

تأثير التحول الرقمي في جودة عملية التدقيق

The impact of Digital Transformation on the Quality of the Audit Process

الأستاذ المساعد الدكتور

عادل صبحي عبد القادر الباشا

Adel subhe Abdelkader Albasha

رئيس قسم المحاسبة – كلية الإدارة والاقتصاد جامعة التراث

Turath University

07706362357

adel.subhe@uoturath.edu.iq

adel.subhe@aliraqia.edu.iq

الاستاذ الدكتور

صفاء احمد محمد العاني

Safaa Ahmed Mohammed Al Ani

رئيس قسم المحاسبة - كلية الإدارة والاقتصاد

جامعة بغداد

07902154760

prof.dr.safaa_alani@coadec.uobaghdad.e

du.iq

الباحث باسم مبدر ناصر

Bassem Mubarak Nasser

دبلوم عالي علوم امنية – مدير الموازنة في مديرية

حماية الشخصيات

07708746800

المستخلص

أن من اهم الاستراتيجيات التي تسعى الدول الى تحقيقها والتقدم في مجالها والاستفادة من جميع فوائدها التي تعود على قطاعات الدول من مؤسسات و وزارات وشركات بالنفع هو استراتيجية التحول الرقمي ، وهو عملية تطوير وتحقيق الانظمة في المؤسسات باستخدام التكنولوجيا الرقمية ، اذ يهدف الى تعزيز الكفاءة وتحسين الخدمة وتفعيل الابتكار من خلال استخدام البيانات والتحليلات . يعتبر التطور الرقمي طفرة نوعية وتغيير في منهج العمل من حيث الاجراءات والسياسات الخاصة بالعمل بما يخدم الجهة المستفيدة بجودة وسرعة عالية ، ان التحول الرقمي ذات تأثير مهم في العمل المحاسبي ومايتضمنه من دور للرقابة والتدقيق الداخلي لمؤسسات الاعمال ، اذ يعتبر العصب الاساسي لاستمرار المؤسسات وتقدمها، اذ يعتبر التدقيق والرقابة الداخلي من اهم الادارات التي يتم الاعتماد عليها لتحقيق الاهداف التي تسعى المؤسسات الى تحقيقها ، اذ ان التدقيق الداخلي هو عملية تقوم بها المؤسسات للتحقيق من فاعلية وكفاءة نظام ادارتها وعملياتها الداخلية اذ يهدف التدقيق الداخلي الى تقديم تقييم مستقل للمحاضر والامثال للقوانين والتعليمات واللوائح ، وعلى الرغم من ان التحول الرقمي يساعد المؤسسات في الانتشار والتوسع والانتقال لأكبر شريحة من الافراد على المستوى المحلي والدولي والاقليمي لتلبية متطلباتهم وانجاز الاعمال ببساطة وسهولة اكبر ، الا انه توجد الكثير من التحديات التي تقف ضد عملية التحول الرقمي داخل المؤسسات الحكومية منها ، تعقيد تحديد الاوليات لتطبيق التحول الرقمي في بعض المجالات مثل المحاسبة والرقابة والتدقيق الداخلي وكذلك قلة الكوادر والكفاءات المؤهلة علمياً وعملياً لقيادة برامج التحول الرقمي داخل المؤسسات.

وقد توصل الباحثين الى مجموعة من الاستنتاجات كان اهمها ان التحول الرقمي يساهم بشكل او اخر وعن طريق ادواته في دمج التقنيات الرقمية المختلفة في العمليات الحاسوبية حيث يؤدي استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي الى تغيير مستمر في طريقة تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالية . اما اهم التوصيات فتضمنت ضرورة استعمال تكنولوجيا التحول الرقمي في تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالي وبالتالي استفادة الوحدات الاقتصادية من تكنولوجيا التحول الرقمي في التوسع والانتشار واستهداف شرائح اوسع .

الكلمات المفتاحية : التحول الرقمي , جودة عملية التدقيق

Abstract

One of the most important strategies that countries seek to achieve and develop in their field and benefit from its benefits that benefit sectors of society, including institutions, ministries and companies, is the digital transformation strategy, which is the process of developing and implementing systems in institutions using digital technology, as it aims to enhance efficiency, improve service and activate Innovation through the use of data and analytics. Digital development is considered a qualitative breakthrough and a change in the work approach in terms of work procedures and policies in a way that serves the beneficiary group with high quality and speed.

Digital transformation has an important impact on the accounting environment and the role it includes for control and internal auditing of business institutions, as it is considered the basic nerve for the continuity and progress of institutions, as it is considered Internal audit and control are among the most important departments that are relied upon to achieve the goals that institutions seek to achieve, as internal audit is a process carried out by institutions to investigate the effectiveness and efficiency of their management

system and internal operations, as internal audit aims to provide an independent evaluation of the records and compliance with laws, instructions and regulations, and Although digital transformation helps institutions spread, expand, and move to the largest segment of individuals at the local, international, and regional levels to meet their requirements and accomplish work more simply and easily, there are many challenges that stand against the digital transformation process within government institutions, including the complexity of determining priorities for implementing digital transformation. In some fields such as accounting, control and internal auditing, as well as the lack of cadres and competencies qualified scientifically and practically to lead digital transformation programs within institutions.

The researchers reached a set of conclusions, the most important of which was that digital transformation contributes, in one way or another, and through its tools, to integrating various digital technologies into accounting processes, as the use of digital transformation technology leads to a continuous change in the method of collecting, processing, and disseminating financial and non-financial data. As for the most important recommendations, they included the necessity of using digital transformation technology in collecting, processing and disseminating financial and non-financial data, thus making economic units benefit from digital transformation technology in expansion and spread and targeting broader segments.

Keywords: Digital Transformation, Quality of the audit process

1. المقدمة (Introduction)

ان التحول الرقمي في الوحدات الاقتصادية له تأثير مهم في البيئة المحاسبية وماتضمنه من دور للتدقيق في الوحدات الاقتصادية يعكس العنصر الاساسي لاستمرار الوحدات الاقتصادية في بيئة تنافسية شديدة وهو ما يؤكد ما قام به البعض من المحاسبين وذلك من خلال جعل احتياجات المستفيدين مقياسا لجودة التدقيق وبالتالي تعديل المعايير بشكل مستمر لتحقيق تلك الاحتياجات وسد الفجوة بين جودة التدقيق وما تقدمه مهنة التدقيق من خدمات وما يتوقعه المستخدمون والزبائن وبالتالي رضا المجتمع عن المهنة.

2. منهجية البحث (Research Methodology)

2-1 : مشكلة البحث (Research problem)

تعيش المجتمعات في كل دول العالم التطور بشكل متسارع وكبير، ومن صور هذا التطور التحول الرقمي الذي يشهده العالم في هذه الاونة ، اذ انه يؤثر على كافة الوحدات الاقتصادية المختلفة ، وتم فرض التحول الرقمي على اغلب المجالات اذ لم يكن كلها ومنها المحاسبة والتدقيق ، وبناءً على ما ذكر اعلاه فقد تم صياغة المشكلة من خلال التساؤل الاتي

ماهي اهم التحديات والفرص التي تواجه الوحدات الاقتصادية التي تتبنى تقنيات التحول الرقمي Digital Transformation وتأثير ذلك على جودة عملية التدقيق

2-2: هدف البحث (Research goal)

يهدف هذا البحث إلى تحقيق الاتي :-

1. تحديد المرتكزات المعرفية للتحول الرقمي Digital Transformation وادواته المختلفة .
2. تحليل علمي للمشاكل والتحديات التي تواجه الوحدات الاقتصادية عند تطبيق التحول الرقمي Digital Transformation .
3. دراسة وتحليل العلاقة بين عملية التحول الرقمي Digital Transformation ومستوى جودة عملية التدقيق .

2-3: فرضية البحث (Research hypothesis) :

ينطلق البحث من فرضية مفادها أن هناك إمكانية للاستفادة من التحول الرقمي للتأثير الايجابي في مستوى جودة عملية التدقيق من خلال توفير المستلزمات المناسبة لذلك ويستند البحث إلى الفرضية الرئيسية الاتية :

الفرضية الرئيسية الأولى : " هناك علاقة احصائية ذات دلالة معنوية بين التحول الرقمي وجودة عملية التدقيق , وتنبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الاتية :

لفرضية الفرعية الأولى : " هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين التحول الرقمي وجودة عملية التدقيق
الفرضية الفرعية الثانية : " هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين التحول الرقمي وجودة عملية التدقيق.

2-4 : أهمية البحث (Research importance)

تنتقل أهمية البحث من أهمية موضوع التطور لعمليات التحول الرقمي ونتائج عدم الاهتمام به كون الموضوع جزء اساسي ومهم من عملية الابلاغ المالي التي تقوم بها جميع الوحدات الاقتصادية المختلفة العاملة في ظل تبني تقنيات التحول الرقمي ، حيث يرتبط بالمسائل المتعلقة بتحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية سواء كانت طويلة او قصيرة الاجل وتزداد خطورة تداعيات عدم الاهتمام بموضوع التحول الرقمي كلما زاد التقدم في مجال مزاوله المهنة وعملية الابلاغ المالي الذي تزاوله الوحدة الاقتصادية او طبيعة القطاع الذي تنتمي له وما يسببه من تأثيرات ايجابية على مستوى جودة التدقيق .

2-5: مجتمع البحث (Research Community)

تم اختيار عينة البحث وذلك بصورة عشوائية اقتصر على مجتمع محدد من أساتذة الجامعات ومن حملة الشهادات العليا ومجموعة من المهتمين بموضوع التحول الرقمي , ويبين الجدول (1) المؤهل العلمي لأفراد العينة

جدول (1) العدد والنسبة المئوية للمؤهل العلمي لأفراد العينة

المجموع	ماجستير أو ما يعادلها	دكتوراه أو ما يعادلها	التكرارات
36	11	25	
%100	%31	%69	النسبة المئوية

المصدر : اعداد الباحثين

ويبين الجدول (2) التخصص العلمي لأفراد العينة

جدول (2) العدد والنسبة المئوية للتخصص العلمي لأفراد العينة

المجموع	التخصص العلمي					العينة
	اخرى	نظم معلومات محاسبية	محاسبية حكومية	محاسبة كلف وادارية	محاسبة مالية وتدقيق	
36	3	1	2	10	20	التكرارات
%100	%8	%3	%5	%28	%56	النسبة المئوية

المصدر : اعداد الباحثين

ويبين الجدول (3) عدد سنوات الخدمة لأفراد العينة

جدول (3) العدد والنسبة المئوية لعدد سنوات الخدمة لأفراد العينة

المجموع	سنوات الخدمة			العينة
	اكثر من 21 سنة	من 11 - 20 سنة	أقل من 10 سنوات	
36	8	10	18	التكرارات
%100	%22	%28	%50	النسبة المئوية

المصدر : اعداد الباحثين

3. المبحث الأول التحول الرقمي Digital Transformation

3-1: الاطار المفاهيمي للتحول الرقمي

يساهم التحول الرقمي Digital Transformation بشكل او اخر وعن طريق ادواته المختلفة مثل الحوسبة السحابية Cloud Computing والبيانات الضخمة Big Data وتنقيب البيانات Data Mining ، والذكاء الاصطناعي Artificial Intelligence وسلسلة الكتل Block Chain ، والدفع الالكتروني E Payment ، والعملات الافتراضية Virtual currencies ، في دمج التقنيات الرقمية المختلفة في العمليات المحاسبية وكنيجة لذلك برز الدور المهم للمحاسبة من خلال توافر المعلومات الملائمة وذات التمثيل الصادق لتعكس امكانية تلبية متطلبات الانتقال الى التحول الرقمي الناجح .

تعد ظاهرة التحول الرقمي Digital Transformation الاكثر بروزا في عالم اليوم حيث تحظى باهتمام العديد من الوحدات الاقتصادية واصحاب المصالح حتى صار حقا للعديد من النظريات والتفسيرات ومكان للنقاش بين جميع فئات المجتمع القيادية بالرغم من تباين خلفياتهم واهدافهم العلمية والعملية والاكاديمية (Zhao et al,2015,17).

كما اوضح الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC International Federation of Accountants) الى ان تكنولوجيا التحول الرقمي Digital Transformation Technology يمكنها تقديم العديد من المزايا في المحاسبة من اهمها تخفيض التكلفة والتركيز على اضافة القيمة و الحد من الاحتيال والقضاء على الحاجة الى التسويات وانخفاض الاخطاء وتقليل وقت التدقيق (IFAC,2018) و اشار معهد المحاسبين المعتمدين في انجلترا وويلز The institute of Charter Accountants in England and Wales (ICAEW) الى ان تكنولوجيا التحول الرقمي Digital Transformation Technology في الاساس تكنولوجيا محاسبية حيث تهتم بنقل ملكية الاصول والحفاظ على المعلومات المالية المسجلة بدفتر الأستاذ، وتوفر تعزيزا للشفافية وامكانية الوصول الى سجلات المعاملات المالية وغير المالية مع التأثير على ممارسات حفظ السجلات واعداد التقارير ومراجعتها (ICAEW : 2018).

يؤدي استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي الى تغيير مستمر في طريقة تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالية، و حدوث تغييرات اساسية للأدوات التقليدية في التعامل مع البيانات والمعلومات المحاسبية ، الامر الذي يسهم في رف كفاءة وقدرة تشغيل النظام المحاسبي في معالجة البيانات والحصول على المعلومات المحاسبية التي تمتاز بالسرعة والموضوعية والملائمة والموثوقية ، وبالتالي ينبغي على القائمين والممارسين لمهنة المحاسبة من فهم هذه التغييرات التي طالت النظام المحاسبي نفسه والمعايير المحاسبية والاطر والقواعد التنظيمية الحاكمة، والعمل على زيادة مهاراتهم في التعامل مع اليات التحول الرقمي)

(Tai: 2021 : 67)

يمكن القول ان التحول الرقمي عبارة عن عملية استخدام التقنيات الرقمية الحديثة لانشاء نماذج اعمال جديدة وثقافة تنظيمية وتجارب للتعامل مع الزبائن بأسلوب جديد لتلبية متطلبات الاعمال والسوق المتغيرة اي انه تغيير تنظيمي وثقافي في هيكل الوحدات الاقتصادية يتطلب من الوحدات الاقتصادية تحديد الوضع الراهن باستمرار ويتضمن التحول الرقمي ادخال تقنيات حديثة مثل الذكاء الاصطناعي والحوسبة السحابية وتحليل البيانات الضخمة والبلوك تشين وانترنت الاشياء وغيرها من التقنيات الحديثة والمتطورة ويتضمن ايضا تغييرات في كيفية عمل الاشخاص وكيفية تفاعلهم مع الزبائن وكيفية استخدامهم للبيانات

لاتخاذ القرارات المختلفة (Al-Obaidi : 2023 : 29) .

ويرى (Boudin, 2017, 3) ان هناك العديد من المراكز الاساسية للتحول الرقمي وكما يلي :

1. تطوير الاستراتيجيات الرقمية ووضع نموذج للاعمال .
2. انشاء البنى التحتية الرقمية التي يمكن تشغيلها .
3. كافة الخدمات والمتمثلة بالتقنيات الرقمية .
4. الابتكار لتطوير مجموعة كبيرة من الخدمات .
5. التدريب وتطوير المهارات لتعزيز الابتكار وتسهيل الاستخدامات الجديدة وبيان مدى استعداد الوحدة الاقتصادية للتحول الرقمي .

2-3: اهمية التحول الرقمي وخطواته

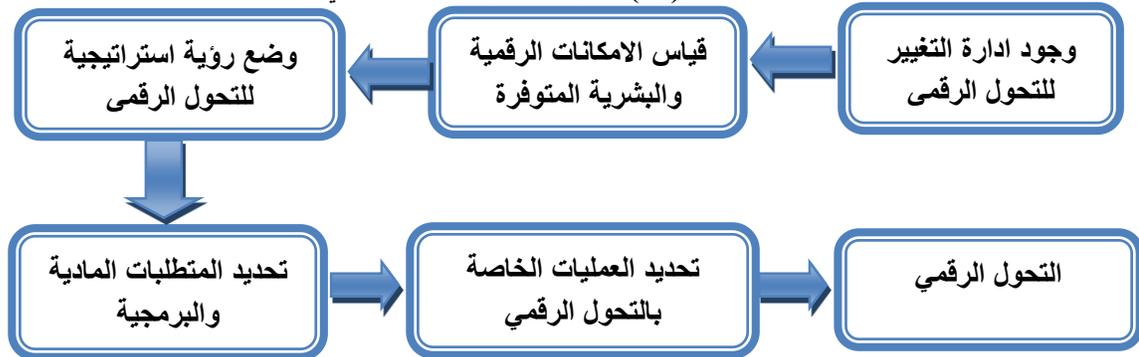
تكمن اهمية التحول الرقمي في العمل بمستوى سرعة واحدة ولفترة طويلة من الزمن لهذا فقد ساعد التحول الرقمي وبصورة ايجابية في تنظيم الوقت من خلال البرامج المعدة له والموجودة من اجلها وقد عملت الكثير من الدول على تفعيل هذه الخدمة وفي القطاعات كافة حيث اوجدت تطورات وتأثيرات ايجابية وابداعية للاعمال حيث ان التحول الرقمي وتعامل الناس بطريقة اكثر حذر مع الاموال حيث الزبائن هم المستفيدون من التطور للتحول الرقمي والموجة السريعة (PRESS & JABER : 2021 : 211)

أما خطوات التحول الرقمي فتتضمن : (MATT ET AL., 2015, 1) (AL-BAZ : 2017 : 2) (AL-HADE: 2018 : 22-23)

1. بناء استراتيجية رقمية واجراءات التحسين .
2. قياس الامكانيات الرقمية الحالية وتحديد افضل هيكل عمل لانشطة التسوق .
3. تشكيل قيادة او ادارة للتحول الرقمي ووضع استراتيجية لهذا التحول .
4. تمكين ثقافة الابداع في بيئة العمل

ويرى اخرون انه يمكن ايجاز عملية التحول الرقمي من خلال المخطط في ادناه

الشكل (1) خطوات عملية التحول الرقمي



Al-Obaidi, Fayez Hazem Ahmed, The impact of digital transformation on the design of accounting information systems within the framework of the economic unity strategy, unpublished doctoral thesis, University of Mosul, Iraq, 2023, p 32.

3-3: اهداف التحول الرقمي

يرى البعض ان اهداف التحول الرقمي تتضمن الاتي :- (Abdel Razzaq : 2019 : 7) (Amen : 2019 : 7)

1. العمل على تقليل تكاليف التشغيل من خلال اختصار الجهد المبذول القائم على العمليات التقليدية والاتجاه نحو التكنولوجيا .
2. تحسين الجودة وتسهيل وتبسيط الاجراءات لتقديم خدمة متميزة للزبائن .

3. تفعيل الابتكار والابداع في تقديم الخدمات للمستفيدين , حيث يتيح التحول الرقمي الفرصة للابداع والابتكار في تقديم الخدمة للزبائن .
4. يعمل التحول الرقمي على مساعدة الوحدات الاقتصادية على التوسع والانتشار وعلى نطاق اوسع , اضافة الى استهداف شرائح اوسع .
5. الاحكام على عملية الرقابة والمتابعة وتقليل الاخطاء وفرص حدوثها كنتيجة للاعتماد على الوسائل الالكترونية .

3-4 : التحديات المختلفة التي تواجه عملية التحول الرقمي

تواجه عملية التحول الرقمي في الوحدات الاقتصادية المختلفة مجموعة كبيرة من التحديات المختلفة منها الاتي : (Yonus : 2019 : 14) (Makawe : 2019 : 32)

1. الحاجة الى بنية تحتية تكنولوجية ذات تكلفة مرتفعة نسبيا .
2. نقص الكفاءات البشرية المدربة داخل الوحدات الاقتصادية .
3. الافتقار الى بنية تحتية قادرة على التعامل مع تكنولوجيا المعلومات .
4. مايتعلق بمخاطر امن المعلومات والتي تعوق نجاح تنفيذ برنامج التحول الرقمي والذي سيكون بحاجة الى خبرة عالية في مجال امن معلومات وحماية بيانات الزبائن .
5. عدم انتشار ثقافة استخدام التكنولوجيا في تنفيذ العمليات بين شريحة ليست قليلة من الزبائن .
6. التقادم الفكري لبعض المديرين وعدم رغبتهم في التحول الرقمي .

4. المبحث الثاني ... جودة عملية التدقيق وعلاقتها بالتحول الرقمي

1-4 : المرتكزات المعرفية لجودة التدقيق

أوضح المنظرين المهتمين في مجال المعايير الدولية للتدقيق ان مفهوم جودة التدقيق يحظى بأهتمام ودراسة كافة الجهات المهنية والباحثين والجهات ذات العلاقة الا انه لم يتضح لحد الان مفهوم واضح ومحدد لها سواء في المعايير التي اصدرتها الجهات و المنظمات المهنية او في الدراسات التي اجراها مختلف الباحثين , حيث قام الباحثين بالعديد من المحاولات للوصول الى تحديد تعريف لجودة التدقيق الا ان هذه المحاولات لم تحظى بدرجة من التوحيد والاعتراف والقبول العالمي وذلك كنتيجة للعوامل المؤثرة المباشره وغير المباشره والتي تخضع لها جودة عملية التدقيق , وقد قام البعض بربط جودة عملية التدقيق بتحقيق اهداف المستفيدين من عملية التدقيق فقد عرفها بأنها " تتمثل في الخصائص التي يتميز بها الرأي المهني لمصدق الحسابات بما يؤدي الى اشباع احتياجات مستخدمي القوائم الماليه وذلك في حدود القيود العمليه والاقتصاديه لبيئة التدقيق , واكد على جعل احتياجات المستفيدين مقياسا لجودة التدقيق مما يؤدي لتعديل المعايير بشكل مستمر لتحقيق تلك الاحتياجات وسد الفجوة بين ما تقدمه مهنة التدقيق وما يتوقعه المستخدمون وبالتالي رضا المجتمع عن المهنة " (Al-Ahdal : 2008 : 4) .

وهناك من اخذ مفهوم جودة التدقيق من حيث البعد الزمني وقسمها الى قسمين

1. الجوده القبليه : بمعنى انها تتحدد عند التعاقد مع العميل وتتمثل في احتمال ان يكشف تقرير المدقق عن الاخطاء والمخالفات الجوهرية التي تحتويها القوائم الماليه
 2. الجوده البعديه : وتعني بعد اتمام عملية التدقيق واطار تقرير التدقيق من قبل المدقق وتتمثل في خلو القوائم الماليه من الاخطاء والمخالفات الجوهرية غير التي تم التقرير عنها (Abhin : 2005 : 23) .
- جودة التدقيق تعتمد على شرطين اساسيين :- (Radi : 2011 : 328)

1. اكتشاف الاخطاء والثغرات في النظام المحاسبي للزبون .
2. تسجيل كل ما توصل اليه المدقق اثناء عملية التدقيق في تقرير المدقق , على اساس انه كلما زاد احتمال اكتشاف الاخطاء الجوهرية كلما زادت معه جودة التدقيق والعكس صحيح.

وقد اوضحت النشرة الخاصة بمعايير التدقيق (4) الصادرة عام 1974 من قبل المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) (بأن جودة عملية التدقيق يمكن ان تتحقق من خلال الالتزام بكافة معايير التدقيق من اجل تطبيق مجموعة من الاعتبارات المتعلقة بمستوى الرقابة على الجودة في وحدات التدقيق , وان جودة التدقيق تعني ايضا قيام المدقق بالعمل على تخفيض المخاطر الموسومة بمخاطر الاكتشاف ومن ثم تخفيض المخاطر الكلية لعملية التدقيق , حيث تتمثل المخاطر الكلية لعملية التدقيق في محصلة المخاطر المتلازمة وكذلك مخاطر الرقابة ومخاطر الاكتشاف (Monika, 2016: 65) اضافة الى ذلك فان لجودة التدقيق اثر مهم على سمعة مدقق الحسابات , حيث يجب على المدقق ان يبذل العناية المهنية اللازمه ويكون ملتزم بمعايير المحاسبه والتدقيق وقواعد السلوك الاخلاقي المهني العالي ومبادئ واحكام الشريعة الاسلاميه وذلك لانها تؤثر بشكل ايجابي على جودة عملية التدقيق والارتقاء بسمعة المدقق بالنسبة للعملاء والمستفيدين والمدققين الاخرين , ويشمل مصطلح جودة التدقيق العناصر الرئيسة

التي تسهم في تهيئة البيئة التي تزيد من احتمالية اجراء عمليات التدقيق ذات الجودة العالية بشكل مستمر (The International Arab Society of Certified Public Accountants : 2017 : 5) .

4-2 : العناصر الاساسية لجودة عملية التدقيق

من الناحية النظرية تتضمن جودة عملية التدقيق الجوانب الاساسية الثلاثة: (The International Arab Society of Certified Public Accountants : 2017 : 5)

1. المدخلات : اضافة الى معايير التدقيق فهناك العديد من المدخلات لجودة عملية التدقيق ومن اهم هذه المدخلات هي السمات الشخصية التي يتحلى بها مدقق الحسابات والتي تتمثل في مهاره والخبره والقيم الاخلاقيه والقدره العقليه وكذلك الادوات المستخدمه في عملية التدقيق والدعم التقني المناسب فيما يتعلق بسلامة منهجية عملية التدقيق لتحقيق جودة التدقيق
2. المخرجات : ان للمخرجات المتنوعة لعملية التدقيق اثر مهم في مستوى جودة التدقيق , حيث يعتمد المستفيدين والمستثمرين عند تقييم جودة التدقيق على مخرجات عملية التدقيق اذ ان لتقرير المدقق تأثير مهم وايجابي على مستوى جودة التدقيق اضافة الى الاتصالات التي يقوم بها المدقق باللجان المكلفه بالحكم على جودة التدقيق بشأن الجوانب النوعيه لممارسات اعداد التقارير الماليه وواجهه القصور في الرقابه الداخليه للمنشأة جميعا تؤثر بشكل ايجابي على جودة التدقيق.
3. بيئة العمل : تؤثر بيئة العمل على جودة التدقيق اذ ان الاداره السليمه للمؤسسات تلعب دور مهم في توفير مناخ ملائم للعمل يتصف بالشفافيه والسلوك الاخلاقي العالي داخل المؤسسة اضافة الى الالتزام باللوائح والقوانين ومبادئ واحكام الشريعة الاسلاميه مما يؤدي الى اجراء عملية التدقيق بشكل فعال وتحقيق جودة التدقيق.

4-3: العوامل المؤثرة على جودة عملية التدقيق

هناك مجموعة من العوامل التي من شأنها ان تؤثر على جودة التدقيق منها ما هو مرتبط بمكتب التدقيق ومنها ما هو مرتبط بعملية التدقيق ومنها ما هو مرتبط بالاطراف الخارجية وكالاتي :- (jada : 2015 : 204 - 207)

1. عوامل مرتبطة بمكتب التدقيق وتتمثل بالتالي:

- أ- عوامل تتعلق بحجم مكاتب التدقيق :
- ب- عوامل تتعلق بسمعة مكتب التدقيق.
- ج- عامل المنافسة :
- د- عامل الارتباط بمعايير التدقيق المتعارف عليها
- هـ- عامل طول فترة الارتباط مع الزبون

2. العوامل المرتبطة بفريق عمل التدقيق وتتضمن

- أ- عامل الاستقلالية والحياد .
- ب- عامل خبرة فريق العمل .
- ج- عامل الاشراف على فريق التدقيق .

3. العوامل المرتبطة بالوحدة الاقتصادية محل التدقيق والتي تتضمن:

- أ- عامل حجم الوحدة الاقتصادية محل التدقيق وقوتها المالية .
- ب- عامل تعقد مهام عملية التدقيق .

4-4 : المخاطر الناجمة عن عدم تحقيق جودة التدقيق

ان تنفيذ عملية التدقيق تواجه نوعين رئيسيين من المخاطر وهي : (Al-Mabrouk : 2008 : 12)

1. المخاطر الخاصه بمكتب التدقيق والتي تتضمن :-

- أ- تدني سمعة مكتب التدقيق لدى العملاء وقد يؤدي الى فقدان بعض منهم.
- ب- انخفاض الحصة السوقية لمكتب التدقيق.
- ج- المسؤوليه القانونيه اتجاه الغير والتي تتمثل في التكاليف الناجمه عن اقامة دعاوي قضائيه من قبل العملاء والمطالبه بتعويضات من مكتب التدقيق.
- د- اهدار موارد ماليه وبشريه في محاولة تدارك القصور وتصحيح الانحرافات.

2. المخاطر الخاصه بالزبائن ومستخدمي القوائم الماليه : وتتمثل في لخسائر التي قد تعرض لها الزبائن والمستثمرون ومستخدمي القوائم الماليه نتيجة اتخاذهم للقرارات اعتمادا على تقارير التدقيق متدنية الجودة.

5. المبحث الثالث عرض مفصل وتحليل علمي لنتائج الاستبيان

1-5: النتائج المختلفة للإحصاء الوصفي:

يسعى هذا المبحث إلى القيام بعرض النتائج المختلفة الميدانية للمبحث التي أجراها الباحثين ، والعمل على تحليلها ، وذلك باستعمال الأدوات المتنوعة للإحصاء الوصفي والتمثلة بقيمة الوسط الحسابي لتحديد مدى اتفاق العينة المختارة مع مجموعة من أسئلة الاستبيان ، كما تم استعمال قيم الانحراف المعياري للقيام بتقدير قيم التشتت المطلق لإجابات أفراد العينة عن مستوى الوسط من أجل تقدير التشتت النسبي، وذلك بهدف رسم صورة واضحة أو أطر عام لتفضيل مجموعة من المستجيبين وتوجهاتهم العامة فيما يتعلق بمتغيرات البحث ، وذلك من خلال مقياس ليكارت (Likart) الخماسي والذي يمثل مقياس ترتيبي ، والأرقام التي تدخل في البرنامج الإحصائي الموسوم (SPSS) تعبر عن مستوى الأوزان والتي هي (اتفق تماما=5 ، اتفق=4 ، محايد=3 ، لا اتفق=2 ، لا اتفق تماما=1) كما وحد الباحثون مستوى الإجابات في ضوء الاعتماد على المتوسطات الحسابية من خلال تحديد انتمائها لأي فئة ، ولكون استبانة البحث الحالي تعتمد على مقياس ليكارت الخماسي فإنه يتم تحديد الوسط الحسابي (او ما يسمى بالوسط المرجح) للمقياس من تحديد طول الفترة في البداية وهي مساوية إلى حاصل قسمة 4 على 5 ، إذ أن 4 تمثل عدد المسافات (من 1 إلى 2 مسافة أولى ، ومن 2 إلى 3 مسافة ثانية ، ومن 3 إلى 4 مسافة ثالثة ، ومن 4 إلى 5 مسافة رابعة) بينما يمثل الرقم 5 عدد الاختيارات ، وعند قسمة 4 على 5 ينتج طول الفترة (الفئة) والذي يساوي 0.8 وبذلك يصبح التوزيع وفقاً للجدول (4).

جدول (4) فقرات مقياس ليكارت

ت	الوسط المرجح	المستوى
1	من 1 إلى 1.79	لا اتفق تماما
2	من 1.8 إلى 2.59	لا اتفق
3	من 2.6 إلى 3.39	محايد
4	من 3.4 إلى 4.19	اتفق
5	من 4.2 إلى 5	اتفق تماما

المصدر : اعداد الباحثين

وتألفت الاستبانة من (20) سؤالاً توزعت على محورين ، المحور الأول كان للمتغير الأول والموسوم (التحول الرقمي) والذي تضمن (10) أسئلة ، في حين نجد ان المحور الثاني تضمن المتغير الثاني والموسوم (جودة عملية التدقيق) (10) أسئلة ، وقد تم استلام ما يقارب (36) استبانة من خلال اعداد استبيان تم القيام بتصميمها الكترونياً ، حيث كان الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجمالي المتغيرات كما هو موضح بالجدول (5) .

جدول (5) الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية الإجمالية

المتغيرات المقاييس	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
التحول الرقمي	4.04	0.408	اتفق
جودة عملية التدقيق	4.22	0.490	اتفق

المصدر : اعداد الباحثين بالرجوع الى برنامج SPSS

ومن خلال القيام بملاحظة الجدول (5) نجد أن قيمة الوسط الحسابي للبعد الأول الموسوم (التحول الرقمي) والبعد الثاني (جودة عملية التدقيق) كان (4.04) و(4.22) وعلى التوالي ، وهما أعلى من قيمة الوسط الفرضي والبالغ (3)* ، وبمستوى انحراف معياري كان (0.408) و(0.493) على التوالي ، والنتائج التي تم التوصل إليها تؤكد على وجود اتفاق عام بين أفراد العينة المعتمدة حول الأسئلة المطروحة فيها ، وذلك من خلال نتائج قيم الوسط الحسابي لكلا المتغيرين ، فضلاً عن مستوى تشتت منخفض في إجابة أفراد العينة من خلال نتيجة الانحراف المعياري لكل المحاور أيضاً .

2-5: عرض وتفسير نتائج الوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول الموسوم بـ (التحول الرقمي) ، حيث يوضح الجدول (6) الأوساط الحسابية ومدى ابتعاد الإجابة عن وسطها الحسابي من خلال الانحرافات المعيارية للمحور الأول من الاستبانة الموزعة على أفراد العينة .

جدول (6) النسب والتكرارات والأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول الموسوم التحول الرقمي

ت	الأسئلة	المقياس	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
1	يساهم التحول الرقمي بشكل او اخر وعن طريق ادواته في دمج التقنيات الرقمية المختلفة في العمليات المحاسبية	التكرار النسبة	18	14	4	0	0	4.45	0.794	اتفق تماما
			50%	38%	12%	0%	0%			

*: الوسط الفرضي = مجموع أوزان البدائل ÷ عدد البدائل = (1+2+3+4+5) ÷ 3=5

اتفق	0.810	4.03	0	4	7	15	10	التكرار	يؤدي استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي الى تغيير مستمر في طريقة تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالية	2
			%0	%12	%19	%41	%28	النسبة		
اتفق تماما	0.595	4.33	0	0	5	18	13	التكرار	تكم اهمية التحول الرقمي في العمل بمستوى سرعة واحدة ولفترة طويلة من الزمن	3
			%0	%0	%14	%50	%36	النسبة		
اتفق	0.820	3.88	1	1	4	22	8	التكرار	يتيح التحول الرقمي الفرصة للابداع والابتكار في تقديم الخدمة للزبائن	4
			%2	%2	%12	%62	%22	النسبة		
اتفق	0.612	4.00	0	0	6	21	9	التكرار	يعمل التحول الرقمي على مساعدة الوحدات الاقتصادية على التوسع والانتشار وعلى نطاق اوسع , اضافة الى استهداف شرائح اوسع	5
			%0	%0	%17	%58	%25	النسبة		
اتفق	0.747	3.94	0	2	7	18	9	التكرار	يعمل التحول الرقمي على الاحكام على عملية الرقابة والمتابعة وتقليل الاخطاء وفرص حدوثها كنتيجة للاعتماد على الوسائل الالكترونية	6
			%0	%6	%19	%50	%25	النسبة		
اتفق	0.579	4.09	0	0	7	22	7	التكرار	اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي هي الحاجة الى بنية تحتية تكنولوجية ذات تكلفة مرتفعة نسبيا	7
			%0	%0	%19	%62	%19	النسبة		
اتفق	0.864	3.61	1	2	9	18	6	التكرار	اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي هي الحاجة الى كوادر متخصصة في مجال التكنولوجيا المطبقة	8
			%3	%5	%25	%50	%17	النسبة		
اتفق	0.927	3.79	1	2	6	18	9	التكرار	اهم خطوات التحول الرقمي العمل على بناء استراتيجية رقمية واجراءات التحسين	9
			%3	%5	%17	%50	%25	النسبة		
اتفق تماما	0.561	4.42	0	0	4	17	15	التكرار	يعد عدم انتشار ثقافة استخدام التكنولوجيا في تنفيذ العمليات بين شريحة ليست قليلة من الزبائن من اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي	10
			%0	%0	%12	%47	%41	النسبة		

اعداد الباحثين بالرجوع الى برنامج SPSS

يتبين من الجدول (6) ان نسبة المتفقين والمتفقين تماما على مستوى أسئلة المحور كانت (80%) مقابل نسبة غير المتفقين (لا اتفق + لا اتفق تماما) البالغة (4%) اما الإجابات المحايدة فقد كانت بنسبة (16%) وقد كان إجمالي الوسط الحسابي لفقرات هذا المتغير (4.22) للمحور الأول وهو أعلى من الوسط الفرضي البالغ (3) من أصل (5) وبانسجام مقبول في الإجابات من خلال قيمة الانحراف المعياري بمعدل (0.490) وهذه النتيجة تدل على ان هناك اتفاق حول تأثير التحول الرقمي في جودة عملية التدقيق وفي أدناه جدول (7) يوضح التكرارات والنسب الإجمالية للمحور الأول .

جدول (7) التكرارات والنسب الإجمالية للمحور الأول التحول الرقمي

المقياس	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	المجموع
التكرار	104	183	59	11	3	360
النسب	29%	51%	16%	3%	1%	100%

اعداد الباحثين بالرجوع الى برنامج SPSS

3-5: عرض وتفسير نتائج الوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني الموسوم بـ (جودة عملية التدقيق), حيث يوضح الجدول (8) الأوساط الحسابية ومدى ابتعاد الإجابة عن وسطها الحسابي من خلال الانحرافات المعيارية للمحور الثاني من الاستبانة الموزعة على أفراد العينة .

جدول (8) النسب والتكرارات والأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني الموسوم جودة عملية التدقيق

ت	الأسئلة	المقياس	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
1	ترتبط جودة عملية التدقيق بتحقيق اهداف المستفيدين من عملية التدقيق	التكرار	20	12	4	0	0	4.58	0.561	اتفق تماما
		النسبة	55%	33%	12%	0%	0%			
2	جعل احتياجات المستفيدين مقياسا لجودة التدقيق يؤدي لتعديل المعايير بشكل مستمر لتحقيق تلك الاحتياجات	التكرار	7	21	4	3	1	3.73	0.911	اتفق
		النسبة	19%	58%	12%	8%	3%			

اتفق	0.870	4.15	0	6	1	17	12	التكرار	يؤثر حجم الوحدة الاقتصادية محل التدقيق وقوتها المالية على مستوى جودة التدقيق	3
			%0	%17	%3	%47	%33	النسبة		
اتفق تماما	0.619	4.52	0	0	5	12	19	التكرار	ان لجودة عملية التدقيق اثر مهم على سمعة مدقق الحسابات	4
			%0	%0	%14	%33	%53	النسبة		
اتفق	0.683	4.18	0	4	2	20	10	التكرار	تؤثر بيئة العمل على جودة التدقيق اذ ان الاداره السليمه للمؤسسات تلعب دور مهم في توفير مناخ ملائم للعمل يتصف بالشفافيه	5
			%0	%12	%4	%56	%28	النسبة		
اتفق تماما	0.708	4.24	0	3	3	18	12	التكرار	من المخاطر الناجمه عن عدم تحقيق جودة عملية التدقيق تدني سمعة مكتب التدقيق لدى العملاء وقد يؤدي الى فقدان بعض منهم	6
			%0	%8	%8	%50	%34	النسبة		
اتفق	0.728	4.03	0	0	1	16	19	التكرار	يعد انخفاض الحصة السوقيه لمكتب التدقيق من المخاطر الناجمه عن عدم تحقيق جودة عملية التدقيق	7
			%0	%0	%3	%44	%53	النسبة		
اتفق تماما	0.502	4.76	0	0	4	6	26	التكرار	يعد عامل الاستقلالية والحياد من العوامل المؤثرة في جودة عملية التدقيق	8
			%0	%0	%12	%16	%72	النسبة		
اتفق تماما	0.816	4.33	0	2	6	11	17	التكرار	أن جودة التدقيق تتحقق من خلال الالتزام بمعايير التدقيق عند تطبيق مجموعة من الاعتبارات المتعلقة بالرقابة على الجودة في وحدات التدقيق	9
			%0	%4	%17	%31	%48	النسبة		
اتفق تماما	0.561	4.58	0	3	1	12	20	التكرار	ان جودة التدقيق تعني ايضا قيام المدقق بتخفيض مخاطر الاكتشاف ومن ثم تخفيض المخاطر الكلية لعملية التدقيق	10
			%0	%8	%3	%33	%56	النسبة		

اعدادالباحثين بالرجوع الى برنامج SPSS

يتبين من الجدول (8) ان نسبة المتفقين (اتفق + اتفق تماما) على مستوى أسئلة المحور كانت (85 %) مقابل نسبة غير المتفقين البالغة (6 %) اما الإجابات المحايدة فقد كانت بنسبة (9%) وقد كان إجمالي الوسط الحسابي لفقرات هذا المتغير (4.12) للمحور الثاني وهو أعلى من الوسط الفرضي البالغ (3) من أصل (5) وبانسجام متوسط في الإجابات من خلال قيمة الانحراف المعياري بمعدل (0.393) وهذه النتيجة تدل على ان هناك اتفاق حول تأثير التحول الرقمي في جودة عملية التدقيق وفي أدناه جدول (9) يوضح التكرارات والنسب الإجمالية للمحور الثاني

جدول (9) التكرارات والنسب الإجمالية للمحور الثاني جودة عملية التدقيق

المقياس	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	المجموع
التكرار	162	145	31	21	1	360
النسب	%45	%40	%9	%5.8	%0.2	%100

اعدادالباحثين بالرجوع الى برنامج SPSS

4-5: اختبار وتحليل علاقة الارتباط بين متغيرات البحث:

ان أول خطوه قام بها الباحثين في تحديد طبيعة العلاقة بين المتغيرات تتمثل بتحديد متغيرات البحث الأساسية وكذلك طبيعة العلاقة بينهما ، إذ ان لدينا متغيرين الأول هو المتغير الرئيس (المستقل) والمتمثل بـ **التحول الرقمي** ، والمتغير الثاني وهو ما يسمى بالمتغير المعتمد (التابع) والمتمثل بـ **جودة عملية التدقيق**، وقد جرى التحقق من صحة ودقة فرضيات البحث المرتبطة بعلاقات الارتباط بين متغيرات البحث والتي تم صياغتها بالرجوع إلى مشكلة البحث ، وقد تم استعمال الوسائل الإحصائية الخاصة بمعامل الارتباط (بيرسون) لتحديد نوع العلاقات بين متغيرات البحث والبرنامج الإحصائي (SPSS) والذي يقوم باختبار علاقات الارتباط بين المتغيرات الرئيسية وأدناه الجدول (10) يوضح كافة نتائج قيم معامل الارتباط بيرسون لمتغيرات البحث التي تم افتراضها.

الجدول (10) معامل الارتباط (بيرسون) بين متغيرات البحث

المتغير المستقل	المتغير المعتمد	جودة عملية التدقيق	مستوى المعنوية
التحول الرقمي		0.412	0.000

المصدر : اعداد الباحث بالرجوع الى برنامج SPSS

ومن الجدول (10) اعلاه نلاحظ ان بان قيم معامل الارتباط بلغ بين متغير البحث المستقل المتمثل بـ (التحول الرقمي) ومتغير البحث التابع والمتمثل بـ (جودة عملية التدقيق) ما قيمته (0.412) بمستوى معنوية بلغت (0.000) وهي اقل من مستوى

المعنوية البالغ (0.05) وتشير الى وجود علاقة ارتباط طردية بين متغيرات البحث حيث بلغت نسبة معامل الارتباط بيرسون 41.2%.

5-5 : اختبار وتحليل علاقة الانحدار بين متغيرات البحث الرئيسية:

لقد جرى التحري عن علاقة التأثير وفقاً لمعادلة الانحدار المتعدد بين المتغير المستقل المتمثل بـ (التحول الرقمي) والمتغير التابع المتمثل بـ (جودة عملية التدقيق) ويتضح من الجدول (11) نتائج قيم معادلة الانحدار التي تم التوصل إليها من نتائج الاستبيان الذي تم إجراءه من قبل الباحث .

الجدول (11) قيم معامل الانحدار

جودة عملية التدقيق				المتغير المستقل	المتغير التابع
المؤشرات الإحصائية				التحول الرقمي	
F	R ²	Sig	β		
23.894	0.852	0.000	0.416		

المصدر : اعداد الباحث بالرجوع الى برنامج SPSS

ومن خلال الجدول (11) اعلاه تبين للباحثين ان قيمة F المحسوبة قد بلغت (23.894) وهي قيمة اكبر من قيمة F الجدولية والبالغة (4.96) وذلك عند مستوى معنوية (0.000) وهذه النتيجة تشير الى ان هناك تأثير للمتغير المستقل (جودة عملية التدقيق) في المتغير التابع (جودة عملية التدقيق) , وكذلك أن قيمة (R²) قد بلغت (0.852) وهي توضح ان المتغير المستقل الموسوم بـ (التحول الرقمي) قد فسر تقريبا ما قيمته 85.2% من التغير الذي يطرأ على المتغير التابع والموسوم (جودة عملية التدقيق) , أما النسبة المتبقية والبالغة تقريبا (14.8%) فتُعزى إلى إسهام متغيرات أخرى غير داخلية في أنموذج الانحدار لم يتم تناولها من قبل الباحثون , أما قيمة مستوى معامل الميل الحدي لزاوية الانحدار (β) والبالغة (0.416) والتي تبين ان أي تغيير وذلك بنسبة وحدة واحدة سوف يعادله مستوى تغيير ما قيمته 41.6% ، اما مستوى المعنوية فقد بلغت (0.000) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.05) وهذه النتيجة تشير الى معنوية معلمة النموذج وتؤكد على عدم وجود علاقة تأثير للمتغير التفسيري في المتغير المعتمد.

5-6:اختبار الفروض

من النتائج المختلفة والتي تم عرضها في أعلاه يصار الى قبول الفرضية الرئيسية والتي تنص على :
الفرضية الرئيسية الأولى : " ان هناك علاقة احصائية ذات مستوى دلالة معنوية بين التطور المتسارع للذكاء الاصطناعي و المشاكل التي تواجه الوحدات الاقتصادية عند تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs , وتنبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الآتية :

الفرضية الفرعية الأولى : " هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين التطور المتسارع للذكاء الاصطناعي و المشاكل التي تواجه الوحدات الاقتصادية عند تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs
الفرضية الفرعية الثانية : "هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية بين التطور المتسارع للذكاء الاصطناعي و المشاكل التي تواجه الوحدات الاقتصادية عند تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs .

6. المبحث الثالث...الاستنتاجات والتوصيات (Conclusions and Recommendations)

6-1 : الاستنتاجات (Conclusions)

1. يساهم التحول الرقمي بشكل او اخر وعن طريق ادواته في دمج التقنيات الرقمية المختلفة في العمليات المحاسبية حيث يؤدي استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي الى تغيير مستمر في طريقة تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالية .
2. تمكن اهمية التحول الرقمي في العمل بمستوى سرعة واحدة ولفترة طويلة من الزمن , وبالتالي سيبني التحول الرقمي الفرصة للابداع والابتكار في تقديم الخدمة للزبائن
3. يعمل التحول الرقمي على مساعدة الوحدات الاقتصادية على التوسع والانتشار وعلى نطاق اوسع , اضافة الى استهداف شرائح اوسع , وبالتالي الاحكام على عملية الرقابة والمتابعة وتقليل الاخطاء وفرص حدوثها كنتيجة للاعتماد على الوسائل الالكترونية .
4. اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي هي الحاجة الى بنية تحتية تكنولوجية ذات تكلفة مرتفعة نسبيا , والحاجة الى كوادر متخصصة في مجال التكنولوجيا المطبقة من خلال بناء استراتيجية رقمية واجراءات التحسين
5. ترتبط جودة عملية التدقيق بتحقيق اهداف المستفيدين من عملية التدقيق وذلك من خلال جعل احتياجات المستفيدين مقياسا لجودة التدقيق والذي يؤدي بدوره الى تعديل المعايير بشكل مستمر لتحقيق تلك الاحتياجات

6. تؤثر بيئة العمل على جودة التدقيق اذ ان الاداره السليمه للمؤسسات تلعب دور مهم في توفير مناخ ملائم للعمل يتصف بالشفافيه , في حين ان المخاطر الناجمه عن عدم تحقيق جودة عملية التدقيق هي تدني سمعة مكتب التدقيق لدى العملاء والتي قد تؤدي الى فقدان بعض منهم

6-2 : التوصيات (Recommendations)

1. ضرورة استعمال تكنولوجيا التحول الرقمي في تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالي.
2. قيام الوحدات الاقتصادية بالاستفادة من تكنولوجيا التحول الرقمي في التوسع والانتشار واستهداف شرائح اوسع
3. العمل على تهيئة البنية التحتية واعداد كوادر متخصصة في استعمال تكنولوجيا التحول الرقمي
4. ضرورة التخلص من المخاطر التي تؤدي الى تدني جودة التدقيق.
5. زيادة الدراسات في تكنولوجيا التحول الرقمي للاستفادة منها في تعزيز جودة التدقيق ..

المصادر (Resources)

1. Amen. Mustafa Ahmed, Digital Transformation in Egyptian Universities as a Requirement for Achieving a Knowledge Society, Journal of Educational Administration, Issue 19, Egypt, 2018.
2. Al-Baz, Adnan Mustafa, Big Data and Its Application Fields, College of Computer and Information Technology, Publications of the College of Computers and Information Technology, King Abdulaziz University, Saudi Arabia, 2017.
3. Al-Obaidi, Fayez Hazem Ahmed, The impact of digital transformation on the design of accounting information systems within the framework of the economic unity strategy, unpublished doctoral thesis, University of Mosul, Iraq, 2023.
4. The International Arab Society of Certified Public Accountants, Supplement to the Publications of International Standards for Quality Control, Auditing, Review, and Other Assurance Operations and Related Services, Part Three, Amman, Jordan. 2007.
5. Al-Hadi, Mohamed Mohamed, the digital revolution, digital transformation and new business models, Egyptian Information Journal Compute, Egyptian Society for Information Systems and Computer Technology, Issue 21, Karbala, Iraq,
6. Press, Ahmed Kazem, and Jabr, Wuroud Qasim, digital transformation technology and its impact on improving the bank's strategic performance, an exploratory study of the opinions of a sample of private bank managers in Karbala, Iraqi Journal of Administrative Sciences, College of Administration and Economics, University of Karbala, 2021.
7. Jadda, Ibrahim Ben Yahya, factors affecting audit quality and ways to improve its services, study of the external audit model, Moroccan Journal of Local Administration and Development, Morocco, 2015
8. Radi, Muhammad Sami, Advanced Auditing Encyclopedia, Higher Education Publishing House. Alexandria, Egypt, 2011.
9. Abdel Razzaq Sahar Mustafa, Digital Transformation is a new challenge for the accounting and auditing profession to support sustainable development, The Twenty-Fourth Annual Crisis Research Conference: Managing Digital Transformation to Implement Egypt's Vision 2030, Ain Shams University, Egypt 2019
10. ICAEW, "Blockchain and the future of accountancy" ,2018 ,Available at <https://icaew.Com>.
11. IFAC, "Blockchain: Impact on business" ,finance and accounting ,2018, Available at <https://www.ifac.Com>.
12. Monika Causholli, "Evidence of organizational learning and organizational forgetting from financial statement audits", Auditing: A Journal of Practice & Theory: Vol. 35, No. 2 May 2016.
13. Tai ,A ,Digital transformation in financial services provision, 2021 , Available at <https://www.Emerald.Com>.
14. Yan Zhao, zhenzhen yi, Eleni Gentekaki, Aibin Zaleh, Saleh A. Al -Farraj, Weibo Song, Utility of combining morphological characters, nuclear and Mitochondrial genes: An attempt to resolve the conflicts of species Identification for ciliated protists, Elsevier Inc. 2017.

الملحق (1)

حضرة الأستاذ الفاضل المحترم
م/ استبانة

تحية شكر وامتنان ...

الاستبانة المعروضة بين يديك الكريمتين جزءاً من متطلبات استكمال البحث الموسوم:

تأثير التحول الرقمي في جودة عملية التدقيق

أملنا أن نحظى بمعرفتكم وخبرتكم في التأشير داخل المربع المناسب المقابل للأسئلة المرافقة ، ويحدونا الأمل في الحصول على أكبر قدر ممكن من العناية والدعم من فيض الخبرة التي تمتلكونها ، لما لذلك من تأثير على الاستنتاجات التي سيتوصل إليها الباحثين ونتائج البحث بشكل عام .

مع فائق التقدير والاحترام

الأستاذ المساعد الدكتور عادل صبحي الباشا

الاستاذ الدكتور صفاء احمد محمد العاني

رئيس قسم المحاسبة - جامعة التراث

رئيس قسم المحاسبة - جامعة بغداد

الباحث باسم مبدر ناصر

دبلوم عالي علوم امنية - مدير الموازنة في مديرية

المعلومات الديموغرافية

1. المؤهل العلمي

ماجستير أو ما يعادلها	دكتوراه أو ما يعادلها

2. التخصص العلمي

محاسبة مالية وتدقيق	محاسبة كلف وإدارية	محاسبة حكومية	نظم معلومات محاسبية	أخرى

3. عدد سنوات الخدمة

أقل من 10 سنوات	من 11 - 20 سنة	أكثر من 21 سنة

المحور الاول : التحول الرقمي

ت	الفقرات	اتفق تماماً	اتفق ما الى حد ما	لا اتفق	لا اتفق تماماً
1.	يساهم التحول الرقمي بشكل او اخر وعن طريق ادواته في دمج التقنيات الرقمية المختلفة في العمليات المحاسبية				
2.	يؤدي استخدام تكنولوجيا التحول الرقمي الى تغيير مستمر في طريقة تجميع ومعالجة ونشر البيانات المالية وغير المالية				
3.	تكمن اهمية التحول الرقمي في العمل بمستوى سرعة واحدة ولفترة طويلة من الزمن				
4.	يتيح التحول الرقمي الفرصة للابداع والابتكار في تقديم الخدمة للزبائن				
5.	يعمل التحول الرقمي على مساعدة الوحدات الاقتصادية على التوسع والانتشار وعلى نطاق اوسع , اضافة الى استهداف شرائح اوسع				
6.	يعمل التحول الرقمي على الاحكام على عملية الرقابة والمتابعة وتقليل الاخطاء وفرص حدوثها كنتيجة للاعتماد على الوسائل الالكترونية				
7.	اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي هي الحاجة الى بنية تحتية تكنولوجية ذات تكلفة مرتفعة نسبياً				

					8. اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي هي الحاجة الى بنية تحتية تكنولوجية ذات تكلفة مرتفعة نسبيا
					9. اهم خطوات التحول الرقمي العمل على بناء استراتيجية رقمية واجراءات التحسين
					10. يعد عدم انتشار ثقافة استخدام التكنولوجيا في تنفيذ العمليات بين شريحة ليست قليلة من الزبائن من اهم التحديات التي تواجه التحول الرقمي

المحور الثاني : جودة عملية التدقيق					
ت	الفقرات	اتفق نماما	اتفق حد ما	لا اتفق	لا اتفق تماماً
1.	ترتبط جودة عملية التدقيق بتحقيق اهداف المستفيدين من عملية التدقيق				
2.	جعل احتياجات المستفيدين مقياسا لجودة التدقيق يؤدي لتعديل المعايير بشكل مستمر لتحقيق تلك الاحتياجات				
3.	يؤثر حجم الوحدة الاقتصادية محل التدقيق وقوتها المالية على مستوى جودة التدقيق				
4.	ان لجودة عملية التدقيق اثر مهم على سمعة مدقق الحسابات				
5.	تؤثر بيئة العمل على جودة التدقيق اذ ان الاداره السليمه للمؤسسات تلعب دور مهم في توفير مناخ ملائم للعمل يتصف بالشفافيه				
6.	من المخاطر الناجمه عن عدم تحقيق جودة عملية التدقيق تدني سمعة مكتب التدقيق لدى العملاء وقد يؤدي الى فقدان بعض منهم				
7.	يعد انخفاض الحصة السوقيه لمكتب التدقيق من المخاطر الناجمه عن عدم تحقيق جودة عملية التدقيق				
8.	يعد عامل الاستقلالية والحياد من العوامل المؤثرة في جودة عملية التدقيق				
9.	أن جودة التدقيق تتحقق من خلال الالتزام بمعايير التدقيق عند تطبيق مجموعة من الاعتبارات المتعلقة بالرقابة على الجودة في وحدات التدقيق				
10.	ان جودة التدقيق تعني ايضا قيام المدقق بتخفيض مخاطر الاكتشاف ومن ثم تخفيض المخاطر الكلية لعملية التدقيق				