



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة ميسان
كلية التربية الاساسية

مجلة ميسان للدراسات الاكاديمية العلوم الانسانية والاجتماعية والتطبيقية

ISSN (Paper)- 1994-697X

(Online)- 2706-722X



المجلد (23) العدد (50) حزيران (2024)

مجلة ميسان للدراسات الأكاديمية

العلوم الانسانية والاجتماعية والتطبيقية

كلية التربية الاساسية - جامعة ميسان - العراق

ISSN (Paper)- 1994-697X

(Online)- 2706-722X

المجلد (23) العدد (50) حزيران (2024)

ISSN
INTERNATIONAL
STANDARD
SERIAL
NUMBER
INTERNATIONAL CENTRE

OJS / PKP
www.misan-jas.com

IRAQI
Academic Scientific Journals



ORCID

OPEN ACCESS



journal.m.academy@uomisan.edu.iq

رقم الايداع في دار الكتب والوثائق بغداد 1326 في 2009

الصفحة	فهرس البحوث	ت
14 - 1	Detection of Exoenzyme Effectors and Determination The MIC of Antibiotics for Pseudomonas Aeruginosa Isolated from Ear Infections Patients in Basrah Province, Iraq Ayad Abdulhadi Waham Lina A. Naser	1
25 - 15	Effect of Addition Zirconia/Chitosan Filler on Mechanical Properties of Heat Cure Polymethyl Methacrylate Resin Shahad Lateef Mohammed Firas Abdulameer Farhan	2
33 - 26	A Case :The Politicization of Love in American Poet Laureates Inaugural Poems Study of Amanda Gorman and Maya Angelou Hussein Mezher Jasim	3
46 - 34	Analytical Study in Gynecology: Designing Treatments for Polycystic Ovary Syndrome Otoor Hassoon Abdulameer Raghad S. Shamsah	4
60 - 47	African Development in the New Millennium: Going Beyond the "Good Governance" Debate Oluseyi Elijah AKINBODE Bimbo Ogunbanjo	5
91 - 61	Environmental Foreign Policy and Diplomacy in an Unequal World Bimbo OGUNBANJO	6
101 - 92	Dysfunctional American Family and Spiritual Decay in Edward Albee's Me, Myself and I Habeeb Lateef Kadhim AL-Qassab	7
113 - 102	The relationship of salivary cortisol and Volatile Sulfur Compounds with Halitosis among pregnant woman Mareim Radhi Abd Al Nabby Abbas Almizraqchi	8
125 - 114	Microbiota Revelations: First-time Prevotella spp. Identification in Iraq Pediatric Autism Aladien Aurebi Muhawi Yasin Yacoup Yousif. Al-Luaibi	9
142 - 126	Effect of Electronic Cigarette on Oral Health Haneen A. alyaseen Zainab A. Aldhafer	10
157 - 143	A Narrative Stylistic Analysis of (Voice) in Doris Lessing's "An Old Woman and her Cat" in Terms of Gerard Genette's Model Narjis Abdul-Kareem Majeed Hameed Jassim	11
167 - 158	The Role of Erythritol/Glycine Air Polishing Powder In Non-Surgical Periodontal Mohammed Khalid Ayoob Hayder Raad Abdulbaqi	12
176 - 168	cytological and cytomorphological comparative study of oral mucosa in diabetes mellitus and nondiabetics in Misan Governorate. Noor Saeed Aneed Ali Khalaf Ali Maitham Abdel Kazem Daragh	13
194 - 177	اشكالية الانتواء لدى يهود امريكا رواية "حتى الازمة" للكاتب شمعون هالكين ((نموذجاً)) عمار محمد خطاب	14
208 - 195	قياس تركيز ^{226}Ra و ^{222}Rn في مجموعة من عينات المخلفات النفطية (Oil sludge) من بعض حقول نفط ميسان باستخدام كواشف الأثر النووي (CR-39) مرتضى محمد عطية	15
221 - 209	دور الشفافية في مكافحة الفساد الإداري في تعزيز حقوق المواطن العراقي محسن قدير محمد نور الدين ماجدي	16

231 - 222	الأثار التربوية للمعاد أياد نعيم مجيد	17
244 - 232	الأنزياحات الرمزية في شعر ماجد الحسن نائل عبد الحسين عبد السيد	18
266 - 245	التحرش الجنسي وحكمه الفقهي (دراسة نقدية للمواد القانونية ذات العلاقة في القانون العراقي) فلاح عبد الحسن هاشم	19
283 - 267	الشمول التشريعي بين النفي والإثبات أياد عبد الحسين مهدي المنصوري	20
299 - 284	دور البرامج الحوارية في فضائيات الاحزاب الاسلامية بترتيب اولويات الجمهور العراقي ازاء القضايا الوطنية حسين امير عباس عادل عبد الرزاق مصطفى	21
312 - 300	العلاقات الدلالية في تفسير معارج التفكير ودقائق التدبر لعبد الرحمن الميداني (1425هـ) مصطفى صباح مهوود انجيرس طعمة يوسف	22
326 - 313	دور النمذجة في أدراك المتعلمين البصري لأساسيات المنظور في مادة التربية الفني حسين رشك خضير	23
346 - 327	فاعلية استراتيجية الرؤوس المرقمة في تحسين الدافعية لدى تلاميذ الصف الخامس الابتدائي في مادة اللغة الإنكليزية منى عبد الحسين حصود فاطمة رحيم عبد الحسين	24
360 - 347	دور المدقق الخارجي في تقليل مخاطر العرض الالكتروني للتقارير المالية محسن هاشم كرم النوري	25
377 - 361	صفات المنهج التربوي في القرآن وآليات تحقيقه دراسة تحليلية تفسيرية أحمد نذير يحيى مزيداوي	26
393 - 378	طقوس الدفن في بلاد الأناضول وأسلوب فصل الجماجم في العصر الحجري الحديث سارة سعيد عبد الرضا فاضل كاظم حنون	27
407 - 394	معالم القصة القرآنية ومعطياتها حيدر كريم عودة	28
423 - 408	تأثير التفكير المنهجي المنظومي لمادة الأحياء لطلبة المرحلة الإعدادية استنادا الى استراتيجية PLAN رجاء جاسم هاتف	29
442 - 424	الفضاءات المترية الجزئية ومفهوم النقطة الثابتة بشرى حسين سيد	30
451 - 443	المقاربة الطبيعية للغة على عبد الكاظم حميد ضمير لفته حسين	31



ISSN (Paper) 1994-697X

ISSN (Online) 2706-722X

DOI:

<https://doi.org/10.5463/3/2333-023-050-025>

دور المدقق الخارجي في تقليل مخاطر العرض الإلكتروني للتقارير المالية

محسن هاشم كرم النوري

جامعة ميسان - كلية العلوم السياسية

المستخلص:

يعد العرض الإلكتروني للبيانات و التقارير المالية تحدي جديد لوظيفة المحاسبة والتدقيق وقد يصاحب العرض الإلكتروني للتقارير المالية العديد من المشاكل منها المصادقية هذه التقارير، ولثقة المستخدمين بما ورد فيها ولإفصاح المصاحب لها لذا تناولت الدراسة دور المدقق الخارجي في تقليص أو الحد من مخاطر العرض الإلكتروني للتقارير المالية ومن خلال تقديم المدقق الخارجي العديد من الخدمات التأكيدية سوف يساهم في تقليل مخاطر العرض الإلكتروني للبيانات المنشورة إلكترونياً ولعل أهم تلك الخدمات ما يعرف بالتدقيق المستمر وخدمات التأكيد على الثقة في المواقع Trust Web أو النظام SysTrust وبذلك لم يعد يقتصر دور المدقق الخارجي على تدقيق التقارير والقوائم المالية وإبداء الرأي وتقديم الاستشارات، بل أصبح يقدم خدمات تتمثل في تأكيده لضمان المعلومات وجودتها علاوة على ذلك أصبح مسؤولاً عن تقديم هذه الخدمة لفئة جديدة بخلاف المساهمين.

الكلمات المفتاحية: المدقق الخارجي، المخاطر، العرض الإلكتروني، التقارير المالية.

The role of the external auditor in reducing the risks of electronic presentation of financial reports

Mohsen Hashem Karam Al-Nouri

University of Misan - Faculty of Political Sciences

E-mail : Mhsnalnwry6@gmail.co.<https://orcid.org/0009-0007-5135-0923>

Abstract:

The electronic presentation of financial data and reports is a new challenge for the accounting and auditing function. The electronic presentation of financial reports may be accompanied by many problems, including the credibility of these reports, and the users' confidence in what is contained in them and in the accompanying disclosure. Therefore, the study addressed the role of the external auditor in reducing or limiting the risks of the electronic presentation of financial reports. By providing the external auditor with many confirmatory services, it will contribute to reducing the risks of electronic presentation of data published electronically. Perhaps the most important of these services is what is known as continuous auditing and services to confirm trust in Web Trust sites or the SysTrust system. Thus, the role of the external auditor is no longer limited to auditing reports and financial statements, expressing an opinion and providing Rather, it began to provide services represented by

its assurance of ensuring information and its quality. Furthermore, it became responsible for providing this service to a new category other than shareholders.

Keywords: external auditor, risks, electronic presentation, financial reports.

المقدمة: introduction

شهدت تطبيقات تقنيات المعلومات في خدمة الشركات تطورات عديدة التي تواكب التطورات المتسارعة في هذه التقنيات. ولعل أبرز جوانب هذا التطور في السنوات الأخيرة ونضوج شبكة الإنترنت لتكون وسيلة مهمة لعرض وحفظ ونشر البيانات والمعلومات، وتواصل بين افراد ومجموعات وشركات، وك تقنية لبناء شبكة معلومات واسعة التي تتيح لمختلف قطاعات المستخدمين محليين أو دوليين الاستفادة من خدماتها.

مشكلة البحث:

تمثلت حول التساؤل الرئيسي لمعرفة ما هو دور المدقق الخارجي في التقليل من مخاطر العرض الالكتروني للتقارير المالية؟ كما تضمنت مشكلة البحث الأسئلة الفرعية الآتية:

1. هل هناك دور للمدقق الخارجي عبر المراجعة الالكترونية في تقليص أو الحد من مخاطر التقارير المالية المنشورة إلكترونياً؟
2. هل أن استخدام خدمات تأكيد مهنية جديدة تساهم في الحد أو لتقليل من مخاطر العرض الالكتروني للتقارير المالية؟

أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث من فهم التحديات الناتجة عن التطورات التي تحدث في بيئة الأعمال التي تعمل مهنة التدقيق من ضمنها والتي يشكل استخدام تقنيات المعلومات، منها التجارة الالكترونية والتطور التقني للمعلومات وموضوع العرض الإلكتروني للتقارير المالية والحاجة للقيام بتدقيق فاعل على التعاملات الإلكترونية، للحد من فجوة وإضفاء ثقة عالية لتلك التعاملات وأهمية وضع إرشادات حول دور مهنة المدقق الخارجي، في الاستجابة للتطورات التقنية والاستخدامات المتزايدة لها في قطاع العمال من خلال استحداث خدمات تأكيدية جديدة لضمان المعلومات وجودتها ، مما يؤدي إلى تقليص مخاطر العرض الالكتروني للتقارير المالية.

أهداف البحث:

1. توضيح مفهوم العرض الالكتروني للتقارير المالية.
2. بيان دور المدقق الخارجي في تقليص مخاطر العرض الالكتروني.
3. تعرف على أهم خدمات التأكيد المستحدثة في مجال مهنة التدقيق.
4. تحسين جودة العرض الالكتروني للتقارير المالية)

فرضية البحث:

1. يساهم المدقق الخارجي عبر المراجعة الالكترونية في تقليص أو تقليل من مخاطر عرض التقرير المالي الالكتروني.
2. يمكن تقليص مخاطر العرض الالكتروني من خلال استخدام خدمات التأكيد.

2. الدراسات السابقة والمساهمة البحث الحالي:

دراسة (Rashid ، 2011):

(دور مراقب الحسابات في اضافة ثقة البيانات المحاسبية المنشورة في بيئة التجارة الالكترونية على الانترنت)

يعد العرض التقارير والقوائم المالية تحدي جديد للمحاسبة والتدقيق كمهنة محاسبية ، وقد يرافق هذا العرض الالكتروني تقارير مالية جديدة من مشاكل منها مصداقية هذه القوائم المالية والتقارير التي تعتبر ثقة للمستخدمين ومصادقية بما ورد منها من افصاح

المرفق لها , ومن خلال ذلك الحاجة الى تقديم مدقق خارجي العديد من خدمات، واهم الاستنتاجات وتوصلت الدراسة الى ان العرض الالكتروني للبيانات المحاسبية تمثل احد اساليب الافصاح المحاسبي الذي يمكن لاستفادة منه من التقنيات الحديثة والاتصالات الحديثة في تلبية حاجات مستخدمي القوائم المالية المحاسبية من البيانات المعلومات المحوسبة

دراسة (Al-Azmi ، 2023) :

دراسة سوق الاوراق المالية " دور التدقيق في تعبير عن حقوق من اجل الابداع وتخفيض تميز الالكتروني "هدفت الدراسة الى تقديم اطار له تأثير على تطبيق المدخل المراجعة المستمرة في تخفيض من ممارسة ادارة الارباح وانعكاسها على مخاطر العرض الالكتروني، وتوصلت الدراسة الى عدم ملائمة التدقيق التقليدي في مواجهة تطورات السريعة والمتلاحقة في نظام المعلومات والاتصالات من حيث توفير معلومات مالية وغير مالية بصورة فورية ، لتأكيد على معلومات الفورية التي يتم عرضها على مواقع التواصل وشبكة المعلومات الدولية والالكترونية ، مما يؤدي الى عملية التحول نحو استخدام التدقيق المستمر لمواجهة المشاكل المهنية الناتجة عن تكنولوجيا المعلومات ومن المخاطر التي تواجهها تقارير المالية من مصداقية لدى المستخدمين

دراسة (Al-zoubi،2016):

The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment oplexity of Accounting Information System on the Auditor

تهدف هذه الدراسة الى بيان إثر المراجعة الالكترونية في تقليل عبء تعقيد البيئة الالكترونية لنظام المعلومات المحاسبية على المراجع ولتحقيق اهداف الدراسة تم اعداد استبانة مكونة من 17 فقرة تتعلق بقدرة نظام المراجعة الالكترونية في تقليل تعقيد البيئة الالكترونية التي يوجهها المدققون الخارجيون عندما يطلب منهم تدقيق حسابات شركة تستخدم المحاسبة الالكترونية، نظام معلومات. تم تحديد مدى تعقيد البيئة الالكترونية من خلال مقابلة مع عدد من مبرمجي نظام المعلومات المحاسبية وعدد من المدققين الذين يستخدمون النظام الإلكتروني في التدقيق. وتم توزيع 100 استبانة من المدققين الخارجيين العاملين في مكاتب تدقيق الحسابات في عمان والتي تم اختبارها عشوائيا من اجمالي الاستبانات تم جمع 92 استبانة صالح للتحليل. تم التوصل الدراسة الى نتيجة مفادها ان هناك تأثير النظام المراجعة الالكترونية في تقليل عبء تعقيد البيئة الالكترونية لنظام المعلومات المحاسبية على المراجع فيما يتعلق بزيادة عامل الثقة. واوصت الدراسة الى توسيع الاهتمام في جوانب التدقيق الالكتروني لماله من إثر في تخفيض عبء تعقيد البيئة الالكترونية لنظام المعلومات المحاسبية على المدقق، والتأكد من دقة وصحة البيانات المستمدة من نظام المعلومات

3. العرض الالكتروني للتقارير المالية:

أولاً- مفهوم العرض الالكتروني:

عرف العرض الالكتروني بأنه أحد الوسائط الذي يعتمد عليها الإفصاح في إمكانية توصيل عبر تقنيات الاتصال الحديثة للتوصل الى نتائج الأنشطة التي تقوم بها الشركة لتلبية حاجات مستخدمي التقارير والقوائم المحاسبية من البيانات والمعلومات. كما عرف بأنه عرض معلومات مهمة للمستثمرين ومن المستفيدين بواسطة تسمح لهم بالتنبؤ بعائد المشروع على تحقيق فوائد في المستقبل والقدرة على سداد التزامات. أيضا عرف العرض الإلكتروني بأنه التوزيع أو العرض أو الإفصاح الإلكتروني لمعلومات تقارير الأعمال حيث تقوم المنشأة بإنشاء موقعا وأكثر لها في شبكة دولية للمعلومات كوسيلة نقل سريعة بهدف توزيع نشر مباشر وفوري للمعلومات المالية والغير المالية لقطاعات كثيرة وللمستخدمين المتصلين بالشبكة.(Nazim، 2020)

ثانيا- أهمية العرض الإلكتروني:

إن الإفصاح المحاسبي الإلكتروني له مجموعة كبيرة من الأهمية يمكن تلخيصها في ما يلي:

1. تخفيض وقت وتكاليف الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بالنسبة للوحدة الاقتصادية.
2. إتاحة المعلومات المحاسبية لعدد كبير من المستخدمين للمعلومات المحاسبية مقارنة بالإفصاح المحاسبي التقليدي.
3. توفير المعلومات التي يمكن أن تساعد المستخدمين للمعلومات المالية في اتخاذ القرار السليم.
4. يعد الإفصاح المحاسبي الإلكتروني شرطا أساسيا للتأسيس وإدارة أسواق ذات كفاءة عالية، وغالبا ما تكون الأسواق هيئات مهنية أو شبه حكومية تلزم الشركات المتعاملة في تلك الأسواق. (Abdul Wahab، 2005)

ثالثا- مراحل تطور العرض الإلكتروني

هناك ثلاث مراحل لتطور العرض الإلكتروني:

1. وجود شبكة انترنت.
2. استخدام انترنت واسطة لايصال المعلومات المالية.
3. الاستفادة القصوى من تقنيات الانترنت والتي تشمل العروض ذات الوسائط المتعددة كالتسجيل بالأسهم عبر التجارة الإلكترونية ولغة لصياغة التقرير المالي الموحد وقدم تقسيم مراحل تطور الإفصاح XBRL، الإلكتروني بواسطة لجنة معايير المحاسبة الدولية إلى ثلاث مراحل يمكن تلخيصها على النحو الآتي:

✓ المرحلة الأولى

وفيها يتم إنشاء مواقع الإلكتروني للشركات، ويتم فيها استخدام تقنيات الانترنت كأحد الوسائل المستخدمة لعرض التقارير المالية من أبرز ملامح هذه المرحلة قلة عدد الشركات وعدم انتظام عملية العرض.

✓ المرحلة الثانية

بتزايد عدد الشركات التي تملك مواقع الكترونية خاصة بها، وتم استخدام هذه لتقنية بشكل واسع في نشر التقارير المالية المشابهة إلى حد كبير للتقارير المالية المطلوبة.

✓ المرحلة الثالثة

ازدادت كمية البيانات منشورة في الانترنت المالية وغير المالية بصورة اكبر من تقاريرها المالية المطبوعة بالإضافة إلى استخدام طرق متطورة في عرض هذه المعلومات. ويمكن اعتبار الشركة بأنها مطبقة للتقرير المالي الإلكتروني إذا كان لديها موقع وأكثر علي شبكة الإنترنت ويتضمن واحدا على الأقل مما يلي:

- مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية.
- تقارير مالية دورية طبقا لما هو محدد بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (34).
- أداة ربط بقوائمها المالية في أي مكان آخر بشبكة الإنترنت فعلى سبيل المثال يمكن أن يتحول المستخدم على الشبكة إلى موقع الهيئة والسوق ويحصل على بيانات ومعلومات عن القوائم المالية من هذا الموقع ويتيح استخدام الانترنت للشركة الإفصاح الكامل وفي أوقات متعددة والذي يتيح الإفصاح بالطريقة التقليدية. (Nazim، 2011)

رابعاً- دوافع الاهتمام بالعرض الإلكتروني:

1. تزايد الحاجة إلى الإفصاح الفوري والمستمر نظر الارتباط قيمة المعلومة المحاسبية بتوقيتاتها.
2. ظهور نمو التجارة الإلكترونية من خلال مواقع الشركات على الإنترنت وما صاحبها من الحاجة إلى معلومات بشكل مباشر وفوري والذي يوفر المعلومات لاتخاذ القرارات.
3. التأخر الزمني للتقارير والمعلومات التي تم الإفصاح عنها تقليدياً في ظل بيئة الأعمال الحديثة.
4. ظهور وتطور شبكات الإنترنت وانتشارها حول العالم واتساع مجالات استخدامها في جميع نواحي الحياة اليومية وانعكاس ذلك على العلوم والمجالات المختلفة. (Abdel Fattah, 2012)

خامساً- مزايا العرض الإلكتروني: (Abdel Fattah, 2012)

1. تسهيل إجراءات المقارنات بين البيانات والمعلومات التي تحويها من البيانات ومعلومات منشورة على شبكة، سواء بمعلومات مسجلة عن الشركة السابقة أو المعلومات التي تحتويها بيانات المالية التالية على الشبكة باستثناء بعض الأنشطة، وهو ما يحقق خاصية مفيدة للمقارنة.
2. يمكن تحقيق التغذية العكسية بصورة مباشرة.
3. تحقق خاصية الحياد في توصيل البيانات الشركات التي تحتوي على تقارير وقوائم مالية.
4. الإيصال بالشبكة الإنترنت الذي يساهم في التأمين اتصال سريع من قبل جهات مستخدمة ولمعرفة الردود والافعال والنتائج القرارات المختلفة.
5. عرض التقارير المالية وإيضاحاتها المتممة وتقرير المدقق الخارجي بصورة مباشرة على صفحات الويب مع إمكانية حصول مستخدمي الشبكة على التقارير المطلوبة في صورة تنزل بملفات حاسب عادية.
6. التوقيت الملائم والذي يعكس التحديث المستمر للمعلومات المعروضة أو كيفية التعامل مع المعلومات الجديدة.
7. تحقيق عائد أكبر للجهات التي تستخدم هذه البيانات والمعلومات التي تحتويها التقارير المالية.

سادساً- متطلبات تحقيق جودة العرض الإلكتروني :

1. أمن معلومات وتصحيح الأخطاء .
2. تقارير منشورة على انترنت بمستوى عدم تضارب مع المنشورة بالمستندات.
3. مواقع الشركة على انترنت يحدد وينشر التقارير المالية بحدود تفصله عن باقي الأجزاء المواقع.
4. يمكن عرض التقرير المالي بشكل أكثر تفصيل عن القوائم المالية المنشورة بوسائل التقليدية، فإن على الشركة أن تؤكد أن المعلومات المنشورة بموقعها على الإنترنت تطابق المعلومات المنشورة لديها. (Conqueror, 2020)

4. التقارير المالية الإلكترونية:

أولاً- مفهوم التقارير المالية الإلكترونية:

يعرف تقرير المالي بأنها عبارة مجموع من عناصر المختلفة الهدف النهائي هو توفير المعلومات أو جزء رئيسي من التقرير المالي. كما تم تعريفها بأنها بيانات ومعلومات ونسب مالية تعد على فترات قد تكون سنوية وربيع سنوية تعرضها الشركات عبر مواقعها الإلكترونية. (Anam, 2005)

ثانياً- أهداف التقارير المالية الإلكترونية:

- أ. توفير معلومات مفيدة عن موارد المنشأة والمتطلبات المترتبة على هذه الموارد والتغيرات في كل منها.
- ب. توفير البيانات المالية لمساعدة المستثمرين والدائنين في اتخاذ القرارات المتعلقة بمصالحهم تجاه الوحدة الاقتصادية.
- ج. يجب تحديد ممتلكات الوحدة الاقتصادية (الأصول)، وما عليها من حقوق أو التزامات سواء لأصحابها (حقوق الملكية) أو للآخرين (الخصوم).
- د. توفير البيانات اللازمة عن نشاط الوحدة الاقتصادية ومقدراتها الكبيرة.

ثالثاً- معايير تقييم فاعلية التقارير المالية الإلكترونية:

1. تحليل المحتوى: حيث تقيس هذه المجموعة من معايير الموقع نوعية المعلومات المالية المنشورة إلكترونياً والتي تتضمن القوائم المالية، القوائم المرحلية ومعلومات عن فترات مالية سابقة.
2. التوقيت المناسب للمعلومات: وتعتبر هذه المجموعة من معايير تقييم الموقع والتوقيت المناسب للمعلومات المالية المقدمة مثل وقت العروض الصحفية، ومعلومات الأسعار الجارية للأسهم.
3. الفن التكنولوجي: حيث يختبر هذا المعيار درجة استخدام الشركات للخصائص والأدوات المتقدمة للإنترنت.
4. دعم المستخدم بالموقع: حيث يقيس هذا المعيار تقييم وعرض الموقع على الإنترنت ومدى سهولة البحث في الصفحات المرجعية للشركة. (2013,Ansi)

5. العرض التقارير المالية الإلكترونية:

العرض الإلكتروني بصورة عامة هو العملية التي يتم من خلالها تقديم الوسائط المطبوعة بصيغة يمكن استقبالها وقراءتها عبر شبكة الإنترنت، هذه الصيغة تتميز بأنها صيغة مضغوطة Compacted ومدعومة بوسائط وأدوات كالأصوات والرسوم ونقاط التوصيل Hyperlinks التي تربط القارئ بمعلومات فرعية أو بمواقع على شبكة الإنترنت.

مفهوم العرض القوائم المالية والتقارير الإلكترونية:

تقوم الوحدات الاقتصادية بإقامة موقع له على الشبكة الدولية للمعلومات بهدف تحقيق عرض الفوري والسريع للمعلومات ما والغير المالية العديدة على القطاعات الواسعة من مستخدمي المتصلين بالشبكة وبذلك فإن عرض التقارير والقوائم المالية الإلكترونية يمثل أحد طرق الإفصاح المحاسبية الذي يمكن من خلاله الاستفادة من الوسائل التقنية والاتصالات المبتكرة في اعلام نتائج الأعمال التي قامت بها الوحدة الاقتصادية إلى الجهات ذات العلاقة. (2005، Anam)

6. دور المدقق الخارجي في تقليل مخاطر العرض الإلكتروني

صاحب تطور استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال العرض الإلكتروني للتقارير المالية لعدد من المخاطر التي تؤثر في مستوى فاعليتها، الأمر الذي أدى إلى تزايد الاهتمام بتوفير وسائل والأساليب الواجب الرقابة عليها لضمان جودة محتوى المعلومات المفصح عنها في التقارير المالية المنشورة إلكترونياً.

وتتمثل تلك التهديدات التي تهدف إلى محاولة وصول للمعلومات ذات سرية الخاصة بالوحدة الاقتصادية والمنشورة إلكترونياً:

أولاً- مخاطر العرض الإلكتروني:

يمكن للعاملين أن يكونوا مصادر تهديد من خلال الأفعال المتعمدة، مثل الهجمات المتعمدة موظفين لمحاولة الوصول الغير مصرح به لغرض سرقة المعلومات هامة، أو الأعمال غير المقصودة، مثل الإهمال والأخطاء. كما هناك مخاطر تسبب العديد من المشاكل في البيانات والبرامج حيث يتم استخدامها لتدمير جزء من البرنامج بحيث لا يمكن استعادته ويمكن تحديد بعض المخاطر وكما يلي:

1. مخاطر تتعلق باختفاء السجلات المادية.
 2. مخاطر تتعلق بسند المراجعة.
 3. مخاطر تتعلق بارتكاب الغش.
 4. مخاطر تتعلق بالفيروسات.
 5. مخاطر تتعلق بالعاملين بنظم المعلومات القائمة على استخدام الحاسب الإلكتروني.(Hashed:2021)
- ثانياً- طرق تقليل مخاطر العرض الإلكتروني:

تتمثل المهام الأساسية للمراجعة الإلكترونية التي يؤديها المدقق الخارجي فيما يتعلق بعملية لتقليل المخاطر العرض الإلكتروني للتقارير المالية تتمثل في الآتي:

1. التعرف على طبيعة نشاط العميل.
2. التعرف على بيئة الرقابة لدى العميل.
3. توظيف المراجع لحظة مراجعته من خلال المخاطر.
4. التعرف على مستوى تأهيل وكفاءة العاملين.
5. التعرف على سياسات المنشأة وأهدافها.
6. التعرف على الأنظمة الإلكترونية المستخدمة وكفاءتها. (Hashed, 2021)
7. خدمات إضفاء الثقة في القوائم المالية المنشورة:

أدى تطور التقنيات والمعلومات إلى ازدياد حجم المعلومات التي يجب أن تعالج وتخزن وتقدم النظام بشكل كبير مما يظهر معوقات أما معملية التحكم بها والسيطرة عليها وقد انتشرت تطبيقات تقنيات المعلومات في شتى المجالات وعلى جميع المستويات. وبدأت الكثير من الشركات في السنوات الأخيرة نشر بياناتها وقوائمها المالية على مواقعها بشبكة المعلومات العالمية، وقد يعود السبب في ذلك لعدة أسباب تراها الشركة منها العمل على زيادة ثقة المستخدمين بالشركة. وقد يصاحب العرض الإلكتروني للمعلومات المحاسبية الكثير من الصعوبات منها مصرفية القوائم المالية، وثقة المستخدمين بما ورد فيها ولإفصاح المصاحب لها، حيث إن المستخدم القوائم المالية يضمن أن تكون تلك القوائم منشورة على المواقع الانترنت هي نفسها التي اعتمدها المدقق الخارجي. ونظر لأن إدارة الشركة قد تعرض البيانات الإضافية ولكنها الغير مرفقه و الغير الرسمية ولا تتمتع بالمصادقة من وجهة النظر مستخدم أي أن هي صعب عليه تحديد المدى لمصدقيتها.

وهناك بعض المشاكل حول مصداقية البيانات على الانترنت ولعل أهمها:

1. نشر بعض الشركات بيانات مالية خاضعة للفحص والغير المعدة وفق المعايير المحاسبية.
2. الربط بين القوائم المالية المدققة وغير المدققة مما يؤدي إلى التشويش على مستخدم تلك القوائم.
3. قيام بعض الشركات بعرض بيانات جزئية أو ملخصة، قد يؤدي إلى فهم خاطئ من قبل مستخدم المعلومات للوضع المالي للشركة بالتالي تسبب عدم رؤيتهم لتفاصيل البيانات المالية.
4. قيام بعض الشركات بإعادة صياغة قوائمها المالية بطريقة قد تؤدي إلى تغيير الرسالة التي يريد توصيلها إلى المستثمرين وأصحاب المصالح.
5. عرض بيانات اختبارية خارج نطاق القوائم المالية المعدة وفق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

- وفي الغالب تكون هذه البيانات غير صادقة لصالح الشركة وقد ظهرت محاولات من قبل الباحثين والهيئات المحاسبية للتغلب على مشاكل مصداقية البيانات المنشورة عبر الانترنت ومن أهم هذه الإجراءات المقترحة لإضفاء المصداقية للبيانات ما يلي:
- وضع الشركات لعلامات إلكترونية تخير المستخدم عند الانتقال من القوائم.
 - وضع عبارات تصف التنسيق المتبع في عرض المعلومات وتبين كيف يتم تحديثها.
 - قيام بعض الشركات بإضافة برامج ذكية في موقع الشركة تمكن المستخدم من حصول على معلومات دقيقة وملائمة.
 - استخدام بعض الشركات للوسائل الرقابية لأمن المعلومات وحماية تقدير المدقق ومراقبة موقع الشركة بشكل دوري من قبل المدقق لضمان المصداقية.
 - استخدام بعض الشركات للوسائل الرقابية لأمن المعلومات وحماية تقدير المدقق ومراقبة موقع الشركة بشكل دوري من قبل المدقق لضمان لمصداقيتها. (Hashed، 2021)
- وان أهم سمات ومحتوى تقرير المدقق الخارجي عن أعمال المراجعة الإلكترونية على النحو التالي:
- ✓ إذا توصل المدقق الخارجي إلى أن المعلومات المالية المفصح عنها وسجلات المعاملات المالية، خالية من التحريفات الجوهرية سوف يفوض الشركة بإظهار ختم التصديق على موقع الشركة محل المراجعة على الانترنت ويبيدي رأياً نظيفاً.
 - ✓ أما إذا وجد تحريفاً جوهرياً في المعلومات المفصح عنها وسجل المعاملات فسوف يعدل رأيه بإبداء رأي متحفظاً ومعاكس حسب حكمه المهني وأسباب وجوهية للتعريف، ولا يمنح الشركة ختم التصديق على موقعها على الانترنت.
 - ✓ أما إذا فرضت الإدارة قيوداً على أعمالها وفقدوه استقلاله فسوف يتمتع عن إبداء الرأي، وبالطبع لن يسمح بوضع ختم التصديق المستمر على مواقع الشركة على الانترنت.
 - ✓ ضرورة أن يساهم المدقق الخارجي في وضع المبادئ والمعايير من خلال المشاركة في تأسيس بنية تحتية متينة للاتصالات تتمتع طريق التبادل الإلكتروني للبيانات.
 - ✓ ضرورة تطوير أساليب المراجعة بشكل عام والمراجعة الإلكترونية بشكل خاص لمواكبة التطورات السريعة في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. (Anam، 2005)
 - ✓ كما يضيف كاتب آخر تنشأ قيمة المراجعة الإلكترونية وجودتها في إشباع رغبات وتوقعات مستخدمي القوائم المالية والغير المالية المنشورة إلكترونياً، بأن المدقق الخارجي سوف يكتشف أية أخطاء أو غش أو تلاعب أو تحريف، أو خدأ عمالي، أو إداري أو تكنولوجي، والتحقق من دقة وسلامة للمعلومات المنشورة، ولتقليل للمخاطر المعلومات المنشورة إلكترونياً، بالإضافة إلى جودة منشأة المراجعة.
- وفيما يلي ملخص الجوانب الأداء التي يقوم بها المدقق الخارجي لمنع تقرير تأكيد الثقة.
1. ينبغي على المدقق الخارجي إلا يمنح المصداقية أو التقرير في مواقع على شبكات المعلومات ألا إذا توفرت فترات الصلاحيات لا تقل عن الشهرين قبل التدقيق تلك مواقع.
 2. لا بد أن يتأكد المدقق الخارجي من خلال أداء مهنته من أن الشركة صاحبة الموقع على شبكة الإنترنت تقوم بإتباع نظام رقابي فعال وسليم يستطيع أن يؤكد بان تعاملاتها على مواقعها يتم وفقاً لما تم الإفصاح عنه على تلك المواقع.
 3. العمل على تقييم نظم الرقابة وحماية المعلومات وأمنها.

4. ضرورة إن يشمل تخطيط المدقق الخارجي لإدارة مهنته التأكد من إن الشركة صاحبة المواقع تلبي كافة المعايير والمبادئ التي حددته الهيئات المهنية.

5. قيام المدقق الخارجي بالتأكد من إن الشركة تعلن لمستخدمي مواقعها على الانترنت الجوانب المتعلقة بخاتم الثقة.

6. وقد تم استحداث خدمات تأكيد مهنية جديدة للحد من مخاطر العرض الالكتروني للتقارير المالية لعل اهم تلك الخدمات: (Adow, 2020)

أولاً-خدمة تأكيد الثقة في المواقع:

تعرف خدمة تأكيد الثقة في المواقع على انها عملية تنظيمية لتجميع وتقييم الأدلة الخاصة بمزاعم الإدارة بشأن موقع الشركة على الانترنت لاختبار مدى تماشي هذه المزاعم مع معايير الثقة في الموقع وتوصيل النتائج إلى أصحاب المصلحة في الموقع وبصفة خاصة الإدارة وزائر الموقع نفسه. إن الأدلة التي يجمعها المدقق الخارجي عن مدى صحة مزاعم الإدارة ومدى استيفائها لمعايير الثقة في الموقع هو الأساس الذي يبنى عليه رأيه الفني من جهة ومن الثقة من جهة أخرى وعليه فإن مجال الاختبار في هذه الخدمة هو مزاعم الإدارة بشأن الثقة فيما تفصح عنه في مواقعها وإن معظم هذه المزاعم ستتركز بصفة رئيسية على :

✓ تقديم معلومات ملائمة ومعتمدة لخدمة متخذ قرار الشراء عبر موقع المنشأة على الانترنت.

✓ المقياس المستخدم في التقييم والتحقق من صدق مزاعم الإدارة هو المبادئ والمقاييس المهنية.

✓ مخرجات هذه الخدمة تتمثل في تقرير المراقب المقدم إلى إدارة المنشأة.

✓ إن موضوع التأكيد المهني هو الثقة بموقع المنشأة وليس جودة السلع والخدمات.

ثانياً-خدمة تأكيد اعتمادية نظم المعلومات الالكترونية:

وهي خدمة مهنية مستقلة تقوم على تجميع وتقييم الأدلة الخاصة بمزاعم الإدارة بشأن اعتمادية نظام معلوماتها الالكترونية للتحقق

من مدى تماشي تلك المزاعم مع المقاييس المهنية وتوصيل النتائج إلى الأطراف المستفيدة وتتميز هذه الخدمة بالخصائص التالية:

- أنها تهدف إلى تقديم معلومات ملائمة ومعتمدة بشأن مدى اعتمادية نظام معلوماتها الالكترونية المستخدمة لدى المنشأة لخدمة الإطار المستفيدة في متخذ القرار الداخلي والخارجي الذي يعتمد على تلك المعلومات في عملية اتخاذ القرار.
- أنها تقوم على فحص كافة نظم المعلومات المستخدمة لدى المنشأة او بعض منها وذلك بناء على تكليف الإدارة.
- أن الموضوع الخاضع للتأكيد المهني هو مزاعم الإدارة بشأن اعتمادية نظم معلوماتها الالكترونية ويجري فحص وتقييم تلك المزاعم وفقاً لمبادئ ومقاييس الثقة واعتمادية النظم الصادرة عن المنظمات المهنية.

ثالثاً-خدمة تأكيد المعلومات المالية المستقبلية:

تعرف هذه الخدمة وفق المعايير التأكيد الدولي (3400) على أنها خدمة مهنية تقوم على كشف معلومات مالية مستقبلية و الافتراضية التي تم البناء عليها من خلال جمع ادلة كافية وملائمة لتقييم الافتراضات وكفاية الافصاح عن السلامة لأعداد و عرض المعلومات المستقبلية بناء على تلك الافتراضات مستخدم مثيل للمبدء المحاسبي المستخدم في أعداد قوائم مالية بهدف زيادة اعتمادية تلك المعلومات وتتميز هذه الخدمة بالخصائص التالية:

- أنها تهدف إلى زيادة اعتمادية معلومات مالية مستقبلية لتعزيز الثقة بها من قبل المستقبلين.
- أنها تتم من خلال القيام بعملية فحص يتعين على المدقق الخارجي أثناء القيام بإجراءات جمع الأدلة الكافية والملائمة.

• نظر ألان المعلومات المالية المستقبلية المتعلقة بأحداث ومواقف مستقبلية فأن الدليل الذي قد يحصل عليه المدقق الخارجي بشأن الافتراضات التي بنيت عليها تلك المعلومات هو بحد ذاته متعلق بالمستقبل مما يجعل الرأي المدقق الخارجي مقتصرًا على مدى ملائمة ومعقولية الافتراضات وسلامة الإفصاح عنها وعن المعلومات المالية دون أن يشمل الرأي عما إذا كانت النتائج التي تعكسها المعلومات المالية المستقبلية.

رابعاً- التدقيق المستمر:

ويعرف التدقيق المستمر بأنه يمكن المدقق الخارجي من تقديم تأكيد مكتوب وليس رأياً حول موضوع المراجعة التي تقع تحت مسؤولية إدارة الشركة ،ويقدم التأكيد من خلال أشكال مختلفة من تقارير التدقيق للمساهمين والإدارة والعملاء المحتملين وذلك بشكل فوري أو بعد فترة قصيرة من وقوع الأحداث ذات العلاقة بموضوع التدقيق وعليه فإن التدقيق المستمر يعد احد المنهجيات التي تمكن المدققين من توفير تأكيد على أحد الموضوعات أو المزاعم باستخدام تقارير المدققين التي يتم إصدارها آنياً معاً وخلال فترة قصيرة زمنية بعد حدوث الأحداث المرتبطة بتلك الموضوعات أو المزاعم ، يعني أن التدقيق المستمر يهتم بتأكيد لمعلومات المالية وغير المالية الموجودة على موقع العميل الالكتروني في وقت معاصر لحدوث العمليات وبشكل مستمر . (Nazim، 2011)

كما يعرف التدقيق المستمرة بأنه "منهجية تمكن المدققين المستقلين من تقديم تأكيد للإدارة في شكل تقرير تدقيق للأمر فور حدوثها والتي تعد في الأساس مسؤولية مباشرة للإدارة لرعايتها". هي الطريقة التي يستخدمها المراجع لأداء الأنشطة المتعلقة بعملية المراجعة على أساس مستمر ، والتي تتضمن سلسلة من الأنشطة لضمان التقييم المستمر للتحكم في المخاطر . (Adow، 2020)

8. مسؤوليات المدقق الخارجي:

أولاً- مسؤولية المدقق الخارجي في ظل استخدام الحاسوب:

الخارجي في ظل استخدام الحاسوب في المعالجة المحاسبية للبيانات من جميع النواحي المتعلقة بهذه المعالجة من حيث المراحل والبرامج ومختلف الأطراف ذات التأثير المباشر على عملية المعالجة الإلكترونية للبيانات ويمكن التطرق لمسؤولية المراجعة في ظل المعالجة الآلية للبيانات من خلال:

1. مسؤولية مراقب الحسابات في اختبار نظم معالجة البيانات المحاسبية الإلكترونية :

يقع على عاتق مراقب حسابات مسؤولية اختبار نظم معالجة البيانات المحاسبية الكترونياً، وقد أوصت بها نشرة معايير المراجعة الرقم عشرون والصادرة عن مجمع الأمريكي للمحاسبين القانوني AICPA والتي تختص بمسؤولية المراجع عن تحديد نقاط الضعف في نظام رقابة داخلية وكذلك مسؤوليته عن تقرير عن ذلك إلى الادارة الشركة، والتي كان نصها كالتالي:

• يجب على مراجع حسابات أن يدلي الى إدارة المنشأة بأي مواطن الضعف الجوهرية لنظام الرقابة الداخلية أثناء العمليات الفحص تقارير مالية والتي لم يتم معالجتها قبل فحصها.

• فعلى مراجع الحسابات أن يقوم بتحليل نظام الرقابة الداخلية من خلال استخدام أسلوب تحليل المخاطر والخسائر المحتملة، كما يتم اتخاذ القرار بمدى ضرورة إنشاء أساليب رقابة وقائية لكل انواع مخاطر ، والتي تتمثل في الآتي:

• أخطاء الموظفين و المبرمجين (معد البرنامج، مشغل الأجهزة، مستخدم النظام).

• خلل الأجهزة والبرامج (البرامج، الصيانة، الأجهزة).

• الغش والتلاعب (اختلاس، مصادرة الملفات، التجسس ،تعديل البرنامج).

• الحرائق والتخريب المعتمد.

2. مسؤوليات التدقيق الخارجي اتجاه برامج وأجهزة الحاسوب تتمثل في الآتي:

إن رئيس قسم معالجة البيانات (التشغيل الإلكتروني للبيانات) صاحب المسؤولية النهائية في اختيار كافة برامج الحاسوب المستخدمة في معالجة البيانات أما المراجع فتتمثل مسؤوليته في التحقق من وجود إجراءات سليمة لاعتماد البرامج والتعديل فيها، والتأكد أن موظفي مصلحة المحاسبة يتبعون هذه الإجراءات خلال عمليات معالجة البيانات المحاسبية وذلك وفقاً للنقاط التالية:

- تأكد من إثبات كافة التعديلات في البرامج على نموذج طلب تعديل البرنامج.
 - التأكد من حساب تكلفة البرامج بدقة، وأنه تم اعتماد التعديلات المرتفعة التكلفة بواسطة لجنة متخصصة.
 - التأكد من اعتماد كل من معدي البرامج ومستخدمي نظام الحاسوب نموذج مواصفات البرامج، والتي تعتبر بمثابة تصريح بإعداد البرامج أو تعديلها.
 - مقارنة التعديلات في البرنامج مع البرنامج الجاري استخدامه في معالجة البيانات والموجودة في مكتبة برامج الحاسوب.
 - التأكد من مطابقة مستندات توثيق البرامج مع مستندات إعداد أو تعديل البرامج.
 - مراجعة وظيفة المسؤول عن مكتبة الحاسوب، وخاصة المتعلقة بمستندات توثيق طلبات تعديل البرنامج.
- ويعتبر قيام المدقق الخارجي بهذه الخطوات أو الإجراءات نوعاً من أنواع الرقابة الوقائية لضمان وسائل رقابية ملائمة في هذه المرحلة من مراحل معالجة البيانات المحاسبية إلكترونياً. (Hussein ، 2013)

ثانياً- طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب:

1. وصف طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب:

حيث سيتم التطرق الى نوعين من طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب، حيث يعتبران من أكثر الأنواع الشائعة لطرق المراجعة بمساعدة الحاسوب وهما:

أ.برامج الحاسوب الخاصة بالمراجعة:

تكون برامج الحاسوب الخاصة بالمراجعة برامج آلية يستخدمها المراجع كجزء من إجراءاته في المراجعة، وذلك لمعالجة البيانات ذات الأهمية الخاصة للمراجعة ضمن النظام المحاسبي للمنشأة، وعلى العموم فإنه يمكن تصنيفها إلى ثلاثة أنواع وهي:

• البرامج المتكاملة :

وهي برامج الحاسوب ذات الصيغة العامة والمصممة للقيام بمهام معالجة البيانات وفق رغبة المراجع، حيث تعد العديد من شركات المراجعة ومكاتب المراجعة الكبيرة برامج عامة لاستخدامها في حالات العميل الذي يستخدم الحاسوب.

من أهم الإمكانيات الأساسية التي توفرها هذه البرامج لمساعدة المراجع في عملية المراجعة ما يلي:

- ✚ توصل إلى ملفات معلومات والبحث عن البيانات واستخراجها.
- ✚ إيجاد حلول للمشاكل الرياضية.
- ✚ إجراء اختبارات منطقية.
- ✚ إنتاج تقارير معينة يطلبها المراجع.
- ✚ تحديد حجم العينة العشوائية والمساعدة في الاستخدام العينات الأحصائية في المراجعة.

• البرامج المعدة لأغراض محددة:

وهي برامج الحاسوب المصممة لتنفيذ أعمال المراجعة في ظروف محددة، وقد يقوم المراجع بإعداد هذه البرامج أو تقوم المنشأة بإعدادها أو الاستعانة بمبرمج خارجي يعينه المراجع لذلك.

• البرامج المساعدة:

تستخدم هذه البرامج من طرف المنشأة لتنفيذ مهام معالجة البيانات العامة مثل الفرز وإحداث وطبع البيانات.

ب. بيانات الاختبار المستخدمة لأغراض المراجعة:

تستخدم بيانات الاختبار في تنفيذ إجراءات المراجعة من خلال إدخال البيانات (كعينة من العمليات) في نظام الحاسوب، ومقارنة النتائج التي تم الحصول عليها بنتائج محددة مسبقاً، وتهدف هذه الطريقة (طريقة اختبار العمليات الالكترونية) إلى اختبار مدى صحة برامج العميل وتحديد قدرتها على اكتشاف الأخطاء والتمييز بين العمليات الصحيحة وغير الصحيحة.

2. الاعتبارات المتخذة عند استخدام طرق المراجعة بالحاسوب:

يجب على المراجع عند التخطيط لعملية المراجعة أن يأخذ باعتبارها استخدام مجموعه مناسبة من الطرق اليدوية وطرق المراجعة بمساعدة الحاسوب، وعندما يقرر المراجع في ما إذا كان سيستخدم طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب فإن عليه أن يأخذ باعتباره العوامل التالية:

• معرفة وخبرة المراجع بالحاسوب.

• مدى توفر طرق المراجعة بمساعدة الحاسوب ولواحق الحاسوب المناسبة.

• عدم الجدوى العملية للاختبارات اليدوية.

• الفاعلية والكفاءة.

• التوقيت. (Awad، 2018)

الاستنتاجات والتوصيات**أولاً- الاستنتاجات:**

1. إن العرض الإلكتروني للتقارير المالية يمثل أحد الأساليب الأفصاح المحاسبية الذي تعتمد على إمكانيات للاستفادة من والوسائل التقنيات الاتصال الحديث في التوصيل لنتائج أعمال التي قامت بها الشركات لتلبية حاجات مستخدمي القوائم والتقارير المحاسبية من البيانات والمعلومات المحاسبية.
2. إن نشر المعلومات المحاسبية عبر الانترنت يحقق الكثير من الفوائد أهمها وسيلة اتصال بعدد لانهائي من مستخدمي المعلومات المحاسبية وتخفيض تكاليف نشر المعلومات فضلاً عن تسهيل عملية تخزين وحفظ واسترجاع المعلومات، وتحليلها بواسطة متخذي القرارات .
3. أن استخدام شبكات الأنترنت في نظم معلومات محاسبية يمكن أن يؤدي إلى التحقيق مجموع من عوائد في مجال الإفصاحات المحاسبية وبالصورة الخاصة من خلال إمكانيات توفر مجموع من خصائص نوعية التي يتطلب توافرها في معلومات محاسبية.
4. إضفاء التأكيد من قبل المدقق الخارجي تعني الثقة في النظام لكل من الإدارة وعملاء والموردين والملاك وهيئات حكومية والجهات الأخرى المعنية على أن نظام المعلومات الإلكتروني موثوق في هوانه يتضمن كافة اساليب الرقابة التي تضمن ان عملية إرسال

للبائانات تتم بالشكل الدقيق ولتحقق تأكيد المعقول، كما أنها تعدل لاستلام بصورة آنية، وإن هي تضمن كافة اساليب التي تساعد على الاكتشاف الأخطاء في الوقت المناسب.

5. تم استحداث خدمات تأكيد مهنية جديدة لتقليص من فجوات الثقة في بيئة التجارة الالكترونية وأهم تلك الخدمات ما يعرف بالتدقيق المستمر وخدمات التأكيد على الثقة في المواقع Web Trust والنظام Sys Trust.

ثانياً - التوصيات:

1. يجب على الهيئات الدولية والمنظمات المهنية للمحاسبة والتدقيق إعادة النظر بالمعايير المحاسبية والتدقيقية والإسراع في الإصدار المعايير الخاصة بممارسات محاسبية والتدقيقة للحسابات في العرض الالكتروني للتقارير المالية ومعرفة مدى ملائمتها للتطورات التقنية التي تواجه المدقق الخارجي ليكون قادر على تدقيق المعلومات في ظل البيئة الحديثة.
2. الاهتمام بتوفير فعالية الرقابة الالكترونية على التقارير المالية المنشورة الكترونياً.
3. العمل بالوائح وقوانين التي تنظم عمليات العرض الالكتروني للمعلومات الالكترونية المنشورة الكترونياً.
4. ضرورة توفير الكفاءة الفنية والمعرفة اللازمة للقائمين بالمراجعة الإلكترونية مما يساعد في التقليل من مخاطر العرض الإلكتروني.
5. يتطلب من الشركة التي تستخدم شبكة المعلومات الدولية أن تعيد تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لزيادة القدرة على تضيق نطاق وثغرات الغش المالي، بحيث يصبح نظام الرقابة الداخلية قادراً على حماية الشركة من الاختراقات الخارجية.

Fonferences:

1. Nazim, Hassan (2011), The role of the auditor in imparting confidence in accounting data published on the Internet in the e-commerce environment), Tikrit University - College of Administration and Economics, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences / Volume - 7 / Issue – 23 <https://www.iasj.net/iasj/article/22402>
2. Al-Sharif, Freedom. (2010) Risks of electronic accounting information systems, an applied study on Saudi banks), Master's thesis, Gaza, Islamic University, College of Commerce [ISSN1726-6807, http://www.iugaza.edu.ps/ara/research/](http://www.iugaza.edu.ps/ara/research/)
3. Abdel Fattah, Abdel Rahman. (2012), The impact of information technology governance applications on the quality of electronic reports Cairo: Mansoura University, Faculty of Commerce, Egyptian Journal, Volume 36, Issue [DOI: 10.21608/alat.2012.220384](https://doi.org/10.21608/alat.2012.220384)
4. Al-Fatih, Zain Al-Abidin. (2020), The impact of electronic auditing in educing the risks of electronic financial reports, Master's thesis, Al-Nilein University, College of Graduate Studies, Sudan <https://search.mandumah.com/Record/917803>
5. Awad, Adi Hamad. (2018), Electronic auditing and its le in reducing the risks of electronic presentation of financial statements and reports). Master's thesis, Al-Nilein University, College of Graduate Studies, Sudan <https://search.mandumah.com/Record/831499>
6. Hamdoun, Harith Rashid. (2020), Activating the role of the external auditor in facing the challenges of electronic presentation of financial statements and reports, University of Mosul, Journal of Regional Studies <https://www.researchgate.net/publication/373515041>

- 7.ussein, Ali Kazem. (2013), The Role of International Auditing Standards in Enhancing Assurance Services), Journal of Accounting and Financial studies.
<https://jpgiafs.uobaghdad.edu.iq/index.php/JAFS/article/download/638/411/838>
8. Abdel-Wahab, Ibrahim. (2005) Developing the role and performance of the external auditor to ensure trust in exchanged information and reports, hiladelphia: University of Philadelphia, Fourth Scientific Conference, Business Strategies https://scholar.google.com/scholar?hl=ar&as_sdt=0,5&q=6
- 9.Anam, Mohsen (2005), The Impact of the Knowledge Economy on the Financial Reporting System, Jordan, Al-Isra Private University, North African Economics Journal,
<https://search.emarefa.net/detail/BIM-72940>
10. Hashed and et.(Effect of risk of using computerized AIS on external auditor's work quality in Yemen), International Journal . <https://orcid.org/0000-0002-6791-235X>
Applied sciences · January
- 11 .Adow, Anass. (2021) Contemporary trends in external auditing and its role in reducing audit risks-A field study of external auditing offices in Sudan), International Journal of Advanced and Applied Sciences
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>
- 12.Ansi ,Ail (2013) The Effect of IT knowledge and IT Training on the IT Utilization among External Auditors: Evidence from Yemen, Published by Canadian Center of Science and Education, Asian Social Science <https://www.researchgate.net/publication/259294637>
- 13.Al-zoubi Abdullah Mohammad(2016) The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment Complexity of Accounting Information System on the Auditor Research Journal of Finance and Accounting ISSN
<https://www.researchgate.net/publication/341056843>