

دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق (من وجهة نظر مدقي الحسابات واساتذة الجامعيين والمهنيين في مجال المحاسبة والتدقيق)

مدرس مساعد
م.م. بيبان نوري روستم
رئاسة جامعة كرميان
السليمانية - العراق

مدرس
م. بهيمان رفيق محمد
الكلية التقنية الادارية
جامعة السليمانية التقنية
السليمانية - العراق

مدرس
م. سوران محمد امين حبيب
معهد تقني كلار
جامعة السليمانية التقنية
السليمانية - العراق

الخلاصة

يهدف البحث إلى معرفة دور الاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق ، ولتحقيق هذا الهدف تم مراجعة الدراسات السابقة والأطر النظرية المتعلقة بالموضوع وصياغة بعض الفرضيات لتحقيق أهداف البحث والإجابة على تساؤلاتها أعتد الباحثون على المنهج الوصفي التحليلي حيث تم تصميم وتوزيع استبانة على مجتمع الدارسة والمتمثلة بأساتذة الجامعيين والمهنيين والمؤسسات العاملة في ادارة كترميان، والبالغ عددها (50) استبانة ،حيث تم استرداد 100 % من الاستبانات الموزعة وتم استخدام برنامج الإحصائي SPSS للتحليل البيانات، وقد توصل البحث الى عدة نتائج من أهمها: يساهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تطوير وزيادة اهمية عملية التدقيق، وكذلك السرعة وجداره في انجاز أعمالها، ودقة اكبر في العمل، وكذلك زيادة اهمية الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية، كما ان هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق.وفي ضوء هذه النتائج توصل البحث إلى عدة توصيات من أهمها: ضرورة استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عملية التدقيق لما لها من أثر في زيادة كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال تخفيض الوقت والجهد المبذول في عملية التدقيق، كما ويجب الاخذ بنظر الاعتبار مخاطر الاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق.

The Role of using Electronic Accounting Information Systems and their Risks on the Importance of the Audit

ABSTRACT

The purpose of the research is to find out the role of the use of electronic accounting information systems and their risks on the importance of auditing. To achieve this goal, previous studies and theoretical frameworks related to the subject have been reviewed and some hypotheses formulated to achieve the research objectives and answer their questions. The researchers relied on the descriptive analytical method. A questionnaire was designed and distributed to the study community of 50 teachers, professionals and institutions working in the Garmyan administration. 100% of the distributed questionnaires were retrieved and the SPSS data analysis, the research has reached a number of results, the most important of which is: The use of electronic accounting information systems contributes to the development and increase the importance of the audit process, as well as the speed and merit in the completion of its workers, and greater accuracy in the work, as well as increasing the importance of control procedures on programs and electronic files, There is also the risk of using electronic accounting information systems on the importance of auditing. In light of these results, the research reached several recommendations, the most important of which are: The need to use the electronic accounting information systems in the audit process because of their impact on increasing the efficiency and effectiveness of the audit process by reducing the time and effort exerted in the audit process. The risk of use of electronic accounting information systems should also be taken into consideration.

مقدمة:

شهد التدقيق تطوراً مستمراً في مفاهيمها ابتداءً من النظر إلى أهميتها في حماية الموجودات من السرقة وسوء الاستخدام والتأكد من صحة المعلومات وكشف المخالفات والنواقص مروراً بالمفهوم الأوسع الذي يشمل رفع الكفاءة التشغيلية والالتزام بتطبيق القوانين والسياسات الموضوعية، فضلاً عن مصداقية الإبلاغ المالي وتحسين نوعية التقارير المالية وتقليل أعمال التدقيق والوقت الضائع بجانب تقليل التكلفة وتقليل الخسائر باعتبارها مرجع إرشادي لعمليات المؤسسة¹.

إن تبني المؤسسات والشركات استخدام الكمبيوتر في نظم المعلومات المحاسبية والتخلي عن التسجيل اليدوي والدفاتر المحاسبية ساعدها كثيراً على تطوير أساليب إدارتها، ورفع مستوى الأداء والإنتاجية والسرعة في مجال عملها، وكذلك توفير المعلومات الإدارية والمالية بشكل عاجل وتسهيل إمكانية تكامل المعلومات وترابط الأنظمة المعلوماتية الإدارية والمالية وبالتالي توفير الإحصائيات والمعلومات الصحيحة على مستوى القطاعات، ولما كانت أنظمة المعلومات المحاسبية منهجاً حديثاً لأداء الأعمال باستخدام شبكات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات كان لا بد من المسارعة إلى التفكير في أسلوب مناسب للرقابة وتدقيق على هذه المعاملات².

وتم تناول الموضوع من خلال:

- 1- المبحث الأول: منهجية البحث وبعض الدراسات السابقة.
- 2- المبحث الثاني: الإطار النظري.
- 3- المبحث الثالث: الدراسة الميدانية.
- 4- المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات.

المبحث الأول

منهجية البحث والدراسات السابقة

أولاً: منهجية البحث:

1. مشكلة البحث:

ان التساؤلات الرئيسية للمشكلة البحث يتمثل في:

- أ- ما هو دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على أهمية التدقيق؟
- ب- ما هي مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على أهمية التدقيق؟

2. أهداف البحث:

تسعى البحث إلى تحقيق عدة أهداف مهمة أهمها:

- أ- معرفة دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في المؤسسات العاملة في ادارة كرميان على أهمية التدقيق.

ب- التعرف على مخاطر الاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على أهمية التدقيق.

3. أهمية البحث:

يستمد البحث أهميته من أهمية التدقيق في المؤسسات، نظراً للدور الفعال الذي تلعبه في التأكد من الاعمال قد سارت وفق ما هو مخطط لها، والتأكد من ان الاهداف التي تسعى المؤسسات الى تحقيقها قد تحققت، كما انه يعد ايضاً بمثابة دليل يؤدي الى الدقة في الادارة والى سرعة في اعداد التقارير وعرضها مما هو موجود في النظام اليدوي.

4. فرضيات البحث:

في ضوء تساؤلات مشكلة البحث تتمثل فرضيات البحث بما يأتي:

أ- ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الأهمية التدقيق.

ب- هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على أهمية التدقيق.

(1) غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية. عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، 2009، ص15

(2) عصام محمد البحيصي، تدقيق الحسابات في شركات الالكترونية، رسالة ماجستير، غزة، فلسطين، 2009، ص79

5. مجتمع وعينة البحث:

يتكون مجتمع البحث من المحاسبين والمدققين واساتذة الجامعيين في المؤسسات والشركات في إدارة كرميان، وخصوصاً المؤسسات تابعة الى وزارة التعليم العالي والبحث العلمي مع شركات العاملة في إدارة كرميان.

ثانياً: بعض الدراسات السابقة:

- 1- ريم خالد مطاحن (الاردن 2009): مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات الاردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية، هدف البحث الى تعرف على مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات المتعاملة في التجارة الالكترونية. وتوصل البحث الى عدد النتائج اهمها وجود معوقات تتمثل بغياب وعدم وجود دورات او ورشات عمل متخصصة بشكل تقني حول التدقيق التجارة الالكترونية، وحدثة استخدام هذا النوع من التجارة في الاردن، وقلة خبرة المدققين بهذا النوع من التدقيق، واوصى البحث مجموعة من توصيات اهمها عقد دورات متخصصة او ورشات عمل من قبل جمعية مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين، وان يتم ايجاد الية مشتركة من قبل جميع مكاتب التدقيق تتناط بها مهمة تاهيم المدققين تكنولوجيا، وتحديث برامج الجامعات بشكل موازي لهذا التطور.
- 2- ارزاق ايوب محمد كرسوع (غزة 2009): مخاطر المراجعة ومجالات مساهمة المراجع الخارجي في تخفيف من تأثيرها على القوائم المالية في عملية المراجعة، هدف البحث الى توضيح مخاطر المراجعة ومجالات مساهمة المراجع الخارجي في تخفيف من تأثيرها على القوائم المالية في عملية المراجعة، وقد توصل البحث الى مجموعة من النتائج اهمها ان استخدام الالي في عملية المراجعة يؤدي الى تخفيض مخاطر المراجعة وتأثيرها على القوائم المالية، وتوصل البحث الى مجموعة من التوصيات اهمها ضرورة ان يلم المراجع بمكونات الحاسب الالي والتأكد من صحة ادخال واخراج البيانات وصحة التشغيل الالي داخل الجهاز.
- 3- حبشي اسماء(جزائر 2016): اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية: هدف البحث الى المراجعة الالكترونية للمعلومات المحاسبية وبيان اجراءاتها واساليبها والمخاطر الناجمة عنها واقتراح الوسائل المناسبة للتقليل او الحد من المخاطر وتوصل البحث الى عدة نتائج اهمها ان استخدام تكنولوجيا المعلومات ادى الى تحسين اجراءات واساليب عملية المراجعة الخارجية. وتوصل البحث الى مجموعة من التوصيات اهمها اقتناء برامج مراجعة في المؤسسة تساهم في تحسين المعلومة المحاسبية من التلاعب لأن أسلوب المراجعة حول الحاسوب لا يختلف كثيراً عن المراجعة التقليدية، وإجراء برامج تدريب دورية للموظفين، لتحسين مردود العامل وضرورة زيارة المراجع للمؤسسة بصورة دورية للحصول على الأدلة الكافية.

المبحث الثاني: الاطار النظري

التدقيق ونظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

تزايد فرص لدى منشآت الاعمال والمؤسسات في الاستبدال النظم المحاسبية اليدوية بنظم معلومات المحاسبية الالكترونية مهمات ومسؤوليات جديدة على مدققي الحسابات في تلك منشآت المؤسسات. اذ اصبح الزاماً عليهم بتطوير الاساليب والاجراءات التقليدية التي اعتادوا عليها في فحص المعاملات المالية الموثقة مستندياً الى اساليب والاجراءات حديثة تتطلب من المدقق ان يكون على دراية وخبرة عاليتين ليس فقط بالتقنيات الخاصة باستخدامات تلك النظم في جميع مراحلها بدءاً بعملية ادخال البيانات ومروراً بتشغيلها وانما ايضاً بالتقنيات الخاصة بتدقيق مخرجات تلك النظم وهذا يعني ان هنالك ايجابيات وسلبيات لهذا النظم يجب اخذها بنظر الاعتبار بدءاً من سرعة العمل وانجازها باقصر وقت وانتهاءً بعدم المعرفة الكافية لدى المدققين باستخدام هذا النظم³.

اولاً: مفهوم التدقيق:

تعني كلمة التدقيق بمعناه اللفظي (Audit) وهي مشتقة من الكلمة اللاتينية (Audire) ومعناها يستمع ، لأن الحسابات كانت تتلى على المدقق وهي تمثل كيفية حكم المدقق على الحسابات بعد الاستماع على قرائتها، إذ كانت تلك طريقة الحكم على الحسابات لدى الاغريق بعد استماع المدقق للحسابات بصورة علنية امام المالكين⁴.

(3) فاطمة ناجي العبيدي، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها على فاعلية عملية التدقيق، رسالة ماجستير، عمان، الاردن، 2012، ص14.

(4) غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر، دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الاولى، عمان، الاردن، 2006، ص13.

والتدقيق يُعدُّ ظاهرة إنسانية متعلّقة بالملكية، إذ إن التحقق من حسن إدارة الاموال والحفاظ عليها نزعة إنسانية أو ميل إنساني، لأنه حريص على امواله من فقدان أو سوء الاستعمال من قبل الآخرين، أما المعنى العام للتدقيق فهو (التحقق من صحة مزاعم الآخرين) عبر مجموعة اجراءات للوصول إلى الحكم على تلك المزاعم. فقد عرف التدقيق بأنه فحص القوائم المالية والذي يشمل التقييم التحليلي للسجلات والاجراءات الخاصة بالرقابة المحاسبية مع تحليل انتقادي للدلالة المستخدمة في تلخيص العمليات المختلفة⁵.

ثانياً: أهمية التدقيق:

إن أهمية التدقيق تظهر في انها وسيلة تخدم فئات كثيرة تعتمد اعتمادا كثيرا على البيانات المالية التي يعتمدها المدقق، وذلك لتلبية احتياجاتها الواسعة غير المتجانسة من معلومات والتي تختلف تبعا لاختلاف مصالحها واهدافها، ومن اهم هذه الفئات ادارة المؤسسة والمساهمين والدائنون والجهات الحكومية⁶.

ثالثاً: اهداف التدقيق:

ينقسم أهداف التدقيق إلى قسمين أساسيين وعلى النحو الآتي⁷:

1. الأهداف التقليدية للتدقيق:

ويمكن تحديد الأهداف التقليدية للعملية التدقيقية على النحو الآتي :

- أ- التحقق من دقة وصحة عرض القوائم المالية.
- ب- التحقق من شرعية وصحة الأحداث الاقتصادية المثبتة بالسجلات.
- ج- التحقق من ملكية الموجودات التي هي تحت سيطرة الوحدة.
- د- التحقق من عملية تقويم عناصر النشاط.
- هـ- أبداء رأي فني محايد ومبني على أدلة وقرائن.
- و- مساعدة الإدارة في رسم السياسات واتخاذ القرارات الإدارية السليمة.
- ز- مساعدة السلطة المالية في تحديد الوعاء الضريبي.

2. الأهداف الحديثة للتدقيق:

ويمكن تحديد الأهداف الحديثة للتدقيق على النحو التالي:

- أ- مراقبة الخطط ومتابعه تنفيذها.
- ب- تقويم الأداء بالنسبة للوحدات الاقتصادية.
- ج- تحقيق أقصى اقتصادية.
- د- المساهمة في تحقيق الرفاهية لجميع أفراد المجتمع.

رابعاً: أنواع التدقيق⁸:

1. من حيث القائم بالعملية التدقيق تنقسم الى التدقيق الخارجي والتدقيق الداخلي.
2. من حيث الالتزام : هنالك التدقيق الالزامي والتدقيق الاختياري.
3. من حيث مجال او النطاق التدقيق: تنقسم الى التدقيق الكامل والتدقيق الجزئي.
4. من حيث مدى الفحص او الحجم الاختبارات: تدقيق شامل وتدقيق اختياري.
5. من حيث توقيت عملية التدقيق: التدقيق النهائي والتدقيق المستمر.

خامساً: العوامل التي ساعدت في نشوء وتطور مهنة التدقيق:

هنالك العديد من العوامل التي ساهمت في نشوء وتطور مهنة التدقيق والتي يمكن إيجازها بالآتي:

- (5) أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحية النظرية والعملية، بيروت، لبنان، 1987، ص9.
- (6) لندة قداري، دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، الجزائر، جزائر، 2015، ص14.
- (7) بان رياض يوسف، اثر مخاطر التدقيق على جودة اداء مراقب حسابات، رسالة ماجستير، بغداد، العراق، 2009، ص37.
- (8) محمد سمير الصبان، نظرية المراجعة واليات التطبيق، الدر الجامعية، القاهرة، مصر، 2001، ص29.

1. **تعارض المصالح:** هناك تعارض بين مصلحة معدي القوائم و مصلحة مستخدميه هذه القوائم و كنتيجة حتمية أصبح لرأي مراقب الحسابات أهمية كبيرة لإقناع أصحاب الأموال بمدى تمثيل القوائم لنتائج الأعمال⁹.
2. **الأثر المتوقع:** أن تغير الهدف أدى إلى تغير إجراءات العملية التدقيقية كون أبدأ الرأي يتطلب جمع أدلة وقرائن لتوفير قناعة معقولة بعدالة ومصداقية القوائم المالية. وبالنظر للتطور المتسارع ووقوع الأزمات الاقتصادية بدأت الحاجة لتقويم أداء الوحدة وكذلك أداء مراقب الحسابات برأيه حول الخطط المستقبلية التي تضعها الإدارة¹⁰.
3. **التطور في دنيا الأعمال:** هناك عدة اسباب اهمها التعقيد الواضح بعملية اتخاذ القرار وتزايد الأطراف المستفيدة من القوائم التي أعدتها الوحدات. وزيادة احتمالية وجود الأخطاء والغش بالعمليات بسبب كبر حجم الأحداث الاقتصادية التي تكون الوحدة طرفاً بها، وجود احتمالية حجب بعض المعلومات عن جزء كبير من المستخدمين وذلك حفاظاً على سرية المعلومات.
4. **البعد:** هنالك العديد من الأبعاد اهمها:
 - أ- البعد المكاني: ويقصد به بعد موقع الوحدة الاقتصادية عن مكان تواجد مستخدميه القوائم المالية.
 - ب- البعد الزماني: ويعني عند قيام مستخدميه القوائم المالية بعملية التأكد والاطلاع على القوائم أن ذلك سوف يستغرق وقتاً طويلاً لانجاز تدقيق القوائم وذلك لكبر عدد مستخدميه القوائم المالية.
 - ج- التكلفة: حيث أنه بحال قيام كل مستخدميه القوائم المالية بدراسة وتدقيق القوائم المالية فإنهم سيتحملون تكاليف للوصول لرأي وبسبب كبر عددهم ستكون التكلفة باهظة بالمقارنة لما يتقاضاه مراقب الحسابات بحاله انه يبدي رأياً مهنيّاً معن الجميع المستخدمين.
 - د- البعد القانوني: حيث أوجب القانون وبعض التشريعات منع الاطلاع على القوائم المالية من أطراف متعددة وبخاصة بعض التفاصيل الهامة كونها تعد أسراراً خاصة بالوحدة الاقتصادية، أما اطلاع مراقب الحسابات عليها ممكناً لكونه يعد وكيلاً عن أعمال الوحدة الاقتصادية ولا يمكنه إقضاء إسرارها.

سادساً: أساليب التدقيق:

وتشمل هذه الأساليب مايلي¹¹:

1. اختبار الالتزام: وهي اختبارات يتم تصميمها للحصول على التأكيد المعقول بأن أنظمة الضبط الداخلي قائمة بالفعل لتحديد درجة الاعتماد على هذا النظام في تحديد طبيعته و توقيت ومدى الإجراءات الجوهرية الواجب تنفيذها.
2. الاختبارات الجوهرية: وهي اختبارات يتم تصميمها للحصول على قناعة معقولة بأكملال وعدالة البيانات التي يقدمها نظام المحاسبة وتتضمن الأساليب التالية:
 - أ- التدقيق الحسابي.
 - ب- التدقيق المستندي.
 - ج- تدقيق المشروعات.
 - د- المعاينة والجرد الفعلي.
3. الاختبارات التحليلية: تحليل النسب والاتجاهات الهامة بالإضافة إلى التحري عن التغيرات والبنود غير العادية، وتتضمن الإجراءات التالية:
 - المعلومات المقارنة للسنة أو للسنوات السابقة.
 - النتائج المتوقعة مثل الموازنات التقديرية والتنبؤات.
 - مقارنة متشابهة في الصناعة مثل نسبة المبيعات الى الذم المدنية للمؤسسات مع المعدل السائد في الصناعة.

(9) يحيى غني النجار، تقييم المشروعات دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الأداء، المستقل للطباعة والتصميم، بغداد، العراق، 2007، ص8.

(10) وسن عبد الصمد نجم الجعفري، دور مراقب الحسابات ومسؤولية في تلبية احتياجات مستخدمي القوائم المالية، رسالة دكتوراه، بغداد، العراق، 2006، ص2.

(11) خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي، عمان، الاردن،

سابعاً: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:

تلعب نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية دوراً مهماً في تشغيل ومعالجة وتخزين ونقل وانتاج البيانات والمعلومات المالية لمصلحة المؤسسة من خلال الحسابات الالكترونية ووسائل الاتصال وشبكات الربط وغيرها من المعدات والادوات. وتقوم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بتشغيل البيانات وتقديمها للمستخدمين الذين يستفيدون من مخرجات هذه المعلومات وقد أخذت التطورات الحاصلة في أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بنظراً الإعتبار تلبية إحتياجات المستخدمين.

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات و الأقسام و الأطراف الأخرى، وعليه ويمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها ذلك النظام الذي يحول البيانات المحاسبية الى معلومات محاسبية ضرورية لدعم عملية صنع القرار¹².
وكما يعرف نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها هيكل متكامل ومترابط داخل الوحدة الاقتصادية يقوم باستخدام الموارد المتاحة و الأطراف الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية للمعلومات محاسبية بهدف إشباع إحتياجات المستخدمين المختلفين من المعلومات¹³.

ثامناً: اهداف نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:

- تتلخص أهداف نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في مايلي¹⁴:
1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهدافاً لمشروع سواء مالية أو بيانية وإحصائية أو تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية.
 2. توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الإعداد والنتائج.
 3. تقديم التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الملائمة في الوقت المناسب.
 4. تحقيق النظام المحاسبي لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة الداخلية في النظام.
 5. تناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها بما يحقق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه.

تاسعاً: مميزات نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:

- لكي يكون نظام المعلومات المحاسبي فاعلاً وكفوءاً يجب توفر مميزات التالية¹⁵:
1. الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
 2. أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لإتخاذ القرارات وإختيار بديل من البدائل المتوفرة للإدارة.
 3. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية.
 4. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل لأجل أعمال المنشأة المستقبلية.
 5. أن يكون سريعاً ودقيقاً في إسترجاع المعلومات الكمية والوظيفية المخزنة في قواعد بيانات هو ذلك عند الحاجة إليه ، وأن يتصف بالمرونة الكافية عند ايتطلب الأمر تحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.

عاشراً: مخاطر استخدام نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:

- ان مخاطر التي يكمن ان تنتج عن استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية هي¹⁶:
1. من حيث مصدر اما ان تكون داخلية او خارجية.
 2. من حيث المتسبب بها اما ان تكون ناتجة عن العنصر البشري او العنصر غير البشري

(12) اريا عبدالله عبد القادر، نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير، جامعة عمار تلجي الاغواط ، الجزائر، 2010، ص 3 .

(13) محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، رسالة ماجستير، غزة ، فلسطين، 2016، ص77.

(14) حرية شعبان محمد شريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير، غزة ، فلسطين، 2006، ص 54.

(15) محمود يحيى زقوت، المصدر السابق، ص65.

(16) حرية شعبان محمد شريف، المصدر السابق، ص 76 .

3. من حيث الأساس التعمد اما ان تكون ناتجة عن تصرفات متعددة (مقصودة) او غير المتعمدة (غير مقصودة).
4. من حيث اثار الناتجة عنها قد تكون مخاطر اضرار مادية او مخاطر فنية ومنطقية.
5. المخاطر على اساس علاقتها بمراحل النظام:

أ- مخاطر المدخلات

ب- مخاطر التشغيل

ج- مخاطر المخرجات

حادية عشر: اهمية استخدام الحاسبات الالكترونية في عمل نظم المعلومات المحاسبية:

هناك عدة خصائص يتميز بها الحاسبات الالكترونية يمكن تلخيصها بما يلي¹⁷:

1. جمع البيانات وتسجيلها وترميزه وتصنيفها وفحصها والتأكد من دقتها واكتمالها وتحويل البيانات الى معلومات.
2. تشغيل البيانات من خلال عملية فرزها وإجراء العمليات الحسابية والمنطقية عليها ثم تلخيص النتائج وجمعها.
3. إدارة البيانات من خلال تخزينها وتحديثها وصيانتها واسترجاعها وقت الحاجة إليها.
4. رقابة وحماية البيانات حتى لا يتم التلاعب بها أو اختراقها وتغييرها أو حذفها.
5. إنتاج وتوصيل المعلومات وإعداد التقارير اللازمة وذلك من خلال عمليات تجميع واسترجاع ونقل المعلومات وتقريرها.

اثنا عشر: دور المدقق في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية:

يتلخص دور المدقق في مجموعة من الامور اهمها¹⁸:

1. تقويم كفاءة الادارة التشغيل الالكتروني للبيانات في تحقيق بنود تكاليف الانشطة المختلفة لهذه الادارة وبحث عن اسباب الانحرافات السالبة او الموجبة عن الموازنة التخطيطية لنشاط التشغيل الالكتروني للبيانات ومتابعة الاجراءات التي اتخذت بشأن هذه الانحرافات.
2. فحص الدراسات التي تمت للتطبيقات الجديدة او التوسع في التطبيقات الحالية والتأكد من جدواها فعلاً بحيث يطمئن الى كفاءة استغلال الحاسبة الالكترونية استغلالاً اقتصادياً.

المبحث الثالث

الدراسة الميدانية

يتناول هذا المبحث تصميم البحث والإجراءات التي تستعمل فيها، والتي تتضمن وصفاً لمفردات البحث وطرق المعاينة وثبات أدواتها وجمع بياناتها والمعالجات الاحصائية المستعملة.

اولاً: منهج البحث:

يقوم البحث الحالي على المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف البحث.

ثانياً: مجتمع عينة البحث:

يتكون مجتمع البحث من المحاسبين والمدققين والتدريسين في المؤسسات والجامعات تابعة لإدارة كترميان. وتم اختيار عينة البحث من أفراد المجتمع تشتمل على (50) شخصاً وقد تم استرداد (50) استبانة صالحة للتحليل اي بنسبة (100%)، كما موضح في الجدول رقم (1).

(17) المصدر نفسه، ص55 .

(18) رائد محمد عبد ربه، المراجعة الداخلية. الجنادرية للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2010، ص251 .

الجدول (1)
الأحصائيات المتعلقة باستمارات الاستبيان

النسبة %	عدد الاستجابات المستلمة	عدد الاستبانات المرسله	عينة الدراسة
%28	14	14	شركة GOLDEN MILK
%10	5	5	شركة جياو
%20	10	10	جامعة كرميان
%34	17	17	معهد التقني / كلار
%8	4	4	معهد التقني/ دربنديخان
%100	50	50	المجموع

المصدر : من اعداد الباحثون اعتماداً على الاستبيان

ثالثاً: خصائص عينة البحث:
1. المسمى الوظيفي:

الجدول (2)
" توزيع أفراد عينة البحث بحسب المسمى الوظيفية"

التكرارات و النسب المئوية	عنوان الوظيفة	
	النسب المئوية	تكرارات
%12	6	معاون محاسب
%4	2	مدقق
%22	11	محاسب
%8	4	مدير الحسابات
%54	27	اخرى
%100	50	المجموع

المصدر : من اعداد الباحثون اعتماداً على الاستبيان.

يتضح من الجدول (2) أن أغلبية العينة هم من حاملي العنوان الوظيفي اخرى اي من غير محاسبة والتدقيق بنسبة مئوية (54%) ولكنهم يعملون كمحاسبين والمدققين في الدوائر و الشركات والأقلية من ذوي العنوان الوظيفي (مدقق ومدير الحسابات) بنسبة مئوية (12%) و نسبة (22%) من عينة البحث هم من حاملي عنوان الوظيفة (محاسب) بينما حملة العنوان الوظيفي (معاون محاسب) بلغت نسبتهم (12%) من افراد العينة.

2. المؤهل العلمي:

الجدول (3)

" توزيع أفراد عينة البحث بحسب المؤهل العلمي "

التكرارات و النسب المئوية		المؤهل العلمي
النسب المئوية	تكرارات	
%46	23	دبلوم
%26	13	بكالوريوس
%28	14	دبلوم عالي فما فوق
%100	50	المجموع

المصدر : من أعداد الباحثون اعتماداً على الاستبيان.

يتضح من الجدول (3) أن أغلبية العينة هم من حاملي المؤهل العلمي (دبلوم) بنسبة مئوية (46%) والأقلية من ذوي المؤهل العلمي (بكالوريوس) بنسبة مئوية (26%) و نسبة (28%) من عينة البحث هم من حاملي المؤهل العلمي (دبلوم عالي فما فوق).

3. التخصص العلمي:

الجدول (4)

" توزيع أفراد عينة البحث بحسب للتخصص العلمي "

التكرارات و النسب المئوية		التخصص العلمي
النسب المئوية	تكرارات	
%56	28	محاسبة
%24	12	إدارة اعمال
%20	10	اخرى
%100	50	المجموع

المصدر : من أعداد الباحثون اعتماداً على الاستبيان

يمكن ملاحظة التوزيع الطبيعي من حيث الاختصاص لأفراد عينة البحث من الجدول (4) إذ أن أعلى نسبة من أفراد عينة الاختصاص (محاسبة) , إذ بلغت نسبتهم (56%) , يليها ادارة اعمال إذ بلغت نسبتها (24%) وكما بلغت نسبة غير اختصاص محاسبة وإدارة الاعمال (20%).

4. سنوات الخدمة :

الجدول (5)
"توزيع أفراد عينة البحث بحسب سنوات الخدمة"

التكرارات و النسب المئوية		عدد سنوات الخدمة
النسب المئوية	التكرارات	
64%	32	اقل من 10
18%	9	من 11-15
10%	5	من 16-20
8%	4	من 21 فما فوق
100%	50	المجموع

المصدر : من اعداد الباحثون اعتماداً على الاستبيان.

يتضح من الجدول (5) أن أغلبية العينة هم من الموظفين والتدريسيين ذوي عدد سنوات الخدمة اقل من 10 سنوات، إذ بلغت نسبتهم (64%) ، يليهم الفئة من ذوي عدد سنوات الخدمة من (11-15) سنوات و بنسبة (18%) من أفراد العينة. كما يتضح من الجدول أن الموظفين والتدريسيين ذوي عدد سنوات الخدمة بين (16-20) سنة يشكلون نسبة (10%) ونسبة (8%) من ذوي عدد سنوات الخدمة أكثر من (21) سنة فما فوق.

5. التحليل الاحصائي:

تم إعداد استبانة كأداة لتحقيق أهداف البحث، وتقسم الاستبانة على قسمين رئيسيين، الأول: معلومات عامة عن عينة البحث، والثاني: معلومات خاصة بالبحث لتكون من اسئلة تغطي فقراتها محاور البحث، وفيما يأتي جدول يوضح الفقرات التي تقيس متغيرات البحث.

جدول رقم (6)
قياس متغيرات البحث من خلال فقرات الاستبانة

الفقرات	المحور	الفرضية
11-1	الأول	الأولى
10-1	الثاني	الثانية

وقد تم الاعتماد على المقياس ليكرت المكون من خمس درجات لقياس متغيرات البحث، إذ تم إعطاء الأوزان الآتية كما يأتي:

جدول رقم (7)
المقياس المستخدم لتحديد مستوى الموافقة

لا أتفق إطلاقاً	لا أتفق	محايد	أتفق	أتفق تماماً
1	2	3	4	5

6. المعالجات الاحصائية المستعملة في البحث:

بغية تسهيل عملية التحليل، وعقب التحصيل النهائي لاستمارات الاستبيان، قام الباحثون بتجميع البيانات المحصلة وتفرغها في كل من برنامج (EXCEL) وبرنامج (SPSS For Social Sciences – Statistical Package) حسب طبيعة المعلومة.

رابعاً: التحليل الوصفي لمتغيرات البحث واختبار الفرضيات:

السؤال الأول : على صلة بالفرضية الأولى ونصها: ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الاهمية التدقيق.

الجدول (8)

نتائج الانحراف المعياري والوسط الحسابي للفرضية الأولى
(ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الاهمية التدقيق)

المحور الاول: ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الاهمية التدقيق.			
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الاسئلة	تسلسل
0.675	4.56	يساهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تطوير وخدمة عملية التدقيق.	1
0.485	4.64	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية زيادة في اهمية التدقيق.	2
0.490	4.62	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عمليات تدقيق يساعد المدققين على انجاز الاعمال بسرعة وجدارة.	3
0.542	4.46	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عمليات التدقيق يساعد المدققين ان يحققوا دقة اكبر في العمل.	4
0.677	4.46	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يخفض من تكاليف المراجعة والتدقيق للمدققين.	5
0.706	4.48	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد المدققين على زيادة اهمية الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية.	6
0.678	4.5	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز العمليات الحسابية والكتابية بشكل افضل.	7
0.717	4.34	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين على تخفيض ارتكاب الاخطاء.	8
0.621	4.68	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز برنامج التدقيق بوقت اقصر.	9
0.642	4.42	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين على تدقيق ارصدة الحسابات بشكل ادق.	10
0.707	4.5	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في اطلاع على اوراق عمل التدقيق الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة.	11
0.630	4.51	متوسط عام	

المصدر : من أعداد الباحثون اعتماداً على نتائج الحاسوب

نلاحظ من الجدول رقم (8) أن الاتجاه العام لعينة البحث يتمركز حول الموافقة على أكثرية الأسئلة التي تصب في خانة ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الاهمية التدقيق, فكان المتوسط الحسابي لإجابات العينة البحث (4.51) والذي يندرج ضمن الفئة الخامسة من مقياس ليكرت الخماسي (4.20 - 5.00) والتي تشير الى درجة اجابة (موافق تماماً) فضلاً عن الانحراف المعياري (0.630) وهي قيمة ترجع لتجانس وتوافق الإجابات مما يدل على رضى غالبية أفراد العينة.

كما نلاحظ بأن غالبية أفراد البحث مع الفقرة (9) والمتعلقة بمساعدة استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز برنامج التدقيق بوقت اقصر مما يؤدي الى اتمام عملية التدقيق بسرعة ووقت اقل وهي أكثر الفقرات موافقة من قبل الافراد العينة بمتوسط حسابي (4.68), بينما كانت الفقرة (8) والمتعلقة بان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد المدققين على تخفيض ارتكاب الاخطاء هي اقل الفقرات موافقة بمتوسط حسابي (4.34).

اما بخصوص السؤال الثاني: على صلة بالفرضية الثانية ونصها: هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق.

الجدول (9)

نتائج الانحراف المعياري والوسط الحسابي للفرضية الثانية
(هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الاسئلة	تسلسل
0.580	4.52	تؤثر مخاطر ضعف كفاءة الموظفين مستخدمى الحاسوب على اهمية وقدرة التدقيق.	1
0.580	4.48	تؤثر مخاطر الانخال المتعمد لبيانات غير السليمة من قبل العاملين على اهمية وقدرة التدقيق.	2
0.614	4.48	تؤثر مخاطر التدمير المتعمد لبيانات سليمة من قبل العاملين على اهمية التدقيق.	3
0.577	4.56	تؤثر مخاطر اصدار اوامر للحاسوب بطريقة خاطئة بسبب نقص الخبرة والتدريب على كفاءة واهمية التدقيق.	4
0.625	4.24	تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف العاملين على كفاءة واهمية التدقيق.	5
0.702	4.42	تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف خارجية على كفاءة واهمية التدقيق.	6
0.580	4.48	يؤثر عدم الوعي الكافي لدى الموظفين بضرورة فحص البرامج عند ادخالها الى اجهزة كومبيوتر على كفاءة واهمية التدقيق.	7
0.614	4.52	تتأثر قدرات المدقق بالمعرفة الكافية بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بمخاطر تكنولوجيا المعلومات.	8
0.646	4.52	تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة اجراءات الرقابة الداخلية على كفاءة واهمية التدقيق.	9
0.646	4.48	يؤثر اخفاء بنود معينة من الحسابات على كفاءة واهمية التدقيق.	10
0.613	4.47	متوسط عام	

المصدر : من أعداد الباحثون اعتماداً على نتائج الحاسوب

نلاحظ من الجدول رقم (9) بأن الاتجاه العام لعينة البحث يتمركز حول الموافقة على أكثرية الأسئلة التي تصب في خانة بان هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق، فكان المتوسط الحسابي لإجابات العينة البحث (4.56) والذي يندرج ضمن الفئة الخامسة من مقياس ليكارت الخماسي (4.20 - 5.00) والتي تشير الى درجة اجابة (موافق تماماً)، فضلاً عن الانحراف المعياري (0.613) وهي قيمة ترجع لتجانس وتوافق الإجابات مما يدل على رضى غالبية أفراد العينة.

كما نلاحظ بان غالبية أفراد البحث مع الفقرة (4) والمتعلقة بان هناك مخاطر لاصدار اوامر للحاسوب بطريقة خاطئة بسبب نقص الخبرة والتدريب على كفاءة واهمية التدقيق مما يؤدي الى عرقلة عمل التدقيق وبالتالي قلة اهميتها وهي أكثر الفقرات موافقة من قبل الافراد العينة بمتوسط حسابي (4.56) , بينما كانت الفقرة (5) والمتعلقة بانه تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف العاملين على كفاءة واهمية التدقيق وهي اقل الفقرات موافقة بمتوسط حسابي (4.24).

الجدول (10)

علاقة الارتباط بيناستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق

اهمية التدقيق	علاقة الارتباط
0.011	**0.856
	استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

0.000	**0.840	مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).-		

المصدر : من أعداد الباحثون اعتماداً على نتائج الحاسوب

من خلال الجدول (10) نلاحظ بأن قيمة معامل الارتباط بينهم يساوي (0.856) عند المستوى المعنوي (0.011) ومن خلال مقارنة القيمة المعنوية نرى بأن قيمته أقل من (0.05) وهذا يعني أن الفرضية دالة احصائياً ويوجد علاقة ارتباط بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق وأن قيمة معامل الارتباط بينهم تساوي (0.840) عند المستوى المعنوي (0.00) إذ بلغ قيمته (0.00) ومن خلال مقارنة القيمة المعنوية نرى بأن قيمته أقل من (0.01) وهذا يعني أن الفرضية دالة احصائياً ويوجد علاقة ارتباط قوية بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق.

المبحث الرابع الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

- في ضوء التحليل أعلاه لقد تم التوصل الى الاستنتاجات الآتية:
1. يساهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تطوير وخدمة وزيادة في اهمية عملية التدقيق، وكذلك السرعة وجدارة في انجاز الاعمالها، ودقة اكبر في العمل، وكذلك زيادة اهمية الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية.
 2. يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز العمليات الحسابية والكتابية بشكل افضل وعلى تخفيض ارتكاب الاخطاء و تدقيق ارصدة الحسابات بشكل أدق، وكذلك اطلاع على اوراق عمل التدقيق الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة.
 3. تؤثر مخاطر ضعف كفاءة الموظفين مستخدمي الحاسوب و الادخال المتعمد لبيانات غير السليمة من قبل العاملين و التدمير المتعمد لبيانات سليمة و اصدار اوامر للحاسوب بطريقة خاطئة بسبب نقص الخبرة و التدريب على كفاءة قدرة واهمية المدققين.
 4. تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف العاملين و اطراف خارجية على كفاءة واهمية التدقيق، وكذلك تؤثر عدم الوعي الكافي لدى الموظفين بضرورة فحص البرامج عند ادخالها الى اجهزة كومبيوتر على كفاءة واهمية التدقيق.
 5. تتأثر قدرات المدقق بالمعرفة الكافية بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بمخاطر تكنولوجيا المعلومات.
 6. تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة اجراءات الرقابة الداخلية و اخفاء بنود معينة من الحسابات على كفاءة واهمية التدقيق.

ثانياً: التوصيات

- استناداً الى النتائج التي تم التوصل اليها من الجانب التطبيقي للبحث تم وضع التوصيات الآتية:
1. من ضروري استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عملية التدقيق، لان استخدامها يؤدي الى زيادة السرعة وجدارة في انجاز الاعمالها، ودقة اكبر و انجاز برنامج التدقيق بوقت اقصر وكذلك زيادة في اهمية الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية.
 2. العمل على استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في التدقيق لانها يساعدها على انجاز العمليات الحسابية والكتابية بشكل افضل وعلى تخفيض ارتكاب الاخطاء و تدقيق ارصدة الحسابات بشكل أدق، وكذلك اطلاع على اوراق عمل التدقيق الخاصة بسنوات السابقة بسهولة.
 3. يجب اخذ مخاطر ضعف كفاءة الموظفين مستخدمي الحاسوب و الادخال المتعمد لبيانات غير السليمة من قبل العاملين و التدمير المتعمد لبيانات سليمة و اصدار اوامر للحاسوب بطريقة خاطئة بسبب نقص الخبرة و التدريب بنظر الاعتبار لانها تؤثر على كفاءة واهمية التدقيق.

4. يجب اخذ بنظر الاعتبار مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف العاملين و اطراف خارجية وعدم الوعي الكافي لدى الموظفين بضرورة فحص البرامج عند ادخالها الى اجهزة كومبيوتر والعمل على توعية او التشفير المعلومات لكي لا يتم الوصول اليها بسهولة.
5. يجب اخذ بنظر الاعتبار المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة اجراءات الرقابة الداخلية و اخفاء بنود معينة من الحسابات.

المصادر

أولاً: الكتب

- 1- أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحية النظرية والعملية، بيروت، لبنان، 1987.
- 2- حسين قاضي، التدقيق الداخلي، ط1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2008.
- 3- خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي، عمان، الاردن، 2006.
- 4- رائد محمد عبد ربه، المراجعة الداخلية، الجنادرية للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2010.
- 5- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر، دار الميسرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الاولى، عمان، الاردن 2006.
- 6- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، 2009.
- 7- محمد سمير الصبان، نظرية المراجعة واليات التطبيق، الدار الجامعية، القاهرة، مصر، 2001.
- 8- يحيى غني النجار، تقييم المشروعات دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الأداء، المستقل للطباعة والتصميم، بغداد، العراق، 2007.

ثانياً: الأطاريح و الرسائل

- 1- ارزاق ايوب محمد كرسوع، مخاطر المراجعة ومجالات مساهمة المراجع الخارجي في تخفيف من تأثيرها على القوائم المالية في عملية المراجعة، رسالة ماجستير، غزة، فلسطين، 2009.
- 2- اريا عبدالله عبد القادر، نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير، جامعة عمار ثلجي الاغواط، الجزائر، 2010.
- 3- بان رياض يوسف، اثر مخاطر التدقيق على جودة اداء مراقب حسابات، رسالة ماجستير، بغداد، العراق، 2009.
- 4- حبشي اسماء، اثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية، رسالة ماجستير، الجزائر، الجزائر، 2016.
- 5- حرية شعبان محمد شريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، رسالة ماجستير، غزة، فلسطين، 2006.
- 6- ريم خالد مطاحن، مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات الاردنية المتعاملة في التجارة الالكترونية، رسالة ماجستير، عمان، الاردن، 2009.
- 7- عصام محمد البحيصي، تدقيق الحسابات في شركات الالكترونية، رسالة ماجستير، غزة، فلسطين، 2009.
- 8- فاطمة ناجي العبيدي، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها على فاعلية عملية التدقيق، رسالة ماجستير، عمان، الاردن، 2012.
- 9- لندة قداري، دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، الجزائر، الجزائر، 2015.
- 10- محمود يحيى زقوت، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق واثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة، رسالة ماجستير، غزة، فلسطين، 2016.
- 11- وسن عبد الصمد نجم الجعفري، دور مراقب الحسابات ومسؤولية في تلبية احتياجات مستخدمي القوائم المالية، رسالة دكتوراه، بغداد، العراق، 2006 م.

الملحق رقم (1) أستمارة الاستبانة

بسم الله الرحمن الرحيم
((وتعاونوا على البر والتقوى ولا تعاونوا على الأثم والعدوان))

حضرة السيد المجيب المحترم ...

يقوم الباحثون بإجراء بحث بعنوان:

دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ومخاطرها على اهمية التدقيق
(من وجهة نظر مدققي الحسابات واساتذة الجامعيين والمهنيين في مجال المحاسبة والتدقيق)

لذا نرجو التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبانة بدقة وعناية والرجاء وضع اشارة (✓) امام الاجابة المناسبة، علماً أن البيانات التي ستوفرها الاستبانة سوف تستخدم لأغراض البحث العلمي وستعامل بسرية تامة.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

الباحثون

1- م. سوران محمد امين حبيب

2- م. بتيما رفيق محمد

3- م. بيبان نوري روستم

الجزء الأول: البيانات الشخصية:

1- عنوان الوظيفة:

مدقق () مدير التدقيق () معاون محاسب () محاسب ()
مدير الحسابات () اخرى، يرجى ذكرها ()

2- المؤهل العلمي:

دبلوم () بكالوريوس () دبلون عالي فما فوق ()

3- الاختصاص:

محاسبة () ادارة اعمال ()
علوم مالية ومصرفية () اخرى، يرجى ذكرها ()

4- عدد سنوات الخدمة:

اقل من 10 () من 11-15 ()
من 16-20 () من 21 فما فوق ()

الجزء الثاني: اسئلة المتعلقة بالبحث

السؤال الاول : على صلة بالفرضية الاولى ونصها "ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من
الاهمية التدقيق".

السؤال الثاني : على صلة بالفرضية الثانية ونصها "هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
على اهمية التدقيق".

وفيما يلي بعض المؤشرات التي تؤيد ذلك فيرجى ابداء مدى موافقتك على كل منها:

المحور الاول: ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يزيد من الاهمية التدقيق.						
ت	الفقرة	أتفق تماماً	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق إطلاقاً
1	يساهم استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تطوير وخدمة عملية التدقيق.					
2	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية زيادة في اهمية التدقيق.					
3	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عمليات تدقيق يساعد المدققين على انجاز الاعمال بسرعة وجدارة.					
4	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في عمليات التدقيق يساعد المدققين ان يحققوا دقة اكبر في العمل.					
5	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بخفض من تكاليف المراجعة والتدقيق للمدققين.					
6	ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية يساعد المدققين على زيادة اهمية الاجراءات الرقابية على البرامج والملفات الالكترونية.					
7	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز العمليات الحسابية والكتابية بشكل افضل.					
8	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين على تخفيض ارتكاب الاخطاء.					
9	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في انجاز برنامج التدقيق بوقت اقصر.					
10	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين على تدقيق ارصدة الحسابات بشكل ادق.					
11	يساعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المدققين في اطلاع على اوراق عمل التدقيق الخاصة بالسنوات السابقة بسهولة.					
المحور الثاني: هناك مخاطر لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على اهمية التدقيق.						
ت	الفقرة	أتفق تماماً	أتفق	محايد	لا أتفق	لا أتفق إطلاقاً
1	تؤثر مخاطر ضعف كفاءة الموظفين مستخدمي الحاسوب على اهمية وقدرة التدقيق.					
2	تؤثر مخاطر الادخال المتعمد لبيانات غير السليمة من قبل العاملين على اهمية وقدرة التدقيق.					
3	تؤثر مخاطر التدمير المتعمد لبيانات سليمة من قبل العاملين على اهمية التدقيق.					
4	تؤثر مخاطر اصدار اوامر للحاسوب بطريقة خاطئة بسبب نقص الخبرة والتدريب على كفاءة واهمية التدقيق.					
5	تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف العاملين على كفاءة واهمية التدقيق.					
6	تؤثر مخاطر الوصول غير المصرح به لغرفة الحاسوب المركزي واجهزة الحاسوب من قبل اطراف خارجية على كفاءة واهمية التدقيق.					
7	يؤثر عدم الوعي الكافي لدى الموظفين بضرورة فحص البرامج عند ادخالها الى اجهزة كومبيوتر على كفاءة واهمية التدقيق.					
8	تتأثر قدرات المدقق بالمعرفة الكافية بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بمخاطر تكنولوجيا المعلومات.					
9	تؤثر المخاطر الناتجة عن عدم كفاءة اجراءات الرقابة الداخلية على كفاءة واهمية التدقيق.					
10	يؤثر اخفاء بنود معينة من الحسابات على كفاءة واهمية التدقيق.					