



استعمال ممارسات التكنولوجيا المستدامة والبيئة الالكترونية في تحسين خدمات التدقيق

م. قيس عبد الرزاق احمد السلمي

كلية الادارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية

Kabas@uomustansiriyah.edu.iq

المستخلص: يهدف البحث إلى الكشف عن أهمية وفاعلية ودور الاجراءات الالكترونية وفق تكنولوجيا المعلومات الحديثة بتحسين خدمات التدقيق بظل بيئة الاعمال الالكترونية المستدامة ، استعمل الباحث المنهج الاستنباطي بالجانب النظري والمنهج الاحصائي والتحليلي بالجانب العملي بتوظيف برنامج spss (26) فكانت نتائج المحور الاول أن استجابات عينة الدراسة كانت عالية، حيث أن قيمة المتوسط العام (2.7656) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2) ، حيث نتائج التحليل الإحصائي أن العبارات الأكثر إيجابية هي "تساعد الدورات التطبيقية والنظرية الدورية في زيادة خبرة ومواكبة المدقق للتطورات الحاصلة على المهنة" والتي جاءت بالمرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3.42) وانحراف معياري (1.09898) أما أهم التوصيات فأكدت على ضرورة تبني الممارسات الالكترونية في عمليات التدقيق الحديثة تناعما مع بيئة الاعمال الالكترونية المستدامة وتعزيز العمل الرقابي والتدقيق للمصرف اشور والخليج العربي .

Abstract: The research aims to reveal the importance, effectiveness and role of electronic procedures according to modern information technology by improving audit services in light of the sustainable electronic business environment. The researcher used the deductive approach on the theoretical side and the statistical and analytical approach on the practical side by employing the SPSS program (26). The results of the first axis were that the responses of the study sample It was high, as the general average value (2.7656) falls in the period (2.60-3.39) according to the response scores specified in Table (2), where the results of the statistical analysis

indicate that the most positive statements are “Periodic applied and theoretical courses help increase the auditor’s experience and keep up with developments.” The “profession holder” came in first place with a mean of (3.42) and a standard deviation of (1.09898). The most important recommendations emphasized the necessity of adopting electronic practices in modern auditing processes in harmony with a sustainable electronic business environment and enhancing the supervisory and audit work of the Assyrian and Arab Gulf Bank

كلمات مفتاحية : التكنولوجيا ، الممارسات التكنولوجية المستدامة ، البيئة الالكترونية ، التدقيق ، خدمات التدقيق .

المقدمة : إن التطور التكنولوجي واستعمال تكنولوجيا المعلومات في مختلف مجالات الحياة المختلفة مكن الاستفادة منه في تحسين العديد من الجوانب على المستوى الفردي، وعلى مستوى المجتمع، وفي مختلف مجالات الأعمال . حيث أصبحت الكثير من الشركات في الوقت الحاضر تستخدم تكنولوجيا المعلومات لمعالجة بياناتها بشكل إلكتروني، وهي تستخدم تكنولوجيا المعلومات لأجل تسهيل أعمالها، وتصنيع منتجاتها، وتقديم خدماتها والمشاركة في المعرفة، إن استعمال تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق يعني توظيف وسائل إلكترونية لممارسة أعمال التدقيق، إذ إن استعمال مثل هذه الوسائل يساعد في بناء قاعدة بيانات إلكترونية لمنتهي خدمة التدقيق حيث يساعد في اختيار عينة التدقيق في المنشآت بشكل أدق مما يعكس على مصداقية نتائج المعاينة للتدقيق.

وفي الوقت نفسه شهدت عملية التدقيق استجابات متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات لدى تلك المنشآت وفيما يتعلق باستعمال تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق فكان أقل تطوراً إلا أن الاهتمام به ازداد خلال العقدين المنصرمين.

المحور الاول – منهجية البحث ودراسات سابقة :

اولاً - مشكلة البحث :

تعد الاساليب التقليدية ذات الاجراءات الروتينية الطويلة للتدقيق بمثابة اليد الثقيلة على مهنة التدقيق وعمل فريق التدقيق الداخلي والخارجي ، ولا سيما في ظل المنافسة الحالية والتطورات السريعة لبيئة الاعمال ما يؤدي إلى تفاقم المشكلات التنظيمية والمهنية، فضلاً عن أن هذه الاساليب التقليدية لا تدعم كفاءة وفاعلية تقرير المدقق الداخلي واهداف التنمية المستدامة بمختلف ابعادها الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والمؤسسية وعليه يمكن صياغة مشكلة البحث بالتساؤل الآتي

هل هناك دور لممارسات التكنولوجيا في ظل البيئة الالكترونية بتطوير التدقيق وتحقيق التنمية المستدامة؟

ثانياً: أهمية البحث :

تبرز أهمية البحث الحالي ومساهماته العلمية والعملية من خلال الدور الايجابي الذي يقوم به التدقيق في كافة المجالات، سيعمل على تطوير العديد من المجالات، ولاسيما عملية الوحدة الاقتصادية وتقرير فريق التدقيق الداخلي واهداف التنمية المستدامة بكافة ابعادها الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والمؤسسية.

ثالثاً: هدف البحث : يتمثل الهدف الرئيس لهذه الدراسة في معرفة مدى فاعلية استعمال التكنولوجيا في تحسين جودة عملية التدقيق ، وهو ما تم الوقوف عليه من خلال الأهداف الفرعية التالية:

1_ التعرف على أهم المفاهيم المرتبطة بالتدقيق وأهدافه وأهميته ومزاياه ، وجودة عملية التدقيق في ظل استعمال التقنيات الإلكترونية، كذلك أهم المفاهيم المرتبطة بالتكنولوجيا.

2_ الوقوف على مزايا وأهمية استعمال التكنولوجيا في مراحل عملية التدقيق..

3_ بيان معايير التدقيق في ظل استعمال التكنولوجيا .

4_ التعرف على المتطلبات الأساسية للرقابة على جودة عملية التدقيق.

رابعاً : فرضيات البحث :

من أجل تحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن أسئلتها فقد تمت صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: يوجد دور مهم لاستعمال التكنولوجيا في مرحلة التخطيط في تحسين جودة عملية التدقيق.

الفرضية الثانية : يوجد أثر مهم لاستعمال التكنولوجيا في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة في تحسين جودة عملية التدقيق.

الفرضية الثالثة : يوجد أثر مهم لاستعمال التكنولوجيا في مرحلة جمع الأدلة وتوثيقها في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها.

خامساً: متغيرات البحث :

- المتغيرات التابع يتمثل المتغير التابع بهذه الدراسة بخدمات عملية التدقيق وتتمثل في العناصر الآتية حسب معيار التدقيق الدولي رقم (220) وهي: (المتطلبات المهنية المهارة والكفاءة ، وتوزيع مهام عملية المراجعة والإشراف التشاور وقبول العملاء الجدد والاستمرار مع العملاء القدامى ، والرقابة أو التفتيش والمتابعة)
- المتغيرات المستقلة: يتمثل المتغير المستقل بهذه الدراسة باستعمال تكنولوجيا المعلومات في مراحل عملية التدقيق المختلفة وهي:

1 - استعمال التكنولوجيا في مرحلة التخطيط.

2- استعمال التكنولوجيا في مرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات.

ثانيا - الدراسات السابقة :

1_ دراسة المطيري (2012) ، بعنوان: أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استعمالها من وجهة نظر مدققي الحسابات في دولة الكويت". هدفت الدراسة إلى التعرف على أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استعمالها من وجهة نظر مدققي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق العاملة المرخصة والمسموح لها بمزاولة المهنة في دولة الكويت. وقد تم استعمال المنهج الوصفي التحليلي، ولتحقيق هذا الهدف فإن الباحث تعامل مع نوعين من البيانات هما البيانات الثانوية والبيانات الأولية، حيث تم استعمال استبانة لجمع بيانات الدراسة تم توزيعها على عينة شملت (125) مدققا يعملون في المكاتب المشمولة بالدراسة. وقد اعتمدت هذه الدراسة على المتغير المستقل وهو تكنولوجيا المعلومات وأهميته في المتغير التابع وهو جودة التدقيق

2_ دراسة السعدي (2011) بعنوان : " أثر استعمال تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق في قطاع الشركات الصناعية في الأردن دراسة ميدانية".

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر استعمال تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق في القطاع الصناعي الأردني ، وقد تكونت عينة البحث من (50) مدقق حسابات في الشركات الصناعية؛ إذ اختيرت بطريقة عشوائية من مجتمع البحث. وأظهرت النتائج أنه أثر لاستعمال تكنولوجيا المعلومات في مجالي التنفيذ والتخطيط والرقابة بدرجة متوسطة ووجود فروق ذات دلالة إحصائية في آراء المدققين في أثر تكنولوجيا المعلومات على مجال التنفيذ والتخطيط في مهنة التدقيق تبعا لمتغير الجنس لصالح الذكور، وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية طبقا لمتغير المؤهل العلمي والخبرة على مجالي التنفيذ والتخطيط والرقابة على مهنة التدقيق في الشركات الصناعية الأردنية.

3_ دراسة الشنطي (2011) ، بعنوان: دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات". دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية الهاشمية. هدفت هذه الدراسة إلى مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات على هذا الصعيد وعلى مساهمة ومواكبة مهنة تدقيق الحسابات على صعيد آخر. حيث يتكون مجتمع الدراسة من مكاتب وشركات التدقيق المرخصة من لدن مجلس تنظيم مهنة تدقيق الحسابات في الأردن والمسجلة فعليا لدى جمعية مدققي الحسابات؛ إذ اختيرت عينة عشوائية من بين هذه المكاتب.

المحور الثاني – التأصيل النظري للتكنولوجيا ضمن البيئة الالكترونية المستدامة وخدمات التدقيق:

اولا – مفاهيم نظرية للتكنولوجيا المستدامة :

1_ مفهوم التكنولوجيا : يعتبر مفهوم التكنولوجيا من المفاهيم التي ناقشها الكثير من الباحثين والمفكرين، واختلفوا في نظرته له بسبب اختلاف تخصصهم وتطور خصائص التكنولوجيا نفسها، ولكن من الأمور المتفق عليها أن ماهية التكنولوجيا قديمة قدم المخترعات البشرية نفسها، حيث كانت تعتبر وسيلة من الوسائل التي اكتشفها الإنسان عند تطويعه البدائي للطبيعة، وبعدها أصبحت أداة يستعملها لخدمته ومساعدته لقضاء حاجياته المتنامية، ثم تطور استعمالها وعم إلى درجة أصبحت مهمة جدا في حياته العامة والخاصة. مما جعل البعض من المفكرين يعتقدون بأنها المسؤولة عن معظم التغيرات التي تحدث داخل المجتمع المعاصر . (دليو ، ، 2010، 19) تعد تكنولوجيا المعلومات (IT) بأدواتها المتطورة ذات أهمية بالغة ، فلم يؤثر شيء في الحياة الإنسانية منذ الثورة الصناعية مثلما أثرت فيها تكنولوجيا المعلومات التي أصبحت لا غنى عنها في حياة الشعوب والمؤسسات والدول ، فما يشهده العالم من تحول تقني متسارع والتطورات المتلاحقة في مجال أجهزة الحاسوب والبرمجيات وأجهزة الاتصالات ووسائلها، وهذا الكم الهائل من المعلومات الذي ينمو وينتقل بسهولة ويسر Wen and (Wang,2011) وتجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد تعريف محدد لمصطلح تكنولوجيا المعلومات علمياً أو عملياً على المستويات العالمية ، أو العربية ، أو المحلية ، وذلك لتعدد البيئات والأعمال التي أنشأتها تكنولوجيا المعلومات ، وبالرغم من أنها تعتمد في كل مراحلها على الحاسب الآلي إلا أن البعض يرى أن استعمالها هو عبارة عن استعمال لتكنولوجيا الحاسب الآلي (جمعة، 2011).

2- التكنولوجيا والبيئة الالكترونية المستدامة وتحسين ممارسات التدقيق الالكتروني

أصبحت السمة الغالبة على الكثير من المؤسسات الحديثة استعمال تكنولوجيا المعلومات في معالجة بياناتها وتسيير أعمالها ، فهي تساعد في بناء المنشآت الناجحة وتساعد في بناء علاقات متميزة مع عملائها وزيادة حصتها السوقية وتحسين الإنتاجية ، هذه التطورات التي حدثت لتكنولوجيا المعلومات وضعت مهنة تدقيق الحسابات أمام تحدي كبير لتطوير أدواتها وأساليبها لتستمر في تقديم خدماتها بجودة عالية ، لذا ظهر ما يعرف بالتدقيق الإلكتروني أو تدقيق الأنظمة المحوسبة ، إن هذه التكنولوجيا سوف تساعد مهنة التدقيق في التغلب على بعض جوانب القصور البشري في حالة ممارسة الحكم المهني الملائم وإبداء الرأي (Glover, and Romney ، 1997، 28) . أصدر مجلس معايير التدقيق (ASB) التابع للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA في ديسمبر من عام ١٩٩٦ معيار التدقيق رقم ٨٠ SAS No. تحت عنوان قضايا الإثبات والتدقيق في البيئة الإلكترونية، وبدأ استعماله منذ أول يناير ١٩٩٧. يعد هذا المعيار بمثابة تعديل لمعيار المراجعة رقم ٣١ والصادر في أغسطس من عام ١٩٨٠ تحت عنوان أدلة الإثبات (Moreland, 1997، 49) يتمثل الهدف من إصدار المعيار رقم (٨٠) في إرشاد المدققين المهتمين بتدقيق التقارير المالية للمنشآت التي تقوم بنقل وتشغيل والاحتفاظ أو الوصول إلى المعلومات الهامة بشكل إلكتروني، فضلاً عن مساعدتهم في تدقيق الالتزامات المالية

في بيئة الأعمال الإلكترونية والتي تعتمد على استعمال تكنولوجيا المعلومات. وقد صدر هذا المعيار نتيجة للتغير في بيئة الأعمال واعتمادها على المعالجات الإلكترونية، فدليل الإثبات في التدقيق الذي كان يأخذ شكل مستند ورقي، أصبح في شكل ملف إلكتروني، كما أن المنشآت وبصفة خاصة كبيرة الحجم أصبحت تخزن معلوماتها في شكل إلكتروني. يركز المعيار رقم (٨٠) على ضرورة تقدير المدقق لخطر الرقابة من خلال اختبار وسائل الرقابة الموجودة، وذلك قبل قيامه بالاختبارات الأساسية اللازمة لفحص القوائم المالية، بما يمكنه من تحديد مدى ملائمة عملية نقل ومعالجة البيانات. فاكشاف الغش والتلاعب في هذه الحالة أصعب منه في ظل النظم اليدوية. وفي حالة وجود وسائل رقابة داخلية غير كافية ومرتبطة بالتبادل الإلكتروني للبيانات أو معالجة الصور أو أي أنظمة أخرى تعتمد على دليل إثبات إلكتروني، فعلى المدقق أن يوسع من اختباره المتعلقة بدليل الإثبات غير المناسب. وفي ظل غياب وسائل الرقابة الداخلية الفعالة على المدقق أن يمتنع عن إبداء رأي نظيف ويبدى رأي متحفظ على القوائم المالية (48 : 1997 Moreland, K. A) أصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين والذي مجموعة من المعايير وبيانات التدقيق الدولية ، بعضها متعلق مباشرة بالتدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات كالبين التدقيقي الدولي رقم (1009) والمعيار الدولي للتدقيق رقم (401) والبعض الآخر غير مباشرة ويتضمن الإشارة إلى موضوع تدقيق تكنولوجيا المعلومات كالبين التدقيقي الدولي رقم (1002) ورقم (1008) والمعيار الدولي للتدقيق رقم (402 : 34, 1997 Glover,s and Romney) . اكد مجلس معايير التدقيق (ASB) التابع للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بضمن عدم حدوث الأخطاء في تداول البيانات بالإضافة إلى ضمان دقة وسلامة الأجهزة في معالجة البيانات هناك بعض أدوات التدقيق داخل أجهزة الحاسب الآلي من أهمها الاتي (عبد المنعم ، 2005 : 13) :

١ - جدران المنع Fire Walls وتعني استعمال أجهزة حاسبات أو أجهزة Routers تعمل - خارج الحاسب الرئيسي - على تقنين عملية النفاذ إلى مكان المعلومات لمراقبتها وفقاً لقواعد منظمة وحكمة تحددها المنشأة .

٢ - التشفير Encryption ، ويعتمد أسلوب التشفير على تغيير محتوى الرسالة باستعمال برنامج محدد يسمى مفتاح التشفير وذلك قبل إرسال الرسالة على أن تكون لدى المستقبل القدرة على استعادة محتوى الرسالة في صورتها الأصلية قبل التشفير باستعمال العملية العكسية للتشفير والتي يطلق عليها Decryption ، وذلك بغرض حماية البيانات .

٣ - التحقق من المصدر Authentication تهدف إلى تأمين المعاملات التجارية من خلال استعمال شهادات التحقق من شخصية حامل بطاقة الائتمان بما يضمن للبائع شخصية المشتري دون أن يعرف البائع رقم الائتمان الخاص بالزبون (المشتري) .

ثانياً – التأصيل النظري لمفهوم خدمات التدقيق :

1_ مفهوم التدقيق تقليدياً : عرف التدقيق على أنه فحص البيانات والأرقام والسجلات بقصد التحقق من صحتها، غير أن للتدقيق معنى مهني اصطلاح عليه الكتاب المحاسبون، والذي يقصدون به الفحص الانتقادي المنظم لأنظمة

المراقبة الداخلية والبيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية التي تراجع حساباتها بقصد إبداء رأي فني محايد عن مدى صحة هذه البيانات ودرجة الاعتماد عليها وعن مدى دلالة القوائم المالية أو الحسابات الختامية الذي أعدتها المؤسسة عن نتيجة أعماله من ربح أو خسارة وعن مركزها المالي (محمود ، أبو طبل ، 2005، 18) . تعريف جمعية المحاسبة الأمريكية التدقيق هو عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي ، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية ، وذلك لتحديد مدى التطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة ، وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة (مسلم، 2011). كما نجد كلاماً من Bouquin و Bécour عرفا التدقيق " على أنه النشاط الذي يطبق باستقلالية وفقاً لمعايير الإجراءات المترابطة والفحص بقصد التقييم ومدى الملائمة، ودرجة الثقة وسير جميع أجزاء النشاط داخل المؤسسة وهذا كله وفق المعايير المحددة (6 : Bécour,1996)، Bouquin أيضا يعرف التدقيق على أنه فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع، التي تحت التدقيق فحصاً انتقادياً منظماً ، بقصد الوصول إلى رأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية وعن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة أو مدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح وخسارة عن تلك المدة (أمين، 2004، 10) . تنتهي عملية التدقيق دائماً بتقرير يقوم المدقق من خلاله بالتعبير عن رأيه بكل موضوعية كما يقدم الاستنتاجات والتوجيهات الخاصة بالمسألة محل الفحص، حيث لهذا التقرير أهمية كبيرة لأنه يشكل همزة وصل بين القائم بعملية التدقيق وكذا الهيئة أو الوظيفة الخاضعة للتدقيق ومستخدم المعلومات .

- 1- خدمات التدقيق التقليدية : تقدم عملية التدقيق وفق إجراءات وممارسات المدقق بطرق تتصف بالتقليدية (الشبيشير، 522)
 - أ- دراسة وتصميم وتقويم نظام الضبط الداخلي والإجراءات والسياسات المحاسبية.
 - ب- خدمات المراجعة الداخلية واعداد دليل الإجراءات والسياسات
 - ت- تصميم وتنظيم الأنظمة المحاسبية وزيادة فاعليتها وكفاءتها
 - ث- تصميم الدورات المستندية ومتابعة حسن تنفيذها
 - ج- اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير
- 2- مفهوم التدقيق الإلكتروني : ان التحول من نظام التدقيق اليدوي إلى نظام التدقيق الإلكتروني ، أصبح ضرورة ملحة للنهوض بعملية التدقيق ، ودخولها عصر تكنولوجيا المعلومات ، وإن هذا التغير في الأسلوب أدى إلى اختلاف أساليب المراجعة والتدقيق ، في تقييم المخاطر ، واستعمال أدوات ، وإجراءات ، وبرامج متخصصة ، في تكنولوجيا المعلومات وفي استكمال عملية التدقيق الإلكتروني (Diane، 118، 2009) يقصد بالتدقيق الإلكتروني بأنه: "عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستعمال تكنولوجيا المعلومات ، لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق (Williamson، 1994، 318) لذا فإن التدقيق الإلكتروني يتمثل في استعمال تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المساعدة المدقق عبر مراحل التدقيق المختلفة من تخطيط ورقابة والتسجيل واعداد التقارير والتوثيق

خدمات التدقيق الالكتروني:

- أ- الكفاءة و الفعالية: أي أن عملية التدقيق الالكتروني تقدم خدمات مرضية وتلبي حاجات المستفيدين وهذا يترتب على استعمال برامج التدقيق الالكتروني ونظم الخبرة ، كما أن كفاءة عملية التدقيق وفعاليتها تعرف من حيث قدرتها على تحقيق أهداف التدقيق ، وانجاز مهماتها ، والقيام بمسؤولياتها بمصادقية وثقة ودقة وبأقل وقت وجهد وتكلفة وبما ينسجم مع القوانين المالية المعتمدة والمعايير الدولية ، كما أشار البيان الدولي رقم "1009" إلى أن استعمال تقنيات تكنولوجيا المعلومات تعمل على تحسين كفاءة وفعالية إجراءات التدقيق
- ب- الضمان والموثوقية: أي أن التدقيق في بيئة تقنية المعلومات تقوم بتوفير ضمانات بأن الضوابط الداخلية كافية وموثوق بها وتعمل بطريقة كفء وفعالة حيث تزداد الثقة في تقرير المدقق الذي يوفر معلومات مهمة للمراقب عن المشاكل التي يجب أن ينصب تركيزه عليها.
- ت- الصحة والدقة: أي أن استعمال التقنية الحديثة توفر في الوقت المناسب معلومات صحيحة تتميز بالدقة والمصادقية من أجل صنع واتخاذ القرارات السليمة والفعالة.
- ث- الجودة: أي أن استعمال تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ مهام وأعمال التدقيق يقدم فوائد لمكاتب التدقيق تتعلق بإنهاء الأعمال المقررة بسرعة وبدقة وبأقل تكلفة ممكنة مما سينعكس ذلك على تحسين جودة عمليات وخدمات التدقيق حيث أنه من بين العوامل المؤثرة في جودة التدقيق هما الوقت والجهد المبذول. (امين ، خديجة ، 2022: 42) .

5-فروض التدقيق : تمثل الفروض في أي مجال معرفة نقطة بداية لأي تفكير منظم بغية التوصل إلى نتائج تساهم في وضع إطار عام للنظرية التي تحكم هذا المجال، ومن ثم فإن إيجاد فروض للتدقيق عملية ضرورية لحل مشاكل التدقيق والتوصل إلى نتائج تساعدنا في إيجاد نظرية شاملة له. وتتمثل فروض التدقيق في العناصر التالية (الصحن واخرون ، 2004، 27) .

- أ- قابلية البيانات المالية للفحص : من الملاحظ أن هذا الفرض مرتبط بوجود مهنة التدقيق، فإن لم تكن البيانات والقوائم المالية قابلة للفحص، فلا مبرر لوجود هذه المهنة، وينبع هذا الفرض من المعايير المستخدمة لتقييم البيانات المحاسبية وتشمل هذه المعايير :
- ✚ الملائمة: وذلك يعني ضرورة ملائمة المعلومات المحاسبية لاحتياجات المستخدمين المحتملين وارتباطها بالأحداث التي تعبر عنها.
- ✚ القابلية للفحص : ومعنى ذلك انه إذا قام شخصان أو أكثر بفحص المعلومات نفسها فإنهما لا بد من أن يصلا إلى المقاييس أو النتائج نفسها التي يجب التوصل إليها؛
- ✚ البعد عن التحيز : بمعنى تسجيل الحقائق بطريقة عادلة وموضوعية
- ✚ القابلية للقياس الكمي: وهو خاصية يجب أن تتحلى بها المعلومات وأن تكون أكثر فائدة من خلال عمليات حسابية

ب- **عدم وجود تعارض حتمي بين المدقق والمؤسسة:** إذ أنه لمن الواضح وجود تبادل للمنفعة بين إدارة المؤسسة والمدقق، فالإدارة تعتمد في اتخاذ معظم قراراتها على المعلومات المالية التي ترتبط برأي المدقق، وذلك لغرض تقدم المؤسسة ورعايتها ومن ثم فهو تستفيد من المعلومات التي تم مراجعتها

ج- **خلو القوائم المالية من أية معلومات أخرى تقدم للفحص من أية أخطاء غير عادية :** ويشير هذا الفرض نقطة هامة، وهو مسؤولية المدقق في اكتشاف الأخطاء ولذلك يتطلب من المدقق عند إعداد برنامج التدقيق أن يوسع من اختباراته وأن يتقصى وراء كل شيء بالرغم من عدم وجود ما يؤكد أنه سوف يكتشف كل هذه الأخطاء

د- **وجود نظام سليم للرقابة الداخلية يبعد احتمال حدوث الأخطاء:** ويعني هذا الفرض والذي ورد فيه لفظ (احتمال) أنه وبوجود نظام سليم للرقابة الداخلية يكون من الصعوبة احتمال حدوث الخطأ ولكن لا يستبعد إمكانية حدوثه فالأخطاء مازالت ممكنة الحدوث رغم سلامة أنظمة الرقابة الداخلية المتبعة.

هـ- **التطبيق المناسب للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها :** يؤدي إلى سلامة تمثيل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج الأعمال: ويعني هذا الفرض أن المدققين يسترشدون بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها كمؤشر للحكم على سلامة مختلف القوائم المالية

و- **العناصر والمفردات التي كانت صحيحة في الماضي :** سوف تكون كذلك في المستقبل: ويعني هذا الفرض أن المدقق إذ أتضح له أن إدارة المؤسسة رشيدة في تصرفاتها وذلك عند شراء أحد الأصول مثلا وأن الرقابة الداخلية سليمة، فإنه يفترض أن يستمر الوضع كذلك في المستقبل إلا إذا وجد الدليل على عكس ذلك

ز- **يفرض المركز المهني للمدقق التزامات مهنية تتناسب وهذا المركز :** نجد أن هذا الفرض لم يوضع تحت الدراسة الشاملة، ومع ذلك فإن الالتزامات المهنية التي يفرضها مركز التدقيق قد تم الاعتراف بها إلى حد ما بقبول معايير التدقيق المتعارف عليها.

ي- **يتصرف المدقق كمراجع فقط :** رغم تعدد الخدمات التي يستطيع المدقق أن يؤديها لعملية التدقيق فإنه عندما يطلب منه إبداء الرأي في سلامة القوائم المالية، فإن عمله يجب أن يقتصر على هذه المهمة فقط، ويشير هذا الفرض موضوع استقلالية المدقق في أداء عمله ويمثل استقلال المدقق سندا أساسيا لحيدة عملية التدقيق (توماس ، هنكي، 2006، 43) .

3- أنواع التدقيق:

أ_ **الأنواع المتداخلة :** يأخذ التدقيق عدة مفاهيم ومعاني وهذا حسب الأدوار التي يلعبها داخل المؤسسة لهذا وردت له عدة تقسيمات لتحقيق حاجة المجموعات الطالبة لتقريرها، فالحاجة لنوع معين تنبثق من الحاجة لفحص

بند معين داخل المؤسسة ينسجم مع طبيعة هذا النوع، فهناك أنواع مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالتدقيق المالي وتسمى بالأنواع المتداخلة للتدقيق (القاضي وآخرون، 2009، 31) .

ب_ الأنواع المستقلة للتدقيق : ستتطرق الباحثة لبعض أنواع التدقيق المستقلة وأهمها

➤ التدقيق المالي: إن تدقيق القوائم المالية هو عبارة عن الحصول على أدلة للإثبات لتوفير تأكيدات بصحة الأرقام الظاهرة في هذه القوائم المالية واتساقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو أي أسس محاسبية شاملة (عبدالعال ، 2011، 34)

➤ تدقيق العمليات (التشغيلي) : يعرف تدقيق العمليات بأنها تدقيق منتظمة لأنشطة الوحدة الاقتصادية أو قطاع محدد منها ومدى تحقيق الأهداف المرجوة منها وذلك بغرض تحسين الأداء وتحديد الفرص المتاحة لتحسين هذا الأداء ووضع التوصيات اللازمة لذلك أو اتخاذ تصرفات أخرى .

المحور الثالث - الاجراءات التطبيقية لعينة البحث :

1- مقدمة Introduction : في هذا القسم سنبين الطريقة والأدوات المستخدمة وذلك باستعمال البرنامج الإحصائي spss من خلال عرض نتائج الوصف الإحصائي .

2- طرق وأدوات الدراسة Study methods and tools : يتناول هذا البحث أهم الأدوات والطرق المستخدمة في الدراسة التي تم الاعتماد عليها في تنفيذ الدراسة العملية وتشمل (مجتمع وعينة الدراسة، أدوات الدراسة المستخدمة، الأدوات المستخدمة في جمع البيانات، صدق وثبات الاستبيان).

1.2 مجتمع وعينة الدراسة Community and study sample حجم العينة : استهدف الاستبيان العاملين في مصرف آشور الدولي ومصرف الخليج العراقي ، وقد تم توزيع 50/ استبانة كانت جميعها صالحة للتفريغ والتحليل الإحصائي.

2.2 أدوات الدراسة Study tools :

1.2.2 الأدوات الإحصائية المستخدمة The statistical tools used

تم الاستعانة ببرنامج Excel من أجل جمع البيانات التي تم الحصول عليها من خلال قوائم الاستبيان، تم تفريغ البيانات في برنامج SPSS النسخة 26، حيث تم الاعتماد على مجموعة من الأساليب الإحصائية وذلك على النحو التالي:

- استعمال التكرارات والنسب المئوية لوصف الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة.

- استعمال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية.

الانحراف المعياري: هو متوسط انحرافات القيم عن المتوسط الحسابي، بمعنى آخر كلما ابتعدت القيمة عن المتوسط زاد الانحراف المعياري وبالعكس، كلما اقتربت القيمة من المتوسط قلّ الانحراف المعياري.

- معامل الثبات معيار ألفا كرونباخ.

• الاستبيان حيث يتكوّن الاستبيان من قسمين:

القسم الأول: ويتعلق بالمعلومات الشخصية لعينة الدراسة (الجنس، العمر، المؤهل العلمي).

القسم الثاني: يتعلق بفعالية الإجراءات المتخذة لتحسين خدمات التدقيق باستعمال التكنولوجيا لتحقيق التنمية المستدامة، ويحتوي على (25) عبارة. للإجابة على العبارات الخاصة بالجزء الثاني من الاستبيان، تم الاعتماد على مقياس "ليكرت الخماسي"، بحيث يطلب من المستجيبين إعطاء درجة موافقتهم على كل عبارة من العبارات الواردة في المقياس وفق الجدول الآتي:

الجدول (1) درجات الموافقة وفق مقياس ليكرت الخماسي

1	2	3	4	5
لا أتفق بشدة	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق بشدة

المصدر: من إعداد الباحث

حيث تعطى القيمة (1) للإجابة بعدم الموافقة على الإطلاق، وتعطى القيمة (2) للإجابة بعدم الموافقة، بينما تعبر القيمة (3) عن الحياد، وتعطى القيمة (4) للموافقة والقيمة (5) للموافقة بشدة. يتم تحديد مجال المتوسط الحسابي من خلال حساب المدى (4-1=3)، ثم نقسمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية (3/5=0.6) ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس وهي (1) وذلك لتحديد الحد الأدنى لهذه الخلية، وهكذا أصبح طول الخلايا كما هو موضح في الجدول الآتي:

الجدول (2) مستويات الموافقة على فقرات وأبعاد ومحاور البحث

المتوسط الحسابي	أقل من 1.80	1.80 إلى 2.59	2.60 إلى 3.39	3.40 إلى 4.1	أكبر من 4.20
الاتجاه	لا أتفق بشدة	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق بشدة
درجة التقييم	ضعيف جداً	ضعيف	متوسط	عالي	عالي جداً

المصدر: من إعداد الباحث

ثبات الاستبيان:

لقد تم فحص ثبات عبارات الاستبيان من خلال مقياس ألفا كرونباخ لحساب الثبات، حيث يقصد بثبات المقياس خلوه من الخطأ الناجم عن سوء أو عدم فهم الأسئلة، أو اعتماد أفراد العينة على الإجابات العشوائية التي لا تعكس الموقف المراد قياسه، وتجعل الأداة تعطي نتائج مختلفة فيما لو تم إعادة استعمالها، فلو حظ أن معامل الثبات نسبته (0.845)، وتعد هذه النسبة ذات دلالة إحصائية عالية وتفي بأغراض البحث. تم حساب مؤشر الصدق وذلك من خلال حساب الجذر التربيعي لمعامل الثبات، وعلى هذا الأساس فإن مؤشر الصدق الكلي أصبح (0.92) وهو معامل ثبات عالي وعليه فإن الاستبانة أصبحت على درجة عالية من الصدق.

الجدول (3) ثبات الاستبيان وفق معامل ألفا كرونباخ

عينة البحث	العاملون في المصارف التجارية
معامل ألفا كرونباخ	0.845

المصدر: من إعداد الباحث بناءً على معطيات SPSS

من الجدول نلاحظ أن نسبة معامل ألفا كرونباخ قد وصلت إلى 84%، حيث تعد هذه النسبة ذات دلالة إحصائية عالية ومستوى جيد من الثقة والثبات تفي بأغراض الدراسة، وهذا يعني أن هناك استقرار بدرجة عالية في نتائج الاستبيان وعدم تغيرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعه على أفراد العينة عدة مرات.

1-

نتائج البحث ومناقشتها Study results and discussion

بعد تحديد طريقة وأدوات الدراسة، سيتم التطرق إلى عرض نتائج الدراسة التطبيقية وتحليلها إحصائياً، ومناقشة وتفسير النتائج.

1.3 عرض نتائج الدراسة

سيتم عرض النتائج التي توصلت إليها الدراسة بناءً على المعلومات التي تم جمعها وتلخيصها ومعالجتها من خلال البرامج الإحصائية آنفة الذكر.

1.1.3 عرض النتائج المتعلقة بالخصائص الديمغرافية

أولاً: عرض النتائج المتعلقة بالجنس

الجدول (4) توزيع عينة البحث حسب الجنس في الإدارة محل البحث

الجنس	التكرار	النسبة المئوية %
ذكر	35	70
أنثى	15	30
المجموع	50	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول السابق يتضح أن توزع النسب حسب الجنس لأفراد العينة تمثل في نسبة 70% ذكور، وما نسبته 30% إناث، أي سيطرة العاملين من فئة الذكور على فئة الإناث في الإدارة محل البحث.

ثانياً: عرض النتائج المتعلقة بالعمر

الجدول (5) توزع عينة الدراسة حسب العمر في الإدارة محل البحث

العمر	التكرار	النسبة المئوية %
أقل من 25	13	3
من 25 الي 35	15	43
من 36 الي 45	11	46
من 46 الي 55	9	8
المجموع		100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول السابق يتضح بأن نسبة العاملين بأعمار بين (25-45) سنة قد وصلت 54%، من عدد العاملين الإجمالي.

ثالثاً: عرض النتائج المتعلقة بالمؤهل العلمي

الجدول (6) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي في الإدارة محل البحث

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية %
إعدادية	7	14
دبلوم	8	16
بكالوريوس	15	30
ماجستير	10	20
دكتوراه	10	20
المجموع	50	100

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

من خلال الجدول السابق يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل العلمي، حيث نجد أن العاملين الذين يحملون درجة البكالوريوس يمثلون 70% من نسبة العاملين الاجمالية.

من النتائج التي حصلنا عليها نجد أن النسبة الأكبر من المستجوبين كانت من الذكور بنسبة (70%)، بينما كانت أعمار أكبر نسبة من المستجوبين بين 25 إلى 35 سنة، وكان الحاصلون على مستوى تعليمي جامعي (86%).

2.1.3 عرض النتائج المتعلقة بعبارات الاستبيان (تحسين خدمات التدقيق باستعمال التكنولوجيا لتحقيق التنمية المستدامة)

تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وكذلك قيمة المتوسط العام، كما هو موضح بالجدول التالي:

الجدول (7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الأولى.

م	العبارة	أُتفق بشدة	أُتفق	محايد	لا أُتفق	لا أُتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
01	إن لاســــتعمال	1	22	11	11	5	1.07684	3.06

			22	22	44	2	%	تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً وكبيراً في رفع مستوى مهنة التدقيق	
--	--	--	----	----	----	---	---	---	--

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الأولى (3.06) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الأولى ، وبانحراف معياري (1.07684) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (8) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثانية.

م	العبارة	تكرار	أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
02	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في إعداد البرنامج الزمني في عمليات التدقيق	11	22	5	10	2		2.7701	2.6
		%	22	44	10	20	4		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثانية (2.6) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثانية ، وبانحراف معياري (2.7701) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (9) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثالثة.

م	العبارة	أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
---	---------	-----------	------	-------	---------	--------------	-------------------	-----------------

2.96	2.68374	2	4	3	31	10	تكرار	يساعد استعمال تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	03
		4	8	6	62	20	%		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثالثة (2.96) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثالثة، وبانحراف معياري (2.68374) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (10) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الرابعة .

م	العبارة	تكرار	تتفق بشدة	تتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
04	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية	تكرار	2	16	22	5	5	1.26974	3
		%	4	32	44	10	10		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة (3) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الرابعة، وبانحراف معياري (1.26974) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (11) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الخامسة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
05	تزويد وسائل تكنولوجيا المعلومات المدقق بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	تكرار	4	9	25	5	7	1.70366	2.66
		%	8	18	50	10	14		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الخامسة (2.66) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الخامسة، وبانحراف معياري (1.70366) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (12) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة السادسة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
06	التدقيق الإلكتروني يساعد في جمع وتقويم المعلومات لتحديد ما إذا كان استعمال الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المنشأة	تكرار	9	20	18	2	1	2.47963	2.88
		%	18	40	36	4	2		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة السادسة (2.88) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة السادسة، وبانحراف معياري (2.47963) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (13) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة السابعة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
07	يسهم التدقيق الإلكتروني ويؤكد على سلامة بيانات المؤسسة، ويحقق أهدافها بفعالية، ويسـخدم مواردها بكفاءة	تكرار	3	18	22	4	3	1.46858	3.08
		%	6	36	44	8	6		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة السابعة (3.08) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة العالية للعبارة السابعة، وبانحراف معياري (1.46858) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (14) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثامنة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
08	ان الهدف من إصدار المعيار رقم 80 هو	تكرار	5	15	19	4	7	1.93581	2.74
		%	10	30	38	8	14		

								إرشاد المدققين المهتمين بتدقيق التقارير المالية للمنشآت	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثامنة (2.74) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثامنة، وبانحراف معياري (1.93581) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (15) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة التاسعة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
09	اكتشاف الغش والتلاعب في نظام التدقيق الالكتروني أصعب منه في ظل النظم اليدوية	تكرار	9	23	13	2	3	2.52344	2.86
		%	18	46	26	4	6		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة التاسعة (2.86) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة التاسعة، وبانحراف معياري (2.52344) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (16) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة العاشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
10	إصدار المعيار رقم 80 نتيجة للتغير في بيئة الأعمال واعتمادها على المعالجات الإلكترونية	تكرار	9	14	13	11	3	2.47642	2.5
		%	18	28	26	22	6		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة العاشرة (2.5) يقع في المدة (1.80-2.59) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة عدم الموافقة للعبارة العاشرة، وبانحراف معياري (2.47642) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (17) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الحادية عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
11	إن استعمال تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل	تكرار	10	20	11	5	4	2.65161	2.64
		%	20	40	22	10	8		

								وبالتالي تحديد مدى الاعتماد عليه في تقديم أدلة ذات مصدقية عالية	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الحادية عشرة (2.64) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الحادية عشرة، وبانحراف معياري (2.65161) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (18) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثانية عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
12	تساعد وسائل تكنولوجيا المعلومات على التقليل من إرباك المـدققين ووقت العمل	تكرار	8	26	13	2	1	2.36393	3.06
		%	34	26	14	18	8		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثانية عشرة (3.06) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثانية عشرة، وبانحراف معياري (2.36393) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (19) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثالثة عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
13	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى اختصار خطوات التدقيق مما يؤدي إلى صعوبة تتبع العمليات الحسابية من مصدرها حتى نتائجها	تكرار	11	12	16	5	6	2.72262	2.34
		%	22	24	32	10	12		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثالثة عشرة (2.34) يقع في المدة (1.80- 2.59) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة عدم الموافقة للعبارة الثالثة عشرة، وبانحراف معياري (272262) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (20) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الرابعة عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
14	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى	تكرار	3	22	18	4	3	1.48956	3.16
		%	6	44	36	8	6		

								الحصول على مخرجات خاطئة ناتجة عن مدخلات خاطئة لغياب عنصر التدقيق الشخصي	
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة عشرة (3.16) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الرابعة عشرة، وبانحراف معياري (1.48956) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (21) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الخامسة عشرة.

م	العبارة	تكرار	أفق بشدة	أفق بشدة	محايد	لا أفق	لا أفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
1	يؤدي استعمال	تكرار	7	16	15	4	8	2.26779	2.6
5	تكنولوجيا المعلومات إلى غياب عناصر الرقابة الداخلية وهو تقسيم الواجبات وفصل السلطات والمسؤوليات	%	14	32	30	8	16		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الخامسة عشرة (2.6) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الخامسة عشرة، وبانحراف معياري (2.26779) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (22) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة السادسة عشرة.

م	العبارة		أُتفق بشدة	أُتفق	متوافق	لا أُتفق	لا أُتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
1 6	إن للخبرة العملية دوراً كبيراً ومهماً في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	تكرار	6	23	16	2	3	2.07473	3.04
		%	12	46	32	4	6		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة السادسة عشرة (3.04) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة السادسة عشرة، وبانحراف معياري (2.07473) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (23) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة السابعة عشرة.

م	العبارة		أُتفق بشدة	أُتفق	متوافق	لا أُتفق	لا أُتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
17	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في توزيع الموظفين على المهام	تكرار	5	19	17	5	4	1.91493	2.92
		%	10	38	34	10	8		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة السابعة عشرة (2.92) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة السابعة عشرة، وبانحراف معياري (1.91493) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (24) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثامنة عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
18	تساعد الدورات التطبيقية والنظرية الدورية في زيادة خبرة ومواكبة المندرجين للتطورات الحاصلة على المهنة	تكرار	2	25	21	1	1	1.09898	3.42
		%	4	50	42	2	2		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثامنة عشرة (3.42) يقع في المدة (3.40-4.19) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة العالية للعبارة الثامنة عشرة، وبانحراف معياري (1.09898) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (25) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة التاسعة عشرة.

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
19	يعتبر المؤهل العلمي مهما للمدقق حتى يكون متمكناً	تكرار	10	18	14	5	3	2.62842	2.64
		%	20	36	28	10	6		

								في عملة وقادراً على إبداء الرأي المناسب فيما يعرض عليه من مشاكل	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة التاسعة عشرة (2.64) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة التاسعة عشرة، وبانحراف معياري (2.62842) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (26) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة العشرون .

م	العبارة		أُتفق بشدة	أُتفق لا	محايد	لا أُتفق	لا أُتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
20	على المدقق أن يكون على درجة عالية من المعرفة العامة والانفتاح حتى يتمكن من مواكبة التطور التكنولوجي المعلومات ووسائلها	تكرار	4	17	25	2	2	1.64553	3.08
		%	8	34	50	4	4		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة العشرون (3.08) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة العشرون ، وبانحراف معياري (1.64553) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (27) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الحادية والعشرون .

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
21	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في احتساب حجم العينات و اختيار مفرداتها	تكرار	3	20	23	3	1	1.40393	3.22
		%	6	40	46	6	2		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الحادية والعشرون (3.22) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة العالية للعبارة الحادية والعشرون ، وبانحراف معياري (1.40393) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (28) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثانية والعشرون .

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
22	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تسجيل تكاليف تأدية المهام و الرقابة عليها	تكرار	9	17	19	1	4	2.49931	2.72
		%	18	34	38	2	8		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثانية والعشرون (2.72) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثانية والعشرون ، وبانحراف معياري (2.49931) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (29) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الثالثة والعشرون .

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
23	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في صيانة و تحديث الملف الدائم للعميل لدينا	تكرار	5	21	20	3	1	1.84767	3.12
		%	10	42	40	6	2		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الثالثة والعشرون (3.12) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الثالثة والعشرون ، وبانحراف معياري (1.84767) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (30) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الرابعة والعشرون .

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
24	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تقييم نتائج العينات	تكرار	13	24	7	2	4	3.01696	2.6
		%	26	48	14	4	8		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الرابعة والعشرون (2.6) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة الموافقة للعبارة الرابعة والعشرون ، وبانحراف معياري (3.01696) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (31) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين عن العبارة الخامسة والعشرون .

م	العبارة		أتفق بشدة	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
25	تعتبر خدمة (WEB TRUST) من أبرز الخطوات التي خطتها تكنولوجيا المعلومات لتطوير مهنة التدقيق	تكرار	10	18	12	5	5	2.64699	2.56
		%	46	26	18	8	2		

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من الجدول السابق أن قيمة المتوسط الحسابي للفقرة الخامسة والعشرون (2.56) يقع في المدة (1.80- 2.59) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2)، مما يدل على درجة عدم الموافقة للعبارة الخامسة والعشرون ، وبانحراف معياري (2.64699) عن القيمة المتوسطة للإجابات.

الجدول (32) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين .

م	العبارة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الترتيب
01	إن لاستعمال تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً وكبيراً في رفع مستوى مهنة التدقيق	1.07684	3.06	7
02	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في إعداد البرنامج الزمني في عمليات التدقيق	2.7701	2.6	20
03	يساعد استعمال تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	2.68374	2.96	11

10	3	1.26974	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية	04
17	2.66	1.70366	تزويد وسائل تكنولوجيا المعلومات المدقق بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	05
13	2.88	2.47963	التدقيق الإلكتروني يساعد في جمع وتقييم المعلومات لتحديد ما إذا كان استعمال الكمبيوتر يساهم في حماية أصول المنشأة	06
5	3.08	1.46858	يساهم التدقيق الإلكتروني ويؤكد على سلامة بيانات المؤسسة ، ويحقق أهدافها بفعالية ، ويستخدم مواردها بكفاءة	07
15	2.74	1.93581	ان الهدف من إصدار المعيار رقم 80 هو إرشاد المدققين المهتمين بتدقيق التقارير المالية للمنشآت	08
14	2.86	2.52344	اكتشاف الغش والتلاعب في نظام التدقيق الإلكتروني أصعب منه في ظل النظم اليدوية	09
24	2.5	2.47642	اصدار المعيار رقم 80 نتيجة للتغير في بيئة الأعمال واعتمادها على المعالجات الإلكترونية	10
18	2.64	2.65161	إن استعمال تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام	11

			الرقابة الداخلية لدى العميل وبالتالي تحديد مدى الاعتماد عليه في تقديم أدلة ذات مصداقية عالية	
8	3.06	2.36393	تساعد وسائل تكنولوجيا المعلومات على التقليل من إرباك المدققين ووقت العمل	12
25	2.34	2.72262	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى اختصار خطوات التدقيق مما يؤدي إلى صعوبة تتبع العمليات الحسابية من مصدرها حتى نتائجها	13
3	3.16	1.48956	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى الحصول على مخرجات خاطئة ناتجة عن مدخلات خاطئة لغياب عنصر التدقيق الشخصي	14
21	2.6	2.26779	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى غياب عناصر الرقابة الداخلية وهو تقسيم الواجبات وفصل السلطات والمسؤوليات	15
9	3.04	2.07473	إن للخبرة العملية دوراً كبيراً ومهماً في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	16
12	2.92	1.92493	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في توزيع الموظفين على المهام	17

1	3.42	1.09898	تساعد الدورات التطبيقية والنظرية الدورية في زيادة خبرة ومواكبة المدقق للتطورات الحاصلة على المهنة	18
19	2.64	1.62842	يعتبر المؤهل العلمي مهما للمدقق حتى يكون متمكناً في عملة وقادراً على إبداء الرأي المناسب فيما يعرض عليه من مشاكل	19
6	3.08	1.64553	على المدقق أن يكون على درجة عالية من المعرفة العامة والانفتاح حتى يتمكن من مواكبة التطور التكنولوجي المعلومات ووسائلها	20
2	3.22	1.40393	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في احتساب حجم العينات و اختيار مفرداتها	21
16	2.72	2.49931	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تسجيل تكاليف تأدية المهام و الرقابة عليها	22
4	3.12	1.84767	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في صيانة و تحديث الملف الدائم للعميل لدينا	23
22	2.6	3.01696	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تقييم نتائج العينات	24
23	2.56	2.64699	تعتبر خدمة (WEB TRUST) من أبرز الخطوات التي خطتها تكنولوجيا المعلومات لتطوير مهنة التدقيق	25

	2.7656	2.292	المجموع
--	--------	-------	---------

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول (32) أن استجابات عينة الدراسة كانت عالية، حيث أن قيمة المتوسط العام (2.7656) يقع في المدة (2.60-3.39) حسب درجات الاستجابة المحددة في الجدول (2). كما أظهرت نتائج التحليل الإحصائي أن العبارات الأكثر إيجابية هي "تساعد الدورات التطبيقية والنظرية الدورية في زيادة خبرة ومواكبة المدقق للتطورات الحاصلة على المهنة" والتي جاءت بالمرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3.42) وانحراف معياري (1.09898)، ثم العبارة "يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في احتساب حجم العينات واختيار مفرداتها بمتوسط حسابي (3.22) وانحراف معياري (1.40393)، ثم العبارة "يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى الحصول على مخرجات خاطئة ناتجة عن مدخلات خاطئة لغياب عنصر التدقيق الشخصي" بمتوسط حسابي (3.16) وانحراف معياري (3.38). في حين جاءت العبارة "يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى اختصار خطوات التدقيق مما يؤدي إلى صعوبة تتبع العمليات الحسابية من مصدرها حتى نتائجها" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي (2.34) وانحراف معياري (2.72262).

الجدول (33) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات العاملين .

م	العبارة	تكرار	اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق بشدة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الترتيب
01	إن لاستعمال تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً وكبيراً في رفع مستوى مهنة التدقيق	تكرار	1		22	11	5	1.07684	3.06	7
		%	2	44	22	22	10			
02	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في إعداد البرنامج الزمني في	تكرار	11	22	5	10	2	2.7701	2.6	20
		%	22	44	10	20	4			

									عمليات التدقيق	
11	2.96	2.68374	2	4	3	31	10	تكرار	يساعد استعمال تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	03
			4	8	6	62	20	%		
10	3	1.26974	5	5	22	16	2	تكرار	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية	04
			10	10	44	32	4	%		
17	2.66	1.70366	7	5	25	9	4	تكرار	تزويد وسائل تكنولوجيا المعلومات المدقق بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	05
			14	10	50	18	8	%		
13	2.88	2.47963	1	2	18	20	9	تكرار	التدقيق الإلكتروني يساعد في جمع وتقييم المعلومات لتحديد ما إذا كان استعمال الكمبيوتر يساهم في حماية أصول	06
			2	4	36	40	18	%		

									المنشأة	
5	3.08	1.46858	3	4	22	18	3	تكرار	يساهم التدقيق الإلكتروني ويؤكد على سلامة بيانات المؤسسة، ويحقق أهدافها بفعالية، ويسخدم مواردها بكفاءة	07
			6	8	44	36	6	%		
15	2.74	1.93581	7	4	19	15	5	تكرار	ان الهدف من إصدار المعيار رقم 80 هو إرشاد المدققين المهتمين بتدقيق التقارير المالية للمنشآت	08
			14	8	38	30	10	%		
14	2.86	2.52344	3	2	13	23	9	تكرار	اكتشاف الغش والتلاعب في نظام التدقيق الإلكتروني أصعب منه في ظل النظم اليدوية	09
			6	4	26	46	18	%		
24	2.5	2.47642	3	11	13	14	9	تكرار	إصدار المعيار رقم 80 نتيجة للتغير في بيئة الأعمال واعتمادها على المعالجات	10
			6	22	26	28	18	%		

									الإلكترونية	
18	2.64	2.65161	4	5	11	20	10	تكرار	إن استعمال تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل وبالتالي تحديد مدى الاعتماد عليه في تقديم أدلة ذات مصداقية عالية	11
			8	10	22	40	20	%		
8	3.06	2.36393	1	2	13	26	8	تكرار	تساعد وسائل تكنولوجيا المعلومات على التقليل من إرباك المدققين ووقت العمل	12
			2	4	26	52	16	%		
25	2.34	2.72262	6	5	16	12	11	تكرار	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى اختصار خطوات التدقيق مما يؤدي إلى صعوبة تتبع العمليات الحسابية من	13
			12	10	32	24	22	%		

									مصدرها حتى نتائجها	
3	3.16	1.48956	3	4	18	22	3	تكرار	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى الحصول على مخرجات خاطئة ناتجة عن مدخلات خاطئة لغياب عنصر التدقيق الشخصي	14
			6	8	36	44	6	%		
21	2.6	2.26779	8	4	15	16	7	تكرار	يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات إلى غياب عناصر الرقابة الداخلية وهو تقسيم الواجبات وفصل السلطات والمسؤوليات	15
			16	8	30	32	14	%		
9	3.04	2.07473	3	2	16	23	6	تكرار	إن للخبرة العملية دوراً كبيراً ومهماً في زيادة كفاءة وفاعلية المدقق	16
			6	4	32	46	12	%		
12	2.92	1.91493	4	5	17	19	5	تكرار	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في توزيع الموظفين	17
			8	10	34	38	10	%		

									على المهام	
1	3.42	1.09898	1	1	21	25	2	تكرار	تساعد الدورات التطبيقية والنظرية الدورية في زيادة خبرة ومواكبة المدقق للتطورات الحاصلة على المهنة	18
			2	2	42	50	4	%		
19	2.64	2.62842	3	5	14	18	10	تكرار	يعتبر المؤهل العلمي مهما للمدقق حتى يكون متمكناً في عملة وقادراً على إبداء الرأي المناسب فيما يعرض عليه من مشاكل	19
			6	10	28	36	20	%		
6	3.08	1.64553	2	2	25	17	4	تكرار	على المدقق أن يكون على درجة عالية من المعرفة العامة والانفتاح حتى يتمكن من مواكبة التطور التكنولوجي للمعلومات ووسائلها	20
			4	4	50	34	8	%		

2	3.22	1.40393	1	3	23	20	3	تكرار	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في احتساب حجم العينات و اختيار مفرداتها	21
			2	6	46	40	6	%		
16	2.72	2.49931	4	1	19	17	9	تكرار	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تسجيل تكاليف تأدية المهام و الرقابة عليها	22
			8	2	38	34	18	%		
4	3.12	1.84767	1	3	20	21	5	تكرار	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في صيانة و تحديث الملف الدائم للعميل لدينا	23
			2	6	40	42	10	%		
22	2.6	3.01696	4	2	7	24	13	تكرار	يتم استعمال تكنولوجيا المعلومات في تقييم نتائج العينات	24
			8	4	14	48	26	%		
23	2.56	2.64699	5	5	12	18	10	تكرار	تعتبر خدمة (WEB TRUST) من أبرز الخطوات التي خطتها تكنولوجيا	25
			10	10	24	36	20	%		

									المعلومات لتطوير مهنة التدقيق	
	2.7656	2.292	المجموع							

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

من الجدول السابق يتبين لنا بأن المتوسط الحسابي العام (2.7656) مما يدل على درجة الموافقة في إجابات العاملين، وبانحراف معياري (2.292) مما يدل على عدم تشتت الإجابات بشكل واسع حول قيمة المتوسط الحسابي العام .

نتيجة الفرضية الأولى : قبول الفرضية القائلة بـ " يوجد دور مهم لاستعمال تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط في تحسين جودة عملية التدقيق " . ويعزو الباحث ذلك سعي المؤسسات المصرفية إلى تحسين جودة خدماتها من أجل القدرة على المنافسة في سوق العمل ، بالإضافة إلى أهمية استعمال تكنولوجيا المعلومات في التخطيط لقدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية مما يسهم في تحسين جودة عملية التدقيق .

نتيجة الفرضية الثانية : قبول الفرضية القائلة بـ " يوجد دور مهم لاستعمال تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة في تحسين جودة عملية التدقيق " . ويعزو الباحث ذلك إلى مدى استيعاب المدقق لذلك الدور والأهمية التي تسهم في تنفيذ الإجراءات التحليلية لتحليل وربط العلاقات بين بنود القوائم المالية وغير المالية لنفس المدة ومقارنتها مع المعلومات المالية وغير المالية لفترات أخرى ، الأمر الذي يساعد لتقليل الاختبارات التفصيلية للعمليات وأرصدة بنود الحسابات ، الذي بدوره يسهم في تحسين جودة عملية التدقيق.

نتيجة الفرضية الثالثة : قبول الفرضية القائلة بـ " يوجد دور مهم لأهمية استعمال تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها " .

ويعزو الباحث ذلك إلى الدور المميز التي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في هذه المرحلة من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقاً بالبند المراد تدقيقه ، بالإضافة إلى المساعدة في أعداد وتقييم الملاحظات والتوصيات والتقارير التي سوف يتم رفعها للإدارة

المحور الرابع – الاستنتاجات والتوصيات :

أولاً: الاستنتاجات : خلاص البحث مجموعة من الاستنتاجات كالآتي :

1_ أظهرت النتائج إلى أن استعمال تكنولوجيا المعلومات في المرحلة الأولى من مراحل عملية التدقيق وهي مرحلة التخطيط، حيث يشير إلى أهمية استعمال تكنولوجيا المعلومات في التخطيط لقدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية ، مما يسهم في تحسين جودة عملية التدقيق بالإضافة إلى تسهيل احتساب حجم العينة وبشكل دقيق ، وتسهيل اختيار مفردات العينة ، والمساعدة في اعداد موازنة الوقت اللازم للقيام بعملية التدقيق .

2_ تشير النتائج إلى أن استعمال تكنولوجيا المعلومات يعمل على تحسين جودة قيام المدقق بالإجراءات التحليلية بدرجة موافقة كبيرة ، حيث يتضح من خلال ذلك الدور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة ، وذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار ، ومقارنة النتائج الفعلية للمنشأة مع ما هو مخطط لتحديد الانحرافات الجوهرية ، كما تساعده في الاطلاع على تقارير وقوائم الشركات المنافسة ، بالإضافة إلى تحديد مدى واقعية ومنطقية الأرصدة والعمليات المالية للمنشأة

3_ إن استعمال تكنولوجيا المعلومات يعمل على تحسين جودة أداء اعمال التدقيق وتوثيقها، وهي تعتبر أعلى درجات الموافقة من بين المجالات التي يتم اختبارها، ويرجع ذلك للدور المميز الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في هذه المرحلة من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقاً بالبند المراد تدقيقه، وتدقيق أرصدة الحسابات المختلفة بشكل أدق وأسرع، وتلخيص نتائج التدقيق، والوصول إلى نتائج موضوعية من خلال توثيق عملية التدقيق بشكل سليم، بالإضافة إلى قدرة المدقق في الحصول على الأدلة بالتوقيت الملائم.

ثانياً: التوصيات :

1_ ضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة تدقيق الحسابات ، وذلك من خلال تفعيلها بالمؤتمرات والمحاضرات والندوات والدورات التدريبية

2_ يجب إشراك المدققين واخذ آرائهم بالاعتبار عند تطوير التقنيات الإلكترونية المستخدمة في عملية التدقيق، بالإضافة إلى ضرورة الاستفادة من خبرات الشركات العالمية لتدقيق الحسابات في مجال التدقيق في ظل نظم معالجة البيانات، وذلك من خلال تبادل الخبرات وابتعاث الكوادر للتدريب فيها

3_ ضرورة استعمال وسائل وأساليب تكنولوجيا المعلومات والنظم الإلكترونية الحديثة، بالإضافة إلى أدوات وتقنيات التدقيق الإلكتروني في عملية التدقيق، لمالها من أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال تخفيض الوقت والجهد المبذول في عملية التدقيق.

4_ قيام الجمعيات المهنية بتصميم أخلاقيات لاستعمال تكنولوجيا المعلومات وأثرها في تحسين جودة عملية التدقيق، من خلال إصدار قوانين وأنظمة وتعليمات تساعد على الحد من اختراق المعلومات

المصادر والمراجع

أولاً: المصادر العربية

1_ بربري محمد أمين ، بوعلي خديجة ، أهمية التدقيق الالكتروني في تعزيز أداء الحكومة الالكترونية ، جامعة حسيبه ، 2022

2_ جمعة، أحمد حلمي (2011) . التدقيق ورقابة الجودة التأكيد – رقابة الجودة - التدقيق الخدمات ذات العلاقة. الطبعة الأولى، عمان، الأردن، دار صفاء للنشر والتوزيع

3_ حسين يوسف القاضي وآخرون تدقيق الحسابات الجزء الأول منشورات جامعة دمشق، سوريا، 2009

4_ خالد أمين، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية، دار وائل للنشر الطبعة الثانية 2004

5_ عبد المنعم محمود عيسى أبو طبل المراجعة أصوله العملية و العلمية دار النهضة العربية، القاهرة، 2005

6_ عبد الفتاح محمد الصحن محمد سمير الصبان، شريفة على حسن، أسس المراجعة الدار الجامعية، الإسكندرية 2004

7_ عبدالله الشبيشري ، مجلة محاسبون ومراجعون قانونيون، رقم الترخيص 522

8_ فضيل دليو، التكنولوجيا الجديدة للإعلام والاتصال المفهوم الاستعمالات - الآفاق، دار الثقافة، المملكة الأردنية الهاشمية، عمان 2010

9_ وليام توماس، أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة أحمد حامد حجاج، كمال الدين سعد دار المريخ للنشر، الرياض، السعودية، 2006

10_ مسلم ، خالد (2011). مدى فاعلية التدقيق الخارجي للمؤسسات الأهلية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة دراسة استطلاعية رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية غزة ، فلسطين.

ثانياً: المصادر الإنجليزية

1_ Diane, J, Biers, T, James, and Lowe.J (2009) "An investigation of Factors Influencing the Use of Computer-Related Audit procedures", Journal of Information Systems

- 2- Glover, S. and Romney, M. " Software -20 hat trends", The Internal Auditor, vole, 54, August 1997
- 3- Moreland, K. A., "SAS A Amends SAS to Address Information Technology"PA Journal, July – September 1997
- 4_ Wen Lin, C., & Hung, W. (2011). A selection model for auditing Industrial Management & Data Systems. 111, 5.
- 5_ Williamson, A. L. (1994), "Audit Automation", Accountant Digest, , ICAEW, London