



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



دور التدقيق الخارجي لتعزيز كفاءة الرقابة الداخلية في ظل النظم الحاسوبية الرقمية

ابتهاش سعد هاشم

جامعة المستقبل، كلية العلوم الإدارية

ibtihad.saad.hashem@uomus.edu.iq

علي محمد حسين

جامعة المستقبل، كلية العلوم الإدارية

ali.mohammed.hussien@uomus.edu.iq

زين العابدين عبود كاظم

جامعة المستقبل، كلية العلوم الإدارية

zainalabden.aboad@mu.staqbal-college.edu.iq

المستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور وأهمية التدقيق الخارجي في مراجعة الرقابة الداخلية في النظم المحاسبية الرقمية. أعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، وأستخدم أسلوب الاستبانة كأداة للدراسة للحصول على البيانات. بلغ عدد أفراد العينة (60) مفردة من المراجعين بعدد من المصارف داخل محافظة بابل، تم التحليل الإحصائي باستخدام برنامج (SPSS). و توصلت الدراسة إلى وجود ارتفاع كبير لدور المدقق الخارجي في مراجعة النظم المحاسبية الرقمية وبأثر طردي ذي دلالة إحصائية. و من أهم ما أوصت به هذه الدراسة: ان العمل على نشر ثقافة استخدام التقنيات التكنولوجية الحديثة في مختلف المجالات ومنها الإدارة والمحاسبة في مختلف الشركات والمؤسسات ، وكذلك ضرورة العمل على تطوير نظم الرقابة الداخلية بما يتناسب مع أنظمة المحاسبة الرقمية.

الكلمات المفتاحية : النظم المحاسبية الرقمية ، كفاءة الاعمال.



The role of external auditing to support the efficiency of internal control under digital accounting systems

IBTIHAL SAAD HASHEM
Al-Mustaqbal University
,College of Administrative
Sciences
ibtihashaad.hashem@uomus.edu.iq

Mohammed Huseein
Alfartoosi
Al-Mustaqbal University
,College of
Administrative Sciences
ali.mohammed.hussien@uomus.edu.iq

Zainalabideen Al Hussein
Al-Mustaqbal University
,College of Administrative
Sciences
zainalabden.aboad@mustaqbal-college.edu.iq

Abstract

This study aims to understand the role and importance of external auditing in reviewing internal control in digital accounting systems. The researcher relied on the descriptive-analytical approach, using a questionnaire as a study tool to obtain data. The sample size was (60) auditors from a number of banks in Babil Governorate. Statistical analysis was conducted using the SPSS program. The study found a significant increase in the role of the external auditor in reviewing digital accounting systems, with a statistically significant direct effect. Among the most important recommendations of this study are: working to spread the culture of using modern technological techniques in various fields, including management and accounting, in various companies and institutions, as well as the need to develop internal control systems to suit digital accounting systems.

Keywords: *Digital accounting systems, business efficiency.*

1- المقدمة

في ظل التقدم التكنولوجي الهائل الذي يشهده العالم اليوم، أصبح من الصعب تجاهل الأثر العميق للتحويلات الرقمية على جميع القطاعات، خاصة القطاع المالي والمحاسبي. فقد أحدثت النظم المحاسبية الإلكترونية ثورة في كيفية إدارة البيانات المالية ومعالجتها، حيث باتت توفر السرعة،



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



الدقة، والشفافية، مما يسهم في تحسين اتخاذ القرارات المالية. ومع ذلك، فإن هذا التطور التقني لم يخلُ من التحديات، إذ ظهرت مشكلات جديدة تتعلق بمخاطر الاختراقات السيبرانية، تعقيد الأنظمة، وزيادة الاعتماد على التكنولوجيا. هذه التحديات تفرض على المؤسسات أن تضمن سلامة أنظمتها المالية والرقابية، ما جعل دور المراجع الخارجي محوريًا أكثر من أي وقت مضى.

المراجع الخارجي، بصفته جهة مستقلة، يُسهم في ضمان مصداقية العمليات المالية من خلال فحص شامل للأنظمة المحاسبية وتقييم نظم الرقابة الداخلية. يركز دوره على كشف الأخطاء والتلاعبات المالية، وتحليل المخاطر التي تواجه المؤسسة، بالإضافة إلى تقديم توصيات عملية لتحسين الأداء. ومع تعقيد النظم المحاسبية الحديثة، لم يعد دور المراجع الخارجي مقتصرًا على المراجعة التقليدية، بل أصبح يعتمد على أدوات تحليلية متقدمة وتقنيات حديثة لتقييم الأنظمة الرقمية وكفاءتها.

يهدف هذا البحث إلى استعراض دور المدقق الخارجي في تقييم نظم الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبية الرقمية. يناقش البحث أهمية هذا الدور في تعزيز الشفافية والمصداقية، كما يسلط الضوء على التحديات التي يواجهها المراجع الخارجي والأساليب التي يمكن أن يعتمد عليها لمواكبة التطورات التكنولوجية. (دور المراجعة الخارجية في تقييم نظام الرقابة الداخلية)

2- الأدبيات السابقة :

قدم عدد من الباحثين مجموعة من الدراسات ففي عام 2017، قدم الباحث بشير زبيدي وزملاؤه دراسة بعنوان "دور المراجع الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية – دراسة حالة شركة بلاستي أنابيب ذ.م.م." حيث تهدف الدراسة إلى توضيح دور المراجع الخارجي في مراجعة وتقييم مدى كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية. استخدم الباحثون المنهج الوصفي التحليلي وأدوات مثل الاستبيان والمقابلات للحصول على البيانات اللازمة. توصلت الدراسة إلى أن المراجع الخارجي يلعب دورًا حيويًا في تعزيز الشفافية والمصداقية داخل المؤسسات، كما يساهم في كشف أوجه القصور في نظم الرقابة الداخلية واقتراح التحسينات اللازمة. وفي عام 2021، قدمت الباحثة إيمان عمير دراسة بعنوان "مدى قيام المراجع الخارجي بتقييم مخاطر التدقيق الخارجي والاستجابة – دراسة تطبيقية لعينة من المراجعين الخارجيين في فرنسا." حيث تهدف الدراسة إلى تحليل مدى التزام المراجعين الخارجيين في فرنسا



بتقييم مخاطر التدقيق الخارجي والاستجابة لها وفقاً للمعايير الدولية. استخدمت الباحثة منهجية تحليلية قائمة على استبيانات موجهة لمدققي الحسابات. توصلت الدراسة إلى أن المراجعين الخارجيين في فرنسا يعتمدون على تقييم دقيق لمخاطر الأخطاء الجوهرية، كما أنهم يحددون طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق اللازمة بناءً على تقييمهم لمخاطر الرقابة الداخلية.

مشكلة الدراسة هي تُعتبر معايير التدقيق الحديثة أن دور المراجع الخارجي يتطلب تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق بشكل دقيق ومنهجي يهدف إلى تقديم تأكيد معقول حول صحة البيانات المالية وخلوها من التحريفات المادية والأخطاء المؤثرة. وبهذا يمكن صياغة المشكلة بالشكل التالي: ما هو دور وأهمية التدقيق الخارجي في مراجعة الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبية الرقمية.

وتهدف الدراسة الى :

- التعرف على دور المدقق الخارجي في تقييم نظم الرقابة الداخلية في بيئة النظم المحاسبية الرقمية، وكيفية تحليل المخاطر المرتبطة بها.
- تقديم توصيات لتحسين كفاءة المدقق الخارجي في استخدام أدوات وأساليب التدقيق الإلكتروني، بما يُسهم في تعزيز الشفافية والمصادقية.
- توضيح تأثير التكنولوجيا الحديثة على عملية التدقيق، وكيف يمكن للمدققين التكيف مع هذه التحديات لتحقيق نتائج أكثر دقة.

فرضيات البحث

يمكن صياغة فرضية البحث على النحو التالي:

- لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لدور التدقيق الخارجي على الرقابة الداخلية في النظم المحاسبية الرقمية.

3- المراجع الخارجي وأهميته

يُعرف المراجع الخارجي بأنه جهة مستقلة يتم تعيينها من قبل أصحاب المصلحة أو مجلس الإدارة للقيام بمراجعة شاملة للسجلات المالية والأنظمة المحاسبية للمؤسسة. يهدف المراجع إلى التحقق من دقة البيانات المالية ومدى توافقها مع المعايير المحاسبية والقوانين المعمول بها. يتميز عمل المراجع الخارجي بالاستقلالية، حيث لا يكون له أي علاقة مباشرة بإدارة المؤسسة أو قراراتها، مما يُمكنه من تقديم تقارير موضوعية ومحايدة تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة.



يتطلب عمل المراجع الخارجي مهارات متعددة تشمل المعرفة بالتشريعات المالية، الإلمام بالمعايير المحاسبية الدولية، والقدرة على استخدام أدوات تحليل البيانات. وفي ظل الاعتماد المتزايد على النظم المحاسبية الإلكترونية، أصبحت المعرفة التقنية من المتطلبات الأساسية لعمل المراجع الخارجي، حيث يحتاج إلى فهم عميق للأنظمة الرقمية التي تُستخدم في معالجة البيانات المحاسبية (سويسي، 2011).

يلعب المراجع الخارجي دورًا حيويًا في المؤسسات، إذ يُسهم في تعزيز ثقة الأطراف ذات العلاقة بالبيانات المالية للمؤسسة. أهمية هذا الدور تتجلى في العديد من النقاط: أولاً، يعمل المراجع الخارجي على تعزيز الشفافية والمصداقية المالية. من خلال تقاريره المستقلة، يُقدم صورة دقيقة وشاملة عن الوضع المالي للمؤسسة، ما يُسهم في بناء ثقة المستثمرين والمساهمين.

ثانياً، يُعد المراجع الخارجي أداة فعالة للكشف عن الأخطاء والتلاعبات المالية، سواء كانت ناجمة عن إهمال أو تعمد. من خلال أدواته التحليلية وخبرته المهنية، يمكنه تحديد الأنشطة غير الطبيعية التي قد تشير إلى وجود عمليات احتيال.

ثالثاً، يُسهم المراجع الخارجي في تحسين نظم الرقابة الداخلية. من خلال فحصه للأنظمة والسياسات الرقابية، يقدم توصيات تساهم في تعزيز كفاءة العمليات وتقليل المخاطر التشغيلية. رابعاً، يساعد المراجع الخارجي المؤسسات في الامتثال للقوانين والتشريعات المالية المحلية والدولية. هذا الامتثال لا يُسهم فقط في تجنب العقوبات، بل يُعزز أيضاً من سمعة المؤسسة أمام العملاء والمستثمرين (Lutui & Ahokovi, 2018).

دور المراجع الخارجي في دعم الحوكمة

لا يقتصر دور المراجع الخارجي على مراجعة البيانات المالية فقط، بل يتجاوز ذلك إلى دعم الحوكمة المؤسسية. المراجع الخارجي يُعد شريكاً استراتيجياً للإدارة في تعزيز الشفافية والمساءلة داخل المؤسسة. يساعد المراجع في بناء نظام رقابي قوي يهدف إلى حماية أصول المؤسسة وضمان استخدام الموارد بشكل أمثل (أبو شيبية والفطيمي، 2017).

على سبيل المثال، من خلال تقاريره، يُمكن للمدقق أن يكشف عن ثغرات في النظام الرقابي، مثل ضعف الضوابط الأمنية أو غياب السياسات الواضحة لإدارة المخاطر. هذا يمكن الإدارة من اتخاذ



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



إجراءات تصحيحية تعزز من استدامة المؤسسة. علاوة على ذلك، يُسهم المراجع الخارجي في تحسين العلاقات بين المؤسسة وأصحاب المصلحة من خلال تقديم تقارير مستقلة تُظهر مدى التزام الإدارة بالشفافية والمسؤولية.

في ظل هذه الأهمية المتزايدة، أصبح دور المراجع الخارجي لا غنى عنه لضمان استقرار المؤسسات وتحقيق أهدافها الاستراتيجية. ومع تعقيد النظم المحاسبية الحديثة، يتعين على المراجعين تطوير مهاراتهم واستخدام أدوات تحليلية متقدمة لمواكبة التغيرات التكنولوجية المتسارعة

(Chalmers, Hay & Khelif2019)

نظم الرقابة الداخلية هي مجموعة من السياسات والإجراءات التي تضعها المؤسسات بهدف تحقيق الكفاءة التشغيلية، حماية الأصول، وضمان دقة التقارير المالية. تُعد هذه النظم العمود الفقري لأي مؤسسة، حيث تساعد على إدارة المخاطر وتقليل الأخطاء والتلاعبات المالية.

تختلف نظم الرقابة الداخلية من مؤسسة إلى أخرى بناءً على حجمها وطبيعة نشاطها. ومع ذلك، تتشارك جميع النظم في الهدف الأساسي المتمثل في تحسين الكفاءة التشغيلية وتعزيز الشفافية المالية. في الماضي، كانت نظم الرقابة تعتمد على العمليات اليدوية، ولكن مع ظهور التكنولوجيا، أصبحت هذه النظم تعتمد بشكل متزايد على البرمجيات المتقدمة التي توفر دقة وسرعة أكبر في

معالجة البيانات (Al-Dalabih, 2018)

مكونات نظم الرقابة الداخلية

تتألف نظم الرقابة الداخلية من عدة مكونات رئيسية تعمل معاً لضمان تحقيق الأهداف المؤسسية. تشمل هذه المكونات:

- 1- **بيئة الرقابة:** وهي الأساس الذي يُبنى عليه النظام الرقابي. تتعلق بيئة الرقابة بالثقافة التنظيمية والسياسات التي تُعزز من الالتزام والانضباط داخل المؤسسة.
- 2- **تقييم المخاطر:** عملية تحديد وتقييم المخاطر المحتملة التي قد تُعيق تحقيق الأهداف المؤسسية. يتطلب ذلك تحليلاً شاملاً للبيانات والعمليات لتحديد النقاط الحرجة.
- 3- **أنشطة الرقابة:** وتشمل الإجراءات اليومية التي تهدف إلى تقليل المخاطر، مثل فصل الواجبات، مراجعة العمليات، ومصادقة البيانات.



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



4- الاتصالات والمعلومات: ضمان تدفق البيانات بشكل فعال بين الأقسام المختلفة لدعم اتخاذ القرارات.

5- المتابعة والتقييم: تتضمن مراجعات دورية للنظام الرقابي لتحديد نقاط القوة والضعف والعمل على تحسينه (Lutui & Ahokovi, 2018).

أهمية نظم الرقابة الداخلية

تلعب نظم الرقابة الداخلية دورًا أساسيًا في تحقيق الاستدامة المؤسسية. فهي تُسهم في تقليل فرص التلاعب أو الاختلاس، تحسين الأداء التشغيلي، وضمان الامتثال للقوانين والمعايير المحاسبية. كما تُعد هذه النظم أداة داعمة لعملية التدقيق الخارجي، حيث توفر بيانات موثوقة يمكن الاعتماد عليها في تحليل العمليات المالية واكتشاف الأخطاء.

في ظل التحديات التي تفرضها التكنولوجيا، أصبحت نظم الرقابة الداخلية أكثر أهمية من أي وقت مضى. على سبيل المثال، يُمكن لأنظمة الرقابة القوية أن تُساعد في حماية المؤسسة من المخاطر السيبرانية، مثل الاختراقات أو سرقة البيانات. كما تُتيح هذه النظم تحسين الكفاءة التشغيلية من خلال أتمتة العمليات وتقليل الأخطاء البشرية (Ghanim & Al Fatlawi, 2018).

مع تطور النظم المحاسبية الإلكترونية، أصبحت نظم الرقابة الداخلية تعتمد بشكل كبير على التكنولوجيا. هذا التحول جلب معه فوائد عديدة، مثل تحسين سرعة العمليات ودقتها، ولكنه أوجد أيضًا تحديات جديدة. على سبيل المثال، يُمكن أن تؤدي الأخطاء البرمجية أو الاختراقات السيبرانية إلى تعطيل العمليات المالية أو تسريب البيانات الحساسة.

لحماية نفسها من هذه التحديات، تحتاج المؤسسات إلى بناء نظم رقابية مرنة وقادرة على التكيف مع التغيرات التكنولوجية. كما يجب على المراجعين الخارجيين تطوير مهاراتهم التقنية لفهم هذه النظم وتقييم كفاءتها بفعالية (حاج بوررقة، 2017).

المبحث الرابع الجانب التطبيقي

تمهيد

تطرقنا في الفصل الأول والثاني الأدبيات النظرية للدراسة وذلك من خلال التعرف على المفاهيم الأساسية المرتبطة بالرقابة الداخلية وكذلك النظم المحاسبية الإلكترونية ومن خلال هذا



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كافة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



المبحث سنحاول اسقاط الجانب النظري على ارض الواقع وتوضيح مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية .

حيث يهدف هذا المبحث الى عرض نتائج استخدام بعض الاساليب الاحصائية الوصفية و ذلك بالاعتماد على البيانات التي اعتمدها الباحث و التي افرزتها الاستبانة من خلال تحليل اراء عينة الدراسة حول ((التدقيق الخارجي كأداة لضمان كفاءة الرقابة الداخلية في النظم المحاسبية الرقمية)) حيث تم استخدام جداول المتوسطات الحسابية لتقدير المستويات وكذلك الانحرافات المعيارية لقياس التشتت حيث يتم عرض فقرات الاستبانة عبر ثلاثة محاور .

في هذه الدراسة تم تحديد مجتمع الدراسة والمعني دور واهمية المراجع الخارجي في تقييم الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية حيث تم شمول فئات المجتمع البشري في الدراسة عن طريق الاستبانة تضمنت مجموعة من الاسئلة التي تخص الموضوع حيث وزعت (60) استمارة استبيان وتم استرداد (55) استبانة اي تمت الاستجابة بنسبة 91,6 , تم جمع البيانات وتبويبها وبعد ذلك تم التحليل بواسطة استخدام البرنامج الاحصائي SPSS _ 26

مجتمع الدراسة : تم اعتماد عدد من اهل الخبرة في هذا المجال .

عينة الدراسة : تم توزيع استمارة استبيان بعدد 60 و استرداد 55 استمارة .

تم تصميم استبانة مكونة من ثلاثة محاور تتضمن المحور الاول والذي يقيس الخصائص الشخصية للمستجيبين (الجنس ,العمر ,الخبرة , التحصيل الدراسي) بهدف توصيف العينة, و المحور الثاني دور المراجع **الخارجي** و تطبيقاتها , اما المحور الثالث يخص النظم المحاسبية الإلكترونية.

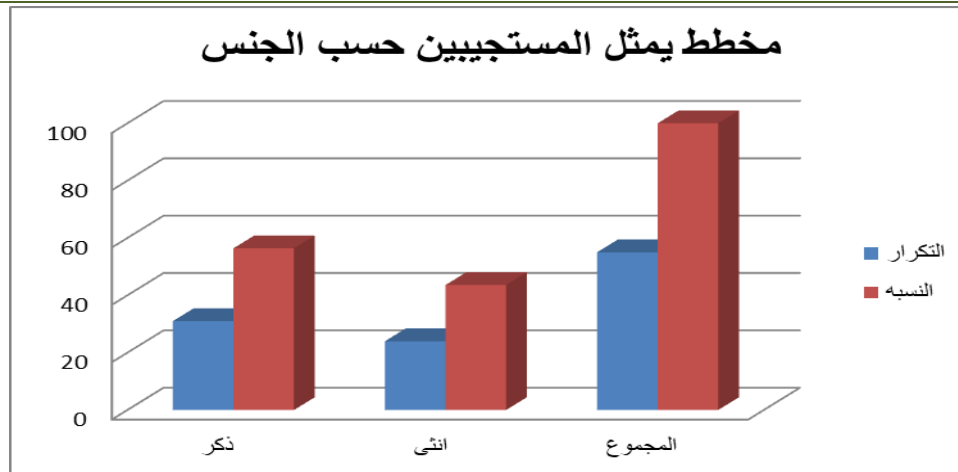
في المحور الاول من التحليل يتم تعريف البيانات الديموغرافية وكانت كالتالي :

جدول رقم (١) يمثل الجدول التكراري للجنس:

الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	31	56.4
انثى	24	43.6
المجموع	55	100.0

*الجدول من اعداد الباحثين بالاعتماد على البيانات من خلال الاستبيان.

نلاحظ من الجدول اعلاه (رقم 1) و الذي يمثل نسبة المشاركين حسب الجنس حيث نلاحظ تكرار الذكور (31) مستجيب وبنسبة (56.4) و هو الاكثر مشاركة, اما الاناث كانت بتكرار (24) مستجيب وبنسبة (43.6) .



شكل رقم 2 : مخطط يمثل الجنس للمستجيبين.

جدول رقم (2) جدول تكراري يمثل التحصيل الدراسي للمستجيبين على الاستبيان:

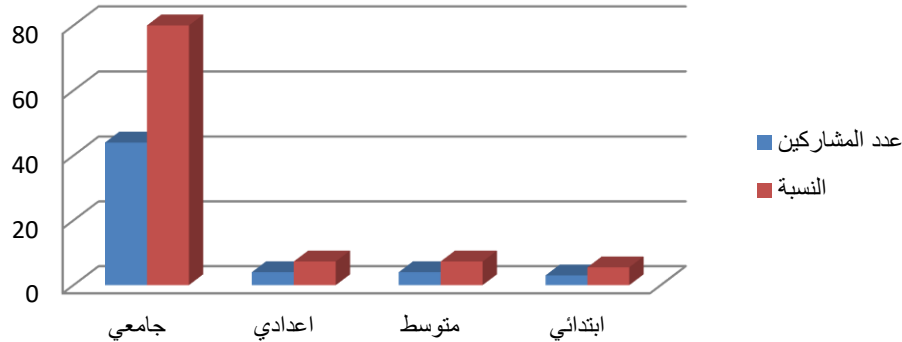
النسبة	عدد المشاركين	التحصيل الدراسي
80.00	44	جامعي
7.3	4	اعدادي
7.3	4	متوسط
5.5	3	ابتدائي
100:00	55	المجموع

*الجدول من اعداد الباحثين بالاعتماد على البيانات من خلال الاستبيان.

نلاحظ من الجدول اعلاه (رقم 2) و الذي يمثل التحصيل الدراسي للمستجيبين حيث نلاحظ ان الحاصلين على شهادة البكالوريوس هم الاكثر مشاركة و بتكرار (44) مشارك و بنسبة (80%) و جاء في المرتبة الثانية المشاركون الحاصلين على شهادة الاعدادي و المتوسط بالتساوي و بتكرار (4) مشتركين و بنسبة (7.3) لكلا المستويين , اما المشاركون الحاصلين على شهادة الابتدائي بلغ عددهم (3) فقط و بنسبة (5.5) و هو التحصيل الاقل من بين المستجيبين .



التحصيل الدراسي للمستجيبين



شكل رقم 2 : مخطط يمثل التحصيل الدراسي للمستجيبين.

جدول رقم (3) يمثل عدد سنوات الخبرة

النسبة	التكرارات	سنوات الخبرة
20.00	11	أقل من 5 سنوات
27.27	15	5-10 سنوات
20.00	11	10-15 سنة
16.36	9	15-20 سنة
16.36	9	أكثر من 20 سنة
100.0	55	المجموع

*الجدول من اعداد الباحثين بالاعتماد على البيانات من خلال الاستبيان.

الجدول اعلاه (جدول رقم 3) يبين عدد سنوات الخبرة للمنتسبين المشتركين بالاجابة على الاستبيان حيث كان العدد الاكبر تتراوح خبرتهم من 5-10 سنوات والتي بلغ عددهم 15 و بنسبة 27.27 بينما جاء بالمرتبة الثانية الذين تتراوح خبرتهم 10-15 و كذلك وما يعادله اقل من 5 سنوات وبعده 11 وبنسبة 20% وجاء بعد ذلك ذو الخبرة الاكثر أي اكثر من 20 عام وبالمثل للذين تتراوح خبرتهم 15-20 سنة وكان عددهم 9 فقط وبنسبة 16.36.

ولغرض اجراء التحليل لباقي محاور الاستبيان لا بد من اختبار مدى صلاحية الاستبيان و فقراته للتحليل حيث يتم الاعتماد على اختبار الفا كرونباخ وعند اختبار اداة دور واهمية المراجع الخارجي في تقييم الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبة الالكترونية وجد ان قيمة الاختبار بلغت (0.76) وهذا يدل على ان الاستبانة قابلة للتحليل.

**المحور الثاني : دور المراجع الخارجي وفعاليتها في ظل النظم المحاسبية :**

تم تحليل بيانات الخاصة بهذا المحور حيث تم تقديم مجموعة الاسئلة الخاصة بالمقياس الخماسي وتمت الاستعانة بالوسط الحسابي وكذلك الانحراف المعياري للإجابة عن هذه الاسئلة كما مبينه بالجدول التالي :

جدول رقم (4)

الفقرة	وافق	وافق بشدة	محايد	لا اوافق	لا اوافق بشدة	Mean	Std.D
يقوم المراجع الخارجي بتقييم بيئة الرقابة الداخلية في ظل النظم الإلكترونية بشكل فعال	39	8	7	0	1	2.0182	0.59289
يقيم المراجع الخارجي كفاءة نظام تقييم المخاطر المطبق في المنشأة في ظل النظم الإلكترونية	30	15	7	2	1	1.9818	0.84964
يفحص المراجع الخارجي فعالية أنشطة الرقابة المطبقة على النظم الإلكترونية للمحاسبة	20	16	14	4	1	2.1636	0.99561
يقيم المراجع الخارجي نظم المعلومات والاتصالات المستخدمة في النظام الإلكتروني	28	12	12	3	0	2.1091	0.80904
يقدم المراجع الخارجي توصيات لتحسين نظام الرقابة الداخلية في ظل النظم الإلكترونية	26	22	6	1	0	1.7455	0.72567
يقيم المراجع الخارجي الفصل بين المهام والصلاحيات في النظام الإلكتروني	21	8	10	11	4	2.6182	1.22461
يواجه المراجع الخارجي صعوبة في فهم النظم الإلكترونية المعقدة	25	0	12	4	14	3.1273	1.24803
يصعب على المراجع الخارجي تتبع المعاملات في النظم الإلكترونية المتكاملة	28	12	9	5	1	2.1818	0.94459
يفتقر المراجع الخارجي للتدريب الكافي على تقنيات التدقيق في بيئة النظم الإلكترونية.	27	7	16	4	1	2.3636	0.86845
يساهم تقييم الرقابة الداخلية في تحسين الاتصال بين المراجع الخارجي وإدارة المنشأة	34	10	8	0	2	2.0545	0.70496



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



يبين الجدول رقم 4 ان المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لفاعلية الرقابة الداخلية وتطبيقاتها في ظل نظام التشغيل الالكتروني يؤثر ايجابيا على مخرجات المعلومات المحاسبية حيث نلاحظ تراوح المتوسطات الحسابية بين (3.1273 - 7455.1) حيث جاءت الفقرة (يواجه المراجع الخارجي صعوبة في فهم النظم الإلكترونية المعقدة) بأعلى مستوى حيث بلغ المتوسط الحسابي 3.1273 بينما جاءت الفقرة (يقدم المراجع الخارجي توصيات لتحسين نظام الرقابة الداخلية في ظل النظم الإلكترونية) بالمرتبة الأخيرة و بأقل متوسط حسابي حيث بلغ (1.7455)

المحور الثالث : فعالية النظم المحاسبية الالكترونية :

تم تحليل بيانات الخاصة بهذا المحور حيث تم تقديم مجموعة الاسئلة الخاصة بالمقياس الخماسي وتمت الاستعانة بالوسط الحسابي وكذلك الانحراف المعياري للإجابة عن هذه الاسئلة كما مبينه بالجدول التالي :

جدول رقم (5)

Std. Deviation	Mean	لا وافق بشدة	لا وافق	محايد	وافق بشدة	وافق	الفقرة
0.86807	2	2	0	8	14	31	يوفر النظام المحاسبي الإلكتروني معلومات دقيقة خالية من الأخطاء
0.87116	2.0182	1	1	12	16	25	يستطيع النظام المحاسبي الإلكتروني اكتشاف الأخطاء المحاسبية بشكل تلقائي
1.11976	2.0727	2	6	6	20	21	يتميز النظام المحاسبي الإلكتروني بمستوى عالٍ من الموثوقية في معالجة البيانات
1.8122	2.7091	3	4	17	9	16	تتطابق مخرجات النظام المحاسبي الإلكتروني مع المعايير المحاسبية المعتمدة
1.08308	2.1091	3	4	5	16	27	ضمن النظام المحاسبي الإلكتروني توازن القيود المحاسبية (مبدأ القيد المزدوج)
0.99392	2.8909	2	15	16	3	19	يساهم النظام المحاسبي الإلكتروني في تقليل الوقت المستغرق لإنجاز المهام
0.94388	2.1273	0	6	10	15	24	يوفر النظام المحاسبي الإلكتروني في التكاليف التشغيلية للإدارة المالية



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



1.14298	2.9091	2	19	14	8	12	يُتيح النظام المحاسبي الإلكتروني إمكانية معالجة حجم كبير من البيانات في وقت قصير
0.89968	2.0727	1	3	9	14	28	يساعد النظام المحاسبي الإلكتروني على تقليل الأخطاء البشرية في العمليات المحاسبية.
0.86961	2.1455	1	2	13	12	27	يساعد النظام المحاسبي الإلكتروني في تحليل البيانات المالية بشكل دقيق

يبين الجدول رقم 5 ان المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لفاعلية الرقابة الداخلية وتطبيقاتها في ظل نظام التشغيل الالكتروني يؤثر ايجابيا على مخرجات المعلومات المحاسبية حيث نلاحظ تراوح المتوسطات الحسابية بين (2.9091 - 0.182.2) حيث جاءت الفقرة (يُتيح النظام المحاسبي الإلكتروني إمكانية معالجة حجم كبير من البيانات في وقت قصير) بأعلى مستوى حيث بلغ المتوسط الحسابي 2.9091 بينما جاءت الفقرة (يستطيع النظام المحاسبي الإلكتروني اكتشاف الأخطاء المحاسبية بشكل تلقائي) بالمرتبة الأخيرة و بأقل متوسط حسابي حيث بلغ (2.0182). من خلال ما تقدم نستنتج وجود أثر كبير لمدى دور وأهمية التدقيق الخارجي كأداة لضمان كفاءة الرقابة الداخلية في النظم المحاسبية الرقمية و بهذا نقبل الفرض القائل المراجع الخارجي في تحقيق جودة نظام المعلومات على مستوى المؤسسات.

المبحث الخامس

الاستنتاجات

- توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج المهمة التي يمكن تلخيصها في الآتي:
1. أظهرت نتائج الدراسة وجود درجة عالية من الاتفاق بين أفراد العينة حول الدور المحوري الذي يقوم به المراجع الخارجي في مراجعة نظم الرقابة الداخلية.
 2. عبّر المشاركون عن اتفاق كبير على مدى أهمية النظم المحاسبية الإلكترونية في دعم فعالية عملية المراجعة الداخلية.



مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية

مجلد (21) عدد خاص

المؤتمر العلمي الأول لكلية العلوم الإدارية (الفقر والتنمية المستدامة في العراق...)

كلفة الأثر وسياسة الاستجابة) جامعة المستقبل 23-24 نيسان 2025.



3. تبين من خلال التحليل الإحصائي وجود أثر معنوي واضح لدور المراجع الخارجي في مراجعة الرقابة الداخلية ضمن النظم المحاسبية الإلكترونية، حيث بلغت نسبة مساهمته في هذه العملية نحو 59.9%.
4. أظهرت النتائج أن للمراجع الخارجي تأثيراً جوهرياً في ما يتعلق بفهمه وتوثيقه للرقابة الداخلية في إطار النظم المحاسبية الإلكترونية، وقد بلغت هذه النسبة نحو 75.5%.
5. تشير النتائج إلى وجود أثر ذي دلالة إحصائية لدور المراجع الخارجي في تقييم مخاطر الرقابة الداخلية، حيث بلغت نسبة تأثيره في هذا الجانب نحو 81.1%.
6. كما تبين وجود أثر معنوي قوي للمراجع الخارجي في تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية في ظل النظم المحاسبية الإلكترونية، بنسبة بلغت 84.4%.

المصادر العربية

- 1- أبو شيبه، إبراهيم، والفتيمي، محمد. (2017). مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية: دراسة ميدانية على المصارف التجارية في بلدية مصراتة. مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال: جامعة مصراتة -كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، س5، عدد خاص، 80-97.
- 2- سويس، علي. (2011). رأي المراجع الخارجي حول فعالية المراجعة الداخلية: دراسة تحليلية لبيئة المراجعين الخارجيين في ليبيا. دراسات اقتصادية: مركز البصيرة للبحوث والاستشارات والخدمات التعليمية، ع 23، 18-50.

المصادر الانكليزية

- 1- Al-Dalabih, A. N. (2018). The Role of External Auditor in Protecting the Financial Information Listed in the Financial Statements in the Jordanian Industrial Companies. Journal of Modern Accounting and Auditing, 14(1), 1-16.
- 2- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. Journal of Accounting Literature, 42, 80-103.
- 3- Ghanim, A. K., & Al Fatlawi, H. (2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector. Opción: Revista de Ciencias Humanas y Sociales, (86), 3045-3056.
- Lutui, R., & Ahokovi, T. A. (2018). The relevance of a good internal control system in a computerised accounting information system