستخدم في إنتاج وتوزيع السلع والخدمات، إذ تعد تكنولوجيا المعلومات علماً لأنها تركز على الأساليب والبحوث والأمور العلمية، وتعتبر فناً لأن الخبرات والمهارات الفنية تستخدم للتأكد من خدمة التكنولوجيا لحاجات المؤسسة والمجتمع." (2)

❖ "عبارة عن كل التقنيات المتطورة التي تستخدم في تحويل البيانات بمختلف أشكالها إلى معلومات بمختلف أنواعها والتي تستخدم من المستخدمين في كافة مجالات الحياة." (3)

❖ "أدوات ووسائل تستخدم لجمع المعلومات وتصنيفها وتحليلها وتخزينها أو توزيعها، وتصنف تحت عنوان أوسع وأشمل وهي التقنيات المستندة على الحاسوب لعلاقتها المباشرة بنشاطات العمليات في المؤسسة." (4)

(1) عامر إبراهيم قندلجي وإيمان فاضل السامرائي، **تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها**، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان - الأردن، 2009، ص: 35

(2) محمد الصيرفي، **إدارة تكنولوجيا المعلومات**، دار الفكر الجامعي، الطبعة الأولى، مصر 2009، ص: 13

(3) الحسين عطا الله أحمد سويلم، **التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية**، دار الراجحة للنشر والتوزيع، الأردن - عمان، الطبعة الأولى، 2009، ص: 15

(4) غسان قاسم، **إدارة التكنولوجيا**، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان - الأردن، 2007، ص: 166

❖ "مجموعة من الأدوات التي تساعد في استقبال المعلومات ومعالجتها وتخزينها واسترجاعها وطباعتها ونقلها بشكل إلكتروني سواء كانت على شكل نص أو صورة أو فيديو وذلك باستخدام مختلف الأدوات من بينها الحاسوب و شبكات الاتصال و غيرها... (1)

ومن خلال هذه التعاريف يمكن أن نعرف تكنولوجيا المعلومات كما يلي: هي العلم والفن المستخدم في تحويل البيانات بمختلف أشكالها إلى معلومات تستخدم من قبل المستفيدين في كافة مجالات الحياة وكذا إنتاج الوسائل الضرورية لراحة الإنسان.

### الفرع الثاني: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات

مازالت تكنولوجيا المعلومات تكتب تاريخها الذهبي الذي لم يكتمل بعد، بل إن التطورات التي تحصل في هذا المجال باتت مفاتيح للدخول إلى عالم مازال مجهولاً للكثيرين من المتابعين والمهتمين بتكنولوجيا المعلومات، في حين أننا نظل معرضين لسلطة السؤال الباحث عن ميلاد تكنولوجيا المعلومات وعن زمن الكشف عنها، وفيما يلي عرض لمختلف مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:

(1) - المراحل الأولية لتطور المعلومات وتتمثل بثورة المعلومات المسموعة والمرئية، واختراع الحاسوب والتزاوج بين تكنولوجيا الحاسبات المتطورة وتكنولوجيا الاتصالات المختلفة الأنواع والتطورات، وصولاً إلى شبكة المعلومات المختلفة وفي مقدمتها الإنترنت.  
- المراحل المتوسطة : منذ أوائل محاولات بناء الحاسوب والجيل الأول للحاسبات وبدايات مرحلة تناقل المعلومات عبر الأقمار الصناعية، والجيل الثاني للحاسبات ومرحلة مخرجات الحاسوب المصغرة (Microforms output Computer).

(2) - المراحل الحديثة للتطورات التكنولوجية : وتبدأ بالجيل الثالث وبناء النظم المحلية والتي أطلقت عليها اسم الدوائر الإلكترونية المتكاملة، والجيل الرابع للحاسبات والذي تميز بالتطورات الكبيرة للمكونات المادية والبرمجيات وظهور المعالجات المايكروية (Microprocessors) ، ونظم البحث بالاتصال المباشر، والجيل الخامس للحاسبات الذي يتميز بتطور الحاسبات المايكروية ونظم الأقراص المكتنزة (Compact disk) والإنترنت والتطورات الأخرى.

(1) الحسين عطا الله أحمد سويلم، مرجع سابق، ص: 16

وتشهد تكنولوجيا المعلومات تطورا واضحا يرتبط بتطور الحاسبات ووسائل الاتصال والتي تسير باتجاهات عدة أهمها:

- التجميع والتقريب : أي التقريب والدمج بين المؤسسة والأفراد من خلال لغة الحاسوب (Convergence).
- إمكانات النقل والحمل : أي استخدامها في أي مكان يختاره المستفيد ويلائم حركته (Portability) .
- الخصوصية : أي الحرية الفردية التي يحتاجها المستخدم في تعامله مع المعلومات المطلوبة (Personalization)(1).

### الفرع الثالث: أهداف تكنولوجيا المعلومات

يمكننا تقسيم أهداف تكنولوجيا المعلومات إلى:

1. أهداف مادية: تتمثل في الوفرة المادية التي توفرها نتيجة خفض تكاليف تعقيد الإنتاج ومعالجة البيانات
2. أهداف غير مادية: ويمكن أن نوجزها فيما يلي:
  - ✓ جعل الاتصال أسرع وأكثر كفاءة وأداء وأقل تكلفة
  - ✓ توفير المعلومات الدقيقة والحديثة التي تدعم عملية اتخاذ القرار.
  - ✓ تعزيز الشفافية مما يؤدي إلى تقليل وقوع الأخطاء والتزوير.
  - ✓ تقديم خدمات أفضل للموظفين والمراجعين مما ينعكس إيجابيا على المؤسسة.
  - ✓ القضاء على ضياع الوقت والجهد والموارد. (2)

(1) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص : 39-40

(2) نور الهدى قوراري، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة العربي بن مهيدي . ام البواقي، 2014/2015، ص: 43

## الفرع الرابع: مخاطر التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

عرف المعيار الدولي للتدقيق رقم 400 مخاطر التدقيق Audit Risk على أنها<sup>(1)</sup>:

المخاطر التي تؤدي إلى قيام المدقق بإبداء رأي غير مناسب عندما تكون البيانات المالية تحتوي على أخطاء جوهرية. وتتكون مخاطر التدقيق (AR) من ثلاث مكونات هي: المخاطر الملازمة IR، ومخاطر الرقابة CR ومخاطر عدم الاكتشاف DR .

### 1- المخاطر الملازمة Inherent Risk:

هي قابلية حدوث خطأ مادي مؤثر على رصيد حساب أو مجموعة معاملات متشابهة بشكل فردي أو عندما تدمج مع أخطاء في أرصدة أو مجموعات أخرى مع افتراض عدم وجود رقابة داخلية ذات علاقة. أوضحت إحدى الدراسات أن المخاطر الملازمة يتم تقديرها بصفة مستقلة عن المخاطر الرقابية. هناك كثير من العوامل التي تؤثر بصفة عامة على المخاطر الملازمة منها:

- ✓ موسمية النشاط.
- ✓ حجم المنشأة محل المراجعة.
- ✓ درجة تعرض الحسابات للغش والسرقة وفرص حدوثها.
- ✓ طبيعة عمليات المنشأة وطبيعة الأخطاء المحتملة.
- ✓ الصناعة التي ينتمي إليها العميل.
- ✓ المركز المالي للعميل والضغط التشغيلية والتنظيمية التي تعرض لها.
- ✓ استخدام التقديرات في الأرقام المحاسبية.
- ✓ التغييرات في الإجراءات والأنظمة.
- ✓ مدى صعوبة تحديد الكميات والقيم في السجلات المحاسبية.

(1) - عبد الكريم خيطاس، المحاسبة العمومية والتسيير المحاسبي، الدليل الإداري والمسير المالي في الجزائر، ص 11.

## 2- مخاطر الرقابة Control Risk:

هي قابلية حدوث خطأ هام في رصيد حساب أو مجموعة معاملات متشابهة بشكل فردي أو عندما تندمج مع أخطاء في أرصدة مجموعات أخرى من دون أن تمنع أو تكتشف وتصحح في الوقت المناسب من أنظمة المحاسبة والرقابة الداخلية.

## 3- مخاطر عدم الاكتشاف Ditection Risk:

هي المخاطر بان إجراءات المدقق التحقيقية (Substantive) لا تكتشف وجود خطأ في رصيد حساب أو مجموعة معاملات متشابهة قد تكون هامة بشكل فردي أو عندما تدمج مع أخطاء في أرصدة أو مجموعات أخرى من العمليات.

## المطلب الثاني: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات

ينظر لتكنولوجيا المعلومات على أنها مجموعة من الأدوات التي تساعد بالعمل مع المعلومات في إنجاز المهام المتعلقة بالمعلومات، وعليه تتكون تكنولوجيا المعلومات من جانبين: جانب ذهني وجانب مادي، ويتكون الجانب المادي من معدات الحاسوب والتحكم الآلي وتقانة الاتصالات، أما الجانب الذهني فيتكون من البرمجيات والنكاه الاصطناعي وهندسة البرمجيات.

## الفرع الأول: البيانات

وهي الأساس الأول لبناء المفهوم والذي من دونها لا يمكن إطلاقاً لباقي الأسس والبنى أن تعمل، أو بالأحرى أن تقوم لها قائمة أصلاً<sup>(1)</sup>.

(1) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 43

## الفرع الثاني: المكونات المادية

تشمل المعدات المستخدمة لإدخال المعلومات وتخزينها ونقلها وتداولها واستقبالها وبثها للمستخدمين، كما أنها تتضمن الحاسب وما يرتبط به من الأجهزة التي تضم الوحدة المركزية، اللوحة الأساسية، الشاشة وغيرها، فتحسين ذاكرة الحاسوب وقدرتها على معالجة البيانات وسرعتها تمثل مجالا واسعا للتطورات التكنولوجية الحديثة. وهناك أيضا تكنولوجيا الاتصال، وتتمثل في التقنيات الحديثة (أقمار صناعية، فاكس، هاتف وشبكات)، مهمتها نقل المعلومات وتبادلها وإذاعتها والإعلام بها، بغرض توجيه الأفراد والجماعات وجهة معينة<sup>(1)</sup>.

## الفرع الثالث: شبكات الاتصال

تضم الشبكات الآتية<sup>(2)</sup>:

**1) شبكة الانترنت:** هي شبكة على مقياس المؤسسة داخليا توفر لها تقاسم ممتاز للمعلومات والاتصال الجيد، أكثر من ذلك فهي تسمح بتسيير العمل الجماعي، إدارة المؤسسات، نمذجة المعارف للمساعدة على اتخاذ القرار بحيث ترفع أداء المؤسسة لتكون فاعلية.

تعتبر الانترنت من الوسائل الحديثة للاتصال، فهي شبكة خاصة بالمؤسسة تستخدم فيها تكنولوجيات الانترنت مثل البريد الإلكتروني، الروابط المتعددة النصوص ومحركات البحث، ولكن ضمن حلقة محدودة محجوزة لأعضاء من نفس المؤسسة، وهي تسمح بأقل تكلفة وبكل سلامة بنقل وتقاسم النصوص، الصور والأصوات بين مختلف أعضاء الجماعة من أي مكان يتواجدون فيه. وتنقسم شبكة الانترنت إلى نوعين:

الشبكة المحلية، وتعني شبكة داخلية تسمح لمجموعة من الأجهزة المزودة ببرامج معينة والمتصلة فيما بينها بكوابل الاتصال في إطار حيز جغرافي صغير، والشبكة المحلية بدورها تنقسم إلى ثلاثة أشكال تتمثل في: الشبكة الخطية المتتالية، الشبكة النجمية والشبكة الحلقية. الشبكة الواسعة، وهي نفسها الشبكة المحلية، مع وجود اختلافين جوهريين الأول المسافة التي قد تكون بعشرات المئات أو ربما آلاف الكيلومترات وهذا ما يترتب عليه الاختلاف الثاني وهو وجود أجهزة خاصة تقوم بمهمة تنظيم عملية الاتصال كنقاط مركزية في الشبكات الواسعة.

(1) - مزهر شعبان العاني، نظم المعلومات الإدارية "منظور تكنولوجي"، ط 01، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان- الأردن، 2009، ص ص: 72-73.

(2) - إيمان فاضل السمراي، هيثم محمد الزغبى، نظم المعلومات الإدارية، ط 01، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان- الأردن، 2004، ص 119.



(2) شبكة الإنترنت: هي شبكة خارجية تربط المؤسسة مع زبائنها ومورديها، وهي أيضا تستند لتقنيات الانترنت وتتمثل في ثلاثة أنواع: إكسترانت التزويد التي تربط المخازن، إكسترانت التوزيع أما الثالثة فهي إكسترانت تبادل الأسعار بين المؤسسات الكبيرة والصغيرة .

(3) الشبكات المعلوماتية: تستمد الشبكات المعلوماتية أهميتها خاصة في عالم الأعمال من الإيجابيات التي تمتلكها وأهمها:

- ← تطوير تدفق المعلومات وتسهيل العلاقة مع شركاء الأعمال داخل المؤسسة وخارجها منها وإليها.
- ← تحسين العمل لزيادة الإنتاجية بالعمل عن بعد والمشاركة في الموارد مما يسمح باستغلال موارد الشبكة بالمؤسسة عند وبعد انجاز الأعمال التي تتطلب التأخير.
- ← التواصل عن بعد فالشبكة تتيح إمكانية التواصل بين المستخدمين في مواقع مختلفة، يستخدمون نظم التشغيل المختلفة وب ا رمج مختلفة بل ولغات مختلفة، فاللقاءات عن بعد تسمح بالتخاطب اللحظي بين مجموعة من المستخدمين عوضا عن عقد الاجتماعات بالطرق التقليدية، وتجنب تكاليف النقل، السفر، الإقامة.
- ← تمكن المؤسسة من تجهيز طلبات الموردين بعرض منتجاتها للعملاء عن طريق القوائم البيع بطريقة لم تكن متاحة تقليديا من قبل<sup>(1)</sup>.

#### الفرع الرابع: البرمجيات

وهي البنى التي بواسطتها يمكن السيطرة على الأساس الأول، إضافة إلى التحكم وتطبيق العمليات الحسابية والمنطقية، والحصول على نتائج وحل المشكلات حسب الحاجة والطلب.

تعني البرمجيات برامج الحاسوب التي تعمل على تشغيل وإدارة المكونات المادية وتقوم بمختلف التطبيقات، وتساهم في معالجة المعلومات وتسجيلها لأنظمة التشغيل مثل معالج الكلمات وبرمجيات التطبيقات المرتبطة بمهام الأعمال المتخصصة، وتقسم برمجيات الحاسوب بشكل عام إلى<sup>(2)</sup>:

(1) **برمجيات النظام (System software)** : وتعتبر برمجيات ضرورية لتشغيل الحاسوب وتنظيم علاقة وحداته بعضها ببعض، ويضم هذا النوع برامج التشغيل التي هي عبارة عن سلسلة البرامج التي تعد من قبل الشركة المصنفة للحاسوب وتخزن فيه داخليا، وتعتبر جزءا لا يتجزأ من الحاسوب؛

(1) - نور الهدى قوراري، مرجع سابق، ص: 46

(2) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 44

(2) البرمجيات التطبيقية (Application software) : وهي برامج معدة لتشغيل عمليات معينة ذات طبيعة نمطية، بحيث يمكن تطبيقها مع تغييرات طفيفة، وتشتمل هذه البرامج على كافة التعليمات التي تحدد بصورة تسلسلية عمليات المعالجة اللازمة للبيانات وكيفية تنفيذها.

### المطلب الثالث: مهارات وكفاءات المدقق باستخدام تكنولوجيا المعلومات

#### الفرع الأول: التأهيل العملي

ينص معيار (401) الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين على ما يلي<sup>(1)</sup>: " على المراجع إن يتمتع بالمعرفة الكافية بأسلوب عمل نظم المعلومات الحاسوبية بهدف تخطيط وإدارة ومعاينة الأعمال المنفذة وعليه ان يقرر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى الاستعانة بمهارات متخصصة في مجال نظم المعلومات الحاسوبية."

وقد يكون من الضروري استعانة المنشأة بأخصائيين في تدقيق عمليات التشغيل بالحاسب خاصة في ظل التعقيدات الكبيرة المتعلقة بنظم التشغيل المباشر فضلا عن الخطر المقترن بتلف وتدمير الملفات أثناء الاختبار لذلك فان من أهم السمات التي تكون مطلوبة ويجب أن تتوافر لدى المدقق في ظل البيئة الالكترونية تتمثل في:

- غريزة المراجعة.
- الخبرة في مجال المحاسبة والمراجعة.
- الخبرة في الصناعة والإدارة.
- الخبرة في الإلمام بنظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية.

والجدل حول المهارة الفنية المطلوب توفرها لدى المدقق فقد أوصى مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA) بأن تتوفر كحد أدنى لدى المدقق الكفاءات التالية:

✓ معرفة أساسية بنظم الحاسوب ومكوناتها ووظائفها وإمكانياتها التشغيلية

(1) - محمد وضع الزين، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، قدم هذا البحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على شهادة رخصة محاسب قانوني، ص ص: 09-10.

- ✓ المقدرة على التصميم وإنشاء خرائط تدفق النظم الحاسوبية وتحليلها للتعرف على مواطن القوة والضعف في هذه النظم
- ✓ خبرة عامة بلغات البرمجة تسمح له بكتابة برامج بسيطة للإلمام بأساليب المراجعة في بيئة الحاسوب

أما من ناحية المسؤولية التي تقع على عاتق المدقق اتجاه برامج و أجهزة الحاسوب تتمثل في نشر معايير المراجعة رقم ( 20 ) و التي أصدرها مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي و التي تختص بمسؤولية المراجع عن تحديد نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية و كذلك مسؤوليته عن التقرير عن ذلك من خلال النص التالي " يجب على المراجع إن يبلغ كلا من الإدارة العليا للمنشأة و مجلس إدارتها بأي مواطن ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية أثناء عمليات فحص التقارير المالية و التي لم يتم معالجتها او تصحيحها قبل فحصها و يفضل أن تتم الاتصالات بين المراجع والمنشأة محل المراجعة في صورة تقرير مكتوب حتى يمكن تفادي احتمال سوء الفهم وإذا اكتفى المراجع بتبليغ المسؤولين بالمنشأة شفويا فعليه إن يشير إلى ذلك بكتابة ملحوظة في أوراق عمل المراجعة (1)"

ونرى أنه لا بد إجراء تخطيط لعملية التدقيق وذلك لان التخطيط يزود البرامج بإطار عام عن الأداء المتوقع ونطاق عمليه التدقيق. كما إن عملية التدقيق في ظل المعالجة الآلية للمعلومات تتطلب إن يكون المدقق على فهم ودراية بطبيعة النظام الالكتروني على التدقيق لذلك لا بد من تحديث كوادر المدققين الحاليين وإعطائهم دورات مكثفة في نظم المعلومات المحاسبية وذلك التطوير الأساس العلمي والعملية بحيث يناسب بيئة التشغيل الالكترونية أما المدقق فعليه مراقبة الغير وذلك بالعمل على ثقل خبرته في مجال مراجعة نظم التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية وذلك من خلال التدريب المستمر والاطلاع على الكتب المتخصصة في ذلك(2).

### الفرع الثاني: التأهيل العلمي

وكمثال على متطلبات التعليم والخبرة في الجزائر، فلقد حددت النصوص الجزائرية كفاءة مدقق الحسابات في عنصرين أساسيين هما(3):

-التأهيل العلمي

اشتراطت النصوص الجزائرية لممارسة التدقيق الآتي(1):

(1) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 52

(2) د. عبد الأمير حسن، عملية المراجعة المحاسبية في ظل مكثنة المعلومات المحاسبية، المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية، العدد 21، 2009 ص:

101 . 100

(3) - نفس المرجع السابق، ص 105.

## 1- المجموعة الأولى

الحائزون على إحدى شهادات التعليم الآتية أو أي شهادة أجنبية أخرى معادلة:

-ليسانس في العلوم المالية.

-شهادة المدرسة العليا للتجارة (فرع المالية والمحاسبة) .

-الجزان الأول والثاني من الامتحان الأولي في الخبرة المحاسبية.

## 2- المجموعة الثانية

الحائزين إحدى شهادات التعليم العالي المذكورة أدناه:

-ليسانس في العلوم الاقتصادية للفروع الأخرى ما عدا المالية.

-شهادة المدرسة العليا للتجارة (فروع أخرى غير فرع المالية والمحاسبة) .

-ليسانس في التسيير .

-شهادة المعاهد و المدارس المتخصصة في الإدارة أو المالية أو الجمارك.

-شهادة جامعة التكوين المتواصل في المالية والمحاسبة.

-مضاف إليها شهادة متخصصة في المحاسبة.

-الخبرة

اشتراط المقرر السابق للمجموعتين إحدى الشرطين التاليين<sup>(2)</sup>:

-متابعة تدريب مهني كخبير محاسب مدته سنتين يتوج بشهادة نهاية التدريب القانوني؛

-إثبات خبرة قدرها عشر سنوات في الميدانين المالي والمحاسبي ومتابعة تدريب مهني مدته 06 أشهر.<sup>(3)</sup>

(1) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 53

(2) - عطا الله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، ط01، دار الراجحة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص: 115-116.

(3) زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 53.

### الفرع الثالث: التدريب

بدأت تكنولوجيا المعلومات تؤدي دورا مهما في إيجاد برامج تدريبية جديدة وتقوم على زيادة مهارة وخبرة المدققين الداخليين، تستطيع المؤسسة استخدام أساليب مختلفة لإيجاد مفاهيم جديدة للموظفين بالاعتماد على التدريب على أساس الحاسوب، واستخدام الرسومات والتدريب على المواقع الالكترونية والانترنت، وباستخدام الانترنت فإن المدققين يحصلون على المعلومات اللازمة والدخول إلى المواقع المختلفة، والاتصال مع الأطراف داخل المؤسسة يساهم في اختصار الوقت والجهد عن طريق استخدام الكاميرات والسماعات، جميع الأساليب الثلاثة (التدريب على أساس الحاسوب والتدريب على المواقع التدريب على الانترنت) يمكن استخدامها لتدريب الموظفين على الإجراءات والبرامج الجديدة، وحسنات ذلك تخفيض تكاليف التدريب ( السفر والتدريب الخارجي)، وهذه الطرق توسع إطار التعليمات والموارد اللازمة تكون موجودة أصلا، كما تساهم في توفير الوقت والجهد اللازم للتعلم والتدريب أما سيئات ذلك فإن محددات وجود تلك الأدوات ومدى توفرها في السوق ومدى وجود الكفاءات اللازمة للتدريب عوضا عن كلفة تلك الأدوات.

تقوم بعض المؤسسات على بناء أدوات التدريب داخل المؤسسة لتضمن الاستمرار في ذلك وهذا يضمن:

- تدريب سريع وكفؤ للمدققين لإنجاز التدقيق التشغيلي؛
- امتلاك المعرفة والاحتفاظ بها<sup>(1)</sup>.

### المطلب الرابع: التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

ويعني استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق والذي يطلق عليه " Audit Automation " وهو ايضا استخدام تقنيات متطورة باستعمال الحاسوب من أجل مساعدة المدقق في التخطيط والرقابة والتحقق م صحة الحسابات

### الفرع الأول: دوافع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق

إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات التدقيق المختلفة تساعد المدقق على تحقيق الأمور التالية:

- ← اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق.
- ← التخفيض من احتمال ارتكاب الأخطاء أثناء القيام بمهمة التدقيق.

(1) - زبيدة بولخوة، مرجع سابق، ص: 53

- ← تمكن المدقق من استخدام أساليب أفضل لجمع الأدلة والقرائن وذلك بالرفع من مصداقية أدلة الثبات وتزويد.
- ← من احتمال اكتشاف الأخطاء والغش؛
- ← تقليل احتمال التلاعب والتحايل المحاسبي من طرف العميل نظرا لإمكانية وضع نظم رقابية محاسبية أفضل؛
- ← تكنولوجيا المعلومات تسهل فهم نظام الرقابة الداخلية؛
- ← اختبارات التدقيق التي تستحيل القيام بها يدويا يمكن إجراؤها عن طريق استخدام الحاسوب؛
- ← حسين عملية اتحاد القرار وإبداء الرأي حول صحة محاسبة العميل وانتظامها ومطابقتها للتشريع؛
- ← اكتساب ميزة تنافسية نظرا لأن مكاتب التدقيق التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات تقدم خدمات ذات جودة عالية وهذا نتيجة كسب ثقة ورضا العميل حول الخدمات المقدمة.<sup>(1)</sup>

### الفرع الثاني: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق

في الوقت الحالي أصبح المدقق يلجأ إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات من خلال اعتماده على بعض البرامج والأنظمة الخبيرة وأنظمة الاتصال التي تفيد في نقل المعلومة والتي تتمثل فيما يلي:

#### 1) البرامج: يمكن أن يحصل المدقق على البرامج من ثلاثة مصادر

- برامج الحاسوب التي يستخدمها العميل.
- برامج التدقيق العامة؛
- برمجيات التدقيق الخاصة.

برامج الحاسوب التي يستخدمها العميل: يلجأ المدقق إلى استخدام برامج العميل للقيام ببعض مهام التدقيق وفي نفس الوقت يحتاج الى فحص هذه البرامج بدقة للتأكد ما إذا كانت هذه البرامج تعالج البيانات بصورة سليمة وذلك لأجل الحكم على صحة وكفاءة عمليات المعالجة، فيقوم بإعداد بيانات وهمية وأخرى حقيقية ثم يقوم هو بمعالجتها ببرامج العميل

برامج التدقيق العامة: هي عبارة عن برامج متعددة الأهداف تستخدم من قبل مكاتب محافضي الحسابات والخبراء المحاسبين ويمكن اعتمادها في عدد كبير من خطوات تدقيق النظم المعلوماتية الالكترونية، كما يمكن استخدام هذه

(1) صنهاجي هبية، لعروم محمد امين، مرجع سابق، ص 73

البرامج في تدقيق مؤسسات تختلف فيها أنواع نظم الحاسوب وأجهزتها ويمكن استخدام هذه البرامج في تأدية الوظائف التالية:

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

برمجيات خاصة أي أنها مخصصة للقيام ببعض مهام التدقيق الخاصة بما يتلاءم مع نظام العمل، وعند أعداد هذه البرامج يستعين المدقق بمصممي برامج العمل أو بالخبراء المتخصصين في هذه البرمجيات. وقد وصف البيان رقم (1009) الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين طرق التدقيق بمساعدة الحاسوب أكثر أنواع التدقيق شيوعا بمساعدة الحاسوب وهي:

- البرامج المصممة لإجراء مهام معالجة البيانات؛
- برامج لأغراض مكتوبة تقوم بأداء أعمال التدقيق في ظروف محددة؛
- برامج المنافع تستخدمها الشركة لإجراء مهام معالجة البيانات؛
- برامج التدقيق المدمجة.

(2) **الأنظمة الخبيرة:** يلجأ المدقق إلى استخدام النظم الخبيرة لتطوير عملية اتخاذ القرار حيث هذا النظام هو عبارة عن برامج تجمع فيها مختلف المعارف التي قد يتوفر عليها مدقق خبير بما في ذلك التوصيات والأحكام التي قد يعطيها هذا المدقق الخبير حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة كما يمكن للمدقق الاستعانة بالأنظمة الخبيرة في تكوين رأيه النهائي.

(3) **أنظمة الاتصال:** مع ظهور تكنولوجيا الاتصال أصبح بالإمكان إجراء اتصالات داخل المؤسسة وهذا من خلال الشبكات المعلوماتية الأنترنت والإكسترنات التي تضمن تبادل المعلومات بين المؤسسة والجهات التي تتعامل معها، إن أدوات الاتصال تطور وبشكل كبير أداء المدقق وذلك من خلال التحكم عن بعد بالأنظمة والبريد الإلكتروني وتحول الملفات الخ<sup>(1)</sup>

(1) صنهاجي هبية، لعروم محمد امين، مرجع سابق، ص ص: 73 . 74

### الفرع الثالث: اجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات

تعد أساليب المحاسبة والتدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات من الأساليب التي تعمل على رفع كفاءة وفعالية عملية التدقيق، وتتمثل في هذه الأساليب فيما يلي<sup>(1)</sup>:

1. **التدقيق حول الحاسوب:** هي تتبع مسار التدقيق حتى نقطة دخول البيانات في أجهزة الحاسوب، ثم يعيد متابعتها عند نقطة خروجها من الأجهزة في شكل تقارير ورقية مطبوعة، بمعنى أنه يتجاهل وجود الحاسوب، وتتم خطوات التدقيق حول الحاسوب في تدقيق المستندات الأصلية، التحقق من خطوات إدخال البيانات، التحقق من مخرجات الحاسوب
2. **التدقيق من خلال الحاسوب:** يقوم هذا الإجراء على افتراض أنه إذا كانت المدخلات صحيحة فإن المخرجات بالضرورة صحيحة، إذ يتم التأكد من صحة التشغيل الداخلي في ضوء البرنامج المعد، ويتم ذلك عن طريق المقارنة بين التشغيل اليدوي والتشغيل الإلكتروني للبيانات، أو تشغيل نفس البيانات باستخدام برنامج كمبيوتر آخر وإجراء المقارنة
3. **التدقيق باستخدام الحاسوب:** وفقا لهذا الأسلوب فإن المدقق يقوم بتدقيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات بواسطة برامج التدقيق الإلكتروني، ويقوم هذا الأسلوب على استخدام الحاسب في تنفيذ اختبارات التأكد من انسجام ومعقولية الحسابات والعمل المحاسبي، ومن معقولية النتائج التي توصل إليها المدقق وذلك عن طريق المقارنة ودراسة تطور بعض العناصر، ويمكن تنفيذ هذا الأسلوب باستخدام برامج التدقيق الخاصة أو برامج التدقيق العامة<sup>(2)</sup>.

### الفرع الرابع: أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق

لما كانت عملية التدقيق بحاجة إلى أساليب متطورة لزيادة الموثوقية في البيانات المالية فإن المدققين أصبحوا بحاجة إلى مواكبة التطورات التكنولوجية، مما يتطلب مهارات مادية وفنية لكي يتم توظيفها في عملية التدقيق، هذه المهارات تتمثل في التدريب الفني للعنصر البشري وتوفر الأقسام الفنية المساعدة، وتوفير الشبكات الإلكترونية، وبذلك يعتبر

(1) - كرودي سهام، قحמוש سمية، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي، دراسة تحليلية لعينة من مدققي الحسابات لولاية بسكرة، الملتقى الوطني الرابع حول: "تأهيل مهنة التدقيق لمواجهة الأزمات المالية والمشاكل المحاسبية المعاصرة للمؤسسات"،

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثليجي، الأغواط، 20-21 نوفمبر 2013، ص 06.

(2) د. سارة مولاي مصطفى، أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق و مخاطر استخدامها، مجلة ارساد للدراسات

الاقتصادية والإدارية (1)2، 2019، ص 8-9



تدريب المدققين على استخدام التكنولوجيا الحاسوبية أمرا مهما لمواكبة هذه التطورات وذلك لتحقيق جودة التدقيق، كما أوصى مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي بضرورة تمتع المدقق بالكفاءات التالية<sup>(1)</sup>:

- ❖ القدرة على تصميم وعمل خرائط تدفق النظم المتطورة وتحليلها للتعرف على مواطن
- ❖ القوة والضعف؛
- ❖ خبرة عامة بلغات البرمجة:
- ❖ الإلمام بأساليب التدقيق الحاسوبية
- ❖ المهارات والخبرة الكافية لفهم نظام الرقابة الداخلية الشاملة بما فيها الرقابة الداخلية على الحاسوب
- ❖ معرفة أساسية بنظم الحاسوب ومكوناتها ووظائفها وإمكانياتها التشغيلية.

كما أن توفر الخدمات الفنية الداعمة لعملية التدقيق يعتبر أمرا مهما لسرعة إنجاز العمليات المنتظمة المطلوبة لعملية التدقيق (التخطيط، الرقابة، التوثيق)، فجملة هذه الأمور توفر السرعة والجهد والتكلفة وزيادة الموثوقية في البيانات المالية المدققة من قبل المدققين، وأن الأطراف الأخرى المستفيدة من هذه البيانات المالية هي المؤسسات محل التدقيق، الشوق المالي، السماسرة، والحكومة، والمتعاملين الآخرين مع هذه البيانات يمنحهم السرعة في اتخاذ القرار المالي والاستثماري وهذا ما توفره التكنولوجيا المستخدمة من قبل مكاتب التدقيق والمدققون<sup>(2)</sup>

(1) - زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مرجع سبق ذكره، ص: 60.

(2) د. سارة مولاي مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص 9

### المبحث الرابع: الدراسات السابقة

في هذا المبحث سنحاول التطرق إلى بعض الدراسات السابقة التي عالجت أحد متغيرات هذه الدراسة بهدف الإلمام بجوانب البحث وإجراء مقارنة معه، حيث قسمناه إلى مطلبين دراسات جزئية، وأجنبية، وفي المطلب الثالث إجراء مقارنة بين هذه الدراسات السابقة والدراسة الحالية.

### المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

1. دراسة الباحثان علي بن قطيب والسعيد قاسمي، تحت عنوان: دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات -دراسة ميدانية لعينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات في ولاية تيارت، 2016م، مقال علمي منشور في مجلة الباحث، المجلد 16 ، العدد 16، ص 203-211،  
يهتم هذا البحث بدراسة العلاقة بين التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات وجودة المعلومات المحاسبية، وهذا تصميم استبيان وزع على عينة الدراسة البالغ عددها 30 عينة في ولاية تيارت، ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها هو وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجابا على جودة المعلومات المحاسبية، مع الأخذ بعين الاعتبار لمخاطر التدقيق ومخاطر تكنولوجيا المعلومات.
2. دراسة كرودي سهام بعنوان أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء والمهنيين لولاية بسكرة، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 8 . العدد 1 ، جوان 2015  
تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة عملية التدقيق من وجهة نظر المهنيين والأكاديميين لولاية بسكرة، وهذا من خلال تسليط الضوء على عدة عوامل هي مستوى تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، الفائدة المدركة من استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واخيرا المعوقات التي تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق. ولإجراء هذه الدراسة تم توزيع استمارة اسئلة على عينة الدراسة، وخلصت الدراسة في الأخير إلى أن هناك أهمية لتطبيق تكنولوجيا المعلومات من اجل الرفع من كفاءة عملية التدقيق.
3. دراسة سمور (2014) ، بعنوان " دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق" دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة.  
هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمات التدقيق في فلسطين، ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استبانة وتم توزيعها على أفراد عينة الدراسة بشكل كامل والمكونة من شركات التدقيق الدولية

والإقليمية والمحلية الكبرى في قطاع غزة بعدد (9) شركات تدقيق، وتشتمل على (45) مدققاً، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

استخدام التدقيق الإلكتروني في مرحلة تخطيط عملية التدقيق يؤدي إلى تحسين جودة خدمة التدقيق؛ يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات؛ بالإضافة إلى فهم بيئة الرقابة الداخلية.

وتوصلت الدراسة إلى أنه يوجد إدراك لدى مدققي الحسابات في فلسطين لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمة التدقيق، وذلك بسبب ما يوفره استخدامها من إنجاز الأعمال بسرعة أكبر، من جهة أخرى خلصت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها: زيادة الجانب الرقابي من قبل هيئة الرقابة الفلسطينية على الشركات المساهمة في مجال التعاقد مع شركات تدقيق تستخدم وسائل وأدوات التدقيق الإلكتروني في عملية التدقيق بالإضافة إلى ضرورة إعادة النظر في القوانين المنظمة للمهنة من أجل مواكبة عملية التقدم في كل من تكنولوجيا المعلومات و مهنة التدقيق.

4. دراسة المطيري (2012) ، بعنوان " أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت."

هدفت الدراسة إلى التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق العاملة المرخصة والمسموح لها بمزاولة المهن في دولة الكويت، ولتحقيق هذه الدراسة تم استخدام استبانة لجمع بيانات الدراسة تم توزيعها على عينة شملت (125) مدققاً يعملون في المكاتب المشمولة بالدراسة .

5. دراسة إيمان الهيني بعنوان دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن، مجلة النجاح للأبحاث (العلوم الانسانية)، مجلد 2011،(08)25

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن، من خلال تصميم استبانة اسئلة على عينة من المدققين المقدره ب 120 مدقق .وفي الأخير توصلت الدراسة إلى وجود إدراك لدى مدققي الحسابات في الاردن لأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي، جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق، كما يحسن من جودة اداء اعمال التدقيق وتوثيقها، و من جهة أخرى هناك عوائق لاستخدام تكنولوجيا المعلومات من أبرزها عدم وجود قدرة لدى المدقق على استخدام تكنولوجيا المعلومات زيادة على استخدام الشركات انظمة محاسبية يدوية

وتوصلت الدراسة الى عدد من النتائج أهمها: أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتكنولوجيا المعلومات (التقنيات الحاسوبية، الخبرة العلمية والعملية، وتطوير المهارات) في ضبط جودة التدقيق لدى مكاتب التدقيق الكويتية من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت.

وأوصت الدراسة بضرورة تبني نظام لتكنولوجيا المعلومات يعمل على جمع المعلومات المحاسبية ونشرها وتبادلها والإفادة منها في جميع أنشطة المكتب، وأوصت أيضا بأهمية استمرار مكاتب التدقيق في وضع الخطط والاستراتيجيات للإبقاء على عملية التجديد المستمر على ضوء ما يستجد من تطورات في تكنولوجيا المعلومات حتى تتمكن من المحافظة على وجودها واستمرارها.

### المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

#### 1. دراسة AL-Refae (2014) بعنوان:

#### "The Effect of using Information Technology on Increasing the Efficiency of Internal Auditing Systems in Islamic Banks Operating in Jordan"

"أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على زيادة كفاءة نظم التدقيق الداخلي في البنوك الإسلامية العاملة في الأردن" وتهدف هذه الدراسة إلى معرفة آراء العاملين في الرقابة والإدارات المتعلقة بالتدقيق الداخلي مع كيفية الانسجام مع البيئة التقنية والتكنولوجية لنظم المعلومات حول مخاطر مراقبة التشغيل، وتوافر خصائص البيئة التقنية والتكنولوجية الملائمة والسليمة لنظم المعلومات، وأثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على استقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي في البنوك الإسلامية العاملة في الأردن في ظل العولمة وقدرتها على مواكبة الاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على الأنشطة المصرفية الإلكترونية.

وقد أظهرت الدراسة العديد من النتائج التي تظهر الأثر الإيجابي لاستخدام تكنولوجيا المعلومات على الاستقلالية وخصوصية التدقيق الداخلي في البنوك الإسلامية العاملة في الأردن في ظل العولمة، وأنها ملتزمة باستخدام الاحتياجات التكنولوجية لمراقبة أنشطتها المصرفية الإلكترونية.

وقد أوصت الدراسة بضرورة استخدام تكنولوجيا المعلومات لما له من أثر في زيادة كفاءة نظم التدقيق الداخلي في البنوك الإسلامية وقدرتها على مواكبة الاحتياجات التكنولوجية للسيطرة على الأنشطة المصرفية الإلكترونية.

2. دراسة (Moorthy, et.al, 2011) بعنوان:

**The impact of information Technology on internal auditing**

**"أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي"**

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي في الشركات، حيث تؤكد الدراسة على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات/ الأجهزة) في إنتاج بيئة أكثر خضوعاً للرقابة في عملية التدقيق.

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي من خلال جمع بيانات الدراسة من مختلف مصادر البيانات الثانوية وتشمل المقالات العلمية المنشورة في المجلات العالمية وقواعد البيانات ومحركات البحث مثل جوجل (Google) وياهو (Yahoo) بالإضافة إلى كتب المحاسبة والتدقيق، وهي توضح أيضاً كيفية تأثير تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية.

حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: تزايد الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أنشطة التدقيق، وضرورة قيام المدققين بفهم التطورات والاتجاهات الجديدة لتكنولوجيا المعلومات، بحيث تشكل نسبة متزايدة من المعرفة والمهارات المهنية للمدققين، وضرورة قيام المدققين ومهنة التدقيق بتشجيع ودعم جهود مقدمي الأنظمة والتقنيات الجديدة لتعزيز دمج وضمان قوة وسلامة أنظمة المعلومات وحمايتها من المخاطر، وتؤكد بأن المدقق لديه أيضاً مسؤولية للتأكد من أن مستوى التحكم من الإدارة (لجنة التدقيق ومجلس الإدارة) لفهم المخاطر التي قبلتها الإدارة والالتزامات المحتملة لنقلها إلى أعضاء مجلس الإدارة.

3. دراسة Ahmad (2011) بعنوان:

**Re-Engineering Audit Profession in the Context of Information Technology –**

**Study Pilot to Demonstrate the Views of a Sample Selection of Auditors in Iraq.**

**"إعادة هندسة مهنة تدقيق الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات"**

هدفت الدراسة إلى التعرف على كيفية إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات. وقد توصلت الدراسة في الأخير إلى أن مشروع الرؤيا المتعلق بمستقبل مهنة مراقبة الحسابات يعطي الفرصة الكاملة لمراقبي الحسابات لتحقيق أفضل مستقبل لمهنتهم خصوصاً عند إمامهم بالقيم والخدمات والمهارات التنافسية التي أشار إليها، وقد خلصت الدراسة كذلك إلى أن العوامل الآتية هي السبب الرئيس الذي يدفع مراقبي الحسابات من استخدام تكنولوجيا المعلومات في المهنة وهي: (الظروف التنافسية، الغاء التوثيق المستندي، زيادة الخدمات المهنية، وتحقيق الدقة والسرعة والخدمة الجيدة).

.4 دراسة (Stool)، (et.al, 2010) بعنوان:

#### **An analysis of attributes that impact information technology audit quality: A study of IT and financial audit practitioners**

تحليل السمات التي تؤثر على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات (دراسة مشاركي تدقيق تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المالي)

هدفت الدراسة إلى إبراز أهمية التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات مع زيادة الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات للعمليات التجارية واللوائح الجديدة والانتشار الواسع لتكنولوجيا المعلومات في جميع المجالات، وقد اقترح مستخدمي التدقيق المالي التقليدي العديد من الأطر العامة التي قد تؤثر على جودة تدقيق الحسابات باستخدام تكنولوجيا المعلومات، وبناء على الدراسات السابقة التي اقترحت أطرا لجودة التدقيق باستخدام التكنولوجيا يتم تحديد وتقييم البنى المحتملة التي اقترحتها هذه الأطر، وكذلك أدبيات التدقيق المالي. ولقد تم تطوير أداة مسح واستفسارات لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات والممارسين للمحاسبة المالية لتقييم تأثير هذه الخصائص على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من الخصائص التي تؤثر على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات وأولويات تأثير كل خاصية على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

.5 دراسة 2001 - Ahmed A. Abu-musa

#### **"Investigating The Security Policies of Computerized Accounting Information system"**

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف المخاطر التي تهدد أمن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في القطاع المصرفي بجمهورية مصر، مستخدما في ذلك استبيان وزع على رؤساء أقسام الحاسب الآلي ورؤساء أقسام المراجعة الداخلية لجميع البنوك الرئيسية لجمهورية مصر.

وتشير نتائج الدراسة الى أن الإدخال الخاطيء غير المتعمد لبيانات غير صحيحة من قبل موظفي البنوك، والتدمير غير المتعمد للبيانات من قبل الموظفين، وإدخال فيروس الكمبيوتر الى النظام، والكوارث الطبيعية والكوارث التي هي من صنع الانسان، واشتراك بعض الموظفين في استخدام نفس كلمة السر، وكذلك توجيه البيانات والمعلومات الى أشخاص غير مخول لهم باستلامها تعد من أهم المخاطر التي تواجه أمن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في البنوك المصرية.

### المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في كونها تسلط الضوء على أهمية تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق وتقليل الأخطاء قدر الإمكان مع السرعة والدقة في إعداد التقارير التي تساعد على اتخاذ القرارات المناسبة لجميع الأطراف، بدون أن ننسى أثر تكنولوجيا المعلومات في المساهمة من الرفع من جودة المعلومات المحاسبية، وهو المتغير الثاني الذي تحدثنا عليه، والذي يعبر عن مخرجات العملية المحاسبية

أما عن طريقة المعالجة فستتم بطريقة تحليلية لإبراز العلاقة القوية بين استخدام تكنولوجيا المعلومات وفعالية عملية التدقيق وأثرها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا من خلال جداول تحليلية تتضمن مختلف الإحصائيات والبيانات عن طريق استبيان يوزع على مختلف الشرائح التي تتصل بالتدقيق في مؤسسة SKTM كالمدقق الداخلي والمحاسبين ومراقبي التسيير والموظفين، وأيضا من خلال استعمال طريقة IMRAD في بناء هيكلية ومحتوى الورقة البحثية، حيث تم الاستفادة من الدراسات السابقة في صياغة الإطار العام للدراسة.

### خلاصة الفصل الأول:

من خلال ما سبق نستخلص أن التدقيق الداخلي نشاط تقييمي مستقل يهدف إلى تدقيق وفحص العمليات، القيود والمستندات فهو رقابة إدارية تمارس لقياس فعالية أساليب الرقابة حيث يقوم المدقق الداخلي بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية باستخدام مجموعة من الوسائل والأدوات وفق خطة منهجية منظمة.

ونستخلص أيضا أن نظام المعلومات المحاسبي أحد مكونات نظام المعلومات الإداري حيث يكمن دوره في تحويل البيانات المحاسبية إلى معلومات محاسبية بعد تجميعها ويقوم بتشغيلها، لتوجه هذه المعلومات في شكل قوائم مالية إلى مستخدميها لمساعدتهم في اتخاذ القرار. حيث تكون هذه المعلومات ذات جودة إذا اتصفت بمجموعة من الخصائص وذلك بتدقيقها من قبل أشخاص مؤهلين مهنيا من داخل المؤسسة للتعبير بصدق عن هذه المعلومات.

يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات بشكل فعال في تحسين جودة التدقيق الداخلي نظرا لما تحققه من مزايا في اكتساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي وتقليل تكاليف التدقيق، كما يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الحصول على أدلة إثبات ذات مصداقية عالية وبالتالي زيادة احتمال اكتشاف الأخطاء والإفصاح عنها في التقرير وبالتالي إعطاء مصداقية للبيانات المالية.



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية والتطبيقية

المبحث الأول: التعريف بمؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM

المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للدراسة

المبحث الثالث: تحليل محاور الاستبيان

المبحث الرابع: عرض نتائج الدراسة

تمهيد:

تكملة لهذا الموضوع بعد جانبه النظري سنتطرق في هذا الفصل إلى إسقاط المفاهيم النظرية المتطرق إليها في هذه الدراسة على واقع المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وكنموذج وقع اختيارنا على شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM، وذلك بهدف التحقق من أهم الاستنتاجات التي يتم التوصل إليها في الدراسة النظرية للبحث، والتي تشير إلى أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، وكذلك بهدف اختبار صحة أو خطأ الفروض التي يقوم عليها البحث.

وعليه سنحاول في هذا الفصل إلى التطرق للدراسة الميدانية من خلال تقسيم الفصل إلى المباحث التالية:

**المبحث الأول: التعريف بمؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM**

**المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للدراسة**

**المبحث الثالث: تحليل محاور الاستبيان**

**المبحث الرابع: عرض نتائج الدراسة**

**المبحث الأول: التعريف بمؤسسة SKTM**

في هذا المبحث سنقوم بتوضيح أهم جوانب الدراسة والمتمثلة في التعرف على شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM، وتوضيح مهنة التدقيق الداخلي لدى المؤسسة.

**المطلب الأول: نشأة وتطور المؤسسة**

.نشأت شركة كهرباء وطاقات متجددة:

على إثر انعقاد الجمعية العامة لمجمع سونلغاز رقم 2012/09 يوم 04 جويلية 2012 والقرار رقم 2012/59 المنبثق عن مجلس الإدارة المنعقد في 27 ديسمبر 2012 تم إنشاء شركة كهرباء وطاقات متجددة والمعروفة اختصارا بـ SKTM هي شركة ذات أسهم Spa لتوليد الطاقة، وتعود أسهمها بالكامل لمجمع سونلغاز أنشأت في 07 أبريل 2013. برأس مال 1.000.000,00 دج ومقرها بسيدي اعجاز بلدية بنورة ولاية غرداية، حاملة لسجل تجاري رقم 0863363 ب 13-47/00.

تختص الشركة في إنتاج الكهرباء عبر الوقود الاحفوري (غاز، وقود) في مناطق الشبكة المعزولة عبر الوطن وكذا إنتاج الكهرباء عبر الطاقات المتجددة عبر كامل أنحاء الوطن<sup>(1)</sup>.

يعود إنشاء شركة كهرباء وطاقات متجددة إلى إعادة هيكلة الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء (SPE Spa.) والتابعة لنفس المجمع، لتصبح مختصة في الإنتاج على مستوى الشبكة المترابطة وبالتالي حصلت الشركة من هذه العملية على 26 مركز إنتاج كهرباء عبر الديزل ومركز إنتاج التوربين غاز عادي على مستوى ستة (6) ولايات وهي: المنيعية، بشار، تندوف، أدرار، تمنراست، اليزي.

تقوم على تسيير هذه المراكز وحدتين جهويتين وحدة الإنتاج للجنوب الشرقي UPSE ومقرها تقرت ووحدة الإنتاج للجنوب الغربي UPSO ومقرها بشار.

**2. مختلف مهام مؤسسة شركة كهرباء وطاقات متجددة :**

تتمثل مهامها فيما يلي<sup>(2)</sup>:

- إنتاج الكهرباء بالوسائل التقليدية باستعمال الوقود الاحفوري في المناطق التابعة للشبكة المعزولة وكذلك إنتاج الكهرباء عبر الوسائل المتجددة عبر الوطن.

(1) - من إعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة.

(2) - نفس المرجع السابق.

- تطوير المنشآت القاعدية لإنتاج الكهرباء في الشبكة المعزولة في الجنوب مع أعمال الهندسة والصيانة.
  - تسويق الطاقة المنتجة لمؤسسات التوزيع SD.
  - الالتزام بكل العمليات بغض النظر عن طبيعتها سواء كانت: مالية، تجارية، صناعية، مدنية أو عقارية متعلقة بالهدف الاجتماعي للشركة في إطار سياسة الدولة للسكان والعمل على تحفيز وضمان تطور هذه العمليات.
  - إنشاء محطات توليد الكهرباء باستعمال الطاقات البديلة عبر كل أنحاء التراب الوطني.
3. استراتيجية الشركة :

إن استراتيجية المسطرة في برنامج الشركة تهدف للوصول إلى تغطية 30 بالمئة من الإنتاج الوطني الكلي للكهرباء بالطاقات المتجددة في آفاق 2030 وقدرت طاقة الإنتاج ب 30 جيجاواط مع إمكانية تصدير حوالي 10 جيجاواط إلى الخارج<sup>(1)</sup>.

### المطلب الثاني: نشاط المؤسسة

#### أ- نشاط مؤسسة الكهرباء والطاقات المتجددة

يتمثل نشاط المؤسسة في إنتاج الطاقة الكهربائية وهي المسؤولة أيضا بتسويته، لها مناطق أخرى تابعة لها موزعة بين ثلاث جهات وهي<sup>(2)</sup>: جانت، تمنراست، المنيعه. وللشركة متعاملين بالمواد الأولية هي: سونغاز، نفضال وكهريف.

وهي نفس المؤسسات التي تنسق معها في العمل، تنفذ شركة كهرباء وطاقات متجددة برنا مجا واسعا لإعادة تجديد حظيرتها الإنتاجية وهذا من أجل المحافظة على مستوى الإنتاج، وتتطلع الشركة إلى الاستمرار في كونها المتعامل الغالب في مجال الإمداد بالطاقة الكهربائية.

كما أن للشركة آفاق مستقبلية التي تسعى إلى تحقيقها والوصول إليها تتمثل في:

\*الإنتاج باستعمال الطاقة الشمسية.

\*البحث والوصول إلى مناطق آخر لإنتاج الكهرباء حتى في الخارج.

(1) - مقابلة مع السيد: تهناه حسين، مسؤول التدقيق في شركة كهرباء وطاقات متجددة، يوم 2022/04/06، بمكتبه في المؤسسة، الساعة 10:15

(2) - من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

أما المشاكل التي تعترض الشركة هي:

- بعد المسافة بين مناطق التوزيع.

- نقص الإمكانيات المادية والبشرية.

ب- أهداف مؤسسة الكهرباء والطاقة المتجددة (وحدة

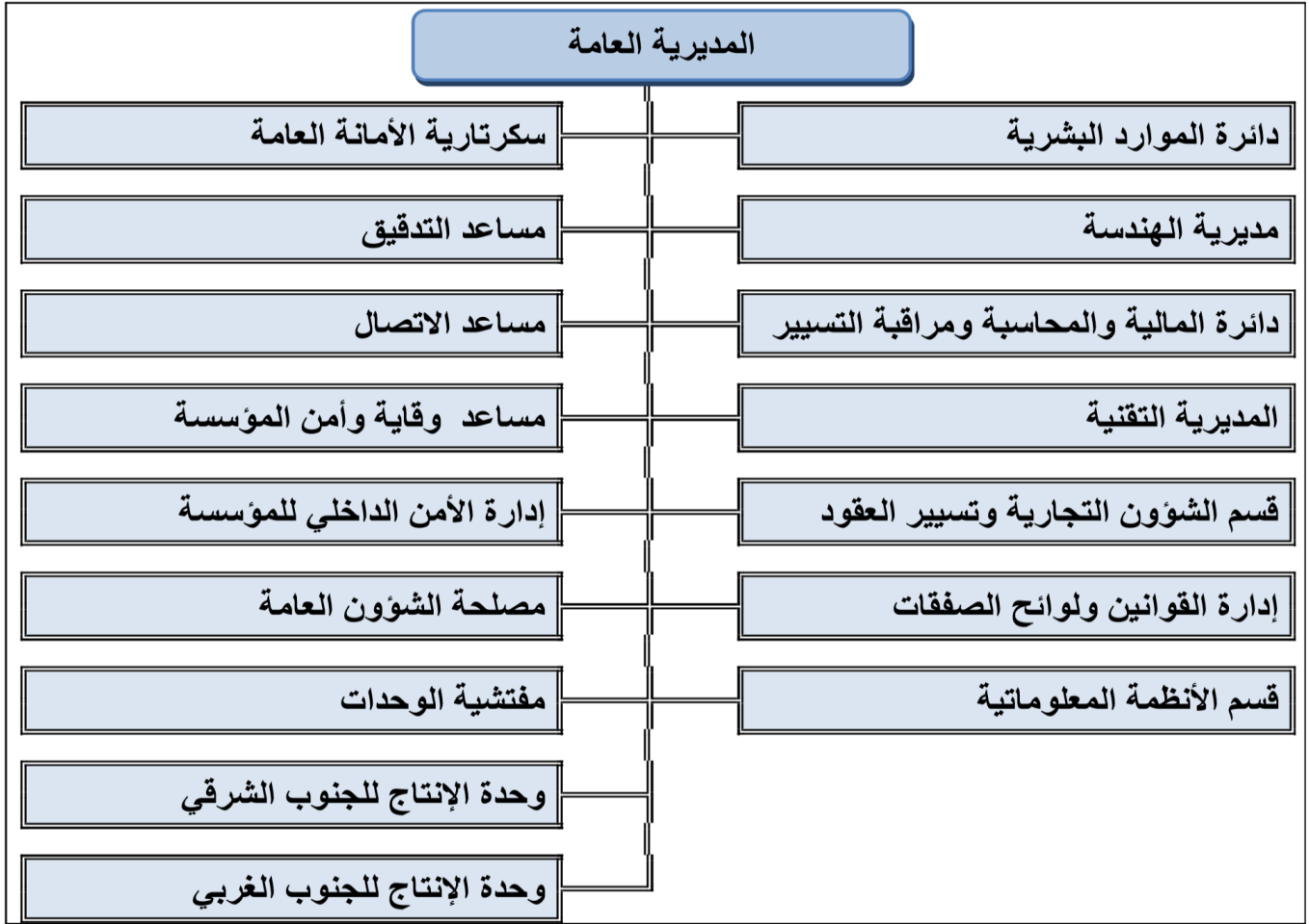
غرداية) وتتمثل فيما يلي<sup>(1)</sup>:

- 1) - خدمة الاقتصاد الوطني وتنفيذ سياسات الحكومة في مجال الطاقة الكهربائية.
- 2) - توفير الطاقة الكهربائية من مصادرها المختلفة، وتزويدها لشبكات التوزيع والمستهلكين الكبار بأعلى درجة من الاستمرارية والاقتصادية.
- 3) - التحسين المستمر لأداء الشركة وفقا لمعايير قياس الأداء الدولية والفنية والمالية والإدارية.
- 4) - الاستمرارية في رفع كفاءة العاملين وتطوير كفاءاتهم وقدراتهم.
- 5) - استثمار البنية التحتية للشركة وخدماتها وقدراتها محليا وإقليميا ودوليا.
- 6) - استثمار كفاءات الشركة محليا وإقليميا ودوليا.
- 7) - نقل التكنولوجيا الداعمة لتحسين أداء النظام الكهربائي للمحافظة على اعتماديته واستمراريته.
- 8) - المحافظة على البيئة ومتطلبات السلامة العامة.
- 9) - تحقيق عائد مالي لمصلحة الشركة.

(1) - مقابلة مع السيد: تهنات حسين، مسؤول التدقيق في شركة كهرباء وطاقات متجددة، يوم 2022/04/06، بمكتبه في المؤسسة، الساعة 10:15.

ج- الهيكل التنظيمي:

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لشركة كهرباء وطاقت متجددة SKTM.



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة

أولاً: المديرية العامة

- تتكفل المديرية العامة بوضع الخطط والاستراتيجيات لتطوير المؤسسة والإدارة وتوحيد البيانات المالية والمحاسبية وتسيير الموارد البشرية والمادية للمؤسسة.
- تقوم بمراجعة استراتيجية تطوير قطاعات الأعمال لتحديد المناهج والسياسات وضمان تنفيذها على وجه الخصوص في المجالات الآتية: الاستثمار-التقنيات -طريقة وأسلوب التخطيط وتنفيذ الأعمال<sup>(1)</sup>.

(1) - من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

- تقوم بالفصل في مشاكل طلب مشغل النظام ومعوقات الوحدات.
- تقوم بوضع تدابير التحسين على المدى المتوسط مع مديري الوحدات وذلك مع كل وحدة.
- عقد لقاءات بانتظام مع مديري الوحدات لوضع مخططات التقدم.
- وضع وتحليل جداول المراقبة ل SKTM حول مؤشر السيطرة على القضايا الاستراتيجية الموكلة إليها من طرف مجمع سونلغاز.
- تطوير فاعلية أنظمة المعلوماتية ولاسيما تلك المتعلقة بطرق سير عمليات الأشغال وتسيير الطلبيات والصفقات والاستثمارات.

#### ثانيا: مدير الهندسة

- هي المسؤولة عن إدارة المشاريع (دراسة، مراقبة الأشغال، الاستلام والتشغيل).
- المساهمة في وضع السياسات العامة للشركة في مجالات: الاستثمار، التقنيات، طرق تجسيد الأشغال، التخطيط.
- تنفيذ مشاريع البنية التحتية للطاقة على وجه التحديد ووسائل إنتاج الكهرباء وذلك بأفضل التقنيات، وبكلفة الجودة، مدة الإنشاء.
- يقوم بالتصميم والدراسات العامة، والدراسات الهندسية والكهربائية والميكانيكية.
- إنشاء وحدة مخصصة تحديدا للبحث عن المواقع المحتملة والقيام بأعمال تقييم إمكانات إنتاج الطاقة، تعزيز وتطوير عقود الشراكة.
- السهر على التنفيذ الصارم لقواعد إدارة الاستثمار والطلبات والصفقات والعقود.
- التأكد من توفير المعدات اللازمة لتنفيذ الأعمال وعمليات الشحن والجمركية.
- إدارة الصفقات وعقود الخدمات والعقود الاستثمارية.

ثالثا: مديرية التقنيات: تتكون المديرية من الأقسام التالية:

#### أ- قسم الاستغلال:

- الإشراف على عوامل الإنتاج (الطاقات البديلة والتقليدية).
- إجراء دراسات الاستغلال.
- القيام بحلقة وصل بين الوحدات والتوقعات ووظيفة التطوير والتحسين وفرض السياسة العامة للاستغلال والطرق العملية التي يتم تطبيقها في الوحدات.

#### ب- قسم الصيانة:

- القيام بتنفيذ تعاليم الصيانة.
- تطوير ومواكبة وصيانة هياكل الوحدات حسب الخطط السنوية.

- ضمان احترام تعاليم الصيانة التي وضعتها الشركة.

### ج- قسم التموين:

- السهر على اعداد المناقصات وتسيير العقود والصفقات.
- السهر على احترام الإجراءات وقوانين إطلاق المناقصات.
- التأكد من الصفقات والطلبات قبل ارسالها للتسجيل.
- القيام بنقل الصفقات والطلبات من اجل الإمضاء للجهات المعنية.
- القيام بإعداد طلب انشاء وسائل الدفع.
- القيام بإعداد الميزانية التوقيعية.

### د- قسم تسيير الممتلكات:

- القيام بحفظ ومعرفة ومراقبة أعمال تطوير المرافق التي تضم معدات توليد الكهرباء وإدارة عقارات الشركة.
- وضع وتجديد مخطط العتاد انطلاقا من مخطط التطوير المنجز من طرف الشركة.
- متابعة مصاريف مخطط الاستثمار.
- إعداد لوحات المراقبة لخطة المعدات.
- معرفة تاريخ محطات التوليد من حيث الأداء والصيانة.
- القيام بتسيير السكنات الوظيفية.
- القيام بتسيير الممتلكات العقارية.
- تأسيس عقود الايجار.

### رابعا: دائرة المالية والمحاسبة ومراقبة التسيير

- قيام بمسك الحسابات المديرية العامة للشركة<sup>(1)</sup>.
- تعظيم الاستفادة من الخزينة.
- القيام بالرقابة المالية والمحاسبية والجباية الداخلية.
- تنفيذ نظم التخطيط والرقابة الإدارية.

(1) - مقابلة مع السيد: بسخواض سليمان، مسؤول المحاسبة في شركة كهرباء وطاقات متجددة، يوم 20/04/2022، بمكتبه في المؤسسة، الساعة



## خامسا: مصلحة الشؤون العامة

- تسير حضيرة سيارات المؤسسة، والبريد وإدارة الممتلكات المنقولة.
- تسير وقود السيارات.
- التحقق من مصاريف التنقل الخاصة بسائقي السيارات.
- استئجار السيارات والقيام بمتابعتها.
- إنشاء أوامر مهمة للموظفين.
- القيام بطلب تأشيرة السفر وشراء تذاكر السفر، والقيام بعقود تأمين السفر.
- القيام بشراء لوازم المكاتب والأثاث والعتاد المعلوماتي.
- القيام بتوفير الخدمات لمصلحة الشؤون العامة التي تتواجد في مختلف الوحدات الإنتاجية.

## سادسا: وحدة إنتاج الطاقة

- القيام بإنتاج الكهرباء بمصادر الطاقة المتجددة في ظل ظروف تلبية المتطلبات وتوفير الأمن وحماية البيئة وفقا لبرنامج محدد.
- التأكد من توفر عتاد الإنتاج والاستمرارية وجودة الخدمة.
- ضمان سلامة العمال.
- القيام بإدارة وتسيير الموارد البشرية.
- القيام بتسيير المخزونات.
- القيام بمسك المحاسبة العامة والتحليلية.
- القيام بتسيير التكلفة وإعداد تقارير التكاليف.
- تنظيم نشاط الصيانة وفقا للاستراتيجية المعتمدة.
- ضمان تطبيق تدابير الأمن الداخلي والصحة والسلامة في المؤسسة.
- القيام بتوحيد واستعمال الأنظمة المعلوماتية للتسيير (عتاد، حساب، مالية، nova).

## المطلب الثالث: تقديم وظيفة التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة

## 1- تقديم وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة:

يعتبر التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة مراجعة ومراقبة العمليات الإدارية بهدف<sup>(1)</sup>:

- ضمان أن هذه العمليات تسير على النحو المرجو منها لكي تحقق المؤسسة أهدافها الاستراتيجية والتشغيلية.
- إعطاء المشورة حول كيفية تحسين عمليات الإدارة لضمان الاستخدام الفعال والاقتصادي للكفاء للموارد.
- التأكد من امتثال الإدارة للقوانين والأنظمة والمبادئ التوجيهية المعمول بها.

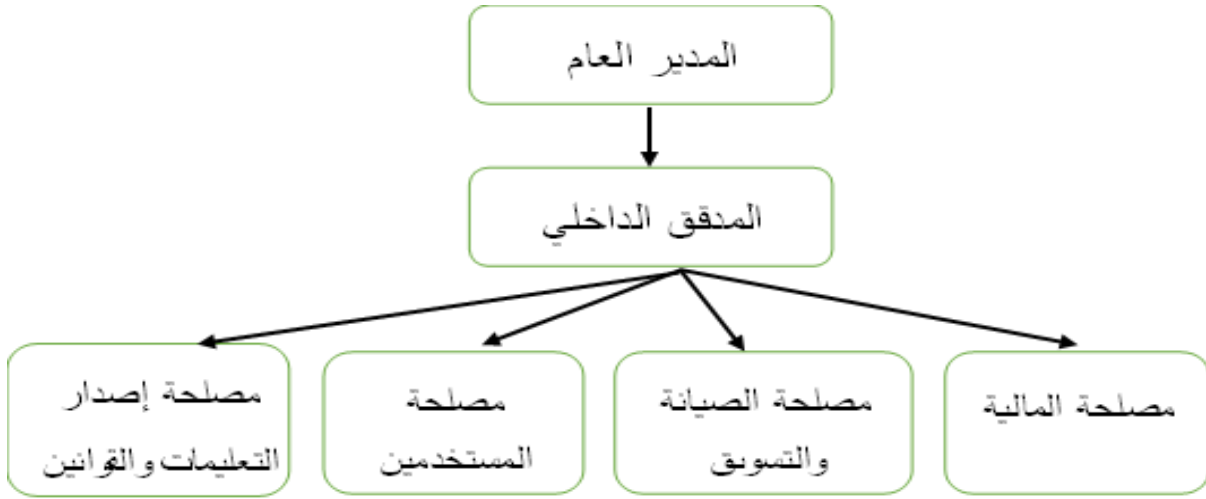
يتحمل المدقق الداخلي أثناء قيامه بعملية التدقيق مسؤولية استخدام نهج منظم ومنضبط عند تقييم الضوابط الداخلية، عن طريق:

- وضع برنامج تدقيق شامل والذي يعتبر ضروريا لضمان الامتثال لمعايير المحاسبة والسياسات والإجراءات اللازمة لحماية موارد مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة.
- الإبلاغ عن نتائج عمليات التدقيق والمراجعة من خلال إعداد التقرير في الوقت المناسب، بما في ذلك التوصيات والمشورات حول تعديل ممارسات الإدارة والسياسات المالية والإجراءات المحاسبية على النحو الذي تقتضيه نتائج التدقيق.
- وضع برنامج ضمان الجودة الذي يمكن من خلاله تقييم عمليات التدقيق الداخلي.

\* يجب أن يشمل هذا البرنامج: اتساق إعداد أوراق العمل، أخذ عينات التدقيق، مراجعة أوراق العمل، إعداد التقارير ومراجعتها، إصدار التقارير والإبلاغ عنها والاحتفاظ بالسجلات. تعد مصلحة التدقيق من بين المصالح التي تركز عليها مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة في تقويم وتوجيه الأهداف الإستراتيجية المسطرة وحماية لممتلكات المؤسسة، وتمتاز مصلحة التدقيق باستقلاليتها وتبعيةها للمدير العام مباشرة، والشكل الموالي يبين الهيكل التنظيمي لمصلحة التدقيق في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة:

(1) - مقابلة مع السيد: تهناه حسين، مسؤول التدقيق في شركة كهرباء وطاقات متجددة، يوم 2022/04/06، بمكتبه في المؤسسة، الساعة 10:15

## الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي لمصلحة التدقيق في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة



المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة

## 2- متطلبات الوظيفة:

تتطلب مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة مجموعة من الشروط تتمثل فيما يلي<sup>(1)</sup>:

- ليسانس أو ماستر في المالية والمحاسبة.
- خبرة مهنية أكثر من 05 سنوات داخل مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة.
- الإلمام بقوانين التسيير.
- الكفاءة في الملاحظة ومعرفة ميدانية بالوثائق، ولتحقق ذلك تقوم المؤسسة بتكوينات وتربصات ميدانية للمدققين بمعينة مسؤولي التدقيق، لهدف اكتساب الخبرة والطريقة في جمع البيانات والأسلوب الذي لا بد أن يتبع في التوجيه، كون أن المدقق مهمته الأولى هي النصح وتوجيه العامل لتطبيق القانون المسير للمؤسسة، فالإطارات الخبيرة في التدقيق تسهر على توجيه المدققين الجدد، وتتكون مصلحة التدقيق من ثلاثة إلى أربعة أشخاص لهم الخبرة في الشؤون المحاسبية والمالية.

(1) - مقابلة مع السيد: تهناه حسين، مسؤول التدقيق في شركة كهرباء وطاقات متجددة، يوم 2022/04/06، بمكتبه في المؤسسة، الساعة 10:15

### المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للدراسة

نستعرض في هذا المبحث كافة الإجراءات الميدانية التي اعتمدها من أجل إنجاز الدراسة على أرض الواقع ومعرفة عن قرب أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، والذي سوف نقسمه إلى ثلاثة مطالب.

#### المطلب الأول: منهج الدراسة وأداة الدراسة

##### الفرع الأول: منهج الدراسة

من أجل الإلمام والإحاطة بمختلف جوانب موضوع الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وهذا تماشياً مع متطلبات البحث، باعتباره أنسب المناهج في دراسة الظاهرة محل البحث، وذلك لأنه يعتمد على دراسة الواقع أو الظاهرة كما هي على أرض الواقع ويصفها بشكل دقيق، والتي تتعلق بأثر استخدام التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات من خلال مقابلة و استبيان يتم توزيعه في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM محل المقابلة.

##### الفرع الثاني: أداة الدراسة

تتمثل أداة الدراسة في:

1. **المقابلة الشفوية:** والتي كانت مع:
  - مسؤول التدقيق الداخلي في شركة الكهرباء والطاقات المتجددة حيث أنه ساعدنا كثيراً في الإلمام بالموضوع في جانبه التطبيقي.
  - مسؤول المحاسبة (محافظ الحسابات) في شركة كهرباء وطاقات متجددة.
2. **الاستبيان** الذي وزعناه على مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM وهو عبارة عن مجموعة أسئلة حول أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، حيث تضمن الاستبيان 30 سؤال بوبت في 04 محاور بالإضافة إلى معلومات شخصية حول أفراد العينة، وتم استخدام سلم ليكارت نو التدرج الخماسي لتحديد درجة موافقة فرد العينة.

## المطلب الثاني: مجتمع الدراسة وعيناتها وأداة الدراسة

## الفرع الأول: مجتمع الدراسة

حددنا في اختبار مجتمع الدراسة ان يكون افرادها من موظفي المؤسسة التي تم اجراء المقابلة فيها والأولوية للموظفين الذين ينتمون إلى مصلحة المالية والمحاسبة ومصالح التدقيق والذين تتوفر لديهم الخبرة العلمية والعملية.

## الفرع الثاني: عينة الدراسة

إضافة إلى المقابلة التي قمنا بها مع المسؤول عن التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM فقد قمنا بتوزيع 65 استمارات استبيان وهذا لإثراء البحث وإعطائه صبغة علمية وبعد عملية الفرز وجدنا 60 استمارة صالحة للتحليل أي ما معدله 92%.

## الفرع الثالث: الأسلوب الإحصائي وحدود الدراسة

1- الأسلوب الإحصائي: بعد جمع الاستمارات يتم ترميزها وإدخال بياناتها إلى الحاسوب باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS V. 22 لتحليل البيانات المختلفة ومن ثم الاعتماد على الأساليب الإحصائية التالية:

- ✓ معامل الثبات ألفا كرونباخ: يستخدم لاختبار مدى صدق وثبات العبارات، أما الثبات فهو عبارة عن اتساق في النتائج. وأما معامل الصدق يقصد به مدى صلاحية الأداة لقياس الجانب موضوع الاهتمام، وهو عبارة عن الجذر التربيعي لمعامل الثبات.
  - ✓ المتوسط الحسابي: وذلك لمعرفة اتجاه آراء المستجيبين حول كل عبارة من عبارات الاستمارة.
  - ✓ الانحراف المعياري: ويتم استخدامه للتعرف على مدى انحراف إجابات أفراد العينة لكل عبارة عن متوسطها الحسابي.
  - ✓ معامل الارتباط بيرسون: وذلك لمعرفة هل هناك علاقة بين المحاور ودراسة قوة العلاقة.
- 2- الحدود المكانية والزمانية للدراسة:

تمثلت الحدود المكانية للاستبيان في مؤسسة شركة الكهرباء والطاقات المتجددة SKTM اما الحدود الزمانية فهي من 2022/04/17 إلى غاية 2022/04/27

## المطلب الثالث: متغيرات الدراسة ونموذج الدراسة

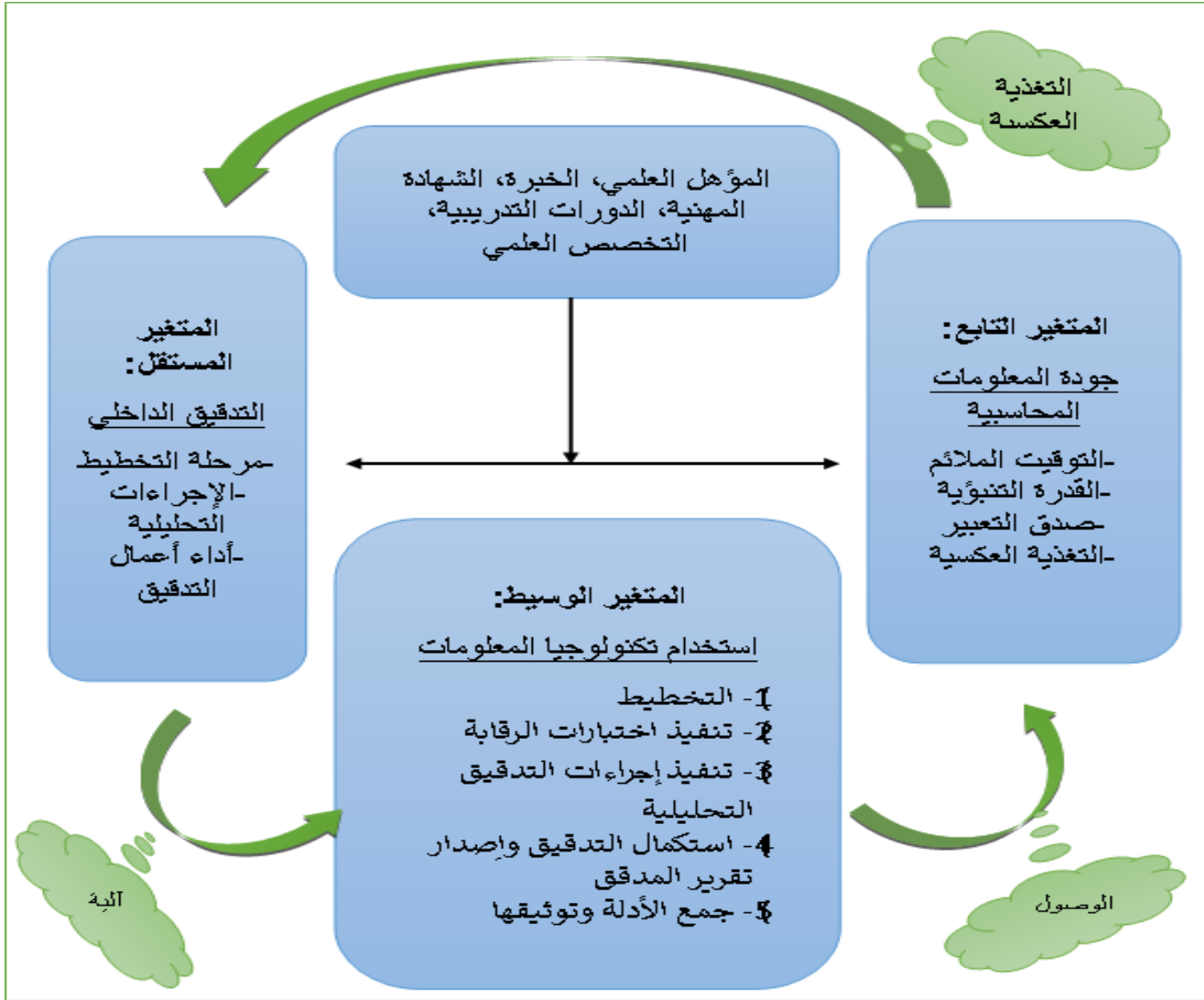
### الفرع الأول: متغيرات الدراسة

شملت متغيرات الدراسة في هذا البحث على المتغير المستقل وهو التدقيق الداخلي ومتغير وسيط وهو تكنولوجيا المعلومات وأثرهما على المتغير التابع وهو جودة المعلومة المحاسبية.

### الفرع الثاني: نموذج الدراسة

لتحقيق غرض الدراسة والوصول إلى الأهداف المنشودة فقد اعتمدنا على نموذج خاص بنا نتبين فيه إذا كان هناك تأثير في النتائج بين المتغير المستقل والمتغير التابع بدون أن ننسى المتغير الوسيط، والشكل التالي يوضح العلاقة بين المتغيرات:

الشكل رقم (04): يوضح نموذج الدراسة والعلاقة بين المتغيرات



المصدر: من إعداد الطالبين

### المبحث الثالث: تحليل محاور الاستبيان

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

### المطلب الأول: الخصائص العامة للعينة

#### الفرع الأول: من حيث متغير الجنس

تتمثل خصائص العينة من حيث الجنس فيما يلي:

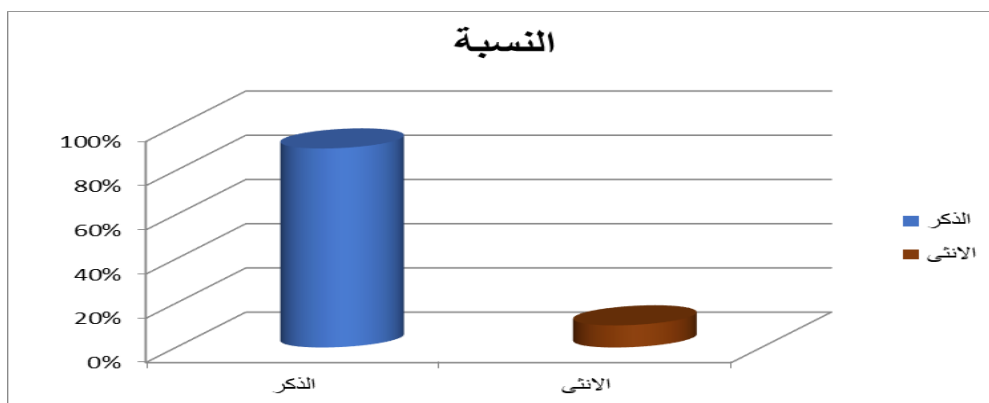
**الجدول رقم (01): نسبة الذكور والإناث في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM**

النسبة	التكرار	البيان
90%	54	الذكر
10%	6	الانثى
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الواردة في برنامج SPSS V.22.0

من خلال الجدول يتبين لنا أن أغلبية العينة هي من الذكور بنسبة 90% والإناث بنسبة 10%

**الشكل رقم (05): نسبة الذكور والإناث في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM**



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

إن النسبة المطلقة للموظفين في الشركة من الذكور بلغت 90% من إجمالي حجم عينة الدراسة في حين بلغت نسبة الإناث 10% فقط من إجمالي حجم العينة، وهو ما يفسر على أن الرجال يقبلون على العمل في هذه الشركة أكثر من الإناث وهذا راجع إلى أن الشركة تعمل في المجال التقني.

الفرع الثاني: من حيث الفئة العمرية

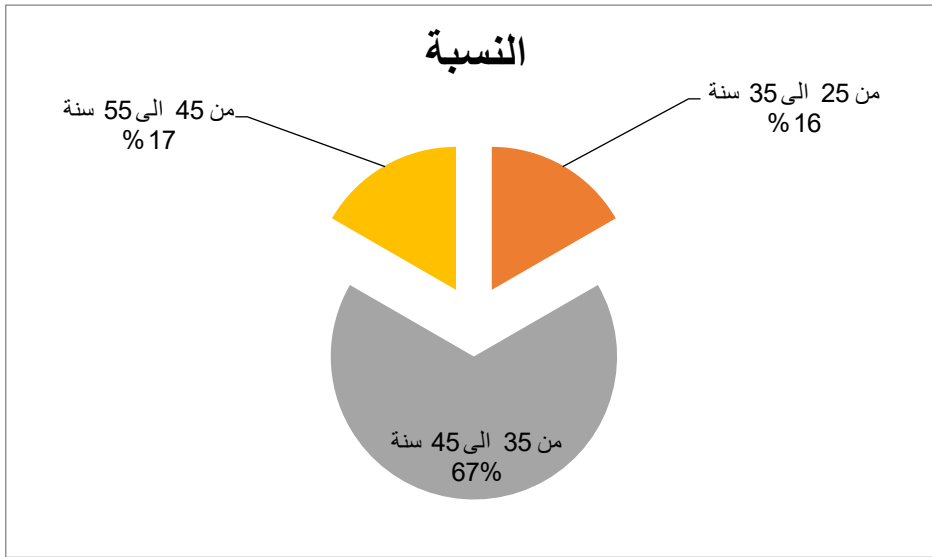
تتمثل خصائص العينة من حيث الفئة العمرية فيما يلي:

الجدول رقم (02): الفئة العمرية لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM

البيان	التكرار	النسبة
اقل من 25 سنة	0	0%
من 25 الى 35 سنة	10	16,7%
من 35 الى 45 سنة	40	66,7%
من 45 الى 55 سنة	10	16,7%
أكثر من 55 سنة	0	0%
<b>المجموع</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الواردة في برنامج SPSS V.22.0

الشكل رقم(06): الفئة العمرية لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

من خلال الجدول والرسم التمثيلي يتضح لنا ان النسبة العمرية الكبيرة هي ما بين 35 إلى 45 سنة بنسبة 67%، تليها فئتي ما بين 25 إلى 35 سنة وما بين 45 إلى 55 سنة بنسبة 16,7%، وهذا مؤشر على أن الفئة الغالبة هي فئة من 34 إلى 45 أي أنهم يمتلكون قدرا من النضوج ويتحملون المسؤوليات الكبرى في عملهم، أضف إلى ذلك تقارب النسب بين الفئات العمرية يعطي مؤشرا جيدا باستمرار الإقبال إلى هذه المهنة.



الفرع الثالث: من حيث التأهيل العلمي

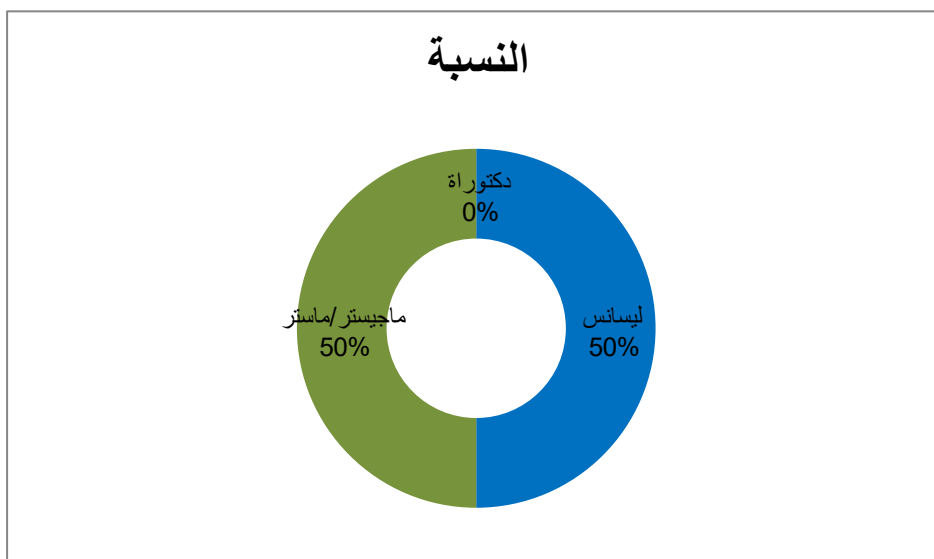
يعتبر التأهيل العلمي عامل مهم في هذه الدراسة وقد اخترنا التأهيل الجامعي لإعطاء قيمة جيدة للاستبيان و أيضا لفهم معنى الأسئلة والإجابة عنها بوضوح.

الجدول رقم (03): المستوى العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM

النسبة	التكرار	البيان
50%	30	ليسانس
50%	30	ماجستير/ماستر
0%	0	دكتوراة
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الواردة في برنامج SPSS V.22.0

الشكل رقم (07): المستوى العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

من خلال الجدول والتمثيل البياني يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل العلمي، حيث أن النسبة كانت متساوية بين الحاصلين على شهادة الليسانس والحاصلين على الماجستير/الماستر بنسبة 50%، ويمكننا القول أن ارتفاع مستوى التحصيل العلمي هو مطلب أساسي سيما أن العمل في هذا المجال يتطلب شهادات عليا.

الفرع الرابع: من حيث التخصص العلمي

يعتبر التخصص العلمي مكمل للتأهيل العلمي ويزيد من مصداقية الاستبيان وقد كانت الأولوية للتخصصات المالية والاقتصادية بصفة عامة.

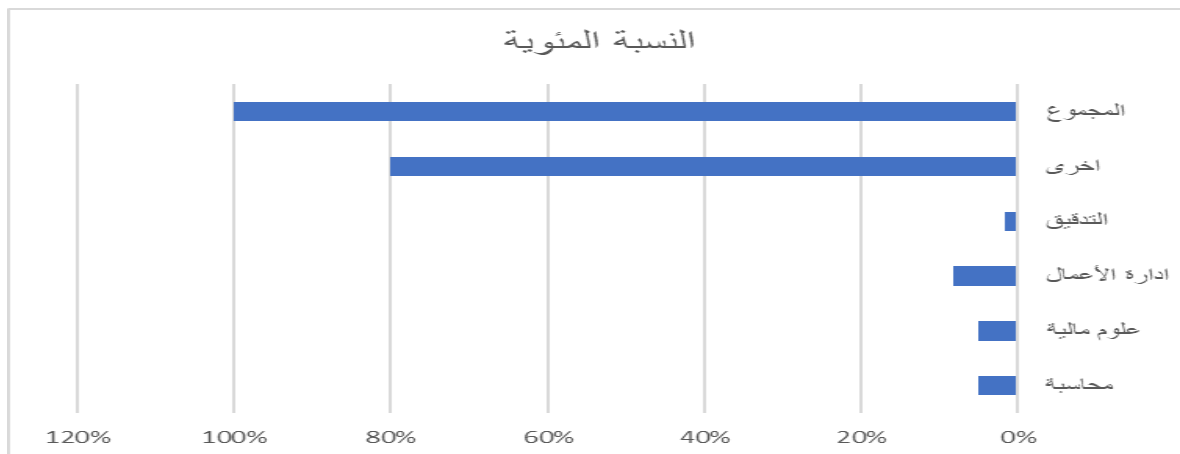
وتتمثل خصائص العينة من حيث التخصص العلمي فيما يلي:

الجدول رقم (04): التخصص العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM

النسبة المئوية	التكرار	البيان
5%	3	محاسبة
5%	3	علوم مالية
8.33%	5	ادارة الأعمال
1.66%	1	التدقيق
80%	48	اخرى
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الواردة في برنامج SPSS V.22.0

الشكل رقم (07): التخصص العلمي لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

من خلال الشكل البياني يتضح لنا توزيع النسب حسب التخصص العلمي لأفراد العينة حيث نجد أن فئة الشهادات الأخرى حصلت على أعلى النسب وهي 80% فيما حصلت العلوم المالية و المحاسبة على نسبة 5% و التدقيق على نسبة 1.66% وإدارة الأعمال على نسبة 8.33% وهذا لطبيعة الشركة حيث تعتمد أكثر على الجانب التقني.

الفرع الخامس: من حيث سنوات الخبرة

تعد الخبرة من بين العوامل الأساسية لتحديد أهلية الفئة المستخدمة وتعتبر في بعض الأحيان بديل التخصص العلمي،

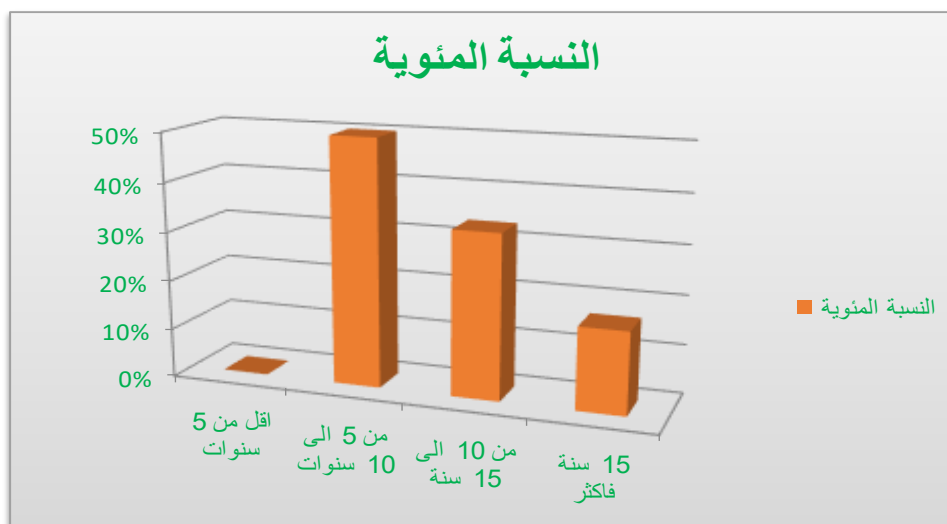
تتمثل خصائص العينة من حيث سنوات الخبرة في مايلي:

الجدول رقم (05): سنوات الخبرة لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM

النسبة المئوية	التكرار	البيان
%0	0	اقل من 5 سنوات
%55	30	من 5 الى 10 سنوات
%33	20	من 10 الى 15 سنة
%17	10	15 سنة فاكثر
%100	5	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات الواردة في برنامج SPSS V.22.0

الشكل رقم (08): سنوات الخبرة لعمال شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

من خلال الرسم البياني و الجدول نلاحظ أن الغالبية العظمى لديها خبرة عملية من 05 سنوات إلى 10 سنوات بنسبة 50%، لتليها نسبة 33% للخبرة ما بين 10 إلى 15 سنة لتبقى نسبة 17% لمن لديه خبرة تفوق 15 سنة، وهذا مايفسر أن عينة الدراسة (موظفي هذه المؤسسة) تتمتع بخبرة كافية للقيام بالأعمال الموكلة لهم.

## المطلب الثاني: ثبات و صدق الإستبيان

### الفرع الأول: معامل ألفا كرونباخ

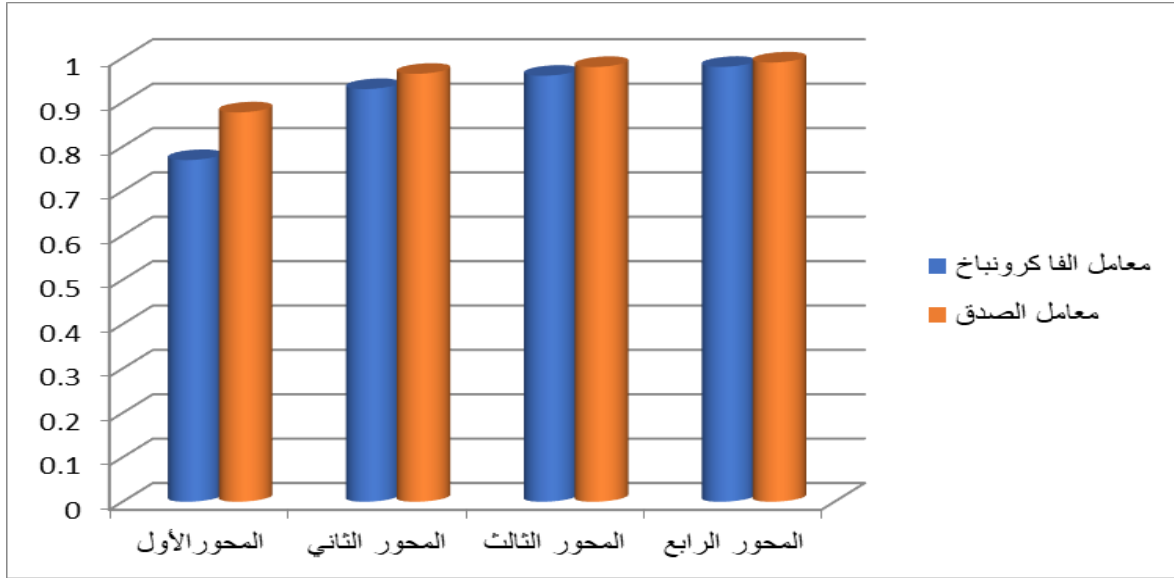
يعتبر معامل ألفا كرونباخ مقياساً لموثوقية الاختبارات الإحصائية، كما يعد تحليل معامل ألفا كرونباخ إحدى طرق التحقق من الأبعاد. من الناحية الفنية، فإن ألفا كرونباخ ليس اختباراً إحصائياً - إنه معامل الموثوقية (أو الاتساق) أما من الناحية النظرية، يجب أن تمنحك نتائج ألفا كرونباخ عدداً من 0 إلى 1، ولكن يمكنك أيضاً الحصول على أرقام سالبة. يشير الرقم السالب إلى وجود خطأ ما في البيانات - والقاعدة العامة هي أن معامل ألفا كرونباخ كلما اقترب من الواحد كان ممتازاً فمن 70 وما فوق فإن ثبات الإستبيان جيد، و80 وما فوق فهو أفضل، و90 وما فوق هو الممتاز. أما معامل الصدق فيقصد به أن المقياس يقيس ما وضع لقياسه ويساوي رياضياً الجذر التربيعي لمعامل الثبات.

### الجدور رقم (06): ثبات وصدق الاستبيان

معايير الصدق	معامل ألفا كرونباخ	عدد الفقرات	محتوى المحور	محاور الإستبيان
0,87	0,77	9	مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة	المحور الأول
0,96	0,93	7	جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	المحور الثاني
0,97	0,96	6	مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	المحور الثالث
0,98	0,98	8	مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة	المحور الرابع
<b>0,95</b>	<b>0,9075</b>	<b>30</b>	<b>مجموع المحاور</b>	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0

## الشكل رقم (09): ثبات وصدق الاستبيان



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الجدول أعلاه

يتضح من الجدول و الشكل البياني السابقين ما يلي:

- لقد تراوحت أغلب معاملات الفا لكامل المحاور حول 0,98 و 77,0 و قد استقر معامل الفا لمجموع المحاور عند 0,90 و هو مؤشر بان الإستبيان يتميز بالثبات.
- اما معاملات صدق المحاور فقد تراوحت بين (0,96) و (0,98) وهي تقترب من الواحد الصحيح، كما بلغت قيمة المعامل الصدق بالنسبة لجميع المحاور (0,95) مما يدل على أن محتوى الاستبيان يتميز بالصدق.
- نستخلص مما سبق بأن النتائج المتوصل إليها سواء لمعامل الثبات أو معامل الصدق كلها كانت قريبة من الواحد مما يعني أن الاستبيان يتميز بالثبات والصدق إذ نجده يعبر عن العينة في تمثيل المجتمع المدروس

## الفرع الثاني: صدق الإتساق الداخلي للإستبيان

يعتبر صدق الاتساق الداخلي للاستبيان أحد مقاييس صدق الأداة الذي يقيس مدى تحقق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها حيث يتم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان لكل محور من محاور الدراسة، وذلك بحساب معامل الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور التابع له

حيث توضح الجداول الموالية معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات الاستبيان و الذي يبين أن معاملات الارتباط المبنية دالة عند مستوى دلالة ( 0,05 ) و بذلك تعتبر عبارات الاستبيان صادقة للهدف الذي وضعت لقياسه.

الجدول رقم (07): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الأول

المحور الأول: مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة	
معامل الارتباط بيرسون	العبارة
/	1. تعتبرون ان وظيفة التدقيق الداخلي ووظيفة أساسية في المؤسسة
0,39	2. تتمتع وظيفة التدقيق الداخلي بالاستقلالية التامة في المؤسسة
0,11	3. ترون ان استقلال المدقق الداخلي في أداء عمله وتحديد نطاق تدخله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي ضغوط
0,11	4. يقوم المدقق الداخلي بزيادة كفاءة وفعالية وجودة الخدمات المقدمة من طرف المؤسسة.
0,85	5. تتوفر وظيفة التدقيق الداخلي على إمكانيات مادية وبشرية يمكنها من القيام بمهامها
0,83	6. يوجد وعي لدى الإدارة العليا بأهمية التدقيق الداخلي
0,92	7. ترون ان هناك تعاون وتنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى
0,70	8. يوجد لديكم برنامج واضح في عملية التدقيق يتم إعلامكم به وتطبيقه بشكل صارم
0,85	9. يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الإجراءات في مختلف الوظائف الإدارية في المؤسسة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0

الجدول رقم (08): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الثاني

المحور 2: جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	
معامل الارتباط بيرسون	العبارة
0,93	10. ترون ان المؤسسة تقوم بعرض وتوصيل المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب
0,88	11. تعتبرون ان المعلومات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة تساعد متخذي القرار في تقييم مدى صحة توقعاتهم السابقة
0,88	12. المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ملائمة لغرض اتخاذ القرارات.
0,09-	13. المعلومات المحاسبية يجب أن تتمتع بالجودة لدرجة يمكن التنبؤ بمستقبل الوحدة الاقتصادية
0,97	14. ان المعلومات المحاسبية في القوائم المالية تتمتع بالمصداقية والموضوعية
0,98	15. هناك توازن ملحوظ بين الملائمة والموثوقية في المعلومات المحاسبية المثبتة في القوائم المالية.
0,97	16. تتضمن القوائم المالية معلومات محاسبية صحيحة ودقيقة ومعبرة عن الاحداث الاقتصادية بصورة سليمة وخالية من أي تلاعب متعمد.

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0

الجدول رقم (09): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الثالث

المحور 3: مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة	
معامل الارتباط بيرسون	العبارة
0,97	17. تقدم مؤسستكم معلومات محاسبية خالية ومعبرة بصدق عن الأحداث التي تمثلها
0,87	18. تقدم مؤسستكم معلومات محاسبية على درجة عالية من القابلية

الفهم	
19. تقدم مؤسساتكم معلومات محاسبية تتميز بقابليتها للتحقيق وسهولة الوصول إليها	0,87
20. تعرض مؤسساتكم معلومات محاسبية قابلة للمقارنة من فترة لأخرى	0,97
21. قدرة المعلومات المحاسبية في تغيير موقف متخذ القرار بمجرد الحصول عليها	0,97
22. عدم التحيز في اعداد القوائم المالية لصالح فئة معينة على حساب فئة أخرى.	0,97

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS 22.0.V

الجدول رقم (10): معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور الرابع

المحور 4: مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة	
معامل الارتباط بيرسون	العبارة
0,94	23. تستخدم مؤسساتكم اجهزة حاسوب و برامج بشكل كبير و متطور
0,96	24. تستخدم مؤسساتكم شبكة معلومات مترابطة
0,97	25. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تحقيق درجة عالية من الدقة في معالجة البيانات
0,98	26. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يساعد المدقق على تخفيض ارتكاب الأخطاء
0,93	27. تزود تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن
0,96	28. استخدام الحاسب في عملية التدقيق يحقق الفعالية في عملية التدقيق
0,94	29. الأخطاء في ظل تكنولوجيا المعلومات تعود إلى نقص المهارة في استخدام الحاسب
0,97	30. صاحب تكنولوجيا المعلومات ظهور مخاطر أمن وسلامة المعلومات والتي يؤثر على كفاءة وجودة أدلة الإثبات

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0



المبحث الرابع: عرض نتائج الدراسة

المطلب الأول: عرض تحليل ومناقشة نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة

الجدول رقم (11): آراء عينة الدراسة مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة

المؤشرات الإحصائية		الإجابات						العبارات
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة		
0	5	0	0	0	0	60	1. تعتبرون ان وظيفة التدقيق الداخلي وظيفة أساسية في المؤسسة	
0,752	3,67	0	10	0	50	0	2. تتمتع وظيفة التدقيق الداخلي بالاستقلالية التامة في المؤسسة	
0,475	4,33	0	0	0	40	20	3. ترون ان استقلال المدقق الداخلي في أداء عمله وتحديد نطاق تدخله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي ضغوط	
0,475	4,33	0	0	0	40	20	4. يقوم المدقق الداخلي بزيادة كفاءة وفعالية وجودة الخدمات المقدمة من طرف المؤسسة.	
0,752	3,33	0	10	20	30	0	5. تتوفر وظيفة التدقيق الداخلي على إمكانيات مادية وبشرية يمكنها من القيام بمهامها	
0,594	3,45	1	0	30	29	0	6. يوجد وعي لدى الإدارة العليا بأهمية التدقيق الداخلي	
0,752	3,33	10	20	30	0	0	7. ترون ان هناك تعاون وتنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى	

0,693	4,17	0	0	10	30	20	8. يوجد لديكم برنامج واضح في عملية التدقيق يتم إعلامكم به وتطبيقه بشكل صارم
0,752	3,33	0	10	20	30	0	9. يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الإجراءات في مختلف الوظائف الإدارية في المؤسسة
0,54	3,88	المتوسط العام حول: مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة					

يظهر الجدول أعلاه أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة حول مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (3,88) والذي يقع ضمن الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة موافق والتي تؤكد رضا وموافقة أغلبية أفراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري إذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام (0,54) وهي نسبة تعتبر متوسطة.

الجدول رقم (12): آراء عينة الدراسة حول جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة

المؤشرات الإحصائية		الإجابات					العبارات
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
1,076	2,83	10	10	20	20	0	1. ترون ان المؤسسة تقوم بعرض وتوصيل المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب
1,164	3,00	10	10	10	30	0	2. تعتبرون ان المعلومات المحاسبية المقدمة من طرف

							المؤسسة تساعد متخذي القرار في تقييم مدى صحة توقعاتهم السابقة
1,164	3,00	10	10	10	30	0	3. المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ملائمة لغرض اتخاذ القرارات.
0,582	4,00	0	0	10	40	10	4. المعلومات المحاسبية يجب أن تتمتع بالجودة لدرجة يمكن التنبؤ بمستقبل الوحدة الاقتصادية
1,115	2,67	10	20	10	20	0	5. ان المعلومات المحاسبية في القوائم المالية تتمتع بالمصداقية والموضوعية
1,076	2,83	10	10	20	20	0	6. هناك توازن ملحوظ بين الملائمة والموثوقية في المعلومات المحاسبية المثبتة في القوائم المالية.
1,115	2,67	10	10	20	20	0	7. تتضمن القوائم المالية معلومات محاسبية صحيحة ودقيقة ومعبرة عن الاحداث الاقتصادية بصورة سليمة وخالية من أي تلاعب متعمد.
1,04	3	المتوسط العام حول: جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة					

يظهر الجدول أعلاه أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة حول جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (3) والذي يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة محايد والتي تؤكد تحفظ أغلبية أفراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري إذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام (1,04) وهي نسبة تعتبر مقبولة.

الجدول رقم (13): آراء عينة الدراسة حول مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة

المؤشرات الإحصائية		الإجابات					العبارات
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
1,164	3,00	10	10	10	30	0	1. تقدم مؤسستكم معلومات محاسبية خالية ومعبرة بصدق عن الأحداث التي تمثلها
0,752	3,33	0	10	20	30	0	2. تقدم مؤسستكم معلومات محاسبية على درجة عالية من القابلية للفهم
0,752	3,33	0	10	20	30	0	3. تقدم مؤسستكم معلومات محاسبية تتميز بقابليتها للتحقيق وسهولة الوصول إليها
1,490	3,32	10	10	10	11	19	4. تعرض مؤسستكم معلومات محاسبية قابلة للمقارنة من فترة لأخرى
1,164	3,00	10	10	10	30	0	5. قدرة المعلومات المحاسبية في تغيير موقف متخذ القرار بمجرد الحصول عليها
1,224	2,83	0	10	20	30	0	6. عدم التحيز في اعداد القوائم المالية لصالح فئة معينة على حساب فئة أخرى.
1,09	3,13	المتوسط العام حول: مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة					

يظهر الجدول أعلاه أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة حول مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (3,13) والذي يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة محايد والتي تؤكد تحفظ أغلبية أفراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في مستوى جودة المعلومة المحاسبية

في المؤسسة ، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري إذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام (1,09) وهي نسبة تعتبر مقبولة.

الجدول رقم (14): آراء عينة الدراسة حول مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة

المؤشرات الإحصائية		الإجابات					العبارات
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	
1,11	3,33	10	0	10	40	0	1. تستخدم مؤسستكم أجهزة حاسوب وبرامج بشكل كبير ومتطور
1,51	3,50	10	10	0	20	20	2. تستخدم مؤسستكم شبكة معلومات مترابطة
1,07	3,17	10	0	20	30	0	3. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تحقيق درجة عالية من الدقة في معالجة البيانات
1,16	3,00	10	10	10	30	0	4. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يساعد المدقق على تخفيض ارتكاب الأخطاء
1,22	2,83	10	20	0	30	0	5. تزود تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن
1,50	3,33	10	10	10	10	20	6. استخدام الحاسب في

							عملية التدقيق يحقق الفعالية في عملية التدقيق
1,11	3,33	10	0	10	40	0	7. الأخطاء في ظل تكنولوجيا المعلومات تعود إلى نقص المهارة في استخدام الحاسب
1,07	3,17	10	0	20	30	0	8. صاحب تكنولوجيا المعلومات ظهور مخاطر أمن وسلامة المعلومات والتي يؤثر على كفاءة وجودة أدلة الإثبات
1,22	3,20	المتوسط العام حول: مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة					

يظهر الجدول أعلاه أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة حول مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (3,20) والذي يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة محايد والتي تؤكد تحفظ أغلبية أفراد العينة على ضرورة وجود هذه العناصر في مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري إذ يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام (1,22) وهي نسبة تعتبر متوسطة.

### المطلب الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

الأدوات الإحصائية المستخدمة: للتحقق من صحة الفرضية أو نفيها اعتمدنا على اختبار التأثير

(T- Test) وايضا اختبار جودة النموذج F ومعامل التحديد  $R^2$  وهذا بالمقارنة مع قيمة المستوى المعنوية (Sig) المحسوبة باستخدام برنامج SPSS 22.0.V مع مستوى الدلالة المعتمد وهو 5%

1- الفرضية الأولى: تلعب تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحقيق كفاءة وفعالية العمليات فهي تعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومة المحاسبية عند مستوى دلالة  $0,05 \geq \alpha$ .

الجدول رقم (15): نتائج اختبار الفرضية الأولى

القرار	مستوى الدلالة	اختبار جودة النموذج F	اختبار التأثير T- Test	معامل التحديد R <sup>2</sup>	تلعب تكنولوجيا المعلومات دور مهم في زيادة الدقة في المعلومة المحاسبية
قبول الفرضية H <sub>1</sub>	0,000	78,36	8,85	0,57	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0

يتبين لنا من الجدول أعلاه أن قيمة الدلالة تساوي 0,000 وهي أقل من 0,05 كما أن جودة العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والمعلومة المحاسبية مرتفعة إذ بلغت قيمة اختبار جودة النموذج F: 78,36 كما أن قيمة اختبار التأثير T- Test بلغت قيمت 8,85 مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين تكنولوجيا المعلومات والمعلومة المحاسبية.

ومن خلال ما سبق يمكن التوصل إلى صحة الفرضية القائلة بأن " تلعب تكنولوجيا المعلومات دور مهم في تحقيق كفاءة و فعالية العمليات فهي تعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب و زيادة الدقة في المعلومة المحاسبية عند مستوى دلالة  $0,05 \geq \alpha$  . "

2- الفرضية الثانية: يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى مؤسسة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM وذلك من خلال توفره على محددات الجودة (الاستقلالية، الموضوعية، الكفاءة المهنية) عند مستوى دلالة  $0,05 \geq \alpha$ .

الجدول رقم (16): نتائج اختبار الفرضية الثانية

القرار	مستوى الدلالة	اختبار جودة النموذج F	اختبار التأثير T- Test	معامل التحديد R <sup>2</sup>	يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
قبول الفرضية H <sub>1</sub>	0,000	209,31	14,46	0,78	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS 22.0.V

يتبين لنا من الجدول أعلاه أن قيمة الدلالة تساوي 0,000 وهي أقل من 0,05 كما أن جودة العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية ممتازة إذ بلغت قيمة اختبار جودة النموذج F: 209,31 كما أن قيمة اختبار التأثير T- Test بلغت قيمته 14,46 مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.

ومن خلال ما سبق يمكن التوصل إلى صحة الفرضية القائلة بأن " يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى مؤسسة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM وذلك من خلال توفره على محددات الجودة (الاستقلالية، الموضوعية، الكفاءة المهنية) عند مستوى دلالة  $\alpha \geq 0,05$ ."

**(3)- الفرضية الثالثة:** يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي لدى مؤسسة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM عند مستوى دلالة  $\alpha \geq 0,05$ .

**الجدول رقم (17): نتائج اختبار الفرضية الثالثة**

القرار	مستوى الدلالة	اختبار جودة النموذج F	اختبار التأثير T- Test	معامل التحديد R <sup>2</sup>	يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي
قبول الفرضية H <sub>1</sub>	0,000	94,51	9,72	0,78	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS V.22.0

يتبين لنا من الجدول أعلاه أن قيمة الدلالة تساوي 0,000 وهي أقل من 0,05 كما أن جودة العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي مرتفعة إذ بلغت قيمة اختبار جودة النموذج F: 94,51 كما أن قيمة اختبار التأثير T- Test بلغت قيمته 9,72 مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي.

ومن خلال ما سبق يمكن التوصل إلى صحة الفرضية القائلة بأن " يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي لدى مؤسسة الكهرباء والطاقت المتجددة SKTM عند مستوى دلالة  $\alpha \geq 0,05$ ."



4- الفرضية الرابعة: "يؤثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية من خلال اجراءات واضحة يقوم بها المدقق من بينها التأكد من سلامة المعلومة المحاسبية لدى SKTM عند مستوى دلالة  $\alpha \geq 0,05$ ".

الجدول رقم (18): نتائج اختبار الفرضية الرابعة

القرار	مستوى الدلالة	اختبار جودة النموذج F	اختبار التأثير T- Test	معامل التحديد R <sup>2</sup>	يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي
قبول الفرضية H1	0,000	17,57	4,19	0,23	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مخرجات برنامج SPSS 22.0.V

يتبين لنا من الجدول أعلاه أن قيمة الدلالة تساوي 0,000 وهي أقل من 0,05 كما أن جودة العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومة المحاسبية مقبولة إذ بلغت قيمة اختبار جودة النموذج F: 17,57 كما أن قيمة اختبار التأثير T- Test بلغت قيمت 4,19 مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية عند مستوى دلالة 0,05 بين استخدام تكنولوجيا المعلومات والتدقيق الداخلي.

ومن خلال ما سبق يمكن التوصل إلى صحة الفرضية القائلة بأن "يؤثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية من خلال اجراءات واضحة يقوم بها المدقق من بينها التأكد من سلامة المعلومة المحاسبية لدى SKTM عند مستوى دلالة  $\alpha \geq 0,05$ ".

## خلاصة الفصل الثاني:

لقد سمحت لنا هذه الدراسة التي أجريناها على شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM محاولنا تجسيد ما تطرقنا إليه في القسم النظري من هذه الدراسة على أرض الواقع، من خلال إجراء مقابلة مع المدقق الداخلي ومحافظ الحسابات لدى مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة. ولقد تناولنا في المبحث الأول التعريف بالمؤسسة محل الدراسة، أما في المبحث الثاني تطرقنا إلى إجراءات الدراسة الميدانية، بعد استخراج النتائج باستخدام برنامج الحزم الإحصائية V.22.0 SPSS تطرقنا في المبحث الثالث إلى تحليل محاور الاستبيان واختبار صحة الفرضيات باستخدام اختبار كاي تربيع Test Square-chi، والتي أظهرت موافقة تتراوح بين المتوسطة والمرتفعة لمحاوره، أما المبحث الرابع فقد خصصناه لعرض نتائج الدراسة.

خاتمة

### الخاتمة

لقد انصبت دراستنا في هذه المذكرة على موضوع أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، حيث تعرفنا على أن المؤسسات الاقتصادية أعطت أهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها.

فهي تسعى للحفاظ عليها لذلك أعطت أهمية كبيرة للتدقيق الداخلي، حيث أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات إلى خلق تحديات جديدة لدى المدقق الداخلي، لذلك وجب على المدقق الداخلي ان يكون على قدر عالي من المعرفة بتكنولوجيا المعلومات وطرق معالجة البيانات بطريقة آلية، لكي يحصل على معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية.

وفي الجانب التطبيقي اخترنا شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM فرع غرداية، كنموذج للشركات الجزائرية، حيث قمنا بمقابلة ميدانية مع مسؤول التدقيق في الشركة حيث شرح لنا الإجراءات ومراحل عملية التدقيق الداخلي لدى المؤسسة، وقمنا أيضا بتوزيع استبيان على موظفي المؤسسة لدراسة أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات.

فبعد معالجتنا وتحليلنا لمختلف جوانب الموضوع النظرية والعلمية وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لشركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM فرع غرداية محل الدراسة ومن أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج وهي كالتالي:

#### أولا- نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

✓ تلعب تكنولوجيا المعلومات في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM دور مهم في تحقيق كفاءة وفعالية العمليات فهي تعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومة المحاسبية، وهذا ما يثبت الفرضية الأولى.

✓ يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM وذلك من خلال توفره على محددات الجودة (الاستقلالية، الموضوعية، الكفاءة المهنية)، وهذا ما يثبت الفرضية الثانية.

✓ يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات ركيزة أساسية للتدقيق الداخلي لدى شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM، وهذا ما يثبت الفرضية الثالثة.

✓ يؤثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية من خلال اجراءات واضحة يقوم بها المدقق من بينها التأكد من سلامة المعلومة المحاسبية لدى شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM، وهذا ما يثبت الفرضية الرابعة.

### ثانيا- النتائج العامة للدراسة:

من خلال هذه الدراسة الميدانية توصلنا إلى النتائج التالية:

- ✓ يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفعالية التدقيق الداخلي.
- ✓ يحتاج المدقق الداخلي إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات من أجل فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية.
- ✓ التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة SKTM فعال وهذا باستخدام تكنولوجيا المعلومات حيث تم الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية.
- ✓ جودة المعلومات المحاسبية في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTTM تساعدها في اتخاذ قراراتها وتحقيق أهدافها.
- ✓ استخدام تكنولوجيا المعلومات في شركة كهرباء وطاقات متجددة SKTM له إيجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الداخلي، من بينها تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت، توفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد.

### التوصيات:

- الاستغلال الأمثل للبرامج وذلك من خلال إجراء دورات تدريبية وتكوين العمال في كيفية استخدام هذه الأنظمة وحسن استغلالها بما يضمن مصداقية مخرجاتها وزيادة درجة الاعتماد عليها.
- تدخل الجهات المختصة بوضع قوانين وقواعد تضبط عملية التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات.
- فتح تخصصات جامعية تعني بدراسة برامج الإعلام الآلي الخاصة بالعلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية.
- تنظيم ملتقيات وأيام دراسية وندوات، والعمل على استقطاب الخبراء الدوليين والمحليين لتوزيع الكفاءات في المجالات الحديثة للتدقيق.
- قيام الجمعيات المهنية بتصميم أخلاقيات لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي وأثرها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، من خلال إصدار قوانين وأنظمة وتعليمات تساعد على عدم اختراق المعلومات.

### آفاق الدراسة:

وفي الأخير كأبي بحث علمي فإن الموضوع مازال مفتوح لعدة بحوث أخرى، فإن هذه الدراسة ستكون منطلق للعديد من الدراسات، ولفتح المجال أمام بحوث مستقبلية جديدة، وهنا يمكن أن نقترح بعض المواضيع من أجل التعمق فيها أكثر:

- التدقيق الإلكتروني وأثره في جودة ومصداقية المعلومات المحاسبية.
- أخلاقيات استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة التدقيق.
- مخاطر ومعوقات استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق.
- يوصي الباحثان بإجراء دراسات وأبحاث حول نفس الموضوع الذي تطرقت إليه الدراسة الحالية وبنفس المتغيرات البحثية وذلك بهدف التأكد من مدى مطابقتها للنتائج التي توصلت إليها الدراسة الحالية.



## قائمة المصادر والمراجع

1. الحسبان عطا الله أحمد سويلم، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، دار الزاوية للنشر والتوزيع، الأردن . عمان، الطبعة الأولى، 2009.
2. محمد الصيرفي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، دار الفكر الجامعي، الطبعة الأولى، مصر 2009.
3. أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، ط 1، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2000م/ 1420هـ.
4. أمين السيد أحمد لطفي، دراسات متقدمة في المراجعة وخدمات التأكيد، الدار الجامعية، مصر، 2007.
5. إيمان فاضل السمراني، هيثم محمد الزغبى، نظم المعلومات الإدارية، ط 01، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان - الأردن، 2004.
6. خالد أمين، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية، ط 1، مطبعة الاتحاد، عمان الأردن، 1980
7. خلف عبد الله الواردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، الطبعة الأولى، دار الوراق للنشر، 2014.
8. دغة إيمان وعنان رحمة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، تخصص تدقيق ومراقبة تسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2019.
9. زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة العربي بن امهيدي، أم البواقي.
10. صلاح ربيعة، المراجعة الداخلية بين النظرية والتطبيق، مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، فرع نقود ومالية.
11. عامر إبراهيم قندلجي وإيمان فاضل السامرائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان - الأردن، 2009 .



## قائمة المصادر والمراجع

12. عبد الرحمان بابنات وناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، 2008.
13. عبد الفتاح الصحن، فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2004.
14. عبد الكريم خيطاس، المحاسبة العمومية والتسيير المحاسبي، الدليل الإداري والمسير المالي في الجزائر
15. عبد الله الطائي، عيسى قدارة، إدارة الجودة الشاملة، دار اليازوري للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
16. عطا الله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الراجية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
17. عطا الله أحمد سويلم الحسبان، التدقيق والرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية، ط01، دار الراجية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
18. غسان قاسم، إدارة التكنولوجيا، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان - الأردن، 2007.
19. محمد إبراهيم الخليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على أسواق الأوراق المالية.
20. مزهر شعبان العاني، نظم المعلومات الإدارية "منظور تكنولوجي"، ط 01، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان - الأردن، 2009.
21. مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية، الطبعة الأولى، دار البداية للنشر والتوزيع، 2010.

### البحوث العلمية:

1. محمد وضح الزين، المراجعة في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، قدم هذا البحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على شهادة رخصة محاسب قانوني.
2. محمد يحي زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وإثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، كلية التجارة، مذكرة ماجستير المحاسبة والتمويل، 2016.

## قائمة المصادر والمراجع

3. عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم -دراسة تطبيقية على شركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين-، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين 2012.
4. نور الهدى قوراري، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة العربي بن مهدي . ام البواقي، 2015/2014.
5. وفاء شتحونة، آليات المراجعة الداخلية لاكتشاف الأخطاء والتلاعب، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي، المركز الجامعي بالوادي، 2014.
6. يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة
7. نور الهدى قوراري، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة العربي بن مهدي . ام البواقي، 2015/2014.
8. يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة.
9. كرودي سهام، قحموش سمية، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تطوير عملية التدقيق الخارجي، دراسة تحليلية لعينة من مدققي الحسابات لولاية بسكرة، الملتقى الوطني الرابع حول: "تأهيل مهنة التدقيق لمواجهة الأزمات المالية والمشاكل المحاسبية المعاصرة للمؤسسات"، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثليجي، الأغواط، 20-21 نوفمبر 2013.
10. أميرة بوباظة وراوية معيمور، أثر العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، محاسبة وجباية، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2018-2019.

## قائمة المصادر والمراجع

11. بوترة عفاف، دور المراجعة الداخلية في دعم وتفعيل اتخاذ القرارات الإدارية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص تدقيق محاسبي، جامعة الوادي، 2013.
12. خليل خالد، مدى فاعلية المراجعة في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، قسم علوم التسيير، تخصص مالية وبنوك، جامعة العربي بن امهيدي، أم البواقي، 2013.

### الدوريات العلمية المحكمة:

1. يوسف مومني، الطيب فرج، مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الآفاق للبحوث والدراسات، المجلد 03/ العدد 02"2020"، تاريخ النشر 2020/08/15.
2. الهادي آدم محمد إبراهيم وآخرون، أثر أساليب المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية -دراسة ميدانية- مجلة العلوم الإدارية، الجزائر، العدد 1، 2017.
3. عبد الرحمان محمد سليمان رشوان، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، غزة، 2017.
4. أحمد قايدي نور الدين، لبنى بن زاق، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 11، العدد 1، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، يوم 06 أكتوبر 2018.
5. د. سارة مولاي مصطفى، أثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على تحقيق جودة التدقيق و مخاطر استخدامها، مجلة ارساد للدراسات الاقتصادية والإدارية،
6. عبد الأمير حسن، عملية المراجعة المحاسبية في ظل مكننة المعلومات المحاسبية، المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية، العدد 21، 2009.
- عبد الحليم سعدي، فلة حمدي، إمكانية تحسين الإفصاح المحاسبي في المؤسسات الجزائرية وعلاقته بتعزيز جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، العدد 34.
7. علي بن قطيب والسعيد قاسمي، دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، مجلة الباحث، العدد 16، 2016.

## قائمة المصادر والمراجع

8. عمار بن عيشي، تطبيق مبادئ الحوكمة المصرفية وأثرها في جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية في البنوك الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، العدد 5، جامعة محمد خيضر بسكرة، جوان 2016.

### القرارات والقوانين والمراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 03، القانون 01/88، الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988.

### محاضرات جامعية:

1. أوصيف لخضر، مدخل للتدقيق الداخلي، مطبوعة علمية مقدمة للطبة قسم العلوم الاقتصادية، جامعة المسيلة، 2017.

### المصادر والمراجع باللغة الأجنبية:

2. Jaque renard, theorie, pratique et l'audit interne, Edition 3<sup>eme</sup>, d'organisation éditions, paris, FRANCE 2000.
3. Lionel. C et Gerard. V, **Audit et control Interne Aspects Financiers**, Opération et Stratégiques, 4<sup>eme</sup> Edition, Dalloze, Paris, France, 1992.

الملاحق

## الملاحق

الملحق 01: الاستبيان

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

أخي الكريم أخي الكريم:

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته.

نضع بين أيديكم هذا الاستبيان وهو عبارة عن أداة لجمع البيانات اللازمة لإجراء دراسة بعنوان:

### أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات

قمنا بإعداد هذه الدراسة من أجل التعرف على أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، وقد تم إختياركم ضمن العينة التي تجيب على هذا الاستبيان، إيماناً وثقة بأهمية رأيكم حول موضوع الدراسة، وتقديراً لخبرتكم العلمية والعملية في هذا المجال، فإننا نثق بكم بأنكم سوف تدركون أهمية الإجابة على فقراتها بدقة وعناية لما لها من أهمية في تحقيق أهداف الدراسة وخدمة المجتمع. نأمل من سيادتكم التكرم بالإجابة على أسئلة هذا الاستبيان بدقة وهذا بوضع علامة (x) في الخانة المناسبة، حيث إن صحة نتائج هذا الاستبيان تعتمد بدرجة كبيرة على صحة إجاباتكم، ونؤكد لكم حرصنا الشديد على هذه البيانات، وأنها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط. تقبلوا شكرنا الجزيل لحسن تعاونكم معنا

الطالبة الباحثة

سبع ياسين

باعلي واعمر نذير

## الملاحق

### استبيان خاص بموضوع:

أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات

#### ❖ معلومات عامة:

<input type="checkbox"/>	انثى	<input type="checkbox"/>	الجنس: ذكر
<input type="checkbox"/>	35 - 45 سنة	<input type="checkbox"/>	العمر: > 25 سنة
<input type="checkbox"/>	55 سنة فأكثر	<input type="checkbox"/>	55 - 45 سنة
<input type="checkbox"/>	دكتورة	<input type="checkbox"/>	المؤهل العلمي ليسانس
<input type="checkbox"/>	علوم مالية	<input type="checkbox"/>	التخصص العلمي محاسبة
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	ادارة أعمال
<input type="checkbox"/>	مساعد منفق	<input type="checkbox"/>	المهنة محاسب
		<input type="checkbox"/>	اخرى
		<input type="checkbox"/>	سنوات الخبرة أقل من 5 سنوات
		<input type="checkbox"/>	5. أقل من 10 سنوات
		<input type="checkbox"/>	10 - أقل من 15 سنة
		<input type="checkbox"/>	15 سنة فأكثر

#### المشاركة في الدورات التدريبية في مجال التدقيق

<input type="checkbox"/>	مكتفة	<input type="checkbox"/>	متوسطة	<input type="checkbox"/>	لا توجد
<input type="checkbox"/>	6 موظفين فأكثر	<input type="checkbox"/>	5-1 موظفين	<input type="checkbox"/>	لا يوجد

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المحاور
<b>المحور 1: مستوى التدقيق الداخلي في المؤسسة</b>					
					1. تعتبرون ان وظيفة التدقيق الداخلي وظيفة أساسية في المؤسسة
					2. تتمتع وظيفة التدقيق الداخلي بالاستقلالية التامة في المؤسسة
					3. ترون ان استقلال المدقق الداخلي في أداء عمله وتحديد نطاق تدخله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي ضغوط
					4. يقوم المدقق الداخلي بزيادة كفاءة وفعالية وجودة الخدمات المقدمة من طرف المؤسسة.
					5. تتوفر وظيفة التدقيق الداخلي على إمكانيات مادية وبشرية يمكنها من القيام بمهامها
					6. يوجد وعي لدى الإدارة العليا بأهمية التدقيق الداخلي
					7. ترون ان هناك تعاون وتنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى
					8. يوجد لديكم برنامج واضح في عملية التدقيق يتم إعلامكم به وتطبيقه بشكل صارم
					9. يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الإجراءات في مختلف الوظائف الإدارية في المؤسسة
<b>المحور 2: جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة</b>					
					10. ترون ان المؤسسة تقوم بعرض وتوصيل المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب
					11. تعتبرون ان المعلومات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة تساعد متخذي القرار في تقييم مدى صحة توقعاتهم السابقة
					12. المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية ملائمة لغرض اتخاذ القرارات.
					13. المعلومات المحاسبية يجب أن تتمتع بالجودة لدرجة يمكن التنبؤ بمستقبل الوحدة الاقتصادية
					14. ان المعلومات المحاسبية في القوائم المالية تتمتع بالمصداقية والموضوعية



## الملاحق

					15. هناك توازن ملحوظ بين الملائمة واللوثوقية في المعلومات المحاسبية المثبة في القوائم المالية.
					16. تتضمن القوائم المالية معلومات محاسبية صحيحة ودقيقة ومعيرة عن الاحداث الاقتصادية بصورة سليمة وخالية من أي تلاعب متعمد.
<b>المحور 3: مستوى جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة</b>					
					17. تقدم مؤسساتكم معلومات محاسبية خالية ومعيرة بصدق عن الأحداث التي تمثلها
					18. تقدم مؤسساتكم معلومات محاسبية على درجة عالية من القابلية للفهم
					19. تقدم مؤسساتكم معلومات محاسبية تتميز بقابليتها للتحقيق وسهولة الوصول إليها
					20. تعرض مؤسساتكم معلومات محاسبية قابلة للمقارنة من فترة لأخرى
					21. قدرة للمعلومات المحاسبية في تغير موقف متخذ القرار بمجرد الحصول عليها
					22. عدم التحيز في اعداد القوائم المالية لصالح فئة معينة على حساب فئة أخرى.
<b>المحور 4: مستوى تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة</b>					
					23. تستخدم مؤسساتكم اجهزة حاسوب وبرامج بشكل كبير ومتطور
					24. تستخدم مؤسساتكم شبكة معلومات مترابطة
					25. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تحقيق درجة عالية من الدقة في معالجة البيانات
					26. استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يساعد المدقق على تخفيض ارتكاب الأخطاء
					27. تزود تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن
					28. استخدام الحاسب في عملية التدقيق يحقق الفعالية في عملية التدقيق
					29. الأخطاء في ظل تكنولوجيا المعلومات تعود إلى نقص المهارة في استخدام الحاسب
					30. صاحب تكنولوجيا المعلومات ظهور مخاطر أمن وسلامة للمعلومات والتي تؤثر على كفاءة و جودة أداة الإثبات

## الملاحق

الملحق 02: نموذج صدق الاستبيان

نموذج صدق الاستبيان للمحور الأول

### → Fiabilité

#### Echelle : ALL VARIABLES

##### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	60	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

##### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,774	9

نموذج صدق الاستبيان للمحور الثاني

### → Fiabilité

#### Echelle : ALL VARIABLES

##### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	60	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

##### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,932	7

نموذج صدق الاستبيان للمحور الثالث

**Fiabilité**

**Echelle : ALL VARIABLES**

**Récapitulatif de traitement des observations**

		N	%
Observations	Valide	60	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,967	6

**RELIABILITY**

```

/VARIABLES=Q31 Q32 Q33 Q34 Q35 Q36 Q37 Q38
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
    
```

نموذج صدق الاستبيان للمحور الرابع

➔ **Fiabilité**

**Echelle : ALL VARIABLES**

**Récapitulatif de traitement des observations**

		N	%
Observations	Valide	60	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	60	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,986	8

# الملاحق

## الملحق 03: نموذج بين معاملات الارتباط بين كل العبارات

### نموذج بين معاملات الارتباط كل عبارات المحور الأول

Corrélations											
		المحور_الأول	وطيفة ان مختبرون الذقيق الداخلي وطيفة أساسية في المؤسسة	الذقيق وطيقة تمتع الاطلي بالانطلاقية القائمة في المؤسسة	استقلال ان ترون الذقيق الداخلي في أداء عمله وتحديد نطاق تدخله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي مسعوط	الاطلي الذقيق يقوم بريادة كفاءة وفعالية وجوده الخدمات الشفعة من طرف المؤسسة	الذقيق وطيقة تتوفر الاطلي على إمكانات مادية و شترية يمكنها من القيام بمهامها	ذى وعي يوجد الإدارة العليا بأهمية الذقيق الداخلي	هناك ان ترون تعاون و تنسيق بين وطيفة الذقيق الاطلي و الوظيفت الأخرى	برنامج لذكيم يوجد واسع في عملية الذقيق يتم إعمالكم به و تخطيطه بشكل منسجم	على الإعتاد يتم تقارير الذقيق الاطلي لمسئ الإجراءات في مختلف الوظيفت الإدارية في المؤسسة
المحور_الأول	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 .000 60	.395** .002 60	.116 .376 60	.116 .376 60	.856** .000 60	.832** .000 60	.923** .000 60	.707** .000 60	.856** .000 60	
الاطلي الذقيق وطيقة ان مختبرون وطيفة أساسية في المؤسسة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.395** .002 60	1 .000 60	-.632** .000 60	-.632** .000 60	.800** .000 60	.341** .008 60	.200 .125 60	.108 .409 60	.200 .125 60	
في الاطلي الذقيق استقلال ان ترون أداء عمله وتحديد نطاق تدخله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي مسعوط	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.116 .376 60	-.632** .000 60	1 .000 60	1.000** .000 60	1.000** .000 60	-.316** .014 60	.060 .649 60	.158 .228 60	-.171 .190 60	
كفاءة وريادة الاطلي الذقيق يقوم وفعالية وجوده الخدمات الشفعة من طرف المؤسسة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.116 .376 60	-.632** .000 60	1.000** .000 60	1.000** .000 60	1 .000 60	-.316** .014 60	.060 .649 60	.158 .228 60	-.171 .190 60	
على الاطلي الذقيق وطيقة تتوفر إمكانات مادية و شترية يمكنها من القيام بمهامها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.856** .000 60	.800** .000 60	-.316** .014 60	-.316** .014 60	1 .000 60	.683** .000 60	.700** .000 60	.542** .000 60	.700** .000 60	
بأهمية العليا الإدارية لذي وعي يوجد الذقيق الداخلي	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.832** .000 60	.341** .008 60	.060 .649 60	.060 .649 60	.683** .000 60	1 .000 60	.683** .000 60	.514** .000 60	.683** .000 60	
بين تنسيق و تعاون هناك ان ترون وطيفة الذقيق الاطلي و الوظيفت الأخرى	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.923** .000 60	.200 .125 60	.158 .228 60	.158 .228 60	.700** .000 60	.683** .000 60	1 .000 60	.868** .000 60	.700** .000 60	
الذقيق تقارير على الإعتاد يتم الاطلي لمسئن الإجراءات في مختلف الوظيفت الإدارية في المؤسسة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.856** .000 60	.200 .125 60	.158 .228 60	.158 .228 60	.700** .000 60	.683** .000 60	.700** .000 60	.542** .000 60	1 .000 60	

\*\* La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).  
\* La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).  
a. Calcul impossible, car au moins une des variables est une constante.

### نموذج بين معاملات الارتباط بين كل عبارات المحور الثاني

		المحور_الثاني	المؤسسة ان ترون تقوم بعرض و توسيل المعلومات ال اية لستخدامها في الوقت المناسب	الشفعة من طرف المؤسسة تساعد مختدى القرار في تقديم مدى صحة توجهاتهم السابقة	ال اية المعلومات بالقوائم المالية ملائمة لعرض اتحدا القرارات	ال اية المعلومات يجب أن تتمتع بالجودة لدرجة يمكن التقير بمستقل الوحدة الاقتصادية	ال اية المعلومات ان في القوائم المالية تتمتع بالمصداقية والموضوعية	بين الملائمة والموثوقية في المعلومات ال اية الشفعة في القوائم المالية	مصححة و دقيقة ومعبرة عن الاحداث الاقتصادية بصورة سليمة و جالية من أي تأعب تعتمد
المحور_الثاني	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 .000 60	.933** .000 60	.886** .000 60	.886** .000 60	-.093 .479 60	.974** .000 60	.984** .000 60	.974** .000 60
و بعرض تقوم المؤسسة ان ترون توسيل المعلومات ال اية لستخدامها في الوقت المناسب	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.933** .000 60	1 .000 60	.676** .000 60	.676** .000 60	.271 .037 60	.942** .000 60	.854** .000 60	.942** .000 60
الشفعة ال اية المعلومات ان مختبرون من طرف المؤسسة تساعد مختدى القرار في تقديم مدى صحة توجهاتهم السابقة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.886** .000 60	.676** .000 60	1 .000 60	1.000** .000 60	-.500** .000 60	.783** .000 60	.947** .000 60	.783** .000 60
المالية بالقوائم ال اية المعلومات ملائمة لعرض اتحدا القرارات	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.886** .000 60	.676** .000 60	1.000** .000 60	1.000** .000 60	-.500** .000 60	.783** .000 60	.947** .000 60	.783** .000 60
تتمتع ان يجب ال اية المعلومات بالجودة لدرجة يمكن التقير بمستقل الوحدة الاقتصادية	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-.093 .479 60	.271 .037 60	-.500** .000 60	-.500** .000 60	1 .000 60	.000 1.000 60	-.271 .037 60	.000 1.000 60
المالية بالقوائم ال اية المعلومات ان تتمتع بالمصداقية و الموضوعية	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.974** .000 60	.942** .000 60	.783** .000 60	.783** .000 60	.000 1.000 60	1 .000 60	.942** .000 60	1.000** .000 60
الملائمة بين ملحوظ توارن هناك والموثوقية في المعلومات ال اية الشفعة في القوائم المالية	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.984** .000 60	.854** .000 60	.947** .000 60	.947** .000 60	-.271 .037 60	.942** .000 60	1 .000 60	.942** .000 60
له معلومات المالية القوائم تتضمن مصححة و دقيقة و معبرة عن الاحداث الاقتصادية بصورة سليمة و جالية من أي تأعب تعتمد	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	.974** .000 60	.942** .000 60	.783** .000 60	.783** .000 60	.000 1.000 60	1.000** .000 60	.942** .000 60	1 .000 60

\*\* La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

## الملاحق

### نموذج بين معاملات الارتباط بين كل عبارات المحور الثالث

Sortie1.spv [Document2] - IBM SPSS Statistics Viewer

Fichier Edition Affichage Données Transformer Insérer Format Analyse Marketing direct Graphiques Utilitaires Fenêtre Aide

Corrélations

المحور الثالث	مؤسستكم تقدم معلومات عالية به 1 ومجردة تصدق عن الأدوات التي تمتلكها	مؤسستكم تقدم معلومات علي به 1 درجة عالية من الفعالية للفهم	مؤسستكم تقدم معلومات تتميز به 1 مفاظيتها للتحقق و سهولة الوصول إليها	مؤسستكم تقدم معلومات قابلة به 1 للمعارضة من فترة لأخرى	المعلومات قرة ال آية في تغير موقف متدد القرار بمجرد الحصول عليها	اعداد في الحدرد عدم التوافق المالية لصالح فة ممدية علي حساب فة أخرى
المحور الثالث	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 ,977** ,000 60	,877** ,000 60	,877** ,000 60	,978** ,000 60	,977** ,000 60
عالية به 1 معلومات مؤسستكم تقدم ومجردة تصدق عن الأدوات التي تمتلكها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,977** ,000 60	1 ,775** ,000 60	,775** ,000 60	,967** ,000 60	1,000** ,000 60
علي به 1 معلومات مؤسستكم تقدم درجة عالية من الفعالية للفهم	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,877** ,000 60	,775** ,000 60	1 1,000** ,000 60	,797** ,000 60	,775** ,000 60
تتميز به 1 معلومات مؤسستكم تقدم مفاظيتها للتحقق و سهولة الوصول إليها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,877** ,000 60	,775** ,000 60	1,000** ,000 60	1 ,797** ,000 60	,775** ,000 60
قابلة به 1 معلومات مؤسستكم تقدم للمعارضة من فترة لأخرى	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,978** ,000 60	,967** ,000 60	,797** ,000 60	1 ,967** ,000 60	,950** ,000 60
موقف ندر في الة المعلومات قرة متدد القرار بمجرد الحصول عليها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,977** ,000 60	1,000** ,000 60	,775** ,000 60	,967** ,000 60	1 ,952** ,000 60
المالية التوافق اعداد في الحدرد عدم لصالح فة ممدية علي حساب فة أخرى	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,971** ,000 60	,952** ,000 60	,799** ,000 60	,950** ,000 60	,952** ,000 60

\*\* La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

CORRELATIONS

### نموذج بين معاملات الارتباط بين كل عبارات المحور الرابع

Sortie1.spv [Document2] - IBM SPSS Statistics Viewer

Fichier Edition Affichage Données Transformer Insérer Format Analyse Marketing direct Graphiques Utilitaires Fenêtre Aide

المحور الرابع	مؤسستكم تستخدم أجهزة حاسوب و برامج بشكل كبير و منظور	مؤسستكم تستخدم شبكة معلومات متزايدة	التدقيق يوكي إلي تحقيق درجة عالية من الآفة في معالجة البيانات	المعلومات في عملية التدقيق بما عد المدقق علي تنجيس ارتكاب الأخطاء	المعلومات مدقق الحسابات تكم هائل من المعلومات نقل جهد ممكن	في الحساب استخدام عملية التدقيق في عملية التدقيق	تكنولوجيا المعلومات تعود إلي نفس النهار في استخدام الحساب	مخاطر أمن وسامة المعلومات والتي يوتر علي كفاءة و جودة أدلة الإثبات
المحور الرابع	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 ,947** ,000 60	,964** ,000 60	,975** ,000 60	,989** ,000 60	,936** ,000 60	,966** ,000 60	,975** ,000 60
وحاسوب أجهزة مؤسستكم تستخدم و برامج بشكل كبير و منظور	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,947** ,000 60	1 ,905** ,000 60	,942** ,000 60	,914** ,000 60	,787** ,000 60	,843** ,000 60	1,000** ,000 60
معلومات شبكة مؤسستكم تستخدم متزايدة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,964** ,000 60	,905** ,000 60	1 ,885** ,000 60	,962** ,000 60	,870** ,000 60	,969** ,000 60	,905** ,000 60
في المعلومات تكنولوجيا استخدام عملية التدقيق يوكي إلي تحقيق درجة عالية من الآفة في معالجة البيانات	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,975** ,000 60	,942** ,000 60	,885** ,000 60	1 ,947** ,000 60	,922** ,000 60	,908** ,000 60	,942** ,000 60
في المعلومات تكنولوجيا استخدام عملية التدقيق بما عد المدقق علي تنجيس ارتكاب الأخطاء	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,989** ,000 60	,914** ,000 60	,962** ,000 60	,947** ,000 60	1 ,952** ,000 60	,968** ,000 60	,914** ,000 60
مدقق المعلومات تكنولوجيا تزود الحسابات تكم هائل من المعلومات نقل جهد ممكن	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,936** ,000 60	,787** ,000 60	,870** ,000 60	,922** ,000 60	,952** ,000 60	1 ,952** ,000 60	,787** ,000 60
التدقيق عملية في الحساب استخدام تحقق الفعالية في عملية التدقيق	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,966** ,000 60	,843** ,000 60	,969** ,000 60	,908** ,000 60	,968** ,000 60	,952** ,000 60	1 ,843** ,000 60
المعلومات تكنولوجيا ظل في الأخطاء تعود إلي نفس النهار في استخدام الحساب	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,947** ,000 60	1,000** ,000 60	,905** ,000 60	,942** ,000 60	,914** ,000 60	,787** ,000 60	,843** ,000 60
تظهر المعلومات تكنولوجيا صاحب مخاطر أمن وسامة المعلومات والتي يوتر علي كفاءة و جودة أدلة الإثبات	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,975** ,000 60	,942** ,000 60	,885** ,000 60	1,000** ,000 60	,947** ,000 60	,922** ,000 60	,908** ,000 60

Double-cliquez pour modifier Tableau croisé dynamique

Le processeur IBM SPSS Statistics est prêt

Unicode ON | H: 694 | W: 1157 | 20:49 | 07/05/2022

# الملاحق

## الملاحق 04: نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة

### نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة حول المحور الأول

		Statistiques							
		وطيفة ان تخترون الذقيق الداخلي وطيفة أساسية في المؤسسة	الذقيق وطيفة تتمتع الاطلي بالانستقلالية الامة في المؤسسة	استقلال ان ترون الاطلي الداخلي في أداء عمله وتحديد نطاق عمله يمكنه من اتخاذ قرارات دون أي ضغوط	الاطلي الداخلي يقوم بزيادة كفاءة وفعالية وجود الخدمات المقدمة من طرف المؤسسة.	الذقيق وطيفة تنوفر الاطلي على إمكانيات مادية و مترية يمكنها من القيام بمهامها	هناك ان ترون تعاون و تنسيق بين وطيفة الذقيق الاطلي و الوظائف الأخرى	درامج لا يمكن يوجد واضح في عملية الذقيق يتم إعمالكم به و تطبيقه بشكل صارم	على الاعتماد يتم تعاير الذقيق الاطلي لتحسن الإجراءات في مختلف الوظائف الإدارية في المؤسسة
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	5,00	3,67	4,33	4,33	3,33	3,45	3,33	4,17
	Médiane	5,00	4,00	4,00	4,00	3,50	3,00	3,50	4,00
	Ecart type	,000	,752	,475	,475	,752	,594	,752	,693

### نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة حول المحور الثاني

		Statistiques						
		ان تخترون المعلومات ال اية الطعمة من طرف المؤسسة ان ترون تقوم بعرض و توسيل المعلومات ال اية لمستخدميها في الوقت المناسب	المعلومات ال اية تتمتع بمعلومات عالية مأثمة لقر من اتخاذ القرارات	ال اية المعلومات بالقوة لقره يمكن التنسيق مستقل الوحدة الاقتصادية	يجب ان تتمتع بالمؤسسة لقره يمكن التنسيق بالمصاديق والموضوعية	المعلومات ال اية في الوثائق المالية تتمتع بالمصاديق والموضوعية	ملطوب توارن هناك بين المأثمة والموثوقية في المعلومات ال اية المتدة في الوثائق المالية	المالية الوثائق تتنم معلومات ال اية مسجلة ودفقة ومعيرة عن الأحداث الاقتصادية بصورة سليمة وخالقة من أي تلاعب ممنم
N	Valide	60	60	60	60	60	60	
	Manquant	0	0	0	0	0	0	
	Moyenne	2,83	3,00	3,00	4,00	2,67	2,83	
	Médiane	3,00	3,50	3,50	4,00	2,50	2,50	
	Ecart type	1,076	1,164	1,164	,582	1,115	1,076	

### نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة حول المحور الثالث

		Statistiques					
		مؤسستكم تقدم معلومات خالقة ال اية و معيرة تصديق عن الأحداث التي تمثلها	مؤسستكم تقدم معلومات على ال اية درجة عالية من القابلية للفهم	مؤسستكم تقدم معلومات تتميز ال اية بفاعليتها للتصديق وسهولة الوصول إليها	مؤسستكم تعرض معلومات قابلة ال اية للمقارنة من فترة لأخرى	المعلومات فترة ال اية في تجير موقف متخذ القرار بمجرد الحصول عليها	اعداد في التحيز عدم الوثائق المالية لصلاح فئة معينة على حساب فئة أخرى
N	Valide	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	3,00	3,33	3,33	3,32	3,00	2,83
	Médiane	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50	3,00
	Ecart type	1,164	,752	,752	1,490	1,164	1,224

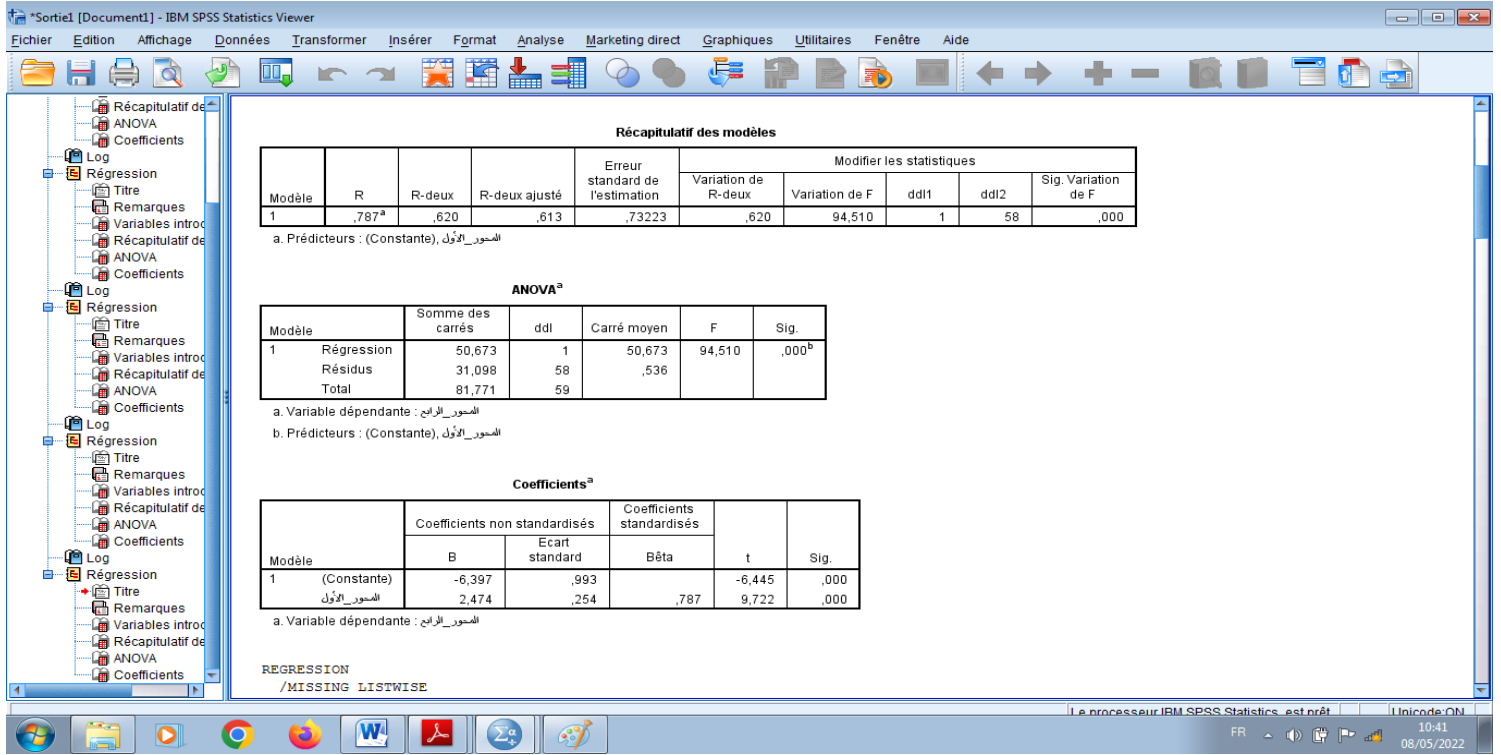
### نموذج بين المتوسط الحسابي والانحراف المعياري وأراء عينة الدراسة حول المحور الرابع

		Statistiques						
		مؤسستكم تستخدم اجهزة حاسوب و مطور	مؤسستكم تستخدم تكنة معلومات مترابطة	تكنولوجيا استخدام المعلومات في عملية الذقيق توترى إلى تحقيق درجة عالية من الدقة في معالجة البيانات	تكنولوجيا استخدام المعلومات في عملية الذقيق بيا عد الذقيق على تعويض ارنكات الأخطاء	تكنولوجيا تزود المعلومات بكم هائل من المعلومات تألق جهد ممكن	ظل في الأخطاء تكنولوجيا المعلومات نمود إلى نقص الهدارة في استخدام الحاسب	تكنولوجيا صاحب المعلومات ظهور مخاطر امن وسامة المعلومات والتي توتر على كفاءة و جودة لولة الإتانات
N	Valide	60	60	60	60	60	60	
	Manquant	0	0	0	0	0	0	
	Moyenne	3,33	3,50	3,17	3,00	2,83	3,33	
	Médiane	4,00	4,00	3,50	3,50	3,00	4,00	
	Ecart type	1,115	1,513	1,076	1,164	1,224	1,503	

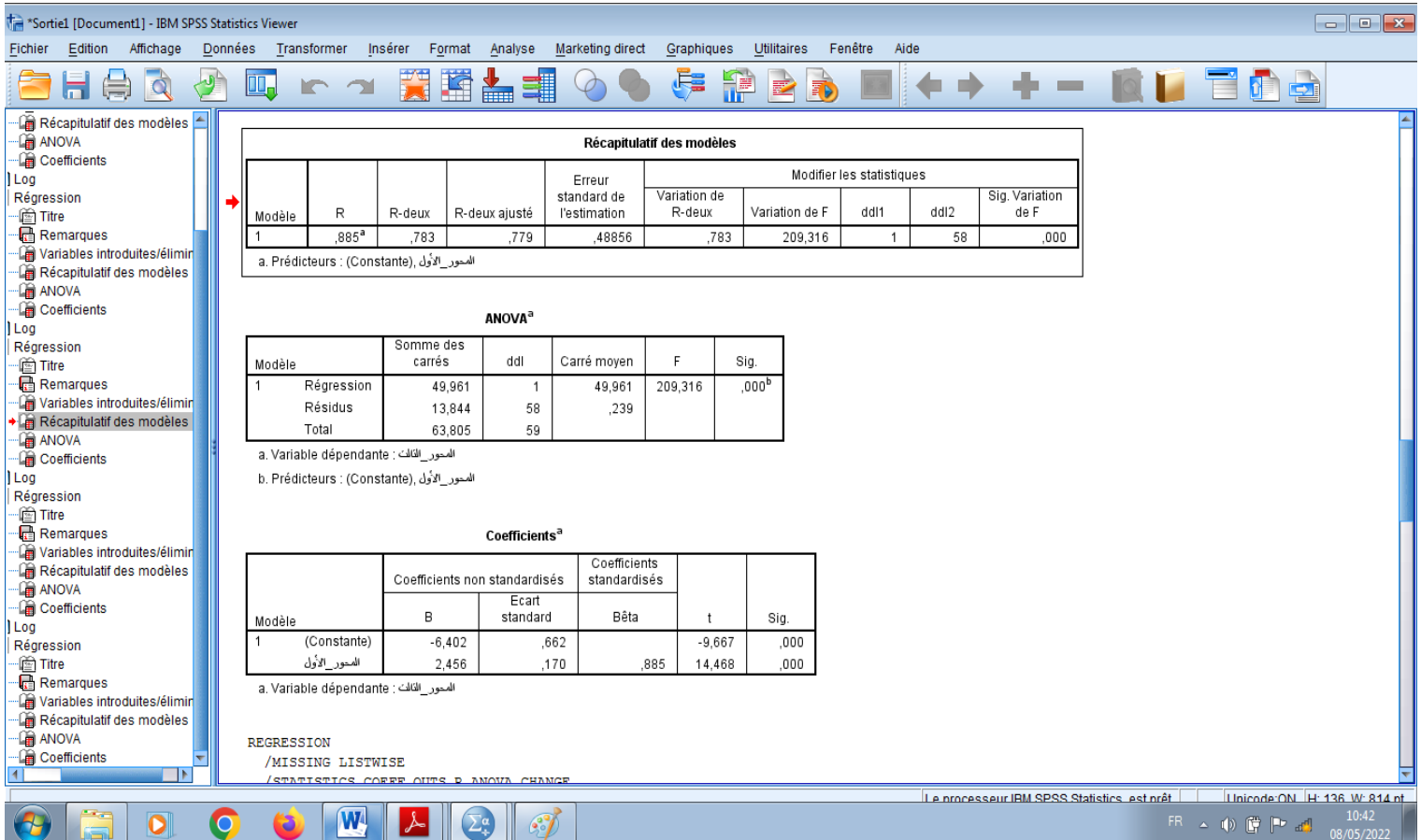
# الملاحق

الملحق 05: نموذج يبين  $R^2$ , F, T-Test

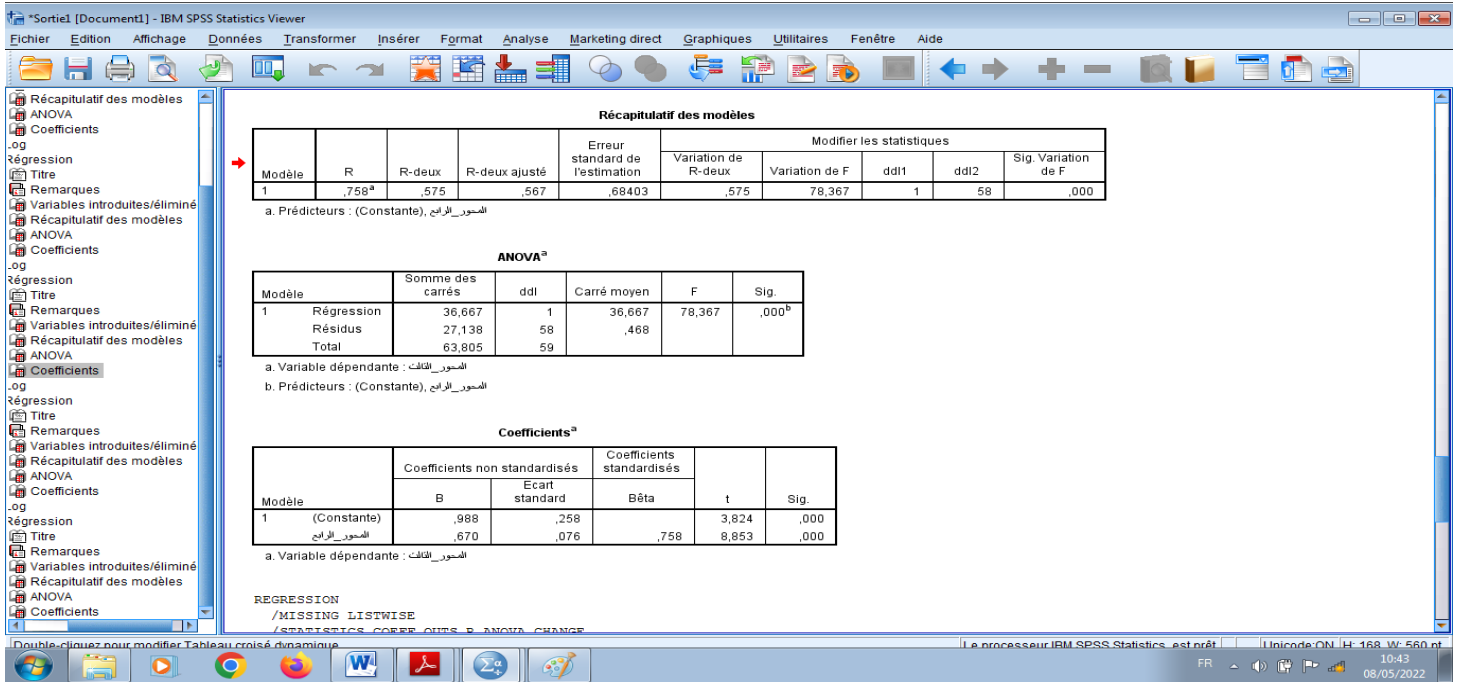
نموذج يبين  $R^2$ , F, T-Test للفرضية 01



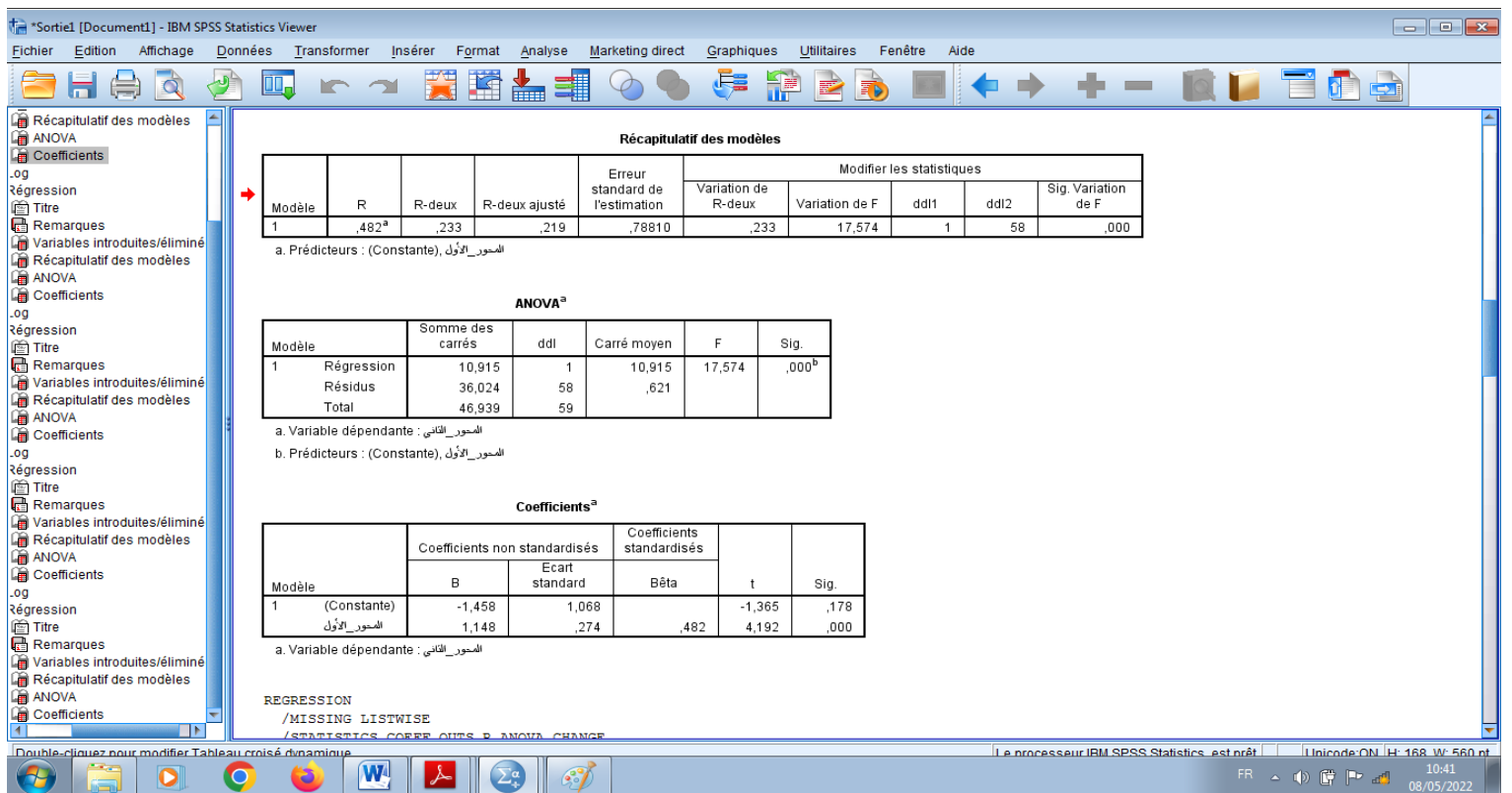
نموذج يبين  $R^2$ , F, T-Test للفرضية 02



نموذج يبين R<sup>2</sup>, F, T- Test للفرضية 03



نموذج يبين R<sup>2</sup>, F, T- Test للفرضية 04





## فهرس الموضوعات

### فهرس الموضوعات:

I	الإهداء
II	كلمة شكر وتقدير
III	الملخص
IV	فهرس المحتويات:
VI	قائمة الملاحق
VI	قائمة الاختصارات والرموز
ب	مقدمة:
6	<b>الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة</b>
8	المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي
8	المطلب الأول: نشأة وتطور مهنة التدقيق
11	المطلب الثاني: مفهوم التدقيق الداخلي وأنواعه
11	الفرع الأول: نشأة وتعريف التدقيق الداخلي
14	الفرع الثاني: أنواع التدقيق الداخلي
16	الفرع الثالث: أهداف التدقيق الداخلي
17	المطلب الثالث: إجراءات تنفيذ عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة وتقييمه
17	الفرع الأول: مزايا التدقيق
18	الفرع الثاني: التحديات التي تواجه مخاطر التدقيق
19	الفرع الثالث: خطوات تنفيذ التدقيق الداخلي
21	المبحث الثاني: عموميات حول جودة المعلومات المحاسبية
21	المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية
21	الفرع الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية
22	الفرع الثاني: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
23	الفرع الثالث: أهداف جودة المعلومات المحاسبية
24	المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومعاييرها
24	الفرع الأول: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
26	الفرع الثاني: معايير جودة المعلومات المحاسبية
27	المطلب الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

## فهرس الموضوعات

- 28-----المبحث الثالث: ماهية تكنولوجيا المعلومات
- 28-----المطلب الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات، مراحل تطورها وأهدافها
- 28-----الفرع الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات
- 29-----الفرع الثاني: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات
- 30-----الفرع الثالث: أهداف تكنولوجيا المعلومات
- 31-----الفرع الرابع: مخاطر التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 32-----المطلب الثاني: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
- 32-----الفرع الأول: البيانات
- 33-----الفرع الثاني: المكونات المادية
- 33-----الفرع الثالث: شبكات الاتصال
- 34-----الفرع الرابع: البرمجيات
- 35-----المطلب الثالث: مهارات وكفاءات المدقق باستخدام تكنولوجيا المعلومات
- 35-----الفرع الأول: التأهيل العملي
- 36-----الفرع الثاني: التأهيل العلمي
- 38-----الفرع الثالث: التدريب
- 38-----المطلب الرابع: التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 38-----الفرع الأول: دوافع استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق
- 39-----الفرع الثاني: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق
- 41-----الفرع الثالث: اجراءات التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات
- 41-----الفرع الرابع: أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق
- 43-----المبحث الرابع: الدراسات السابقة
- 43-----المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
- 45-----المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
- 48-----المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة
- 54-----الفصل الثاني: الدراسة الميدانية والتطبيقية
- 56-----المبحث الأول: التعريف بمؤسسة SKTM
- 56-----المطلب الأول: نشأة وتطور المؤسسة
- 57-----المطلب الثاني: نشاط المؤسسة
- 63-----المطلب الثالث: تقديم وظيفة التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات متجددة

## فهرس الموضوعات

65	المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للدراسة
65	المطلب الأول: منهج الدراسة وأداة الدراسة
65	الفرع الأول: منهج الدراسة
65	الفرع الثاني: أداة الدراسة
66	المطلب الثاني: مجتمع الدراسة وعيناتها وأداة الدراسة
66	الفرع الأول: مجتمع الدراسة
66	الفرع الثاني: عينة الدراسة
66	الفرع الثالث: الأسلوب الإحصائي وحدود الدراسة
67	المطلب الثالث: متغيرات الدراسة ونموذج الدراسة
67	الفرع الأول: متغيرات الدراسة
67	الفرع الثاني: نموذج الدراسة
68	المبحث الثالث: تحليل محاور الاستبيان
68	المطلب الأول: الخصائص العامة للعينة
68	الفرع الأول: من حيث متغير الجنس
69	الفرع الثاني: من حيث الفئة العمرية
70	الفرع الثالث: من حيث التأهيل العلمي
71	الفرع الرابع: من حيث التخصص العلمي
72	الفرع الخامس: من حيث سنوات الخبرة
73	المطلب الثاني: ثبات و صدق الإستبيان
73	الفرع الأول: معامل ألفا كرونباخ
74	الفرع الثاني: صدق الإتساق الداخلي للإستبيان
78	المبحث الرابع: عرض نتائج الدراسة
78	المطلب الأول: عرض تحليل ومناقشة نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة
83	المطلب الثاني: نتائج اختبار الفرضيات
91	خاتمة
93	قائمة المصادر والمراجع
99	الملاحق