



## Integration Between Electronic Auditing and Accounting Information Systems and Their Role in Improving the Quality of Financial Statements

Mohammed Jabbar Fashakh\*<sup>1</sup> 

Abbas Abdul-Ali Karim<sup>2</sup>

التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية ودورهما في تحسين جودة القوائم المالية

عباس عبدالعالي كريم<sup>2</sup>

محمد جبار فشاخ\*<sup>1</sup>

1. كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة كربلاء، العراق، [mohammed.jabar@uokerbala.edu.iq](mailto:mohammed.jabar@uokerbala.edu.iq) \* المؤلف المراسل

2. كلية الإدارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، جامعة كربلاء، العراق، [abbas.abdulaali@s.uokerbala.edu.iq](mailto:abbas.abdulaali@s.uokerbala.edu.iq)

1.\*College of Administration and Economics, Department of Accounting, University of Karbala, Iraq.

\* Corresponding Author

2.College of Administration and Economics, Department of Accounting, University of Karbala, Iraq,



Article information

Abstract

DOI: <https://doi.org/10.71207/ijas.v22i87.5635>

**Article History:**DD/MM/YY

**Received:** 19/11/2025

**Accepted:** 08/01/2026

**Available online:**08/3/2026

**Keywords:** Electronic

Auditing, Accounting

Information Systems,

Digital Transformation,

Reliability of Financial

Information

تاريخ الاستلام: 2025/11/19

تاريخ قبول النشر: 2026/01/08

تاريخ النشر: 2026/3/08

### الكلمات المفتاحية

التدقيق الإلكتروني، نظم المعلومات

المحاسبية، التحول الرقمي، موثوقية

المعلومات المالية

*This study aims to examine the impact of integrating electronic auditing with accounting information systems on improving the quality of financial statements. It explores the relationship between the adoption of modern auditing technologies and the efficiency and reliability of accounting information. The digital transformation has reshaped the business environment, compelling organizations to implement advanced accounting information systems capable of processing data with accuracy and speed, alongside electronic auditing methods that match the scale and complexity of such data. The findings indicate that the integration of electronic auditing and accounting information systems contributes to achieving higher levels of accuracy and transparency in financial reporting, enhancing the reliability of financial statements, and increasing investor and regulatory confidence. Moreover, it accelerates audit processes, reduces human errors, and improves the ability to detect risks and fraud through advanced analytical tools. This integration ultimately strengthens the quality of financial information, making it more relevant for sound economic and financial decision-making. The study concludes that such integration represents a fundamental pillar of corporate governance, supporting organizational sustainability and enabling institutions to cope with the challenges of the digital business environment.*

**Citation:** Fashakh, Mohammed Jabbar. (2026). Integration between electronic auditing and accounting information systems and their role in improving the quality of financial statements, *Iraqi Journal for Administrative Sciences*, 22. (87), 262-272.

**الاقباس:** فشاخ، محمد جبار. (2026). التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية ودورهما في تحسين جودة القوائم المالية، *المجلة العراقية للعلوم الإدارية*، 22 (87)، 262-272.

### المستخلص

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، وذلك من خلال تحليل العلاقة بين استخدام التقنيات الحديثة في التدقيق وبين كفاءة وموثوقية المعلومات المحاسبية. أدى التحول الرقمي إلى إعادة تشكيل بيئة الأعمال، مما فرض على المؤسسات ضرورة تبني نظم معلومات محاسبية متطورة قادرة على معالجة البيانات بدقة وسرعة، إلى جانب اعتماد أساليب تدقيق إلكترونية تتناسب مع حجم وتعقيد هذه البيانات. تشير نتائج الدراسة إلى أن التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية يساهم في تحقيق مستوى عالي من الدقة والشفافية في عرض البيانات المالية، وتعزيز موثوقية القوائم المالية بما يرفع من ثقة المستثمرين والجهات الرقابية، إضافة إلى تسريع عمليات المراجعة وتقليل الأخطاء البشرية. كما يساهم هذا التكامل في تحسين القدرة على اكتشاف المخاطر والاحتياط باستخدام أدوات تحليل متقدمة، الأمر الذي يعزز من جودة المعلومات المالية ويجعلها أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية الرشيدة. وتخلص الدراسة إلى أن هذا التكامل يمثل أحد أهم مقومات الحوكمة المؤسسية، حيث يساهم في دعم استدامة المؤسسات ومواجهة تحديات البيئة الرقمية الحديثة.

**مقدمة:**

في ظل تسارع التحديات التي يشهدها العالم الرقمي، أصبح التحول الرقمي رغبة استراتيجية ملحة لجميع المؤسسات، لا سيما في المجال المحاسبي، إذ يشكل التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية ركيزة ضرورية نحو تعزيز الكفاءة وتحسين جودة المعلومات، فمع استخدام تقنيات مثل الذكاء الاصطناعي، وتحليل البيانات الضخمة، والحوسبة السحابية، أصبح بالإمكان معالجة البيانات المحاسبية بدقة وسرعة متناهية، مما ينعكس إيجاباً على شفافية القوائم المالية.

أن التحول الرقمي للمؤسسات العالمية ولقد فرض ضغوطاً هائلة على المؤسسات المحلية، وخاصة على الشركات غير الرقمية والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وخاصة بعد تطور التجارة الإلكترونية والتسويق الإلكتروني، فمن هنا ظهرت الحاجة الى التدقيق الإلكتروني وضرورة التكامل مع النظم المعلوماتية المستخدمة لتحسين جودة التقارير المالية وزيادة ثقة المستخدمين ومتخذي القرارات.

في ظل التطورات العالمية والامتة الرقمية الذي يشهدها العالم، أصبحت المؤسسات تعتمد بشكل كبير على نظم المعلومات المحاسبية لإدارة عملياتها المالية، ومع هذا التحول، برزت الحاجة إلى تطوير طرق وأساليب التدقيق لتلائم البيئة الإلكترونية، مما أدى إلى ظهور مفهوم التدقيق الإلكتروني كأداة فعالة لفحص ومراجعة الأنظمة الإلكترونية.

**الاطار المنهجي للبحث:****أولاً: أهمية البحث**

تكمن أهمية البحث في أهمية متغيراته حيث تعتبر نظم المعلومات المحاسبية من أهم النظم بالإضافة إلى ارتباطها بالتدقيق الإلكتروني مما زادها أهمية أخرى لذا يمكن تلخيص أهم ما يصبو إليه البحث بالآتي:

1. إظهار دور التطور التكنولوجي في تطوير مهنة التدقيق.
2. بيان التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية والتدقيق الإلكتروني.
3. تحسين جودة التدقيق في بيئة الاعمال الرقمية والامتة.

**ثانياً : أهداف البحث**

ويهدف هذا البحث لتسليط الضوء على كيفية التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية، ودورها الحيوي في رفع كفاءة التقارير المالية وجودتها، وتوفير معلومات دقيقة وذات مصداقية عالية لمتخذي القرار، ويمكن تلخيص أهم الأهداف بالآتي:

1. بيان تأثير التدقيق الإلكتروني على جودة وشفافية القوائم المالية.
2. بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية على دقة القوائم المالية.
3. بيان التحديات التي تواجه المدققين في بيئة نظم المعلومات المحاسبية.
4. التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية.

**ثالثاً : المشكلة**

من خلال التساؤلات أعلاه يمكن صياغة المشكلة الآتية:

1. التدقيق الإلكتروني يعزز موثوقية القوائم المالية من خلال نظم المعلومات المحاسبية؟
2. وما مدى قدرة التدقيق الإلكتروني على اكتشاف الأخطاء أو التلاعب في بيئة رقمية؟

**رابعاً: فرضيات البحث**

ومن خلال المشكلة اعلاه يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

1. هناك علاقة تأثير إيجابية بين استخدام التدقيق الإلكتروني وجودة التقارير المالية من خلال نظم المعلومات.

2. هناك علاقة تأثير ايجابية بين نظم المعلومات المحاسبية والتدقيق الالكتروني تؤثر على جودة التقارير المالية.

#### خامساً: منهجية البحث

استخدم البحث المنهج الوصفي التحليلي لمفاهيم ومتغيرات البحث من خلال مراجعة الادبيات والمراجع الخاصة بمتغيرات البحث وكذلك استخدم المنهج التطبيقي من خلال اعداد استمارة الاستبيان لدؤاسة وتحليل العلاقة بين متغيرات البحث في المؤسسات الحكومية والخاصة العراقية.

#### سادساً: حدود البحث

أ. الحدود الزمانية: تمثلت الحدود الزمانية للفترة ما بين 2025/6/1 لغاية 2025/12/1  
ب. الحدود المكانية: تمثلت بمجموعة من الجامعات العراقية وبعض دوائر الدولة وبعض الشركات العامة العاملة في محافظة كربلاء

#### الاطار النظري :

#### أولاً: التدقيق الالكتروني

**مفهوم التدقيق الالكتروني:** التدقيق هي "عملية جمع وتقييم الأدلة من خلال البيانات المالية، لتحديد مدى توافقها مع المعايير والمبادئ والانظمة والقانونين، والافصاح عنها، بواسطة اشخاص كفوئين ومؤهلين علمياً وعملياً ويتمتعون بالاستقلالية التامة". ( ARENS ET AL, 2014,p127 )

التدقيق هو عملية "فحص وتقييم السجلات المالية للشركة للتأكد من أنها تُظهر بدقة أنشطة الشركة وصدقها. الهدف الرئيسي للمدقق هو إبداء رأيه في البيانات المالية للمؤسسة، والتحقق من أنها تُعدّ في الغالب وفقاً لقواعد إعداد التقارير المالية". (Rajaa & Ali, 2025,p56)

أن التحول من التدقيق الاعتيادي الى التدقيق الإلكتروني أصبح من ضروريات النهوض في عملية التدقيق، وخاصة في عصر تكنولوجيا المعلومات والتحول الرقمي، لذا ضرورة تغيير نظام المراجعة والتدقيق في تقييم المخاطر والإجراءات والادوات والبرامج المتخصصة خلال عملية التدقيق الإلكتروني (Diane, 2009,p9).

يقصد بالتدقيق الإلكتروني " بأنها طريقة لجمع وتقييم المعلومات لتحديد ما إذا كانت إن الاستفادة من الحاسب الآلي يسهم في تأمين موارد الوحدة المالية، وتحقيق أهدافها بشكل فعال، وتوظيف أصولها بشكل منتج، وطريقة منظمة للحصول على الأدلة المتعلقة بإقرارات الإدارة حول العبارات المتعلقة بالمال، وتقييم هذا إثبات بشكل عادل من أجل تأكيد الدرجة والتي تتوافق إعلانات الإدارة مع المعايير الموضوعية وتوضح الخطوات ذات الصلة الأطراف". ( Rajaa & Ali, 2025,p57)

وعرف التدقيق الإلكتروني بأنه "فحص التقارير والبيانات المالية إلكترونياً واعتبر تحدياً كبيراً للمحاسبين والمدققين. فهم بحاجة إلى التأكد من موثوقية هذه التقارير، وأن المستخدمين يتقون بالمعلومات التي تُقدمها والتفاصيل المُرفقة بها". (Rajaa & Ali, 2025, p58)

يعرّف التدقيق الإلكتروني بأنه "أسلوب جمع المعلومات وتقييمها لتحديد ما إذا كان استخدام الحاسوب يُسهم في ضمان موارد الوحدة المالية، ويؤكد على دقة بياناتها، ويُحقق أهدافها بكفاءة، ويوظّف مواردها بكفاءة". ( Barzan ,2015,p423)

لذا يعتبر التدقيق الإلكتروني هو عملية جمع وتقييم المعلومات والتأكد من سلامة الاجراءات المطبقة في المؤسسة باستخدام تكنولوجيا المعلومات والأنظمة الذكية.

#### خصائص التدقيق الالكتروني:

التدقيق الالكتروني له خصائص تميزه عن غيره لكونه يستخدم تكنولوجيا المعلومات وتحقيق ميزة تنافسية مهمة لدى الشركات ويمكن تلخيصها بالآتي: ( بربري وخديجة ، 2016 ، ص 24 )

1. **الكفاءة والفعالية:** قدرتها على تحقيق وانجاز مهماتها والقيام بمسؤوليتها بثقة، بما يتلائم مع التعليمات والانظمة والقوانين والمعايير الدولية.
2. **الموثوقية والضمان:** التدقيق في بيئة تقنية المعلومات توفر ضمانات وموثوقية بالضوابط والانظمة الداخلية وبكفاءة وفاعلية، وزيادة ثقة المستخدمين .
3. **الدقة والمصدقية:** استعمال التقنيات توفر في الوقت وتتميز بالدقة والمصدقية من أجل متخذي القرارات.
4. **الجودة:** تحسين جودة العمليات وخدمات التدقيق، من حيث جودة التدقيق والجهد المبذول.

#### أهداف التدقيق الالكتروني:

استخدام التدقيق الإلكتروني في عملية التدقيق يحقق مجموعة من الأهداف منها: (تافكة ، 2019، ص526)

1. **اقتصادية:** التدقيق باستخدام الحاسوب يقدم خدمات ويوفر معلومات والبيانات المطاوعة في الوقت المناسب للمؤسسة.
2. **الفعالية:** فحص فاعلية الادوات الرقابية للاطمئنان من كفاءة نظام الرقابة في جميع الانشطة.
3. **الكفاءة:** التحقق من تلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمؤسسة بحسب مفهوم الأهمية النسبية.
4. **الحماية:** حماية النظام من مخاطر استخدامه، منها انهيار المنظومة، فقدان البيانات، الفيروسات، السرقة والتخريب.

#### ثانياً: نظم المعلومات المحاسبية:

**المفهوم:** نظام المعلومات هو مجموعة الإجراءات الرسمية التي يتم من خلالها جمع البيانات والمعلومات ومعالجتها وتوزيعها على المستخدمين. يتفرع نظام المعلومات الى أنظمة فرعية. يعتبر نظام المعلومات المحاسبية بمثابة نظام فرعي للإدارة نظام المعلومات (MIS). ربما يكون من المناسب اعتبار المحاسبة بمثابة نظام معلومات وعرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدون (AICPA). لأول مرة في عام 1966، أن: "المحاسبة في الواقع هي نظام معلومات، وإذا إنها أكثر دقة، فهي ممارسة النظريات العامة للمعلومات في المجال الاقتصادي الفعال للأنشطة ويتكون من جزء كبير من المعلومات التي يتم تقديمها في الشكل الكمي". ( H. Sajady, et al, 2008, p50)

في التعريف أعلاه، المحاسبة هي جزء من نظام المعلومات العام للمنظمة والكيان اقتصادي. وعرفت أيضاً نظم المعلومات المحاسبية بأنها الأنظمة التي تقوم بجمع البيانات ومعالجتها وتصنيفها وإعداد التقارير المالية بهدف توفير المعلومات ذات الصلة لغرض حفظ النتائج، توجيه الانتباه واتخاذ القرار. تعتبر نظم المعلومات المحاسبية ذات أهمية تنظيمية والحاسمة لإدارة القرار والرقابة على المنظمات. (Bansah,2020,p445) وهو نظام لتوفير معلومات متاحة وسهلة الوصول للمستخدمين ويساعد المؤسسة في دعم الرقابة والتخطيط والتحليل ومعالجة البيانات وتحويلها الى معلومات (Susan,2018,p15) **أهمية نظم المعلومات المحاسبية:**

الغرض من نظام المعلومات هو تقديم المعلومات لمختلف الأطراف الذين يحتاجون إلى هذه المعلومات، سواء الأطراف الداخلية أو الخارجية، ويمكن تلخيص الغرض من نظم المعلومات هي كما يلي: ( ANDREEA , 2018, p93 )

1. لدعم وظيفة الإدارة والإشراف لإدارة المنظمة والشركة، لأن الإدارة مسؤولة عن إعلام المنظمة واستخدام الموارد التنظيمية من أجل تحقيقها أهداف المنظمة.
2. دعم اتخاذ القرارات الإدارية، لأن نظم المعلومات توفر المعلومات التي تحتاجها الإدارة للقيام بمسؤوليات اتخاذ القرار.
3. لدعم العمليات اليومية للشركة. تساعد أنظمة المعلومات موظفي العمليات على العمل بشكل أكثر فاعلية وكفاءة

#### مكونات نظم المعلومات المحاسبية:

هناك ستة مكونات لنظم المعلومات المحاسبية: (Marshall,2013,p16)

1. مستخدم النظام

2. الإجراءات والقوانين المستخدمة لجمع ومعالجة البيانات

3. بيانات عن المنظمة وأنشطتها .

4. البرمجيات المستخدمة للمعالجة

5. البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، والأجهزة الخارجية (مثل الطابعات والأجهزة الخارجية محركات الأقراص)، وأجهزة اتصالات والشبكات في نظم المعلومات المحاسبية

6. الضوابط الداخلية والحماية الأمنية للبيانات ونظم المعلومات المحاسبية.

### وظائف نظم المعلومات المحاسبية:

لا تعمل نظم المعلومات المحاسبية بمعزل عن غيرها، غالباً ما تتكامل مع أنظمة المؤسسة الأخرى مثل أنظمة تخطيط الموارد ERP وإدارة علاقات العملاء CRM وإدارة سلسلة التوريد SCM ، إن تكامل تدفق المعلومات بسلاسة بين الوحدات والاقسام المختلفة يقلل من التكرار والتأخير. (Judijanto,2025,P169)

### ثالثاً : التكامل بين التدقيق الالكتروني ونظم المعلومات المحاسبية.

التدقيق الإلكتروني هو استخدام الحاسوب والبرمجيات التطبيقية المتخصصة في مجال تدقيق الحسابات، وهو يعتمد أساساً على توفير نظم محاسبية إلكترونية، تحتوي على قواعد بيانات تكون مدخلات للنظم الإلكترونية الخاصة بعملية التدقيق، كما تساعد هذه النظم على تنفيذ عملية التدقيق من خارج المؤسسة عبر شبكات الاتصال بطيرة مستمرة ، إن البيئة الإلكترونية وفرت للمدقق طيف واسع للمواكبة ورفع الفاعلية والكفاءة. (بوركايب ، 2015، ص 266)

هنالك عدة اساليب للتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات يمكن للمدقق الحصول على أدلة المراجعة عن طريق الملاحظة والتفتيش، الاستفسار والتأكيد، إعادة الأداء، إعادة الحساب، الإجراءات التحليلية، أو غيرها من الأساليب المقبولة عموماً. (GUIDELINE FOR AUDIT OF IT ENVIRONMENT, 2011,p12)

1. التصريح السابق للمعالجة.

2. اجراءات برمجية تختبر المدخلات ونتائج المعالجة .

3. الابلاغ والتحذير عن الاخطاء في المدخلات ومعالجتها.

أن طبيعة تدقيق الحسابات وهدفها في ظل نظم المعلومات المحاسبية التقليدية والمتمثلة في إبداء الرأي حول عدالة مصداقية القوائم المالية هو أيضاً في ظل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، إلا أن المدقق ملتزم بمواكبة الحداثة والامتة من الاجراءات والاساليب الجديدة لتتلاءم مع مراحل عملية التدقيق في البيئة الإلكترونية. (بوركايب ، 2015، ص 269)

أن الرقابة وأدواتها قادرة على اكتشاف الأخطاء وتقييم النتائج الفعلية وتحليلها، إذ يعد التخطيط لعملية الرقابة من مهام مصممي النظم المحاسبية ، يأخذ مصممي النظام بنظر الاعتبار ضرورة تحقيق الرقابة وتوفير السبل، لأن وجود نظام سليم يتوقف على وجود رقابة داخلية فعالة متكاملة مع نظم محاسبية كفوؤة ، وتمن أهمية التكامل من خلال دور التدقيق في فحص وتقييم الأنظمة. ( Imad & Zeyad , 2023, p174 )

يمكن تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالتعاون مع أنظمة الشركات الأخرى لتوفير المزيد من الخدمات لأصحاب المصلحة الآخرين وتسهيل الوصول المبكر إلى المعلومات المحاسبية. كما يشارك في دمج الأنظمة المحاسبية في المؤسسات بمبادئ المحاسبة الدولية. تقليل الأخطاء المحاسبية إلى الحد الأدنى، وهي أداة جيدة يستخدمها مديرو المؤسسات في عملية اتخاذ القرار. ( Muhammed, et al, 2025, p 464 )

إذ يمكن تحقيق التكامل من خلال الآتي : ( Imad & Zeyad , 2023, p175 )

1. التكامل بين نظام رقابة فعالة مع متطلبات نظم المعلومات المحاسبية الجيدة، من خلال إضافة صفة الدقة والموثوقية لعمل النظم.

2. وضع الإجراءات والأساليب الرقابية المناسبة لفهم وتحليل طبيعة عمل النظم المحاسبية الإلكترونية .
3. معالجة حالات القصور للنظم المحاسبية ووضع ضوابط رقابية متكاملة وسد الفجوة بين النظامين.
4. تحديد صلاحيات الوصول الى المعلومات خلال عملية الرقابة .
5. تسهيل عملية خلال اتساع نطاق العمل وتقليل الاخطاء بسبب الاعتماد على الانظمة الذكية للمعلومات.

يتطلب وضع معايير التدقيق الالكتروني قائمة من الاحتياجات التكنولوجية والتكيف الأمثل ولا يقتصر التدقيق الالكتروني على الجاهزية التكنولوجية فحسب بل يشمل أيضاً جاهزية الموارد البشرية وأنظمة المعلومات الموثوقة والدعم التنظيمي. (Krisna & Trinandari, 2025, p 90)

أظهر الذكاء الالكتروني إمكانيات كبيرة في تحسين التدقيق من خلال التحليلات التنبؤية ونمذجة المخاطر التي تمكن المدققين من تعديل إجراءاتهم بشكل استباقي بناءً على المخاطر الناشئة في الوقت المناسب علاوة على ذلك يجري دمج الذكاء ونظم المعلومات مع أنظمة الرقابة المستمرة تمكين الإستشعار بالتهديدات عند حدوث أي مخالفات مما يقلل وقت الاستجابة ويعزز مرونة التدقيق بشكل عام لتعزيز الشفافية المالية. (Rahmani, at al 2025,p2)

أن نظم المعلومات المحاسبية تُحسّن العملية تدقيق المعلومات المالية باستخدام الحواسيب والتكنولوجيا، وقد حضيت تطبيقات نظم المعلومات المحاسبية باهتمام المتخصصين في التكنولوجيا والاقتصاد، إذ نتج العديد من المؤسسات إلى تفعيل النظم المحاسبية وإدخال تقنياتها في أنظمتها، وتسعى هذه المؤسسات جاهدة في للإستفادة من تكنولوجيا المعلومات لما لها دور في تحسين كفاءة والإنتاجية لأنها ضرورية في العصر الحالي لا سيما في مجال المحاسبة والمالية. (Almasria, at al 2021, p7)

#### الإطار العملي:

يهدف هذا الإطار لاختبار فرضيات الدراسة وإثباتها أو نفيها من خلال بعض الاختبارات الإحصائية وهذا ما سوف نوضحه في المبحث.

#### 1-4. اختيار عينة البحث ومصدر البيانات.

بما ان هدف البحث الحالي هو دراسة إمكانية التكامل بين التدقيق الالكتروني ونظم المعلومات المحاسبية لتحسين جودة القوائم المالية لذا قام الباحث باختيار عينة الدراسة على مجموعة من المحاسبين والمدققين ومدراء الحسابات في الجامعات العراقية في الفرات الأوسط وهو ما يمثل مجتمع الدراسة حيث بلغ عدد المستجيبين (110) مستجيب وتم اختيارهم من خلال العينة العشوائية باعتبارهم الافراد المناسبين لهذه الدراسة بما يمتلكون من خبرة وقدرة تؤهلهم للتعامل مع متطلبات البحث.

#### 2-4. نموذج البحث وقياس المتغيرات:

قام الباحث بصياغة واعداد استبيان وتحليل العوامل المؤثرة للتكامل بين التدقيق الالكتروني ونظم المعلومات المحاسبية لتحسين جودة القوائم المالية.

#### 3-4. التحليل الوصفي الخاص بالمعلومات الشخصية:

تم اختبار بعض من المتغيرات الديمغرافية لأفراد العينة ومن هذه المتغيرات هي (المستوى العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، المستوى الوظيفي) وعلى النحو الآتي:

جدول 1 عرض المتغيرات الديمغرافية

النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي	النسبة %	التكرار	التخصص الدقيق
4.54%	5	دبلوم	61.8%	68	محاسبة
51.8%	57	بكالوريوس	13.6%	15	علوم مالية
3.6%	4	دبلوم عالي	9.1%	10	إدارة أعمال

18.2%	20	ماجستير	2.7%	3	اقتصاد
21.8%	24	دكتوراه	12.7%	14	نظم معلومات
100.0%	110	المجموع	100.0%	110	المجموع
%النسبة	التكرار	سنوات الخدمة	%النسبة	التكرار	المستوى الوظيفي
8.2%	9	من 1 إلى 5 سنة	54.54%	60	محاسب/ مدقق
10.9%	12	من 6 إلى 10 سنة	10.0%	11	مسؤول وحدة
37.27%	41	من 11 إلى 15 سنة	22.7%	25	مسؤول شعبة
23.6%	26	من 16 إلى 20 سنة	1.8%	2	رئيس قسم
10.9%	12	من 21 إلى 25 سنة	9.1%	10	تدريسي
10.0%	10	26 سنة فأكثر	1.8%	2	أخرى
100.0%	110	المجموع	100.0%	110	المجموع

المصدر: من اعداد الباحث.

- يلاحظ من الجدول (1) أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المتغيرات الديمغرافية والنوعية ما يأتي:
1. يتضح لدينا أن حوالي (54.54%) من أفراد عينة الدراسة هم من الموظفين، وهي تمثل أكثر من نصف عدد العينة داخل الجامعات في حين بلغت نسبة مسؤولين الوحدات بحوالي (10.0%) والشعب (22.7%) ورؤساء الأقسام بنسبة (1.8%)، أما التدريسيون (9.1%) وأم الأخرى بلغت نسبتهم (1.8%) العاملين في الهيئات الرقابية ودينون الرقابة المالية ويتضح مما تقدم أن أغلب العينة هم من المستويات الإدارية الوسطى والتنفيذية وهي الأقرب على موضوع الدراسة وتتوافر لديهم وإمكانية الإجابة عن فقرات الاستبانة
  2. نستنتج أن الموظفين عينة الدراسة داخل الجامعة من حملة الشهادات في المحاسبة والعلوم المالية والمصرفية هي النسبة الأكثر حيث تبلغ (75.9%) من أجمالي العينة، مما يدل على أن العينة مناسبة لموضوع الدراسة، خصوصاً أن أغلبهم يعمل في مجال نظم المعلومات المحاسبية والرقابة والتدقيق، أما الموظفين من حملة شهادات إدارة الأعمال والاقتصاد والاختصاصات الأخرى مجتمعة تشكل نسبة (24.1%) من العينة المبحوثة ولديهم أيضاً خبرة في مجال التكنولوجيا أو الرقابة
  3. نستنتج أن عينة الدراسة جميعاً من الحاصلين على شهادات جامعية وعليا، ويعتقد الباحث أن ذلك يشكل ميزة خاصة للدراسة إذ إن الاستبيان قد وزع على الفئة المؤهلة علمياً في الجامعات والتي تميزت بقدرتها على فهم مفرداتها، وموضوعية اجاباتهم على فقراتها.
  4. ويتضح أن نسبة الموظفين الذين بلغت سنوات خدمتهم أكثر من (5) سنوات التي تقدر بـ(91.2%) وتشكل خاصية إيجابية تنسجم بها عينة الدراسة، حيث إن الموظفين الذين أمضوا هذه المدة في الجامعات وخاصة في أقسام الحسابات والمالية والرقابة قد أدركوا إلى حد ما لنظام العمل فيها، وأصبحوا جزءاً من نسج العمل يؤثرون ويتأثرون بالنظم والقواعد المعمول بها مما يؤدي إلى زيادة تطوير نظم المعلومات المحاسبية والتدقيق الإلكتروني، ولديهم الطاقة والإمكانات التي تأهلهم إلى التطوير المستمر

## 2-1-5- التحليل الإحصائي لفرضيات الدراسة Regression Analysis.

1. الفرضية الرئيسية الأولى: يوجد علاقة تأثير إيجابية بين استخدام التدقيق الإلكتروني وجودة التقارير المالية.

جدول (2) : نتائج تحليل الانحدار الخطي لأثر التدقيق الإلكتروني على جودة التقارير المالية

$(M1) Y = \beta_0 + \beta_1 X + \beta_2 X_1 + \beta_3 X_2 + \beta_4 X_3 + \beta_5 X_4 + \epsilon$				
المتغير التابع: جودة التقارير المالية	الرمز	T إحصائي اختبار	الدلالة المعنوية مستوى	الحد الثابت
التدقيق الإلكتروني	X	3.813	0.000	2.120
المؤهل العلمي	X1	0.657	0.512	0.269
التخصص	X2	1.572	0.117	0.013
المستوى الوظيفي	X3	0.006	0.995	0.23
الخبرة	X4	1.408	0.161	0.014
				0.026

<p><math>R^2 = 0.558</math> معامل التحديد  <math>F = 4.101</math> إحصائي اختبار  <math>P - Value = 0.000</math>                  الجدولية = 2.01 درجات الحرية (5 ، 104) F قيمة  <math>DW = 1.539</math> معامل التضخم  <math>VIF = 1.038</math> معامل الخطأ المعياري</p>	الوصف الإحصائي
---	----------------

تبين النتائج الموجودة في الجدول رقم (2) اعلاه أن قيمة (R2) بلغت (0.558) وهذه نسبة جيدة، وبالنتيجة يتبين ان التدقيق الالكتروني يؤثر على مستوى جودة التقارير المالية وبالعودة إلى الفرضية المتعلقة بأثر التدقيق الالكتروني على مستوى جودة التقارير المالية يمكن ان نجد أن قيمة (T) قد بلغت (3.813) وهي أكبر من الجدولية (1.98) وأن قيمة (sig) بلغت (0.000) أي أصغر من (0.05) وكانت قيمة (F) المحسوبة هي (4.101) بينما الجدولية تساوي (2.01) عند درجة حرية DF (5, 104) ، أما معامل التضخم VIF يساوي (1.038) وهو أقل من (3) وبهذا ترفض فرضية العدم وتقبل الفرضية البديلة للفرضية الرئيسية الأولى أي يوجد تأثير إيجابي بين التدقيق الالكتروني و جودة التقارير المالية.

أما قيمة المعلمات الإندارية للمتغيرات الثابتة (المؤهل العلمي، التخصص الأكاديمي، المستوى الوظيفي، الخبر) فقد بلغت دلالتها المحسوبة أكثر من مستوى المعنوية (0.10) هذا يدل على عدم معنوية المتغيرات الديمغرافية في مستوى التنمية المستدامة.

## 2. الفرضية الرئيسية الثانية: يوجد تأثير إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية. الجدول (3) نتائج تحليل الانحدار الخطى لأثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية.

$(M1) Y = \beta_0 + \beta_1 X + \beta_2 X_1 + \beta_3 X_2 + \beta_4 X_3 + \beta_5 X$				
المتغير التابع: جودة التقارير المالية	الرمز	أحصائي اختبار T	مستوى الدلالة المعنوية	الحد الثابت
	$\beta_0$	4.205	0.000	
نظم المعلومات المحاسبية	X	6.431	0.000	
المؤهل العلمي	X1	0.701	0.484	
التخصص	X2	1.179	0.240	
المستوى الوظيفي	X3	0.250	0.803	
الخبرة	X4	0.488	0.626	
<p><math>R^2 = 0.540</math>                      اختبار <math>F = 9.063</math>  <math>P - Value = 0.000</math>                      الجدولية = 2.01 درجات الحرية (7 ، 212) F  <math>DW = 1.734</math> معامل التضخم  <math>VIF = 1.038</math></p>				الوصف الإحصائي

المصدر: إعداد الباحث استناداً الى نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

تبين النتائج الموجودة في الجدول (3) أن قيمة (R2) بلغت (0.540) وهذه نسبة جيدة، وبالنتيجة يتبين ان نظم المعلومات المحاسبية يؤثر على مستوى جودة التقارير المالية، وبالعودة إلى الفرضية المتعلقة بأثر نظم المعلومات المحاسبية على مستوى جودة التقارير المالية يمكن ان نجد أن قيمة (T) قد بلغت (6.431) وهي أكبر من الجدولية (1.98) وأن قيمة (sig) بلغت (0.000) أي أصغر من (0.05) وكانت قيمة (F) المحسوبة هي (9.063) بينما الجدولية تساوي (2.01) عند درجة حرية DF (5, 104) ، أما معامل التضخم VIF يساوي (1.038) وهو أقل من (3) وبهذا ترفض فرضية العدم وتقبل الفرضية البديلة للفرضية الرئيسية الثانية أي يوجد تأثير إيجابي لنظم المعلومات المحاسبية على مستوى جودة التقارير المالية.

كذلك بلغت قيمة المعلمة الإندارية للمتغيرات الثابتة الأخرى فقد بلغت دلالتها المحسوبة أكثر من مستوى المعنوية (0.10) هذا يدل على عدم معنوية المتغيرات الديمغرافية في مستوى جودة التقارير المالية.

**5-2- الاستنتاجات والتوصيات:****5-2-1 الاستنتاجات:**

- توصل البحث من خلال الجانب النظري والتحليل الاحصائي الى النتائج التالية :
1. توصلت النتائج الإحصائية بالنسبة للفرضية الرئيسية الأولى بأنه يوجد تأثير إيجابي ذات دلالة معنوية بين التدقيق الإلكتروني وجودة التقارير المالية، وان التدقيق الإلكتروني مؤثر على جودة التقارير المالية بشكل طردي .
  2. بالنسبة للفرضية الرئيسية الثانية بأنه يوجد تأثير إيجابي ذات دلالة معنوية بين نظم المعلومات المحاسبية على مستوى جودة التقارير المالية، وان نظم المعلومات المحاسبية مؤثر على جودة التقارير المالية بشكل طردي .
  3. ان التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية والتدقيق الإلكتروني يعزز جودة المعلومات المحاسبية الحكومية من حيث الدقة، الموثوقية، والشفافية.
  4. التكامل بينهما يقلل الأخطاء في إدخال البيانات ومعالجتها نتيجة الاعتماد على الأنظمة الإلكترونية في المعالجة والعمليات والتدقيق.
  5. من خلال نظم المعلومات المحاسبية يتم تسريع عمليات التدقيق الإلكتروني عبر أدوات إلكترونية قادرة على تحليل كميات ضخمة من البيانات في وقت قصير.
  6. تعزيز الرقابة والتدقيق من خلال نظم معلومات محاسبية مترابطة مع أدوات التدقيق الإلكتروني، مما يقلل فرص التلاعب أو الاحتيال.
  7. رفع درجة الثقة لدى الجهات الرقابية والمواطنين فمن خلال الإفصاح في التقارير المالية الحكومية.
  8. إمكانية الحصول على مؤشرات مالية دقيقة تساعد متخذي القرارات لإتخاذ قرارات بعيدة المدى

**5-2-2 التوصيات:**

- في ختام البحث يوصي الباحث بمجموعة من النقاط :
1. تجهيز و تأسيس وتطوير البنية التحتية التقنية في المؤسسات الحكومية بما يضمن التكامل بين نظم المعلومات المحاسبية مع أدوات التدقيق الإلكتروني.
  2. تأهيل وتدريب الكوادر البشرية في مجال التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية لضمان الاستخدام الأمثل لهذه التقنيات.
  3. إصدار تشريعات والأنظمة والتعليمات ومعايير محاسبية حكومية تدعم التحول نحو التدقيق الإلكتروني وتفرض الالتزام به.
  4. تعزيز أمن المعلومات وحماية البيانات الحكومية من خلال أنظمة حماية متقدمة لضمان السرية والموثوقية.
  5. اعتماد المعايير الدولية في التدقيق الإلكتروني لضمان قابلية المقارنة والشفافية على المستوى العالمي.
  6. إجراء تقييم دوري لمدى كفاءة التكامل بين التدقيق الإلكتروني والنظم المحاسبية، مع تحديث الأنظمة باستمرار لمواكبة التطورات التقنية.
  7. تشجيع التحول الرقمي الشامل في المؤسسات الحكومية بحيث يصبح التدقيق الإلكتروني جزءاً من منظومة متكاملة لإدارة المال العام.

**6- الخاتمة**

إن التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية الحكومية تكشف عن أهمية هذا التوجه في ظل التحولات الرقمية التي يشهدها العالم المعاصر، حيث أصبح الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة ضرورة لا خياراً. فالتدقيق الإلكتروني، بما يوفره من أدوات تحليلية متقدمة، يتيح للمؤسسات الحكومية القدرة على فحص البيانات المالية بدقة وسرعة، ويعزز من مستوى الرقابة الداخلية ويحد من المخاطر المرتبطة بالأخطاء أو التلاعب. وفي المقابل، فإن نظم المعلومات المحاسبية الحكومية تمثل البنية التحتية التي تُبنى عليها هذه العمليات، إذ توفر قاعدة بيانات متكاملة وموثوقة تسهل عملية التدقيق وتدعم اتخاذ القرارات المالية والإدارية.

ويُظهر التكامل بين هذين المجالين أن جودة المعلومات المحاسبية الحكومية لا تتحقق بمجرد وجود نظم معلومات متطورة أو أدوات تدقيق حديثة بشكل منفصل، بل من خلال التفاعل المنسجم بينهما، حيث يعمل التدقيق الإلكتروني على اختبار كفاءة النظم المحاسبية، بينما تعزز هذه النظم من فعالية التدقيق عبر توفير بيانات دقيقة ومحدثة. هذا التفاعل ينعكس بشكل مباشر على مستوى الشفافية والمساءلة في القطاع العام، ويعزز ثقة المجتمع في التقارير المالية الحكومية باعتبارها أداة رئيسية لمتابعة الأداء المالي والإداري.

وعليه، فإن الاستثمار في تطوير نظم المعلومات المحاسبية الحكومية وتحديث آليات التدقيق الإلكتروني يعد من الأولويات الاستراتيجية التي ينبغي أن تتبناها المؤسسات الحكومية، ليس فقط لضمان جودة المعلومات المحاسبية، بل أيضاً لدعم جهود الإصلاح المالي والإداري، وتحقيق الاستخدام الأمثل للموارد العامة. كما أن تدريب الكوادر البشرية وتأهيلها للتعامل مع هذه النظم يمثل عاملاً حاسماً في نجاح عملية التكامل، إذ لا قيمة للتكنولوجيا دون وجود العنصر البشري القادر على استثمارها بكفاءة.

وفي ضوء ما تقدم، يمكن القول إن التكامل بين التدقيق الإلكتروني ونظم المعلومات المحاسبية الحكومية يشكل أحد الأعمدة الرئيسية لتحقيق الحوكمة الرشيدة، وضمان استدامة جودة المعلومات المالية، بما يسهم في تعزيز الثقة بين الدولة والمجتمع، ويدعم مسيرة التنمية الاقتصادية والإدارية في القطاع العام.

**شكر وتقدير:** يتقدم المؤلفون بالشكر والعرفان لجامعة كربلاء في محافظة كربلاء المقدسة و اللذين ساهموا في تسهيل مهمة توزيع استمارة الاستبيان.

**التمويل:** لم تقوم اية جهة بتقديم تمويل لدعم هذا البحث.

**مساهمة المؤلف:** ساهم، م. د. محمد جبار فشاخ و م.م. عباس عبد العالي كريم في أعداد منهجية البحث وجانبه النظري وبإضافة إلى الجانب العملي مع الاستنتاجات والتوصيات فضلاً عن في اجراء مراجعة شاملة للبحث واجراء التعديلات على البحث.

**الذكاء الاصطناعي التوليدي والتقنيات المدعومة بالذكاء الاصطناعي في عملية الكتابة:** لم يعتمد الباحثون على برامج الذكاء الصناعي في انجاز بحثهم ما عدا استخدام برامج الترجمة النصية

**تضارب المصالح:** يُقر المؤلفون بعدم وجود تضارب مصالح يتعلق بالمضمون أو التأليف أو نشر هذا البحث. نبذة قصيرة عن كل مؤلف:

**المؤلف الأول:** م. د. محمد جبار فشاخ حاصل على شهادة الدكتوراه في مجال العلوم المحاسبية.

**المؤلف الثاني:** م.م. عباس عبد العالي كريم حاصل على شهادة الماجستير في مجال العلوم المالية والمصرفية.

#### المصادر

1. بربري محمد أمين و بن بو علي خديجة، اهمية التدقيق الالكتروني في تعزيز أداء الحوكمة الإلكترونية، مجلة نماء للاقتصاد والتجارة، مجلد 2 ، العدد 1 ، 2016 .
2. تافكة مهدي عزيز، دور الالتزام بتطبيق التدقيق الالكتروني في الحد من ممارسات المحاسبة الابداعية- دراسة استطلاعية لأراء عينة من المحاسبين القانونيين، مجلة الجامعة العراقية، المجلد2، العدد51 ، ج2، 2019.
3. بوركايب ، محمد ، متطلبات تدقيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على ضوء المعايير الدولية، مجلة الاقتصاد الجديد ، العدد 12، المجلد 01، 2015.
4. Almasria Nashat Ali & Others, THE ROLE OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS IN ENHANCING THE QUALITY OF EXTERNAL AUDIT PROCEDURES, Journal of Management Information and Decision Sciences , Volume 24, Special Issue 2, 2021.
5. ANDREEA PAULA DUMITRU, The Importance of Accounting Information Systems for Business , Faculty of Economics and Business Administration Nicolae Titulus University Calea Vicarate no. 185, Sector 4, Bucharest ROMANIA.
6. Arens & Randal J. Elder & Mark S. Beasley. (2014)," Auditing and Assurance Services an integrated approach"(9th ed), Prentice Hall, USA.
7. Bansah, Ernest Amoafu, The threats of using computerized accounting information systems in the banking industry. Accounting and Management Information Systems, Vol. 17, No. 3, pp. 440-461, 2018, 2020.

8. Diane, J, Biers, T, James, and Lowe (2009) "An investigation of Factors Influencing the Use of Computer-Related Audit procedures", Journal of Information Systems, Vol. 23 No 1, pp97-118.
9. GUIDELINE FOR AUDIT OF IT ENVIRONMENT, EUROPEAN COURT OF AUDITORS, AUDIT METHODOLOGY AND SUPPORT, 2011.
10. H. Sajady, M. Dastgir, H. Hashem Nejad , EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS, International Journal of Information Science & Technology, Volume 6, Number 2 July / December 2008.
11. Hadi Muhammed Ahmed & Shakhawan Saeed Sangawi & Barham Khalid Hassan, The impact of Electronic Accounting Information Systems on Accounting Information Quality with the moderating role of Internal Control , Journal of Accounting and Financial Studies ( JAFS ) , Vol. 20 No. 70 (2025).
12. Imad Sadoon Mohsen & Zeyad Hashem AL-Saqa , The Role of E- Internal Auditing in Improving the Efficiency of the Internal Control System Under Integration with Accounting Information Systems, Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, (31/12/2022); Vol. 18, No. 60, Part (1): 167-186 Doi: [www.doi.org/10.25130/tjaes.18.60.1.10](http://www.doi.org/10.25130/tjaes.18.60.1.10).
13. Judijanto Loso, The Role of Accounting Information Systems in Company Operational Efficiency: A Bibliometric Study, West Science Accounting and Finance, Vol. 3, No. 01, March 2025, pp. 167~175.
14. Krisna Herdiana, Trinandari Prasetya Nugrahanti, Digital Audit Technologies in Accounting Information Systems: A Systematic Literature Review of Contemporary Trends and Professional Implications, Journal of Entrepreneurship, Vol. 4, Issue 2, April 2025.
15. Rahmani Ali, Maanavi Samira, Haddadi Nafiseh, Integration of Artificial Intelligence in Auditing: Challenges and Benefits, Journal of Information System and Technology Auditing, Vol. 1, No. 1, Spring & Summer 2025.
16. Rajaa Ali Abed, Ali Hussein Mahoush (2025) "Electronic Auditing and Its Role in Detecting Fraud Using the Adoption of International Auditing Standard (240) International Journal of Transformations in Business Management, (IJTBM) 2025, Vol. No. 15, Issue No. I, Jan-Mar
17. Romney, Marshall B., Steinhart, Paul J., Accounting Information Systems, 12th edition, ISBN 0132552620 by published by Pearson Education, Inc., publishing as Prentice Hall, first adaptation edition published by Pearson Australia Group Pty Ltd, 2013.
18. Subha Barzan (2015), The impact of electronic auditing in raising the independence and efficiency of the internal auditor, Journal of Economic and Administrative Sciences, Baghdad, Administrative Technical College, Department of Financial and Accounting Technologies, Iraq: Issue 74, Journal 21.
19. Susan Peter Teru, Innocent F. Idoko, Philip Audu, Accounting Information System: A Prevailing Tool for Appraising Firm Performance, International Journal of Accounting & Finance Review; Vol. 2, No. 2; 2018.