



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان

## اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية دراسة استبianaية لعينة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين

تحت إشراف الدكتور:

رافع نور الدين

من إعداد الطالبتين:

جعرون أمينة

مفوض نجوى

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	الأستاذ
رئيسا	الدكتور ميهوب مسعود
مؤطرا	الدكتور رافع نور الدين
مناقشا	الدكتور زيادي سامي

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ: 2022 /06 /26

السنة الجامعية 2023/2022



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان

## اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية دراسة استبianaية لعينة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين

تحت إشراف الدكتور:

رافع نور الدين

من إعداد الطالبتين:

جعرون أمينة

مفوض نجوى

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	الأستاذ
رئيسا	الدكتور ميهوب مسعود
مؤطرا	الدكتور رافع نور الدين
مناقشا	الدكتور زيادي سامي

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ: 2022 /06 /26

السنة الجامعية 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(( رَبَّنَا آتِنَا مِنْ لَدُنْكَ رَحْمَةً وَهَيِّئْ لَنَا مِنْ أَمْرِنَا

رَشْدًا ))

صدق الله العظيم



الحمد لله المعطي الوهاب، الذي بشكره تتم علينا النعم والذي أنزل في كتابه الكريم (لئن شكرتم لأزيدنكم)، والصلاة والسلام على الهادي البشير سيدنا محمد أفضل الصلاة والتسليم. نشكر الله سبحانه وتعالى الذي وفقنا وأعاننا على إتمام هذه الدراسة.

كما يطيب لنا بعد شكره أن نتقدم بخالص الشكر للأستاذ المشرف الدكتور "رافع نور الدين" على إشرافه على هذه الدراسة الذي لم يبخل علينا بنصحه وتوجيهاته إلى أن تم إخراج هذه الدراسة إلى النور. والشكر الجزيل للدكتورة المتواضعة "فضيلي سمية" والدكتور "زميت فؤاد" على مساعدتهما الجليلة والقيمة في تحكيم الاستبيان والتحليل الإحصائي والإرشادات التي قدماها لنا والتي أفادتنا كثيرا في بحثنا هذا.

كما نتقدم بالشكر والتقدير إلى الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة وذلك لتقبلهم مناقشة هذا العمل وتقييمه ولا يفوتني أن أتوجه بالشكر للأساتذة الأفاضل بقسم المالية والمحاسبة وكافة عمال المكتبة بكلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعر ريج. إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد ولو بالكلمة الطيبة في إنجاز هذا العمل طالبين من المولى عز وجل أن ينفع به غيرنا.







الى من فاق حنانه غزارة الأمطار ، وتحدى صبره مرارة الأقدار ، وبنى بعطفه  
قصرا من الحلم والأسرار ، ورسم بحبه طريقا من تخطى الأمصار ، وتلقى  
نجاحاتي دوما بالأحضان وتتبع خطواتي رغم مشاغل الأزمان

الى أبي الحبيب بارك الله في عمره

الى من غرست فينا العطف صفحات وصفت لنا من الأمل طرقات ومسحت  
بابتسامتها من عيوننا عبرات وفي صلاتها كم أكثرت من الدعوات، فلها مني  
كل الحب والتقدير وجميع الأمنيات

" أمي الغالية أدام الله عليها صحتها ورعاها"

الى من شجعني على مواصلة المشوار وكان سندا لي رفيق دربي "زوجي  
العزیز" حفظه الله

الى توأم روجي وسندي في الحياة من تمنيت لها السعادة والتوفيق في الحياة  
أختي "غنية، وزوجها"

إلى أسري وفؤادي ونور حياتي على شاطئ رسمت فيه فن افراحي وأحزاني  
إلى أنوار عيني الذين كلما نظرت إليهم ازدت تعلقا بالحياة ورأيت في أعينهم  
أصدق البسمات إلى سندي وقوتي في الحياة إلى "إخوتي"  
وإلى البراعم والكتاكيت الصغار أولاد إخوتي

نجوى





أهدي هذا العمل المتواضع الى سر النجاح ومن كانت طاعتها  
ارتبطت بطاعة الله تعالى، والدي الكريمين  
الى من شجعني على المثابرة طوال عمري، إلى الرجل الأبرز في  
حياتي

"والدي العزيز"

الى من بها أعلو، وعليها أرتكز، إلى القلب المعطاء

"والدي الحبيبة"

الى من تعلمت معهم كيف أعيش وتقاسمت معهم الحلوة والمرّة

"إخوتي وأخواتي"

الى صديقاتي اللواتي جمعني بهم القدر ليكونوا الإخوة والمحبة

" زملائي في الدفعة في كل التخصصات "

الى كل من ذكرهم قلبي ونسيهم قلبي

أهدي لهم ثمرة جهدي

أمينة



يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني أحد أهم المقومات الأساسية لعملية التدقيق الخارجي، وذلك نظرا للتطور في نظام المعلومات لاستخدام الحاسوب في تنفيذ العمليات الخاصة بالنظام ولما يمتاز به من السرعة الفائقة في انتاج التقارير والمعلومات المطلوبة بدقة.

هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية متخذين دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات ومحاسبين، وهذا من أجل فهم مختلف جوانب الموضوع، وقد تم استخدام أدوات الدراسة الميدانية: المقابلة، الاستبيان، دراسة وتحليل متغيرات الدراسة.

وخلصت هذه الدراسة الى مدى أهمية مواكبة السير والتأهيل الفني من طرف مدقق الحسابات مع ضرورة استرشاده بمعايير التدقيق الخارجي، حيث يسعى التدقيق الخارجي للتأكد من صحة وصدق البيانات المالية للمؤسسة ومدى تطابقها للمعايير المتعارف عليها من خلال اعتماده على أدبيات وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات وخصائص نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

الكلمات المفتاحية:

نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، التدقيق الخارجي.

### Le Résumé

Le système d'information comptable électronique est considéré comme l'un des éléments de base les plus importants du processus d'audit externe, en raison du développement du système d'information

## ملخص الدراسة

---

pour l'utilisation des ordinateurs dans la mise en œuvre des opérations du système, et en raison de sa grande rapidité dans produire des rapports et des informations exactes.

Cette étude visait à faire la lumière sur l'audit externe dans l'ombre des systèmes comptables électroniques, à partir d'une étude de terrain d'un échantillon de teneurs de comptes et d'experts-comptables, et ce afin de comprendre les différents aspects du sujet, et les outils de la étude de terrain ont été utilisés: entretien, questionnaire, étude et analyse des variables d'étude

Cette étude a conclu à l'importance de suivre le rythme des progrès et de la qualification technique de l'auditeur, avec la nécessité d'être guidé par les normes d'audit externe, car l'audit externe vise à garantir l'exactitude et la véracité des états financiers, de l'établissements et leur conformité aux normes contestées par celui-ci en s'appuyant sur la littérature et les applications des technologies de l'information et les caractéristiques des systèmes d'information comptables électroniques.

**Mots –clés:** Audit externe, Le système d'information comptable.

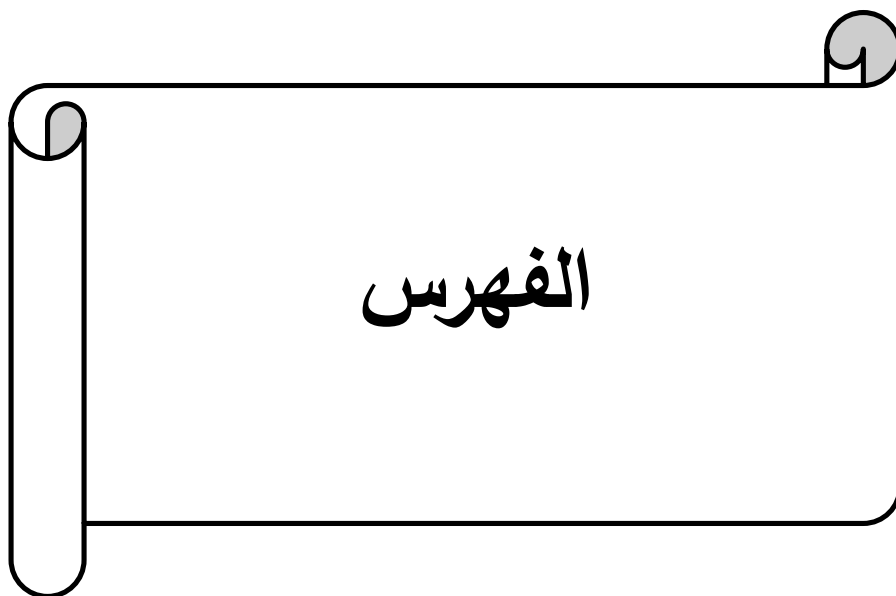
## Summary:

The electronic accounting information system is considered one of the most important components of the external audit process, due to the development in the information system for the use of the computer in the production of reports and information required accurately.

This study aimed to shed light on the external audit in light of the electronic accounting systems, by taking a field study of a sample of accountants, accountants, and Akka in order to understand the various aspect of the subject. The field study tools used: interview, questionnaire, study and analysis of study variables.

This study concluded to the extent of the importance of keeping pace with the progress and qualification of the technician by the auditor with the need to be guided by the standards of external auditing, as the external audit seeks to ensure the validity and truthfulness of the financial statements of the institution and the standards recognized by it through its reliance on the literature and applications of information technology and the characteristics of electronic accounting information systems.

**Key Words:** Accounting information system, external audit.



## قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
/	شكر وتقدير
/	اهداء
/	الملخص
/	فهرس المحتويات
/	فهرس الجداول
/	فهرس الأشكال
/	فهرس الملاحق
أ-ح	المقدمة
61-2	الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية
3-2	تمهيد
49-4	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للتدقيق الخارجي
4	المطلب الأول: الاطار النظري للتدقيق الخارجي
4	الفرع الأول: نشأة ومفهوم التدقيق الخارجي
4	أولاً: نشأة التدقيق الخارجي
6	ثانياً: مفهوم التدقيق الخارجي
9	ثالثاً: أنواع التدقيق الخارجي
9	الفرع الثاني: أهمية وأهداف التدقيق الخارجي
9	أولاً: أهمية التدقيق الخارجي
9	ثانياً: أهداف التدقيق الخارجي
12	الفرع الثالث: أساسيات التدقيق الخارجي
12	أولاً: مبادئ التدقيق الخارجي
15	ثانياً: فروض التدقيق الخارجي
17	ثالثاً: معايير التدقيق الخارجي
28	المطلب الثاني: مدخل مفاهيمي للأنظمة المحاسبية الالكترونية
29	الفرع الأول: ماهية النظام المعلومات المحاسبي
29	أولاً: مفهوم النظام المعلوماتي المحاسبي

## قائمة المحتويات

34	ثانيا: مكونات نظام المعلومات المحاسبي
37	ثالثا: وظائف نظم المعلومات المحاسبي
37	الفرع الثاني: تطوير نظام المعلومات المحاسبي وأهدافه
37	أولا: تطوير نظام المعلومات المحاسبي
37	1-تحليل الأنظمة المحاسبية
39	2-تصميم الأنظمة المحاسبية
41	3-تنفيذ نظام المعلومات المحاسبي
43	ثانيا: أهداف نظام المعلومات المحاسبي
44	الفرع الثالث: الأنظمة المحاسبية الالكترونية
44	أولا: التعريف بالأنظمة المحاسبية الالكترونية
47	ثانيا: أنواع الأنظمة المحاسبية الالكترونية
48	ثالثا: مراحل عمل الأنظمة المحاسبية الالكترونية وأهميتها
48	1-مراحل عمل الأنظمة المحاسبية الالكترونية
49	2-أهمية الأنظمة المحاسبية الالكترونية
57-50	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
50	المطلب الأول: الدراسات السابقة
50	الفرع الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
53	الفرع الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
57	المطلب الثاني: مميزات الدراسة عن الدراسات السابقة
61	خلاصة الفصل
101-63	الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من خبراء ومحافظي الحسابات
63	تمهيد
64	المبحث الأول: منهجية الدراسة وأدواتها
64	المطلب الأول: منهجية الدراسة
64	الفرع الأول: تقديم مجتمع وعينة الدراسة
64	أولا: تقديم مجتمع الدراسة
65	ثانيا: تقديم عينة الدراسة



## قائمة المحتويات

66	الفرع الثاني: متغيرات وحدود الدراسة
66	أولاً: متغيرات الدراسة
66	ثانياً: حدود الدراسة
66	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة
67	الفرع الأول: الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات
69	الفرع الثاني: الأدوات المستخدمة في التحليل
85-70	المبحث الثاني: تحليل ومناقشة نتائج الاستبيان
70	المطلب الأول: تحليل نتائج المحور الأول من الاستبيان
77	المطلب الثاني: صدق وثبات الاستمارة
78	الفرع الأول: ثبات التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية
78	أولاً: ثبات التدقيق الخارجي
78	ثانياً: ثبات الأنظمة المحاسبية الالكترونية
79	الفرع الثاني: الصدق والثبات الكلي
79	المطلب الثالث: نتائج اجابات أفراد العينة على فقرات محاور الدراسة
80	الفرع الأول: نتائج اجابات أفراد العينة على فقرات محور التدقيق الخارجي
85	الفرع الثاني: نتائج اجابات أفراد العينة على فقرات محور الأنظمة المحاسبية الالكترونية
98-88	المبحث الثالث: تحليل واختبار فرضيات الدراسة
89	المطلب الأول: مصفوفة الارتباط بين فقرات متغيرات الدراسة
89	الفرع الأول: مصفوفة الارتباط بين فقرات المحور الثاني
91	الفرع الثاني: مصفوفة الارتباط بين فقرات المحور الثالث
93	المطلب الثاني: العلاقة بين محاور الدراسة-معامل الارتباط بيرسون
95	المطلب الثالث: التحليل الاحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة
95	الفرع الأول: التحليل الاحصائي للمتغير المستقل التدقيق الخارجي
97	الفرع الثاني: التحليل الاحصائي للمتغير التابع الأنظمة المحاسبية الالكترونية
97	الفرع الثالث: نتائج اختبار الفرضيات باستخدام اختبار T-test
101	خلاصة الفصل

## قائمة المحتويات

---

105-103	الخاتمة
109-107	قائمة المراجع
131-109	الملاحق

# قائمة الجداول

## قائمة الجداول

الصفحة	البيان	الرقم
65	نسبة استجابة أفراد عينة الدراسة	(1)
67	درجات قياس لكارت الخماسي	(2)
68	الفئات الخاصة بدرجات الموافقة طبقا لسلم لكارت	(3)
70	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الجنس	(4)
72	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير السن	(5)
74	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير المؤهل العلمي	(6)
75	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الوظيفة	(7)
76	توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة المهنية	(8)
78	نتائج اختبار معامل ألفا كر ونباخ للمعايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي	(9)
78	نتائج اختبار معامل ألفا كر ونباخ للأنظمة المحاسبية الالكترونية	(10)
79	نتائج معامل ألفا كرو نباخ الكلية لعينة الدراسة	(11)
80	نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة حول محور معايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي	(12)
85	نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة حول محور الأنظمة المحاسبية الالكترونية	(13)
89	مصفوفة الارتباط بين عبارات المحور الثاني	(14)
91	مصفوفة الارتباط بين عبارات المحور الثالث	(15)
93	معامل الارتباط بيرسون- العلاقة بين المحاور	(16)
95	تحليل نتائج المحور الثاني	(17)
97	تحليل نتائج المحور الثالث	(18)

# قائمة الأشكال

## قائمة الأشكال

### قائمة الأشكال

الصفحة	البيان	الرقم
36	معايير التدقيق الخارجي	(1)
27	مكونات نظام المعلومات المحاسبي	(2)
70	النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير الجنس	(3)
72	النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير السن	(4)
74	النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير المؤهل العلمي	(5)
75	النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير الوظيفة	(6)
76	النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير الخبرة المهنية	(7)

# المقدمة العامة

### مقدمة

يؤدي التدقيق الخارجي دوراً هاماً في تحقيق تقدم ونمو كل من الوحدات الاقتصادية والمجتمع وذلك لما يضيفه من ثقة في المعلومات التي توفرها الإدارة للمهتمين بشؤون المؤسسة، ولتحقيق هذه الثقة يجب أن يقوم بعملية التدقيق شخص مؤهل وعلى درجة عالية من الخبرة والكفاءة التي تمكنه من جمع الأدلة الكافية والمقدمة التي تساعد على تكوين رأيه في مدى صدق وعدالة القوائم المالية للمؤسسة محل المراجعة، وحتى تزداد ثقة المجتمع في مهنة التدقيق لا بد أن يقوم بهذه العملية أشخاص يتمتعون بالاستقلالية والموضوعية.

يعتبر التدقيق الخارجي فرع من فروع المحاسبة، ظهرت الحاجة إليه للتأكد من سلامة استخدام المبادئ والإجراءات المحاسبية وسلامة القوائم المالية، وأنها معدة حسب المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، وأنها تعبر عن المركز المالي الحقيقي للمؤسسة، إذ أدت الثورة الصناعية إلى ظهور مشروعات كبيرة الحجم وخاصة شركات المساهمة، مما أدى إلى فصل الملكية عن الإدارة، فظهرت حاجة الملاك لطرفٍ ثالثٍ مستقلٍ وحياديٍّ ومؤهلٍ علمياً وعملياً لفحص الحسابات والقوائم المالية وتزويدهم بتقرير عن ذلك، لحمايتهم والمحافظة على حقوقهم والتأكد من سلامة تصرف الإدارة للمهام الموكلة إليها.

فالتدقيق يمثل الوجه المكتمل للعمل المالي والمحاسبي بصفةٍ عامةٍ، حيث تعكس مدى صدق وصحة و موضوعية نتائج هذا العمل في نهاية الفترة المالية، فالهدف من التدقيق الخارجي يتمثل في التحقق من البيانات المحاسبية والمالية مع التأكد من صحتها ومدى تطبيق الاجراءات الموضوعية لمنع حالات التلاعب بأمالك المؤسسة وتقادي مختلف الأخطاء المحاسبية.



## مقدمة عامة

أدى التطور التكنولوجي في نظم المعلومات إلى تحسين مختلف الميادين، لما أحدثته من دور في تقليل التكاليف وسرعة الاستجابة، من حيث استخدام المؤسسات لأنظمة المعلومات المحاسبية، حيث يلعب النظام المحاسبي الإلكتروني دوراً هاماً ومؤثراً في عملية التدقيق الخارجي وذلك من خلال مخرجاته والتي بدورها تساهم في الرفع من مستوى كفاءة العملية التدقيقية للخروج برأي فني محايد حول القوائم المالية من أجل تأدية مهمتها أكثر اتجاه الأطراف التي تعتمد عليها، وبدوره انعكس هذا التطور على علم التدقيق الخارجي.

يعتبر تصميم وبناء نظم المعلومات وفق الأسس العلمية الحديثة في بناء النظم واستخدام الحاسوب في معالجة المعلومات المحاسبية خطوة ضرورية، فقد أثرت هذه البيئة الجديدة في إعداد وتأهيل المحاسب فأصبح المطلوب منه أن يكون أكثر فعالية في المساهمة في تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتقديم المعلومات للمساعدة في اتخاذ القرارات عوض قيامه بمهامه التقليدية المعروفة، وبمقابل ذلك نجد أن استخدام الحاسوب في تشغيل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في معظم المؤسسات انتشر بصورة فائقة، وأصبحت المعلومات أكثر أهمية وحيوية لإدارة المؤسسة ، وهذا ما أدى إلى التعقيد والتنوع في عملية إدارة البيانات وإعداد التقارير وتقديمها للمستخدمين.

### 1- إشكالية الدراسة

من أجل معرفة أهمية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية تتمحور الإشكالية التي سنحاول الاجابة عليها من خلال هذه الدراسة، والتي يمكن صياغتها على النحو التالي:

اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية؟

ولتبسيط هذه الإشكالية قمنا بوضع الأسئلة الفرعية التالية:

## مقدمة عامة

1- ما مدى ملائمة المعايير العامة أو الشخصية لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في

ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية؟

2- ما مدى ملائمة معايير العمل الميداني لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل

الأنظمة المحاسبية الالكترونية؟

3- ما مدى ملائمة معايير إعداد التقرير لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل

الانظمة المحاسبية الالكترونية؟

### 2-فرضيات الدراسة

بغية معالجة الاشكالية المطروحة أعلاه وتحقيق أهدافها، فإننا نضع بعض الفرضيات التي تكون

بمثابة حجر أساس للدراسة، ويمكن حصرها فيما يلي:

1-2 تؤثر المعايير العامة لمحافظي الحسابات على أداء مهامهم في ظل الأنظمة المحاسبية

الالكترونية؛

2-2 تؤثر معايير العمل الميداني لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل الأنظمة المحاسبية

الالكترونية؛

2-3تؤثر معايير إعداد التقرير لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل الانظمة المحاسبية

الالكترونية.

### 3 - أهمية الدراسة

أ-الأهمية النظرية: تكمن أهمية هذا البحث في تناولنا لموضوع التدقيق الخارجي وما يقدمه

للمؤسسة الاقتصادية من أهمية في الحد من الأخطاء الجوهرية، ودوره في قياس مستوى الأداء

## مقدمة عامة

المالي للمؤسسة، كما تجمع الدراسة بين التطبيق العلمي والعملية للقواعد والأصول المتعارف عليها بين علمي التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية، وما توصلت إليه هذه الدراسة من نتائج وتوصيات تساهم في إثراء هذا الموضوع.

ب-الأهمية التطبيقية: إذ من المتوقع أن يستفيد من هذه الدراسة الفئات التالية:

-المؤسسات الاقتصادية التابعة للقطاع العام والخاص على حدٍ سواء: من خلال التعرف على

أهمية تطبيق التدقيق الخارجي ودوره في تحسين تسيير مختلف العمليات بالمؤسسة؛

- الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات للفت انتباههم للقيام بالتدقيق الخارجي وفق الشروط

والقواعد الخاصة به؛

-الباحثون في مجال التدقيق الخارجي والمحاسبين على حد سواء.

### 4-أهداف الدراسة

-التعرف على المفاهيم الخاصة بالتدقيق الخارجي وأساسياته والمعايير المحددة له؛

-الوقوف على واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في الجزائر؛

-التعرف على الأنظمة المحاسبية الإلكترونية وتأثيراتها على التدقيق الخارجي؛

-تسليط الضوء على أهم النتائج المترتبة عن استخدام التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية

الإلكترونية.

### 5-مبررات اختيار الدراسة

#### مبررات ذاتية

-الرغبة والميول الشخصي لمثل هذه المواضيع ؛

-معالجة موضوع ضمن التخصص وميدان الدراسة؛

-تطوير المعارف المكتسبة؛

-محاولة التعرف على مختلف الآثار التي تتركها الأنظمة المحاسبية الإلكترونية على مهمة التدقيق

الخارجي؛

-الأهمية البالغة لأنظمة المحاسبية الإلكترونية وتأثيراتها على مهنة المدقق الخارجي.

### 6-حدود الدراسة

للإجابة على الإشكالية المطروحة والتوصل إلى النتائج المرجوة فإن الدراسة ارتبطت بحدود مكانية

وزمانية كما يلي:

-الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة ميدانياً على عينة من المراجعين الخارجيين و الخبراء

المحاسبين ؛

-الحدود الزمانية: تمت الدراسة من بداية شهر مارس إلى غاية شهر ماي 2022.

### 7- منهجية الدراسة

بناءً على الإشكال المطروح وبغية الوصول إلى الأهداف الموجودة من هذه الدراسة، وقصد الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة نحاول استخدام المناهج المعتمدة في الدراسات ذلك باتباع المنهج الوصفي والتحليلي، فقد قمنا باتباع المنهج الوصفي في الفصل النظري لموضوع الدراسة وذلك بالرجوع إلى المصادر العلمية والمصادر الثانوية من كتب ومجلات ومؤتمرات ذات العلاقة بالموضوع بالإضافة إلى استخدام شبكة الانترنت، واستخدام كل من أداة الاستبيان، والمقابلة باعتبارهما من أدوات جمع المعلومات والبيانات، بهدف اعطاء صورة واضحة حول الجوانب المتعلقة بالأنظمة المحاسبية الالكترونية، والدور الذي يمكن للمدقق الخارجي أن يؤديه في ظل تقييمه لإتمام عملية التدقيق.

أما المنهج التحليلي فقد تم الاعتماد عليه في الجزء التطبيقي للدراسة وذلك من خلال المقابلات الشخصية واستمارة الاستبيان، كما تم الاعتماد في التحليل على بعض الأساليب الإحصائية، مثل أدوات الإحصاء الوصفي وبرنامج Spss 21 وبرنامج Excel.

### 8- هيكل الدراسة

لإحاطة بالإشكالية المطروحة ومعالجتها منهجياً، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين: فصل نظري وفصل تطبيقي، تسبقهم مقدمة وتتعقبهم خاتمة، تضمنت تلخيص عام واختبار الفرضيات التي جاءت في مقدمة البحث، ثم عرض للنتائج التي توصلنا إليها وفي الأخير قدمنا بعض الاقتراحات بناء على النتائج المتوصل إليها بالإضافة إلى آفاق البحث في الموضوع.

## مقدمة عامة

بالنسبة للفصل الأول تطرقنا فيه إلى " الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية "، ولقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، حيث خصص المبحث الأول إلى الأدبيات النظرية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية، حيث تناولنا في المطلب الأول التدقيق الخارجي من خلال ابراز الظروف التي أدت إلى ظهور التدقيق الخارجي وكذلك مختلف التعريفات الخاصة بالتدقيق الخارجي، بالإضافة الى أهم المعايير المحددة له.

أما المطلب الثاني تقديم مدخل مفاهيمي لأنظمة المحاسبية الإلكترونية وما تحتويه من مفاهيم وأسس فتضمن المفاهيم الأساسية للأنظمة المحاسبية وتطورها، بالإضافة إلى التطرق أيضا إلى نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، أما فيما يخص المبحث الثاني فقد تناولنا أهم الدراسات السابقة التي تناولت هذا البحث وما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة.

أما بالنسبة للفصل الثاني الذي تناولنا فيه "التطبيق الميداني لموضوع الدراسة" وذلك لعينة من المراجعين الخارجيين، محاسبين وأساتذة جامعيين متخصصين، الذي يتضمن استطلاع رأي أفراد عينة الدراسة، وقد قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول حيث تناولنا الإطار المنهجي للدراسة وحدوده، أما المبحث الثاني فيعرض أهم نتائج الدراسة وتحليلها والخروج في الأخير إلى أهم التوصيات المقترحة.

### 9- صعوبات الدراسة

-نقص الأطروحات والوسائل العلمية الجامعية المتخصصة في هذا المجال؛

-صعوبة وقلة المراجع فيما يتعلق بإشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية؛

## مقدمة عامة

---

-قلة الدراسات النظرية والتطبيقية التي تناولت موضوع إشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية وكذلك الكشف عن تأثيرات هذه الأخيرة على مهمة التدقيق الخارجي؛

-عدم الجدية في الرد على الاستبيان خلال الدراسة؛

-رفض بعض المدققين تقديم المساعدة وامتناعهم عن الإجابة على الاستبيان مما يتطلب بذل الكثير من الجهد لجمع المعلومات حيث يعتبر الاستبيان أحد المصادر الرئيسية لجمع المعلومات؛

-ضيق الوقت في ارسال واستلام الاستبيان .

## الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية

للتدقيق الخارجي والأنظمة

المحاسبية الالكترونية



# الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

## تمهيد

تعتبر مهمة التدقيق غير سهلة خاصة في ظل التطور المستمر والدائم في حجم المعلومات المالية التي تنتجها المؤسسات والتطور التكنولوجي، حيث أصبحت مهمة التدقيق بحاجة ماسة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في تنظيم وتنسيق المعلومات وذلك لما تتميز به من قدراتٍ عاليةٍ في الفحص والتحقق بالإضافة إلى الدقة والسرعة في إنهاء المهام في وقتها المنفق عليه، ومنه فقد جاءت هذه الدراسة لتبين إشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية.

انطلاقاً مما سبق فإننا سنتطرق في هذا الفصل إلى عرض وتوضيح أهم المفاهيم والأسس النظرية والمتعلقة أساسياً بالتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية وذلك من خلال مبحثين:  
**المبحث الأول** نتناول فيه الأدبيات النظرية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية، والذي تم تقسيمه إلى مطلبين.

**المطلب الأول** نتناول في هذا المطلب نشأة التدقيق الخارجي، كما ارتأينا لدراسة مفهوم التدقيق الخارجي، أنواع أهمية وأهداف التدقيق الخارجي، أساسيات التدقيق الخارجي.  
**المطلب الثاني** نتعرف فيه على الأنظمة المحاسبية الإلكترونية من خلال الإشارة إلى مكوناته ووظائفه وأهم مميزاته، تطوير النظام المعلومات المحاسبي و أهدافه، مراحل عمل النظام المحاسبي الإلكتروني و أهميته.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

---

المبحث الثاني فتضمن الدراسات السابقة ( الدراسات النظرية) والتي تناولت موضوع التدقيق

الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية.

فخصص المطلب الأول للدراسات باللغة العربية.

المطلب الثاني الدراسات باللغة الأجنبية.

أما المطلب الثالث فخصص لتمييز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### المبحث الأول: الأدبيات النظرية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من بين الأنظمة المهمة في المؤسسة حيث يمثل الجهة التي تضخ المعلومات والتي تلي مستخدميها داخل وخارج المؤسسة، ومن بينهم المدقق الخارجي حيث لنظام المعلومات دور مهم حيث يساهم هذا الأخير في رفع مستوى عملية التدقيق الخارجي للخروج برأي فني محايد حول القوائم المالية.

### المطلب الأول: التدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي هو الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة في التحقق من مدى صحة وتعبير قوائمها المالية من حقائق مالية عنها، ومن هذا المنطلق سنتطرق في هذا المبحث إلى دراسة مفهوم التدقيق الخارجي ومكوناته، بالإضافة إلى أهداف التدقيق الخارجي.

### الفرع الأول: ماهية التدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي مهمة تعتمد على معلومات جوهرية من شأنها أن تحدد الوعاء الضريبي، ويكون ذلك وفق الجانب النظري الذي يحيط بالمفاهيم النظرية.

انطلاقاً مما سبق سنحاول في هذا المطلب إبراز الظروف التي أدت إلى ظهور التدقيق الخارجي وكذلك مختلف التعريفات الخاصة بالتدقيق الخارجي.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### أولاً: نشأة التدقيق الخارجي

تستمد مهنة التدقيق نشأتها من حاجة الإنسان إلى التحقق من صحة البيانات المحاسبية التي يعتمد عليها في اتخاذ قراراته، والتأكد من مطابقة تلك البيانات للواقع، ولقد ظهرت الحاجة أولاً لدى الحكومات، حيث تدل الوثائق التاريخية على أن حكومات القدماء المصريين واليونان كانت تستخدم المدققين للتأكد من صحة الحسابات العامة. وكان المدقق وقتها يستمع إلى القيود المثبتة بالدفاتر والسجلات للوقوف على مدى صحتها وهكذا نجد أن كلمة "تدقيق auditing" مشتقة من الكلمة اللاتينية "audire" ومعناها "يستمع".<sup>1</sup>

ثم اتسع نطاق التدقيق فشمّل وحدات القطاع الخاص الاقتصادية من المشاريع ومنشآت مختلفة، خصوصاً بعد التطور الذي حدث في علم المحاسبة باتباع نظام القيد المزدوج كما ورد في موسوعة لوقا باشيليو تحت عنوان *de arithmetria Geometria Proprtioni et Proportionlita* عام 1494، فقد أدت سهولة استعمال النظام إلى انتشار تطبيقه، ذلك الانتشار الذي ساعد في تطور المحاسبة والتدقيق، فقد نشأت حاجة صاحب أو أصحاب المشروع إلى التأكد من الدقة الحسابية للسجلات، ومطابقة ذلك الواقع لحال المشروع. وقد زادت تلك الحاجة نتيجة اتساع

---

<sup>1</sup>سر دوک فاتح، دور المراجعة الخارجية للحسابات في النهوض بمصادقية المعلومة المحاسبية، دراسة حالة الشركة الجزائرية للألمنيوم ALAGAL بالمسيلة، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2004، ص23.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

حجم المنشآت وظهور شركات الأموال، وما تضمنه ذلك من فصل بين ملكية المشروع وإدارته، مما دعا المساهمين إلى تعيين مدققي حسابات كوكلاء بأجر عنهم للقيام بمراقبة أعمال الإدارة.<sup>1</sup>

لقد تطورت وظيفة التدقيق عبر العصور وخاصة منذ بداية القرن العشرين وهذا التطور راجع إلى تطور اقتصاد السوق وعند ظهور الثورة الصناعية في بريطانيا وتطور الصناعة والتجارة، والزيادة في أنشطة المؤسسات والشركات المساهمة، وفي هذا الإطار أصدرت بعض الدول الصناعية الكبرى مثل بريطانيا وفرنسا نصوص تشريعية تلزم الشركات المساهمين بتعيين خبراء مستقلين لمراجعة الوثائق المحاسبية والمالية للمصادقة عليها عن طريق إعداد الحسابات الختامية، ويبدى فيها المدقق رأيه الفني المحايد عن مدى صدق وعدالة الحسابات المالية.<sup>2</sup>

### ثانياً: مفهوم التدقيق الخارجي

قبل التطرق إلى مفهوم التدقيق الخارجي سنتناول مختلف التعاريف المرتبطة بالتدقيق الخارجي:

**1- تعريف الجمعية المحاسبية الأمريكية للتدقيق على أنه:** "عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية بغرض التأكد من درجة مسابرة هذه المعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك للأطراف المعنية".<sup>3</sup>

<sup>1</sup>-خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2004، ص19.

<sup>2</sup>-أيهاب نظمي، هاني عرب، تدقيق الحسابات، الإطار النظري، دار وائل للنشر، عمان، الطبعة الأولى، 2012، ص12.

<sup>3</sup>-اسيا هدرى، فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقيات المهنة في تحسين جودة معلومات التدقيق الخارجي، دراسة عينة من المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، أطروحة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة دكتوراه ل م د في علوم التسيير، تخصص تسيير محاسبي وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد دراية، أدرار، 2017، 2018، ص5.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

2-تعريف منظمة العمل الفرنسي: "عبارة عن مسعى أو طريقة منهجية مقدمة بشكل منسق من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات، والتقييم، وتقدير مصداقية وفعالية النظم والإجراءات المتعلقة بالتنظيم".<sup>1</sup>

3-تعريف **Bethoux krempre et poisson** عرفوا التدقيق على أنه: "فحص للمعلومات من طرف شخص خارجي، شريطة أن يكون أن لا هو الذي حضرها أو استعملها، بهدف زيادة المعلومات للمستعمل".<sup>2</sup>

والتدقيق هو فحص انتقادي يسمح بتدقيق المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة والحكم على العمليات التي جرت والنظم المقامة التي أنتجت تلك المعلومات.

ويمكن تعريف التدقيق على أنه فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والحسابات والمستندات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة محل المراجعة فحصاً انتقادياً منظماً، بقصد الخروج برأي فتي محايد عن مدى دلالة القوائم عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة.<sup>3</sup>

<sup>1</sup>-مسعود صديقي، أحمد نقار، المراجعة الداخلية، الطبعة الأولى، مطبعة مزوار، الجزائر، 2010، ص11.

<sup>2</sup>-حسام أحمد محمد العلمي، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2015، ص37.

<sup>3</sup>-خالد أمين عبد الله، مرجع سبق ذكره، ص13.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

4- ويعرف أيضاً على أنه "عملية منظمة، يقوم بها مراجع مستقل بغرض إبداء رأي مهني في مجموعة القوائم المالية التي تخص وحدة اقتصادية معينة، مع توصيل النتائج للمستخدمين ذوي الاهتمام"<sup>1</sup>.

ومن خلال التعريفات السابقة يمكن تعريف التدقيق على أنه فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية بطريقة علمية ومنهجية، من طرف مهني مؤهل بغرض إبداء رأي فني محايد عن مدى دقة وسلامة المعلومات الظاهرة في القوائم المالية، وصحة تمثيلها لحقيقة المؤسسة، وباعتبار نظام التدقيق الخارجي كغيره من الأنظمة له عدة خصائص يمكن أن نوجزها اعتماداً على التعاريف السابقة كما يلي:

- **التدقيق عملية منتظمة:** تتم على أسس ومبادئ عملية مخططة فهي ليست عملية عشوائية وإنما يجب تخطيطها بطريقة سليمة حتى يتم تحقيق الأهداف بطريقة فعالة؛

- **تجميع الأدلة وتقييمها بشكل موضوعي:** ويقصد بالأدلة أية معلومات يستخدمها المدقق لتحديد ما إذا كانت البيانات المتضمنة في القوائم المالية تعكس الواقع وتتفق مع المعايير التي تستخدم الحكم على مصداقيتها؛

- **عملية يقوم بها شخص مؤهل ومستقل:** بمعنى أن يتصف الشخص المدقق بمؤهلات كافية كما يتمتع بالاستقلالية والحياد؛

---

<sup>1</sup>- شيببي عبد الحميد، الخال عبد الله، دور البات التدقيق الخارجي في تعزيز الرقابة داخل المؤسسة الاقتصادية، دراسة استنباطية لعينة من المهنيين في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماستر أكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، شعبة العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، 2018، 2017، ص7.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-تبلغ الأطراف المعنية بنتائج التدقيق: فالرأي الذي يتوصل اليه المدقق لابد من تبليغه للمهتمين

بشؤون المؤسسة، فالتبليغ أو التقرير هو المنتج النهائي لعملية التدقيق.<sup>1</sup>

-عملية جمع وفحص مختلف الوثائق المحاسبية ؛

-تشخيص وتقييم المعلومات المصرح بها والتأكد من صحتها؛

-مراقبة مدى احترام قواعد ومبادئ المحاسبة والتقييد بها؛

-كشف الأخطاء والتلاعبات في القوائم المالية؛

-الإقرار بالتقرير عن الوضعية المحاسبية والمصادقة عليها.

### ثالثاً: أنواع التدقيق الخارجي

يصنف التدقيق الخارجي الى ثلاث أنواع، التدقيق القانوني والتدقيق التعاقدى والخبرة القضائية،

ويمكن تعريف كل نوع على حدة وتوضيح الفروق بين هاته الأنواع الثلاثة :

**1-التدقيق القانوني:** هو تدقيق اجباري تلتزم به كل مؤسسة تجارية بتعيين محافظ حسابات يقوم

بأعمال المراقبة السنوية، فهذا النوع يفرض بقوة القانون؛

**2-التدقيق التعاقدى:** هو تدقيق يتم بطلب من أحد الاطراف المتعاملة مع المؤسسة بهدف التحقق

من قوائم معينة، يمارس هذا النوع من التدقيق مدقق مهني محترف في اطار تعاقدى؛

---

<sup>1</sup>-إيمان حداد، حليلة هازل، دور التدقيق الخارجي في الحد من ممارسات الغش المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، دراسة حالة لدى مكتب سعدي للتدقيق، جيجل، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحيى، جيجل، 2017، 2016، ص11.



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

3- الخبرة القضائية: هي عبارة عن تدقيق خاص يقوم بها مدقق خارجي محترف بناء على طلب من المحكمة.<sup>1</sup>

### الفرع الثاني: أهمية وأهداف التدقيق الخارجي

#### أولاً: أهمية التدقيق الخارجي

تعود أهمية التدقيق الخارجي الى كونه وسيلة الغاية، ولهذه الوسيلة أهمية كبيرة هذا بالنظر الى الخدمة التي تقدمها لمختلف الجهات التي تستخدم القوائم المالية المدققة، وتعتمد عليها في اتخاذ قراراتها، ورسم سياستها، ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

-إدارة المشروع: تعتمد عليها في عملية التخطيط، والرقابة، اذ تعتمد عليها اعتماداً أساسياً على البيانات المحاسبية الصحيحة كرسم الخطط والسياسات بشكل محكم ودقيق؛

-الملاك والمساهمون: تلجأ هذه المجموعة الى القوائم المالية المعتمدة لمعرفة الوضع المالي للمؤسسة، ومدى مركزها المالي لاتخاذ قرارات توجيه مدخراتهم واستثماراتهم للوجهة التي تحقق لهم أكبر عائد ممكن؛

-الدائنون والموردون: يعتمدون على تدقيق المدقق لتحديد المركز المالي، والقدرة على الوفاء بالالتزام، وذلك قبل المشروع في منح الائتمان التجاري والتوسع؛

-البنوك ومؤسسات القروض الأخرى: تعتمد على تقدير المدقق للدراسة، وتحليل القوائم المالية قبل الشروع في دمج الائتمان المصرفي؛

<sup>1</sup>-اسيا هيري، مرجع سبق ذكره، ص11،10.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-الهيئات الحكومية: تعتمد على البيانات التي تصدرها الدولة من أجل مراقبة النشاط الاقتصادي،

ورسم السياسات الاقتصادية للدولة؛

-تخصيص الموارد: يساعد التدقيق بتخصيصها لأفضل كفاية ممكنة لإنتاج السلع والخدمات التي

يزيد الطلب عليها؛

-نقابة العمال: تعتمد هذه النقابات على البيانات المحاسبية الصادرة عن القوائم المالية من أجل

مفاوضة الإدارة من أجل رسم سياسة عامة للأجور، وتحقيق رغبات العمال؛

-رجال الاقتصاد: ازداد اهتمام الاقتصاد بالقوائم المالية المعتمدة من قبل هيئات مستقلة وما تحويه

هذه القوائم من بيانات محاسبية في تحليلها وتقدير الدخل القومي وبرامج الخطط الاقتصادية

وتعتمد دقة تقديراتهم وكفاءة برامجهم على دقة البيانات المحاسبية المعتمدين عليها؛<sup>1</sup>

### ثانياً: أهداف التدقيق الخارجي

يهدف التدقيق إلى مراجعة عناصر القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلية وفقاً لبرنامج يوضع

مسبقاً من قبل المدقق، ويشير إلى أن هناك العديد من الأهداف التي يحققها التدقيق والمتمثلة في:

-مساعدة جميع المستويات الإدارية في إخلاء مسؤولياتهم من خلال التقارير المتعلقة بفحص

وتحليل نتائج أعمالهم بشكل واقعي بعيداً عن التحيز وفي حالة وجود نقاط ضعف أو ثغرات معينة

ففي العادة يقدم توصية لمعالجة وتصحيح هذه الأوضاع؛

<sup>1</sup>-فروج اسماء، أهمية التدقيق الخارجي في الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة تعاونية الحبوب والبقول الجافة "أم البواقي"، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير، تخصص مالية وبنوك، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2016، 2015، ص8.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-إضافة قيمة للمنظمة وتحسين عملياتها ومساعدة المنظمة على تحقيق أهدافها عن طريق تقييم وتحسين عمليات الإدارة والرقابة والتوجيه، وبناء يشمل التدقيق آلية ضبط وتقييم وتحسين كفاءة وفعالية نظام الرقابة، التقييم والتوجيه، وتقييم مستوى الأداء في تنفيذ المسؤوليات؛

-التأكد من صحة وسلامة سير الأمور المالية في المنظمة واختبار بقية العمليات والبيانات المالية المثبتة في الدفاتر والسجلات لتقرير مدى مطابقتها للقوانين والأنظمة والعمليات؛

-التأكد من أن القرارات الإدارية ذات الآثار المالية تنفذ بدقة ووفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها؛

-تدقيق القرارات الإدارية ومتابعة الإجراءات الهادفة إلى حماية موجودات المنظمة من سوء الاستعمال أو التلف أو الضياع؛

-تحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في المنظمة وتحديد مدى قابلية الاعتماد على المعلومات؛

-الوصول إلى الأهداف والغايات وتحديد مواطن الخطر ومنع واكتشاف الغش والاحتيال؛

-مراجعة العمليات أو البرامج فيمت إذا كانت النتائج تتسجم مع الأهداف الموجودة وفيما إذا كانت العمليات أو البرامج قد تم تنفيذها وكما هو مخطط لها.

ويجب على المدقق أن يقوم بعملية مراجعة انتقاده المنظمة للسجلات والدفاتر وإصدار رأي فتي

محايد يضمنه في تقريره الذي يقدمه للمساهمين أو من قام بتعيينه عن نتيجة فحصه.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>-حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص37.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### الفرع الثالث: أساسيات التدقيق الخارجي

يسعى التدقيق الخارجي إلى ابداء الرأي في القوائم المالية للمؤسسة، حيث يعد من أهم الوسائل التي تعتمد عليها الإدارة لغرض التحقق من مدى صدق وعدالة قوائمها المالية، وسنحاول في هذا المطلب إدراك أهم الأساسيات التي يتشكل من خلالها التدقيق الخارجي.

### أولاً: مبادئ التدقيق الخارجي

توجد مجموعتين من المبادئ العلمية للتدقيق، وترتبط هذه المبادئ بكل ركن من أركانه (التأكيد والتقرير)، وبناء على ذلك فإن المبادئ العلمية للتدقيق يمكن تقسيمها إلى مجموعتين هما:

#### 1- المبادئ المرتبطة بركن التحقق (الفحص): وتتمثل فيما يلي:

**1-1 مبدأ تكامل الإدراك الرقابي:** ويعني هذا المبدأ المعرفة التامة بطبيعة أحداث المؤسسة واثارها الفعلية والمحتملة على كيان المؤسسة وعلاقتها بالأطراف الأخرى من جهة، والوقوف على احتياجات الأطراف المختلفة للمعلومات المحاسبية عن هذه الاثار من جهة أخرى؛

**1-2 مبدأ الشمول في مدى الفح الاختياري:** يعني هذا المبدأ أن يشمل مدى الفحص جميع أهداف المؤسسة الرئيسية والفرعية وكذلك جميع التقارير المالية المعدة بواسطة المؤسسة مع مراعاة الأهمية النسبية لهذه الأهداف وتلك التقارير؛

**1-3 مبدأ الموضوعية في الفحص:** يشير هذا المبدأ إلى ضرورة الاقلال إلى أقصى حد ممكن من عنصر التقدير الشخصي والتميز أثناء الفحص وذلك بالاستناد إلى العدد الكافي من أدلة الإثبات

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

التي تؤيد رأي المدقق وتدعمه خصوصا اتجاه العناصر والمفردات التي تعتبر ذات أهمية كبيرة نسبيا، وتلك التي يكون احتمال حدوث الخطأ فيها أكبر من غيرها.

ويشير هذا المبدأ الى وجوب فحص مدى الكفاية الانسانية في المؤسسة بجانب فحص الكفاية الانتاجية لما لها من أهمية في تكوين الرأي الصحيح لدى المدقق عن أحداث المؤسسة، وهذه الكفاية في مؤشر للمناخ السلوكي للمؤسسة وهذا المناخ تعبير عن ما تحتويه المؤسسة من نظام للقيادة والسلطة والحوافز والاتصال والمشاركة.<sup>1</sup>

### 2-المبادئ المرتبطة بركن التقرير، وتتمثل فيما يلي:

2-1مبدأ كفاية الاتصال: يشير هذا المبدأ الى مراعاة أن يكون تقرير أو تقارير مدقق الحسابات أداة نقل أثر العمليات الاقتصادية للمؤسسة لجميع المستخدمين لها بصورة حقيقية تبحث عن الثقة بشكل يحقق الأهداف المرجوة من اعداد هذه التقارير؛

2-2مبدأ الإفصاح: يشير هذا المبدأ الى مراعاة أن بفصح المدقق عن كل ما من شأنه توضيح مدى تنفيذ الأهداف للمؤسسة ومدى التطبيق للمبادئ والاجراءات والتغير فيها، واطهار المعلومات التي تؤثر على دلالة التقارير المالية وابرار جوانب الضعف ان وجدت في أنظمة الرقابة الداخلية والمستندات والسجلات؛

2-3مبدأ الانصاف: يشير هذا المبدأ الى مراعاة أن تكون محتويات التقرير المدقق وكذا التقارير المالية منصفة لجميع المرتبطين والمهتمين بالمؤسسة سواء كانت أطراف داخلية أو خارجية؛

<sup>1</sup>سر دوک فاتح، مرجع سبق ذكره ، ص30.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

2-4 مبدأ السببية: ويشير هذا المبدأ إلى ضرورة أن يشمل تقرير المدقق على تفسيرات واضحة لكل تصرف غير عادي يواجهه به المدقق، وأن توضع مقترحاته وتحفظاته بناءً على أسباب حقيقية وموضوعية.

وذلك بالإضافة إلى قيام المدقق بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تحتوي على المبادئ الأساسية والإجراءات الضرورية والأدلة المرتبطة بها (تفسيرات، الجوانب المادية... الخ) مع مراعاة أن يقوم المدقق بتخطيط وتنفيذ التدقيق بنظرة الحذر المهني مع الأخذ في الاعتبار الظروف التي ربما تؤدي إلى الأخطاء المادية في القوائم المالية.<sup>1</sup>

### ثانياً: فروض التدقيق الخارجي

يعبر الفرض عن قاعدة تحظى بالقبول العام وتعتبر عن التطبيق العملي كما تعد أساس يستند إليه في حل مشاكل معينة أو ترشيد السلوك وكذا المساعدة في اتخاذ القرارات، والتدقيق الخارجي كأى مجال من مجالات المعرفة يقوم على جملة من الفروض نوجزها فيما يلي:

#### 1- قابلية البيانات المالية للفحص:

يستمد هذا الفرض من المعايير المستخدمة لتقييم البيانات المحاسبية والخطوط العريضة التي يسترشد بها لإيجاد نظام الاتصال بين معدي المعلومات ومستخدميها وتتمثل هذه المعايير في:

✓ **الملاءمة:** يقصد بها وجود ارتباط منطقي بين المعلومات وبين القرار موضوع الدراسة،

فالمعلومات الملائمة هي تلك المعلومات القادرة على إحداث تغيير في اتخاذ القرارات؛

<sup>1</sup>- أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء للنشر، عمان، 2005، ص24.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

✓ القابلية للفحص: تسمح لجميع الأشخاص المؤهلين من التوصل الى نتائج مماثلة؛

✓ البعد عن التحيز: بمعنى تسجيل الحقائق بطريقة عادلة وموضوعية؛

✓ القابلية للقياس الكمي: هي خاصية يجب أن تتحلى بها المعلومات المحاسبية،

فالقياس الكمي يضيف منفعة نتيجة تحويل البيانات الى معلومات أكثر فائدة من خلال

اجراء عمليات حسابية؛<sup>1</sup>

### 2-عدم وجود تعارض حتمي بين مصلحة كل من المدقق والادارة:

يقوم هذا الفرض على تبادل المنافع بين المدقق والادارة فهذه الأخيرة تستعمل المعلومات المالية

المدققة في اتخاذ قراراتها ومن ثم فهي تستفيد من المعلومات التي تم التدقيق فيها بدرجة أكبر

الأمر الذي يستوجب وجود نوع من التكامل والتعاون بين الادارة والمدقق؛<sup>2</sup>

### 3-خلو القوائم المالية وأية معلومات أخرى تقدم للفحص من أية أخطاء عادية:

يشير هذا الفرض لمسؤولية المدقق عن اكتشاف الأخطاء الواضحة عن طريق بذل العناية

المهنية اللازمة، وعدم مسؤوليته عن اكتشاف الغش والتلاعبات التي تكتم التواطؤ فيها خاصة عند

تقيده بمعايير التدقيق المتفق عليها؛

<sup>1</sup>-د. بو حفص رواني، مطبوعة في التدقيق المالي والمحاسبي، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة غرداية، 2018، 2017، ص10.

<sup>2</sup>-محمد تهامي طواهر، صديقي مسعود، نحو اطار متكامل للمراجعة المالية في الجزائر على ضوء التجارب الدولية، أطروحة مقدمة لنيل

شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، فرع التخطيط الاقتصادي غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة

الجزائر، 2004، 2003، ص13.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

4- وجود نظام سليم للرقابة الداخلية يلغي احتمال حدوث أخطاء :

ان وجود نظام سليم للرقابة الداخلية داخل المؤسسة يمكن التقليل من حدوث الأخطاء والتلاعبات ان لم نقل حذفها نهائيا، كما يجعل التدقيق اقتصادي وعملي بتبني التدقيق الاختياري بدلا عن التدقيق التفصيلي؛

5- التطبيق المناسب لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها يؤدي لقوائم مالية سليمة:

يقوم هذا الفرض على أن المعلومات المحاسبية قد تم اعدادها وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها، اذ يعتبر الالتزام بها مؤشرا حقيقيا للحكم على صحة القوائم المالية الختامية ومدى تعبيرها عن المركز المالي الحقيقي للمؤسسة؛

6- العناصر التي كانت صحيحة في الماضي ستكون كذلك في المستقبل:

يعتبر هذا الفرض أن العمليات التي قامت بها المؤسسة في الماضي تمت وفق اجراءات سليمة وضمن نظام سليم للرقابة الداخلية ستكون كذلك في المستقبل والعكس صحيح؛

7- مراقب الحسابات يزاول عمله كمدقق فقط:

يقوم المدقق في هذا البند بعمله كمدقق للحسابات وذلك وفقا لما توضحه الاتفاقية المبرمة ما بين المؤسسة والمدقق، على ان لا تحال هذه الاتفاقية بمعايير التدقيق وعلى رأسها استقلالية المدقق؛



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

8-القوانين المهنية تفرض على المدقق التزامات مهنية عليه أن يلتزم بها:

يتطرق هذا الفرض الى مجموع المستندات التي على المدقق الالتزام بها اتجاه عملائه والتي

يفرضها مركز الحسابات.<sup>1</sup>

### ثالثا: معايير التدقيق الخارجي

تنفرد معايير التدقيق الخارجي حسب ارتباطه بالعلاقات التالية إلى:

#### 1- معايير ذات علاقة بالتدقيق

##### 1-1-1-المعايير العامة أو الشخصية

تتعلق هذه المعايير بالتكوين الشخصي للقائم بعملية التدقيق، وتصنف هذه المعايير بأنها "عامة"

وتتمثل في:

##### 1-1-1-1-معايير التأهيل العلمي والعملية للمراجع:

تتبع أهمية هذا المعيار من وجود أطراف متعددة تعتمد على رأي المراجع الخارجي عن القوائم

المالية الختامية للمشروع، مما يتطلب معه ضرورة توافر شروط التأهيل العلمي والمهني للقائمين

بعملية التدقيق، وضرورة توافر الاستقلالية لهم عند إبداء الرأي على القوائم المالية محل الفحص.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>-وليام توماس، أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة أحمد حامد، حجاج كمال الدين سعد، دار المريخ للنشر، الرياض، ص 19.

<sup>2</sup>- زينب عميرات، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي، دراسة ميدانية لعينة من محافظي حسابات ومحاسبين، ولاية ورقلة 2018، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معقدة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018، 2017، ص9.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

وينص هذا المعيار على ضرورة توافر عاملين أساسيين في المراجع وهما التأهيل العلمي، والتأهيل المهني؛

### 1-1-2 معيار الاستقلالية:

تتبع أهمية هذا المعيار من مدى الثقة ودرجة الاعتماد على رأي المدقق الخارجي ويتحددان بمدى استقلال وحياد المدقق في ابداء الرأي، فالأطراف ذات المصالح مستخدمي القوائم المالية غالبًا ما تكون مصالحهم متعارضة إلى حد كبير، ومن ثم فهي تحتاج إلى رأي فني محايد عن الأحوال المالية للمشروع، ومن ثم يلجأ المدقق الخارجي باستمرار إلى تدعيم ذلك الاستقلال حتى لا يفقده مركزه أمام تلك الأطراف ذات المصلحة؛

### 1-1-3 بذل العناية المهنية المناسبة:

ويتضمن هذا الأخير ضرورة بذل العناية المهنية المعتادة في كافة جوانب التدقيق. ويعني ذلك أن المراجع مسؤولاً مهنيًا عن أداء عمله على نحو جاد وحذر، وللتوضيح يشمل بذل العناية المهنية جوانب مثل: اكتمال أوراق العمل، كفاية أدلة المراجعة، وموضوعية تقرير التدقيق، كما يجب أن يتجنب المدقق كمهني الإهمال؛

### 1-2 معايير العمل الميداني

تتعلق معايير العمل الميداني بجميع الأدلة والأنشطة الأخرى المتعلقة بأداء العمل الميداني، وتشتمل معايير العمل الميداني على ثلاث معايير وهي:

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### 1-2-1 التخطيط والإشراف الملائمين:

ويتناول هذا المعيار الأول منها أهمية التحقق من أن العمل قد تم تخطيطه على نحو جيد لأداء التدقيق بشكل وبما يوفر الإشراف المناسب على أداء المساعدين، ويعد وجود الإشراف الملائم ضروريًا في التدقيق، حيث إن العديد من أنشطة العمل الميداني يتم تنفيذها بواسطة مساعدين خبراتهم المهنية محدودة؛<sup>1</sup>

### 1-2-2 فهم الرقابة الداخلية:<sup>2</sup>

يعد وجود نظام الرقابة الداخلية لدى المؤسسة (العميل) أحد أهم المفاهيم المتعارف عليها في المراجعة من الوجهتين النظرية والعلمية حتى يتم توفير معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها، واذ اقتنع المراجع أن العميل لديه نظامًا ممتازًا للرقابة الداخلية يتم من خلال توفير بيانات يمكن الاعتماد عليها ويؤدي وجوده إلى حماية الأصول والسجلات، فإن كمية الأدلة التي يجب جمعها ستقل بالمقارنة بحالة عدم ملائمة نظام الرقابة الداخلية، وفي بعض الحالات قد تكون أساليب الرقابة الداخلية غير ملائمة مما يعوق تنفيذ العمل في المراجعة على نحو فعال؛

### 1-2-3 كفاية الأدلة وجودتها:

تتطلب قرارات المراجع الخاصة بحجم ونوع الأدلة التي يجب جمعها في حالات معينة ممارسة قدرًا من الحكم المهني؛

<sup>1</sup> ترينب عميرات، مرجع سبق ذكره، ص 10.

<sup>2</sup> - المرجع نفسه، ص 10.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### 1-3 معايير إعداد التقرير

تتضمن المراجعة التوصيات لمعالجة المشاكل والطرق لزيادة الكفاءة والربحية، ويعتبر التقرير الهدف الرئيسي من عملية المراجعة وذلك نتيجة لاحتوائه على رأي المراجع حول مدى عدالة القوائم المالية وتمثل معايير إعداد التقرير فيما يلي:

#### 1-3-1 إبداء الرأي عن مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند إعداد القوائم المالية:

إن المبادئ المحاسبية في الأصل يتم اقتراحها من طرف المختصين والهيئات، ويتعاقد عليها مع مستعملي القوائم المالية، بحيث أن هذه المبادئ تتصف بالقوة القانونية، فلا تحظى البيانات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة بالقبول إلا إذا ثبت أن المبادئ المحاسبية المنفق عليها مطابقة بالحرف الواحد، لذلك يقوم المراجع بإبداء رأيه في المبادئ المحاسبية ومدى تطبيقها من طرف المؤسسة؛

#### 1-3-2 إبداء الرأي حول مدى تطبيق المبادئ المحاسبية للسنوات السابقة:

يهدف هذا المعيار إلى التقييم والتنسيق في تطبيق المبادئ المحاسبية وفي حالة حدوث تغيرات يجب إخطار الجهة المعنية بالمراجعة، وذلك لضمان قابلية المقارنة على مدار الفترات والسنوات المالية المتعاقبة؛<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - زينب عميرات، مرجع سبق ذكره، ص 10، 11.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### 1-3-3 احتواء القوائم المالية على كل الإيضاحات والبيانات اللازمة:

وهذا يستلزم أن تكون القوائم المالية مرفقة بملء الوثائق الثبوتية وأن لا يوجد فيها أي غموض أو ابهام وإن وجد يجب إيضاحه والاستفسار عنه من طرف الجهة المسؤولة عنه، أما في حالة وجود اتهامات يجب على مراجع الحسابات أن يذكر القصد الموجود في تقريره النهائي للجهات المطالبة للمعلومات حول نتائج المراجعة للقوائم المالية؛

### 1-3-4 شمول تقرير المراجع كل القوائم المالية:

يقصد به أن مصادقة المراجع تكون حول كل القوائم المالية، حتى يتم التأكيد من صحة ومصداقية القوائم المالية المعبرة عن المركز المالي للمؤسسة، ولكن هذا المعيار ليس معناه إبداء الرأي بالموافقة أو الرفض لكل القوائم المالية ومحتواها، ففي غالب الأحيان لا يمكن للمراجع إعطاء موافقة تامة منها.<sup>1</sup>

### 2- معايير التدقيق ذات علاقة بتكنولوجيا المعلومات

نتيجة التوسع في استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها عند تدقيق البيانات المالية، فقد أصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي العديد من بيانات ممارسات التدقيق الدولية منها عام 1987 م، ثم قام بتعديلها عام 2001 م، ثم قام بسحبها عام 2004 م، إلا أنه عاد وأشار إليها في معظم فقرات معيار التدقيق الولي (315) المعدل عام 2008 م، الموسوم: فهم المنشأة وبيئتها ومخاطر الأخطاء الجوهرية فيها، ومن أهم هذه البيانات ما يلي:

<sup>1</sup> -زينب عميرات، مرجع سبق ذكره، ص 11.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

1-2 بيان ممارسة التدقيق الدولي(1001): بيئة نظم المعلومات الإلكترونية في ظل استخدام

الحسابات الصغيرة المعدل في يوليو، 2001 والسابق إصداره عام 2001م؛

1-1-2 ماهية نظم الحسابات الصغيرة: هي عبارة عن أجهزة الحاسب ذات مشغل ذاكرة ووحدة

عرض ووحدة تخزين ولوحة مفاتيح وتوصيلات بالطابعة؛

2-1-2 خصائص نظم الحسابات الصغيرة: صغيرة الحجم، لا تحتاج مهارات أساسية للحاسب

وتعتمد على البرامج الجاهزة؛<sup>1</sup>

3-1-2 الهدف من البيان: توفير مساعدة عملية للمدققين عند تنفيذهم لمعايير التدقيق الدولية،

علما بأن هذا البيان يستخدم في حالة اعتماد المؤسسة محل التدقيق في تشغيل جزء أو كل بياناتها

المالية على حسابات صغيرة، ولا يتضمن هذا البيان أي مبادئ أساسية أو إجراءات جوهرية؛

4-1-2 أثر الحسابات الإلكترونية الصغيرة على نظم المعلومات المحاسبية وعملية التدقيق:

✓ أولاً: بالنسبة لأثر المتوقع على النظام المحاسبي، فيجب وضع ضوابط رقابية على

المسؤولين بإدخال واعتماد المستندات والمسؤولين عن تشغيل الحاسب وتغيير البرامج في

الملفات، كما يجب وضع ضوابط رقابية على الملفات والتسليم الصحيح للمخرجات؛

✓ ثانياً: بالنسبة لعملية المراجعة فلا بد من اعتماد نظم رقابية ومراجعة داخلية مرتبطة

بالحسابات الصغيرة؛

<sup>1</sup>حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص42.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

2-2 بيان ممارسة التدقيق الدولي(1002): بيئة النظم الإلكترونية في ظل نظم الحاسبات الإلكترونية المباشرة؛

2-2-1 ماهية نظم الحاسبات المباشرة: هي تلك الحاسبات التي تمكن المستخدم من الوصول إلى البيانات والمراجع مباشرة من خلال الطرفيات؛

2-2-2 خصائص نظم الحاسبات المباشرة:

✓ نظم تسمح بإجراء كافة أنواع التغيرات على البيانات والبرامج؛

✓ نظم تسمح بالتغيير بشكل مقيد (إدخال فقط أو قراءة)؛

2-2-3 الرقابة الداخلية لنظم الحاسبات المباشرة:

✓ ضوابط كلمة السر؛

✓ ضوابط على التطبيقات؛

✓ ضوابط على حماية وتطوير النظام؛

3-3 بيان ممارسة التدقيق الدولي(1003): بيئة نظم المعلومات الإلكترونية واستخدام نظم قواعد البيانات؛<sup>1</sup>

3-3-1 ماهية نظم قواعد البيانات: هي النظم المبنية على بيانات مجمعة، حيث أن مستخدم

قاعدة البيانات ليس من المهم أن يكون ملم لكل بيانات القاعدة، علما بأن هناك نوعين من نظم

قواعد البيانات غير المترابطة ونظم قواعد البيانات المترابطة؛

<sup>1</sup>-حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص42.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

3-3-2 الرقابة الداخلية على بيئة قواعد البيانات: يجب على المراجع التركيز على توافر ما يلي:

✓ بنية تحتية لأمن المعلومات، علماً بأن وجودها دليل على فاعلية الرقابة الداخلية بحيث

تتمثل الرقابة الداخلية بكيفية إدارة البيانات وكذلك إدارة قواعد البيانات، وذلك بتوفير مدير

لإدارة قواعد البيانات وذلك بهدف إدارة وتنظيم القاعدة؛

✓ ضوابط رقابية عامة.

3-3-3 تأثير قواعد البيانات على النظام المحاسبي ونظم الرقابة الداخلية:

يمكن حصر تأثير قواعد البيانات على النظام المحاسبي طبقاً لعوامل عدة منها مدى اعتماد

المؤسسة على قاعدة البيانات في تشغيل التطبيقات المحاسبية وطبيعة وهيكل قاعدة البيانات وكذلك

نوعية الضوابط الرقابية العامة والضوابط على التطبيقات المتبعة داخل قاعدة البيانات.

بالإضافة لبيانات التدقيق الدولية السابقة الذكر توجد بيانات أخرى هي:

✓ 1008 خصائص واعتبارات تقييم مخاطر الرقابة الداخلية لنظم المعلومات الإلكترونية؛

✓ 1009 أساليب المراجعة باستخدام الحاسب الإلكتروني؛

✓ 1010 اعتبارات بشأن أمور بيئية عند مراجعة القوائم المالية؛

✓ 1013 التجارة الإلكترونية: التأثير على مراجعة القوائم المالية.



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### 4-4 معيار التدقيق الدولي (ISA 401):

يتمثل المعيار 401 (التدقيق في ظل نظم المعلومات الإلكترونية) هو المعيار الرئيسي المرتبط بتكنولوجيا المعلومات .

**4-4-1 هدف المعيار:** يهدف هذا المعيار إلى توفير الإجراءات التي يجب اتباعها عند تنفيذ عملية التدقيق على المؤسسة ذات التشغيل الإلكتروني لبياناتها المالية.<sup>1</sup>

**4-4-2 الكفاءات والمهارات المطلوبة من المدقق:** يجب أن يكون المدقق على معرفة بالحسابات وذلك للتخطيط والإدارة والإشراف والفحص، كما يجب أن يكون متمكن من استخدام الحاسب في تنفيذ بعض إجراءات التدقيق، وقد يستعين المدقق بالخبير من الخارج بحيث يكون له معرفة بالحسابات.

ومن الجدير بالذكر بأن هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة محل التدقيق سوف يتأثر في حالة وجود أجهزة حاسب آلي، وذلك في حال غياب المسار الواضح للإجراءات وفي حال عدم الفصل بين الوظائف المتعارضة وفي غياب الأخطاء الكتابية التي كانت تحدث في ظل التشغيل اليدوي وظهور أخطاء جديدة مرتبطة بالبرمجة، وأخيرا وفي حال إمكانية إدخال أو تنفيذ المعاملات دون وثائق أو مستندات لتأكيدھا.

### 4-4-3 مبادئ المعيار:

يتضمن هذا المعيار سبعة مبادئ وهي:

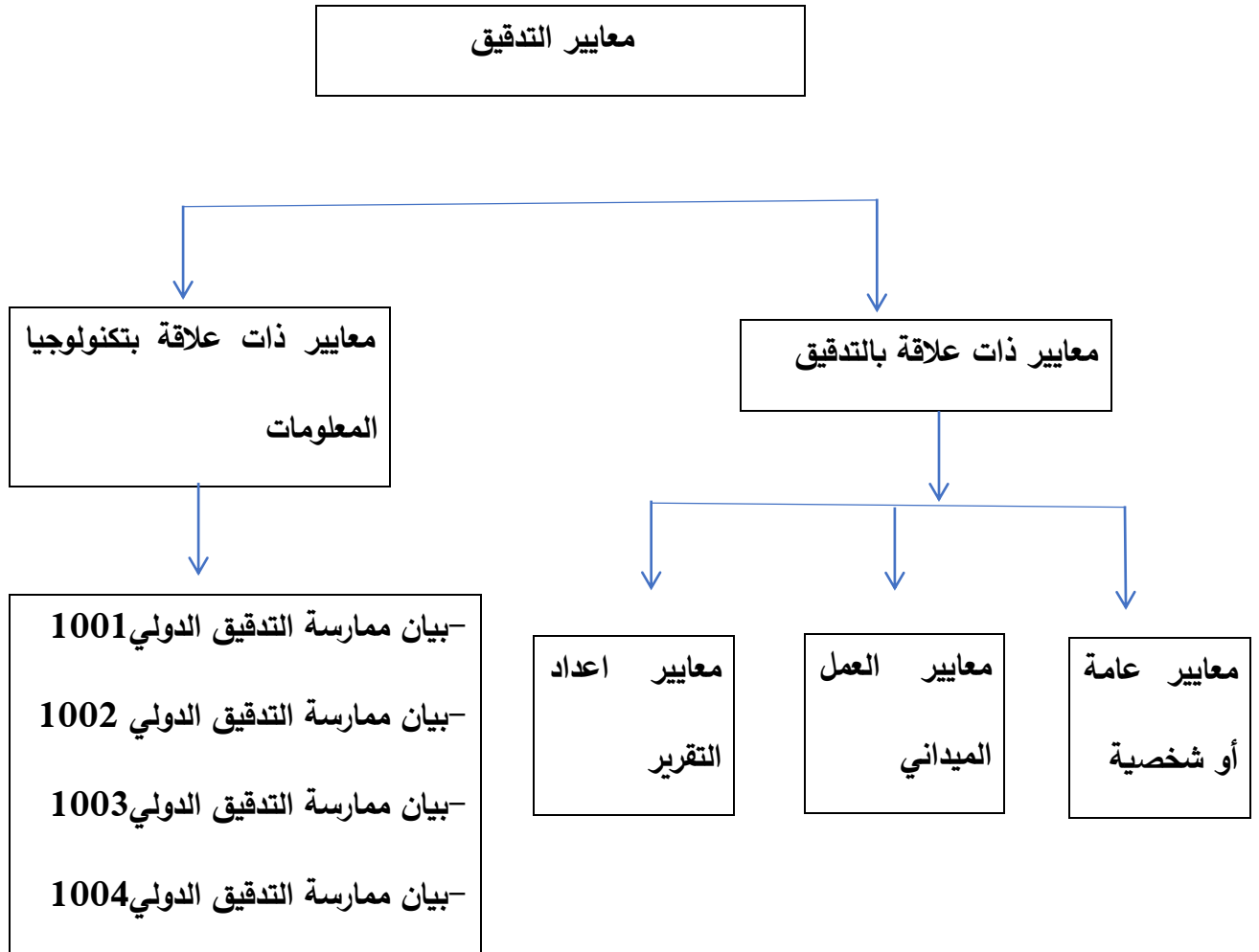
<sup>1</sup>-حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص43.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

- **المبدأ الأول:** يجب على المدقق(المراجع) أن يحدد نظم المعلومات الإلكترونية على عملية التدقيق؛
- **المبدأ الثاني:** يجب على المدقق (المراجع) أن تكون لديه المعرفة التامة بنظم المعلومات الإلكترونية والتحقق من مدى توافر البيانات وذلك لتخطيط ومراقبة وفحص العمل المنفذ؛
- **المبدأ الثالث:** يجب على المدقق أن يحدد إمكانية الاستعانة بخبير ذو مهارات في نظم المعلومات الإلكترونية عند تنفيذ عملية التدقيق؛
- **المبدأ الرابع:** الحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة عند الاستعانة بالخبير خلال مرحلة التخطيط؛
- **المبدأ الخامس:** الحصول على الفهم الكامل من أنشطة نظم المعلومات الإلكترونية والتحقق من مدى توافر البيانات لاستخدامها في عملية التدقيق؛
- **المبدأ السادس:** الحصول على الفهم الكافي لبيئة نظم المعلومات الإلكترونية، والتحقق من تأثير البيئة على تقييم المراجع للمخاطر الحتمية ومخاطر الرقابة؛
- **المبدأ السابع:** تصميم إجراءات التدقيق بالاعتماد على نظم المعلومات الإلكترونية وذلك لتخفيض خطر التدقيق إلى أدنى مستوى القبول.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>-حسام محمد أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره ، ص 43.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية



الشكل (01): معايير التدقيق الخارجي

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على ما سبق ذكره

### المطلب الثاني: مدخل مفاهيمي لأنظمة المحاسبية الإلكترونية

تعد نظم المعلومات الإلكترونية أحد المصادر الرئيسية للمعلومات، وذلك لأنها تعتبر منتجا للمعلومات التي تحتاجها كافة المستويات الإدارية والجهات الخارجية، وذلك بسبب التطور في عالم

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

تكنولوجيا الاعلام والاتصال، والسرعة المتزايدة التي صاحبت هذا التطور، جعل استعمال الحاسوب في المؤسسات الاقتصادية ضرورة حتمية، لا يمكن تجاهلها في عصر أصبحت فيه المعلومة ذات أهمية بالغة، مما أدى الى أن تكون نظم المعلومات المحاسبية فعالة وذات كفاءة عالية في المؤسسات اذ بناء ا على هذه المعلومات يتم اتخاذ القرارات العملية والاستراتيجية للمؤسسة. نحاول من خلال هذا المبحث عرض بعض المفاهيم حول المعلومة، النظام المحاسبي والنظام المحاسبي الإلكتروني على وجه الخصوص.

### الفرع الاول: ماهية النظام المعلومات المحاسبي

لقد أصبح نظام المعلومات يقوم بدور فعال داخل المؤسسة، وذلك لأنه يعتبر منتجا للمعلومات ويعتبر من أهم العناصر داخل المؤسسة والتي لها دور كبير في عملية اتخاذ القرارات المناسبة والفورية للمؤسسة، وتعتبر المحاسبة كمهنة من واجبها الارتقاء بوجهة النظر الداخلية وتطوير المعلومات التي توضح دورها ومساهمتها في توفير المعلومات الملائمة للمستويات الادارية والجهات الخارجية.

### أولاً: مفهوم النظام المعلوماتي المحاسبي

#### 1-تعريف المعلومة:<sup>1</sup>

تعتبر المعلومات المحاسبية من البيانات المحاسبية التي يتم تجهيزها وعرضها بطريقة منظمة ونافعة في عملية التدقيق الخارجي.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> -أحمد العماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي، مجلة العلوم الانسانية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، العدد الأول، نوفمبر 2001، ص94.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

تعرف المعلومات المحاسبية بأنها " كل المعلومات الكمية والمالية التي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل و التقارير المستخدمة داخليا."

كما تعرف: "على أنها البيانات التي يكون صدى لدى مستقبلها، وتكون تؤدي لتخفيض عدم التأكد، حيث هذه البيانات معروفة فعلا وهامة لمن يستلمها و توصل الى متخذ القرار أهميتها، وتكون قيمتها أعلى من تكلفتها."<sup>2</sup>

وبذلك فهي تمثل ناتج العملية التشغيلية التي تجرى على البيانات المحاسبية و التي تستخدم من قبل الجهات الداخلية و الخارجية التي لها علاقة بالوحدة الاقتصادية و بما يحقق الفائدة من استخدامها.

ويرى الباحث أنه يمكن تعريف المعلومات المحاسبية بأنها تلك المعلومات المتضمنة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بنظمها الفرعية المختلفة، أي تلك المقرر عنها في القوائم والتقارير المالية، وحتى تكون هذه المعلومات ذات قيمة وفائدة لا بد أن تشمل على مجموعة من الخصائص و فيما يلي نستعرض أهم هذه الخصائص:

**1-1-الملاءمة:** بمعنى أن تتلاءم المعلومات مع الغرض الذي أعدت من أجله، فالمعلومات الملائمة هي التي تؤثر على سلوك متخذ القرار و تجعله يعطي قرار مختلف عن ذلك القرار الذي

<sup>1</sup>-أحمد العماري، مرجع سبق ذكره، ص94.

<sup>2</sup>-حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار الاستثماري في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، منكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير غير منشورة، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011، ص78.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

كان يمكن اتخاذه في غياب هذه المعلومة<sup>1</sup>، وحتى تكون المعلومة ملائمة يجب أن تتحقق فيها الشروط التالية:

**الوقتية:** اذ يجب ان يكون وقت الحصول على المعلومات مناسب مع الحاجة اليها؛

**التقييم:** اذ يجب أن تكون المعلومات لها قيمة يمكن من خلالها مقارنة قيمتها مع تكلفة الحصول عليها؛

**المساعدة على التنبؤ:** اذ يجب على المعلومات المخرجة من نظام المعلومات المحاسبية أن تساعد على التنبؤ المستقبلي؛

**1-2 الاعتمادية الموثوقية:** تعتبر من الخصائص الرئيسية للمعلومات، حيث تتوفر هذه الخاصية في المعلومات عندما تكون خالية من الأخطاء، الحيادية، وتتصف بأمانة التعبير أي انها خاصية تتعلق بأمانة المعلومات المحاسبية و امكانية الاعتماد عليها، وحتى تكون المعلومات موثوقة يجب أن تتميز بما يلي:

✓ **التحقق:** يعني أن المعلومات قابلة للتحقق؛

✓ **الموضوعية "الحياد":** يجب أن تكون غير متحيزة؛

✓ **المصدقية:** يجب أن تتوافق مع الأحداث التي تعبر عنها تلك المعلومات، و معنى ذلك

أن اعداد تلك المعلومات يجب أن يكون بأمانة ودقة؛

---

<sup>1</sup>-عبد القار هياوي، عبد الحميد عبد اللاوي، فعالية الرقابة الداخلية في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، منكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة أدرار، الجزائر، 2014، 2013، ص4.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

**1-3 الثبات:** يعني ذلك أن القواعد و السياسات و المبادئ المستخدمة في الحصول على المعلومات المحاسبية في المؤسسة ثابت من فترة لأخرى، مع امكانية التغيير الضروري لها بشرط الإفصاح عن ذلك؛

**1-4 إمكانية المقارنة:** المعلومات المحاسبية المستخرجة من نظام المعلومات المحاسبية لها هذه الخاصية، اذا كان اعدادها و قياسها منسجما و متناسقا مع اعداد وقياس المؤسسات الأخرى، بمعنى يمكن مقارنة معلوماتنا بمعلومات غيرنا، اذا كان أسلوب الاعداد والقياس نفسه.<sup>1</sup>

### 2-تعريف النظام المعلوماتي المحاسبي:

يعرف نظام المعلومات المحاسبي على أنه مسك و خزن ومعالجة و توصيل المعلومات الواجبة التطبيق للمعايير و المتطلبات المهنية حيث تكون نظم المعلومات المحاسبية مصممة تصميمًا جيدًا لمتخذ القرار .

-كما تعرف بأنها نظام لجمع و خزن وتسجيل و معالجة البيانات لغرض تقديم معلومات لمتخذ القرار.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>-كافي محمد، لقواف خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، دراسة حالة مديرية سونلغاز "وحدة البويرة"، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في علوم التسيير، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة الكلي محمد أولحاج، البويرة، 2015، ص 6،5.

<sup>2</sup>-علي فاضل دخيل الموسوي، نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية، دراسة في إحدى شركات التحول المالية، رسالة مقدمة الى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة القديسة، وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير العلوم في المحاسبة، 1437هـ، 2016، ص 13،

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-كما عرف نظام المعلومات المحاسبي أيضا على أنه" عبارة عن شبكة الاتصال الرسمية التي تنتج تلقائيا المعلومات المفيدة و التي تساعد المنفذين لتحقيق الأهداف الأساسية و الفرعية المحددة مقدما من خلال المؤسسة.

من خلال التعريفات السابقة يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي كما يلي:

ان النظام المعلومات المحاسبي يعتمد على مجموعة من العناصر المادية (المستندات، السجلات، الدفاتر، التقارير والقوائم المالية) والبشرية (ماسكي الدفاتر، مراجعي الحسابات الداخليون والخارجيون) و التي تتفاعل مع بعضها بغرض تحقيق الهدف لنظام المعلومات المحاسبي وهو توصيل المعلومات لمستخدمي النظام.

اذ يعتبر المدققين الخارجيين من بين الأطراف المهمة بمخرجات النظام المعلومات المحاسبي، والتي تتمثل في القوائم المالية في تأدية العملية التدقيقية من أجل تقديم رأي فني محايد حول القوائم المالية وكذا الارتقاء بالعملية التدقيقية.<sup>1</sup>

كما يتصف نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من الخصائص حتى يحقق الأهداف المرجوة، حيث تمثل هذه المعلومات أساس العمل الإداري للمؤسسة و نذكر أهمها:

✓ **الملاءمة:** تشير هذه الخاصية الى مدى ملاءمة المعلومات لطلب المستخدم، و الحكم

بملاءمتها وعدم ملاءمتها في تأثير على سلوك مستخدميها؛

<sup>1</sup>- هر وال محمد أنور، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرار، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة غير منشورة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015، ص26.



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

- ✓ **المرونة:** يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقدرته على التكيف مع أي تغيرات قد تحدث في احتياجات مستخدميه أو الأهداف المرجوة منه نظرا لأن هؤلاء المستخدمين يعملون باستمرار؛
- ✓ **المصداقية:** بمعنى خالية من الأخطاء و التحيز تنطوي بصدق على الخصائص و السمات المستهدف وبارازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه، وتكون المعلومات ذات مصداقية اذا توفرت فيه الخصائص التالية: الحياد، الدقة؛
- ✓ **اقتصادية الشغل:** أي ضرورة أن تكون عوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أن يساوي تكلفة تشغيله حتى يمكن أن تصفه بأنه اقتصادي؛
- ✓ **بساطة الهيكل:** كلما زادت بساطة هيكل نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه واستيعابه والتعامل معه والاستفادة منه، ويصعب على محاسبين المؤسسة من استيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من امكانيات استخدامه وبالتالي كلما كان النظام بسيطاً زادت فاعليته في تحقيق الاهداف المرجوة منه.<sup>1</sup>

ثانيا: مكونات النظام المحاسبي: تتمثل مكوناته في:

- 1- **مدخلات النظام:** المدخلات هي نقطة بداية عمل النظام تتمثل بالاحتياجات الأساسية اللازمة لعمل النظام قد تأخذ شكل أرقام مجردة أو أشكال ورسوم تعبر عن حالة معينة، كما قد تكون

---

<sup>1</sup> - عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي للطور الثاني، تخصص اقتصاد بترولي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015، ص6،7.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

بصيغة وصفية كالأوامر الإدارية مثلا من الممكن أن تكون مدخلات نظام معين بمثابة مخرجات لنظام آخر أو عدة نظم أخرى عندما تستخدم كمدخلات جديدة في التشغيل من خلال التغذية العكسية أو من خلال علاقات الترابط، التكامل و التنسيق التي تكون بين تلك النظم في النظام المحاسبي تمثل المدخلات مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليه من الأدلة الموضوعية المؤيدة للأحداث المالية و البيانات التقديرية التي يتم اعدادها عن طريق عناصر النظام الأخرى و البيانات الكمية؛

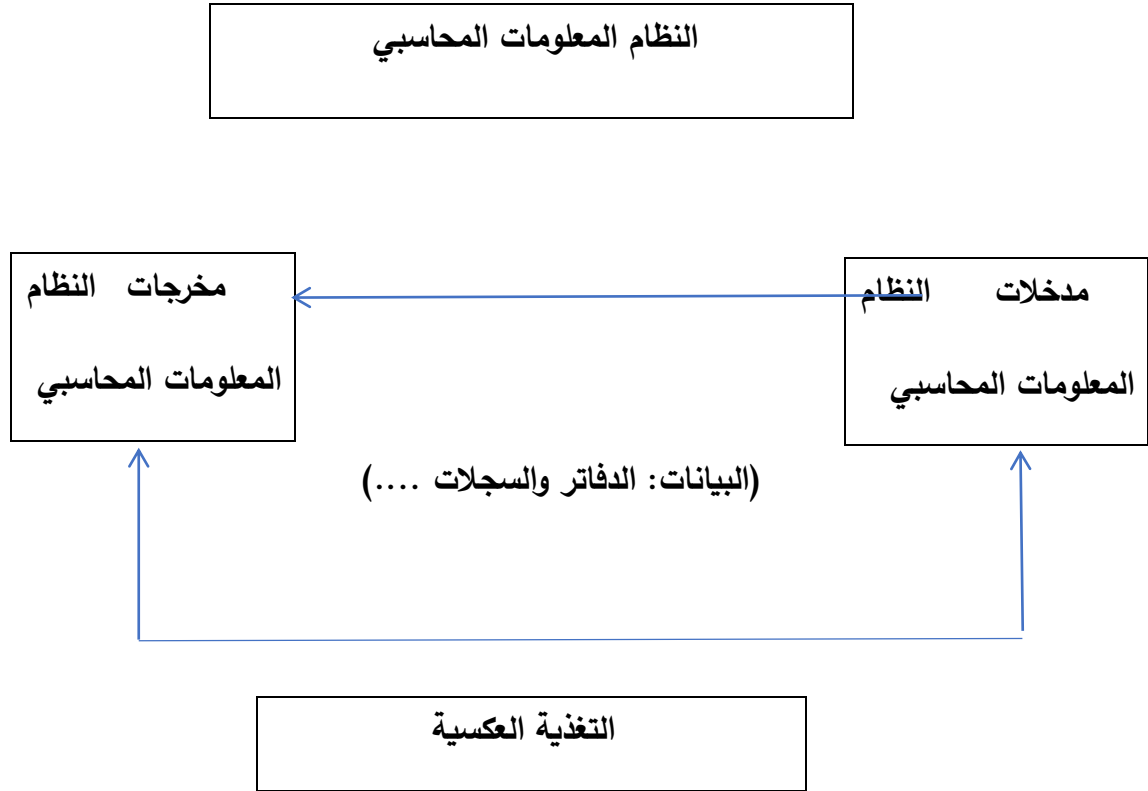
**2- المعالجة في نظام المعلومات المحاسبي:** تتضمن اجراءات المعالجة ضمن نظام المعلومات ال عمليات المحاسبي تسجيل العمليات من واقع المستندات و الكشوف والتقارير المالية كنواتج نهائية لنظام المعلومات المحاسبي، بعد ادخال مختلف البيانات المحاسبية الناتجة عن العمليات التي قامت بها المؤسسة الى نظام المعلومات المحاسبي، يتم معالجة هذه البيانات عبر سلسلة من الخطوات المتتابعة من اجل تحويلها الى معلومات محاسبية مفيدة وموجهة لمختلف الأطراف المتعاملين مع المؤسسة من أجل مساعدتهم في اتخاذ القرارات؛

**3- مخرجات نظام المعلومات المحاسبي:** تتمثل عملية عرض المعلومات في اعداد الكشوف المالية و التقارير الادارية، كما تعتبر هذه العملية اخر مرحلة في الدورة المحاسبية، قد تكون عملية عرض المعلومات بصفة دورية أن تكون تبعا لظروف استثنائية؛<sup>1</sup>

<sup>1</sup>طاهر شاهر يوسف القشي، مدى فعالية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية، أطروحة استكمال متطلبات درجة الدكتوراه، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، 2003، ص22.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

4-التغذية العكسية: وهي عملية الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لتقييم عناصر النظام السابقة(المدخلات، المعالجة في نظام المعلومات المحاسبي، المخرجات)، و التأكد من مدى دقتها و امكانيتها في تحقيق أهدافها و في النظام المحاسبي تتم التغذية العكسية من خلال عملية الرقابة على العناصر السابقة بهدف تقييمها و توجيهها التوجيه الصحيح وصولا الى تحقيق الأهداف التي يرمي النظام المحاسبي الى تحقيقها خدمة لوحدته اقتصادية ككل.<sup>1</sup>



الشكل 02: مكونات النظام المعلومات المحاسبي

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على ما سبق ذكره

<sup>1</sup>-قاسم محسن الحيطي، زياد هاشم يحي، نظام المعلومة المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، العراق، 2003، ص17.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

### ثالثاً: وظائف نظام المعلومات المحاسبي

يؤدي نظام المعلومات المحاسبي مجموعة من الوظائف ضمن المنظمة، تتلخص هذه الوظائف

بأربعة أهداف أساسية تتمثل فيما يلي:

- جمع وتخزين البيانات المتعلقة بأنشطة و عمليات المنشأة بكفاءة وفعالية؛

2- معالجة البيانات عبر عمليات الفرز و التصنيف والتلخيص؛

3- توليد معلومات مفيدة لاتخاذ القرار و توفيرها للمستفيدين؛

4- تأمين الرقابة الكافية التي تؤكد تسجيل ومعالجة البيانات المتعلقة بأنشطة الأعمال بدقة، وتؤكد

أيضاً حماية هذه البيانات و أصول المنشأة الأخرى.<sup>1</sup>

### الفرع الثاني: تطوير النظام المعلومات المحاسبي وأهدافه

أدى التطور التكنولوجي الى تحسين مختلف الميادين وبدوره انعكس هذا التطور على علم

المحاسبة من حيث استخدام المؤسسات لأنظمة المعلومات المحاسبية.

### أولاً: تطوير النظام المعلومات المحاسبي

#### 1- تحليل النظام المعلومات المحاسبي

تحليل الأنظمة هي عملية منهجية لتفكيك وتجزئة نظام المعلومات الحالي بهدف البحث عن فهم

لأجزاء ومكونات النظام، وأدوارها في ما ينجزه النظام ككل.

<sup>1</sup>-عميرات زينب، مرجع سبق ذكره، ص5،6.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

يعتمد في تحليل الأنظمة مجموعة من الأساليب تتضمن مجموعة الطرق التي يمكن أن يلجأ إليها محلل النظام في سبيل حصر ومعرفة المشكلات والاختناقات في نظام المعلومات المحاسبية وتحديد أسبابها وبالتالي اقتراح معالجتها في ضوء ذلك، وهي قسمان:

**1-1 الأساليب المعتمدة على مستخدم النظام:** يمكن من خلال هذه الأساليب التعرف على نقاط الضعف في النظام القائم وبالتالي حصر وتحديد المشكلات والاحتياجات التي تحدث فيه وتمثل فيما يلي:

✓ **المقابلات الشخصية:** يحرص محلي النظام على مقابلة الأفراد الذين يخدمهم النظام في سبيل تبادل الآراء والمقترحات التي من شأنها ان تساهم في تحديد المشكلات والاختناقات التي تواجههم، ومن ثم التوصل للحلول السليمة بشأنها؛

✓ **قوائم الاستبيان:** يفضل استخدام هذا الأسلوب في حالة وجود عدد كبير من المستخدمين وبالتالي عدم امكانية اجراء مقابلات شخصية معهم من خلال الفترة الزمنية المحددة للقيام بعملية التحليل، وتتضمن قوائم الاستبيان مجموعة من الأسئلة يطلب من الفرد الموجهة لهم الاجابة عنها.

**1-2 الأساليب المعتمدة على محلي النظام:** هي مجموعة من الأساليب التي يتم القيام بها من قبل محلل النظام مباشرة في سبيل تحديد المشكلات والاختناقات التي تحدث في النظام الواجب تحليله وهي كالآتي:

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

- ✓ **الملاحظات:** يقوم محلل النظام بالاطلاع على كافة العمليات المتعلقة بالنظام الذي يقوم بتحليله وتحديد المشكلات والاختناقات من خلال ملاحظاته المباشرة، وهو يعتمد في ذلك على خبراته وقدراته في ضوء ما يجب أن يكون عليه عمل النظام؛
- ✓ **خرائط التدفق:** تستخدم خرائط التدفق في تطوير النظام ومكوناته وعلاقته بالنظم الأخرى من خلال الرسوم التخطيطية التي تبرز الاجراءات المتبعة في ذلك.

### 2- تصميم النظام المعلومات المحاسبي

تتعلق عملية تصميم نظام المعلومات المحاسبية بتنظيم العلاقة بين عناصره وأجزائه، من خلال ترجمة الأهداف التي يسعى الى تحقيقها الى نظام كامل و قابل للتشغيل بأقل تكلفة وأعلى منفعة ممكنة.

يقصد بتصميم النظام " أن يقوم المصمم النظم بوضع خطة لترتيب أشكال النظام في شكل متكامل يفي بالأهداف المطلوب تحقيقها من النظام.

**2-1 الهيكل العام للنظام:** توجد ثلاثة مداخل عامة لوضع الهيكل العام لنظام المعلومات وتتمثل فيما يلي:

- ✓ **النظام المركزي:** يتم القيام بكل أنشطة تشغيل البيانات في مركز تشغيل واحد فقط، وتتصف المركزية بوجود قيود مشددة على المستويات التشغيلية مع قدر ضئيل من سلطة اتخاذ القرارات؛

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

✓ **النظام اللامركزي:** يسمح بوجود مركز تشغيل لكل ادارة من ادارات الشركة كما يوجد تفويض واضح للسلطة والمسؤولية بقدر كبير لمختلف المستويات التشغيلية؛

✓ **التشغيل الموزع:**<sup>1</sup> اُتِم استخدام مجموعة من وحدات التشغيل موزعة على الادارات الرئيسية بحيث يتم تفويض عمليات التشغيل المطلوبة الى الادارة المعنية لأقرب وحدة من وحدات تشغيل البيانات، وقد يشمل هذا النظام الموزع على نظام مركزي صغير يتولى جمع وتلخيص البيانات بصفة دورية لغرض التقرير على مستوى الشركة ككل، ويستطيع مستخدمي النظام الموزع أن يتفاعلوا مع بعضهم البعض، كما يمكن أن توجد بيانات مشتركة بينهم. بالإضافة الى امكانية أن يستخدموا أجهزة متاحة في حالة فشل أو تعطيل أحد الأجهزة.

**2-2 تقييم بدائل التصميم:** التصميم الفعال للنظام يحاول تصحيح نقاط الضعف والمشاكل الموجودة في النظام الحالي والتي أدت الى تطوير النظام الحالي، وبالتالي فان مصمم النظم يحاول تلبية المتطلبات الخاصة بنظام المعلومات ومستخدمي نظام المعلومات، حيث يقوم بالاختيار بين البدائل المختلفة لمكونات نظام المعلومات من مصادر الحصول على البيانات وطرق الادخال والتشغيل. وذلك ما يتوافق مع الهيكل التنظيمي للشركة وبعد تحديد البدائل من التصميم فان المشاركين في التصميم يحاولون تخفيض عدد البدائل التي يتم الاختيار بينها للوصول الى البديل الأنسب؛

<sup>1</sup>-عبد القادر هيباوي، عبد الحميد اللاوي، مرجع سبق ذكره، ص13.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

**2-3 تحديد موصفات النظام:** ان المهم في هذه الخطوة هو تحديد مخرجات النظام وهي التقارير الادارية والتشغيلية التي يجب على النظام أن يقدمها والرجوع بعد ذلك بشكل عكسي الى تحديد مدخلات التي يجب توفرها من أجل الوصول الى النتائج المطلوبة بعد خضوعها لعملية المعالجة. كما يجب أن يتضمن كل شيء ضروري من عملية تنفيذ المشروع مثل الجدول الزمني المقترح لإتمام النظام، الأشخاص المطلوب استخدامهم وكافة المخططات التي تصف النظام حتى يصبح قابلاً للتنفيذ.<sup>1</sup>

### 3- تنفيذ نظام المعلومات المحاسبي

تتضمن عملية تنفيذ النظام الجديد تطبيق الموصفات التي تم اختيارها في نظام التصميم بشكل فعلي وفق الخطوات التالية:

✓ **وضع خطة التطبيق:** تتضمن موصفات النظام ونظمه ومكوناته، وبرنامج شامل للتدريب

الكوادر الفنية والادارية بالإضافة الى الأنشطة الجوهرية ذات صلة بنيوية لتطبيق نظام

المعلومات مثل الترجمة وتهيئة نصب الأجهزة والمعدات للنظام وشبكة الاتصال؛

✓ **نصب الأجهزة والمعدات اللازمة:** يقوم مصمم النظام بتحديد الأجهزة والمعدات اللازمة

لعمل النظام الجديد اضافة الى تهيئة الأماكن لنصب هذه الأجهزة والمعدات ومستلزماتها

والتأكد من السلامة الأمنية والتهوية المطلوبة؛

<sup>1</sup>--- عبد القادر هياوي، عبد الحميد عبد اللاوي، مرجع سبق ذكره، ص16،15،14، 17.



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

✓ اختيار النظام: بعد وضع خطة التطبيق ونصب الأجهزة والمعدات اللازمة يقوم مصمم

النظام بعملية الاختبار للنظام الجديد من خلال تشغيله بصورة تجريبية للتأكد من نوعية

الأداء العام ومعرفة درجة ونوعية واستجابة النظام لحاجات ومتطلبات المستخدمين؛

✓ التحول الى النظام الجديد: يقوم مصمم النظام بإعداد مستلزمات التحول من النظام القديم

الى النظام المصمم الجديد وذلك من خلال وضع خطة علمية وواقعية للتحول من نظام

المعلومات القديم الى نظام المعلومات الجديد، تشمل على تحديد المدخل المناسب لتحول

وتطبيقه وتهيئة الظروف المناسبة لضمان تحقيق عملية التحول بنجاح؛

✓ تقييم النظام الجديد: بعد أن يتم التحول من النظام القديم الى النظام الجديد بصورة كلية.

يقوم مصمم النظام بتحديد فترة زمنية مناسبة لمراقبة عمل وأداء النظام الجديد والاجابة عن

كل الاستفسارات الممكن أن ترد بشأنه، ومن خلال هذه المرحلة فان مصمم النظام يمكن

أن يقوم بتعديل بعض الاجراءات أو العمليات وفق ما يتناسب وطبيعة الأهداف المرسومة

لعمل النظام الجديد في سبيل العمل على منع حدوث أي مشكلات أو اختناقات جديدة في

عمل النظام؛

✓ تقديم تقرير الى الادارة: بعد انتهاء من الخطوات السابقة، تكون مهمة مصمم النظام قد

انتهت، وعليه أن يقدم تقريراً نهائياً لعملية الادارة، حيث يتضمن هذا التقرير في الغالب ما

يلي:

-استعراض للعمل الذي قام به؛

-دليل مفصل للإجراءات المحاسبية الجديدة التي سوف تستخدم؛

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-قائمة بنماذج المستندات والدفاتر والتقارير والقوائم المالية التي يقضي

استخدامها وفق النظام الجديد.<sup>1</sup>

### ثانياً: أهداف نظام المعلومات المحاسبي

يهدف نظام المعلومات المحاسبي الى توفير المعلومات لمختلف الأطراف والجهات التي تستخدمها سواء كانت داخلية أو خارجية، وبالتالي يهدف نظام المعلومات المحاسبي الى تحقيق الأهداف التالية:

- ✓ توفير المعلومات و التي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون ذات أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات؛
- ✓ يجب أن تتوفر في بياناته و تقاريره الدقة في الاعداد والنتائج؛
- ✓ يجب ان تتناسب تكلفة النظام و تكلفة انتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة؛<sup>2</sup>
- ✓ تقديم المعلومة التي تساعد في اجراء العمليات اليومية؛
- ✓ تقديم المعلومات اللازمة عن مدى تحقيق الادارة لمسؤولياتها وأهدافها؛
- ✓ يؤدي توافر المعلومات المحاسبية الى تخفيض درجة عدم التأكد المحيطة باتخاذ القرارات مما يساعد على اتخاذ القرار السليم الذي يحقق المنفعة المطلوبة؛
- ✓ تحقيق الرقابة الداخلية على جميع العناصر المادية التي تتواجد في المؤسسة

الاقتصادية؛

<sup>1</sup>-قاسم محسن الحيطي، زياد هاشم يحي، مرجع سبق ذكره ، ص52.

<sup>2</sup>-عميرات زينب، مرجع سبق ذكره، ص4.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

- ✓ يوفر نظام المعلومات المحاسبي التكاليف، و بالتالي يساهم في اضافة مميزات تنافسية للمؤسسة التي تطبقه، حيث يساهم في رفع الخدمات و المنتجات المقدمة للعملاء عن طريق تحسين كفاءة العمليات؛
- ✓ الهدف الأساسي لنظام المعلومات المحاسبي هو توفير المعلومات ذات مصداقية و تتمتع بالدقة اللازمة خدمة للإدارة و المساهمين وباقي الأطراف التي تربطها علاقة بهذه المؤسسات.<sup>1</sup>

### الفرع الثالث: الأنظمة المحاسبية الإلكترونية

نظرا للتطابق التام لوظائف كل من نظام الكمبيوتر ونظام المعلومات المحاسبي، فقد اتجهت منظمات الأعمال في الوقت الحالي الى استخدام نظام معلومات محاسبي الكتروني في تشغيل بياناتها المالية أو غير المالية، مما أدى الى ما يمكن أنطلق عليه اندماج كل من نظام المعلومات محاسبي و النظام الالكتروني ونشوء ما يمكن أن نطلق عليه نظام معلومات محاسبي الكتروني.

### أولاً: التعريف بالأنظمة المحاسبية الإلكترونية

تعتبر نظم المعلومات الإلكترونية ذات أهمية بالغة لمالها من تأثير في ادارة الوحدات والمنظمات بسبب التطورات التكنولوجية السريعة .

---

<sup>1</sup>بولعجين فايضة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية نظام المعلومات المحاسبي، دراسة ميدانية، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص دراسات مالية ومحاسبة معقدة، قسم العلوم التجارية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2011، 2012، ص24

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-تعرف بأنها مصطلح يستخدم لوصف النظام المحاسبي الذي يعتمد على تكنولوجيا الحاسوب لمسك ومعالجة البيانات المالية في المنظمات وتسمى في الدراسات المحاسبية بالمحاسبة الإلكترونية أو نظم المعلومات المستخدمة للحاسوب.

وتعرف أيضا على أنها مدى اعتماد نظم المعلومات المحاسبية على أجهزة الحاسوب والبرمجيات لتتبع العمليات التجارية وتسجل البيانات المحاسبية ومن المهم معرفة المفاهيم الأساسية للحاسوب في ظل استخدام نظم المعلومات المحاسبية.<sup>1</sup>

ويري الباحث بأنها نظام لتطبيق تكنولوجيا الحاسوب وتوظيفها في نظم المعلومات المحاسبية من حيث ادخال ومعالجة البيانات الكترونيا كمدخلات لينتج عنها كمخرجات معلومات مفيدة للمستخدمين الداخليين والخارجيين ومتخذي القرار ولهذا فان نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية توفر الجهد والوقت بفضل التطورات التكنولوجية واستخدام التقنيات والتطبيقات التكنولوجية.

وعلى ضوء هذه التعاريف يمكن استنتاج مميزات النظام المحاسبي الإلكتروني:

✓ يحقق النظام الذي يستند الى الحاسوب امكانية و تشغيل ومعالجة الأحداث المالية بسرعة

كبيرة جدا؛

✓ يوفر النظام الذي يستند الى الحواسيب الإلكترونية مرونة كبيرة في اعداد التقارير

المحاسبية بصورة وأبعاد متعددة؛

✓ ارتفاع درجة دقة التقارير الناتجة عنه وترابطها؛

<sup>1</sup>-علي فاضل دخيل الموسوي، مرجع سبق ذكره، ص26.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

- ✓ سهولة حفظ واسترجاع المعلومات بكميات كبيرة وسرعة عالية؛
- ✓ إمكانية الاستفادة من التطورات المستمرة في مجال تكنولوجيا المعلومات؛
- ✓ إمكانية تحقيق أكبر قدر ممكن من التواصل مع متطلبات بيئة الأعمال المعاصرة  
وخصوصا في مجال التجارة الإلكترونية؛<sup>1</sup>
- ✓ يسمح بتبسيط العمل المحاسبي وجعله فعالا وخاصة أكثر سرعة؛
- ✓ تقليص الزمن المستغرق في التسجيل المحاسبي الى النصف الأقل؛
- ✓ يسمح أيضا نظرا لسرعته بالمتابعة اليومية للعمل اليدوي، واستخراج وضعيات وسيطة كل شهر أو كل فصل على الأقل؛
- ✓ تحسين عملية حفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية وتسهيل عمليات تجميعها وتخزينها  
واسترجاعها في شكل معلومات لإدارة المنشأة؛
- ✓ سرعة انجاز العمليات المتشابهة في وقت واحد، وتسجيل عدد كبير من العمليات  
المحاسبية واستخدام عدد أقل من الأفراد في وقت قصير؛
- ✓ زيادة الثقة في المعلومات الناتجة من التشغيل على الحاسب الإلكتروني والمعروضة في  
التقارير؛
- ✓ تحسين عمليات الرقابة واتخاذ القرارات عن طريق زيادة كفاءة أنظمة الرقابة الإدارية وتقديم  
المعلومات والتقارير المناسبة، بالإضافة الى سرعة توصيل معلومات التغذية العكسية  
الناتجة عن تطبيق القرارات؛

<sup>1</sup>ناصر نور الدين عبد اللطيف، محمد محمود البابلي، تكنولوجيا المعلومات والبرامج الجاهزة في تشغيل البيانات المحاسبية، المكتب الجامعي الحديث، 2010، ص62.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

✓ يؤدي استخدام الحاسب الى توفير المرونة الكاملة في تصميم نظم المعلومات المحاسبية،  
من خلال خزن واسترجاع المعلومات في الوقت المناسب، نظرا لاحتوائه على قاعدة بيانات  
متطورة.<sup>1</sup>

ثانيا-أنواع الأنظمة المحاسبية الإلكترونية: توجد أنواع مختلفة من نظم الحاسوب تتباين  
بمواصفاتها وقدراتها وبأحجامها وأشكالها يمكن تصنيفها وفق ما يلي:

### 1-نظم الحاسوب المحمولة والشخصية:

-المساعد الرقمي الشخصي: وهو صغير جدا ومحمول يستخدم لأغراض الاتصال الانترنت  
وجدولة المواعيد وتسجيل الانشطة المحاسبية الأخرى؛

-الحاسوب المحمول: هو ذات قدرات برمجة عالية ولكنه صغير الحجم، خفيف الوزن ويحمل  
باليد؛

2-نظم الحاسوب متوسطة الحجم: تستخدم في معظم أنشطة الأعمال ويمكن أن يعمل كمزود في  
الشبكة وبالتالي يعتبر جزء مهم في بيئة الأعمال تكنولوجيا المعلومات التحتية لتخطيط وتنفيذ  
الأنشطة التجارية الإلكترونية وهذه النظم تتميز بقدرات عالية جدا وهي غالية الثمن بالمقارنة مع  
نظم الحاسوب الشخصي وتستخدم في المؤسسات الكبيرة؛

<sup>1</sup>من اعداد الطالبين بناء ا على ما المكتسبات القلبية وما تم استنتاجه.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

3-نظم الحاسوب الكبيرة: لقد صممت هذه النظم لتلبية احتياجات الحوسبة لمئات المستخدمين في بيئة الأعمال وبالتالي تعتبر هذه النظم كبيرة الحجم ذات قدرات عالية جدا وغالية الثمن وتستخدم في المؤسسات الاقتصادية لكبيرة(الشركات الدولية، متعددة الجنسيات)؛

4-نظم الحاسوب فائقة القدرات: وهي النظم الاعظم والاسرع والأرقى مكانة في معالجة البيانات وتخزين المعلومات ونتاج الجول الذكية لأعقد الشركات الفضائية والصناعية وغيرها لذلك تستخدم هذه النظم من قبل وكالات الفضاء وكالات الأبحاث ومراكز البحوث الفضائية والمناخية وغيرها.<sup>1</sup>

ثالثا: مراحل عمل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية و أهميته

### 1-مراحل عمل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية

1-1مرحلة تسجيل البيانات: تعتبر نقطة بداية عمل النظام، كما يجب القيام بها من قبل المحاسب نفسه لأنه لا يمكن للحاسوب القيام بها دون تدخل من قبل المحاسب كما يمكن الحصول على بعض البيانات من خلال الوسائل التي تخزن فيها كما سبق ذكره؛

1-2مرحلة تشغيل البيانات: ان استخدام الحاسوب في هذه المرحلة قد ساهم مساهمة كبيرة في اجراء العمليات التشغيلية المختلفة من تجميع وترحيل...الخ من العمليات المحاسبية التي كانت تجرى في الدفاتر والسجلات في حالة النظام اليدوي. القيام بهذه العمليات يستلزم الاعداد المسبق والبرمجة اللازمة لكي يتمكن من أدائها وهو ما يقوم به المحاسب بمساعدة الأفراد المبرمجين والمصممين في أداء التشغيل الإلكتروني للبيانات؛

<sup>1</sup>-عبد القادر هيبا وي، عبد الحميد عبد اللاوي، مرجع سبق ذكره، ص20،19.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

1-3 مرحلة عرض المعلومات: ان استخدام الحاسوب في هذه المرحلة قد سهل عمل المحاسب في

سبيل تقديم المعلومات المطلوبة بالتوقيت المناسب والشكل المطلوب والسرعة المناسبة؛

من خلال ما سبق نرى بأن المحاسب مازال قائماً ومطلوباً في جميع مراحل عمل نظام المعلومات

المحاسبية الإلكترونية، بدأ بتسجيل البيانات ثم تشغيلها وانتهاء بالحصول على المعلومات اللازمة

وإيصالها الى الجهات المختلفة حتى يمكن الاستفادة منها.<sup>1</sup>

### ثانياً: أهمية الأنظمة المحاسبية الإلكترونية

نظراً للصفات التي تتميز بها تكنولوجيا المعلومات، فإن النظم الحديثة للمعلومات ما كان لها أن

تتطور بدون استخدام تكنولوجيا المعلومات، باعتبارها جزءاً أساسياً في هذه النظم نظراً للمقدرة

الفائقة لها في سرعة تشغيل البيانات وتحويلها الى معلومات.

بحيث لم يعد هناك في بعض النظم المتطورة فاصل زمني بين وقوع حدث معين (المدخلات من

البيانات) والتقارير عنه (المخرجات من المعلومات) هذا فضلاً عن الدقة التي تتسم بها المعلومات

المتولدة من ناحية، ومن ناحية أخرى يتصف الكمبيوتر في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة

من المستندات المحاسبية وتحويلها الى بيانات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط وبرامج الأداء

<sup>1</sup> -قاسم محمد الحيطي، زياد هاشم يحي، مرجع سبق ذكره، ص24، 23.



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

للأعمال والرقابة على تنفيذ هذه الخطط وصولاً لتحقيق أهداف المؤسسة، كل ذلك جعل من هذه الأداة وسيلة هامة ساعدت الإدارة في اختصار الوقت والجهد والتكاليف.<sup>1</sup>

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة (أدبيات الدراسة)

هناك العديد من الدراسات السابقة تطرقت لموضوع "التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الإلكترونية"، وتناولتها من زوايا مختلفة، وقد تنوعت هذه الدراسات بين العربية والأجنبية. وسوف يتم تقديم عرض موجز لبعض الدراسات والأبحاث الجامعية التي تم الاستفادة منها مع الإشارة إلى أبرز ملامحها. ثم تقديم تعليقا عليها يتضمن جوانب الاتفاق والاختلاف وبيان الفجوة العلمية التي تعالجها الدراسة الحالية. وشملت مجموعة من الأقطار والبلدان مما يشير إلى تنوعها الزمني والجغرافي.

#### المطلب الأول: الدراسات السابقة

##### الفرع الأول: الدراسات العربية

1-دراسة حسام أحمد محمد العلمي: دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية

التدقيق الخارجي، ولمعالجة موضوع هذه الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي

---

<sup>1</sup>در يدي نجيب، زينب جروني رزق الله، زين اسماعيل، واقع وافاق نظام المعلومة المحاسبية الإلكترونية في الجزائر، دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري وكالة الوادي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، شعبة العلوم المالية والمحاسبية، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، 2019، 2018، ص24.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

وقد أظهرت نتائج هذه الدراسة أن هناك دور مهم لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي، وكما يعد استخدامها من الوسائل الأساسية التي تساعد على الرفع من مستوى كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي.

**2-دراسة إغمين يعقوب:** أثر المعالجة الآلية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء المهنيين، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح بور قلة، 2012 تمحورت إشكالية الدراسة حول ما هو أثر المعالجة الإلكترونية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر بيئة التشغيل الإلكتروني على التدقيق الخارجي وما إذا كانت تساعد في تحقيق الفعالية في التدقيق، وكذا أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق المعلومات في عملية التدقيق لتحقيق الأهداف، وإبراز أثر التشغيل الإلكتروني للبيانات على نظام المعلومات المحاسبي

ولمعالجة هذه الدراسة قام الباحث باعتماد المنهج الوصفي التحليلي

ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها هي أن التغيرات التي طرأت على بيئة معالجة البيانات تستوجب تطوير الرقابة الداخلية لضمان دقة وسلامة المعلومات، وأن التشغيل الإلكتروني يؤثر على كل من نظام المعلومات المحاسبي، ونظام الرقابة الداخلية، كما تؤثر بيئة التشغيل الإلكتروني على منهجية التدقيق الخارجي.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

3-دراسة **صنهاجي هيبه جامعة تلمسان و لعروم محمد امين** :جامعة بومرداس،  
في 2017/08/25م بعنوان: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التدقيق الخارجي،  
حيث تم تقديم الطرح الإشكالي للدراسة على نحو: كيف تؤثر تكنولوجيا المعلومات على جودة  
التدقيق الخارجي.

هدفت الدراسة إلى تحقيق بعض الغايات والتي تمثلت في: معرفة مجالات التدقيق باستخدام  
تكنولوجيا المعلومات؛ معرفة أهداف التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات بالإضافة إلى  
معرفة إجراءات التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.

وخلصت الدراسة بأهم النتائج التي تم التوصل إليها وهي أن التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا  
المعلومات يلعب دورًا مؤثرًا ومهما في عملية التدقيق الخارجي، وما إذا كان التدقيق الإلكتروني  
يساهم في اكتشاف الأخطاء والمخالفات والإفصاح عنها بالإضافة إلى مساهمة التدقيق الإلكتروني  
في اكساب الوقت مقارنة بالتدقيق اليدوي.

4-دراسة **عبد القادر هيباوي وعبد الحميد عبد اللاوي**: فعالية الرقابة الداخلية في ظل النظام  
المحاسبي الإلكتروني، مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة أدرا-الجزائر 2014/2013م، وقد تم  
الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في دراسة جوانب هذه الدراسة، حيث تمحورت إشكالية  
الدراسة على نحو: ماهي حدود فعالية الرقابة الداخلية في ظل نظام المعلومات المحاسبي  
الإلكتروني.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

هدفت الدراسة إلى معرفة أن الرقابة الداخلية شهدت تطورًا مستمرًا في مفهومها وأن استخدام الحاسوب لا يؤثر في معالجة البيانات المحاسبية في أهداف الرقابة الداخلية في حد ذاتها إلا أنه يؤثر في الأساليب والإجراءات المتبعة في تحقيق هذه الأهداف.

**5-دراسة كليبات محمد أنيس،** بنية عمر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على فعالية المراجعة في الجزائر، مجلة جامعة القدس المفتوحة لأبحاث والدراسات، كلية الاقتصاد وعلوم التسيير، جامعة باجي مختار عنابة، العدد 40.

لقد هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على نظم المعلومات المحاسبية في البيئة الإلكترونية، ناهيك عن إبراز مخاطر استخدام هذه النظم على فعالية المراجعة في الجزائر وقياس أثرها، ولتحقيق ذلك اعتمد الباحثان منهجًا تحليليًا قاسمًا بموجبه الدراسة إلى قسمين: قسم نظري يطلع على مختلف المصادر المتعلقة بالدراسة.

### المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

**1-دراسة Sunusi garba** ،تأثير لجنة التدقيق على الوضعية المالية في نيجيريا، طالبة تجارة في جامعة ماليزيا -قداح - مد زمير بن محمد، تهدف هذه الدراسة الى معرفة مدى تأثير لجنة التدقيق على استمرارية المشروع من المؤسسة المالية النيجيرية خلال 29سنة الأخيرة، الشركات التي تستخدم الفترة من 2006الى 2015 والتي تم استخدامها باستخدام تقديرات الأخطاء المعيارية، فكانت النتيجة مغرمة بأن يكون لخيرة الممولين في المراجعة تأثير سلبي كبير على استمرارية المشروع و الوضعية المالية في نيجيريا.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

يشير هذا الى حجم أو عدم استقلالية لجنة التدقيق وحدها مع الممول، وادراك كيف يكون للملاحظة تأثير ايجابي مباشر على شركة القانون الصحي التي أوصت بأن يزيد التنظيم من الأمل في الاهتمام المستمر للمؤسسات المالية في نيجيريا.

واستنادا الى نتائج البحث، تبين أن خبراء لجنة التدقيق المالي التابعة للوكالة لها تأثير ايجابي كبير على الربح، لكن حجم التزام التدقيق والاستقلالية لهما تأثير سلبي على استمرارية الاهتمام في المؤسسات المالية في نيجيريا، وهذا يعني ضمنا حجم الالتزام بالتدقيق وحده مع المعرفة المالية، كيف نلاحظ تأثيرا ايجابيا مباشرا على النظام الأساسي الصحي للشركة، فقد أوصت بأن يزيد عدد أعضاء لجنة التدقيق من عدد أعضاء لجنة التدقيق مع معرفة كيفية حدوث ذل على الأقل الى 60 من أعضاء لجنة التدقيق على الأقل من أجل الحفاظ عليها كمنشأة للمؤسسات المالية في نيجيريا.

**2-دراسة Jalal Azegah**، التدقيق المالي والمحاسبي، 2014/ 2015، تطرق في مقدمة دراسته الى نشأة التدقيق، التحقق من المعلومة المحاسبية، مفهوم التدقيق. ثم قام بتقسيم دراسته الى أربعة فصول:

الفصل الأول: والذي حاول فيه تصنيف المدققين؛

الفصل الثاني: تكلم في هذا الفصل نبذة عن المدققين؛

الفصل الثالث: تناول هذا الفصل بالتفصيل تقرير التدقيق،

الفصل الرابع: قام فيه بالتركيز على تدقيق المعلومات المحاسبية المالية.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

3-دراسة **Aymen Hammou**، التدقيق المالي والمحاسبي، والذي سعى الى التعرف على مفهوم

التدقيق حسب الجمعية التقنية أر مونيا و لجنة تريد واي المسؤولية عن قانون COSO وقانون SOX. كما قام بإجراء مقارنة بين التفتيش والرقابة الداخلية، ادارة الرقابة والتفتيش على الرقابة.

ومن بين أهم النتائج التي توصل اليها:

-المنظمات ملزمة بتنفيذ التدقيق القانوني؛

-الشركات العامة المحدودة وفقا للمقال159قانون 17-95المعدل في المادة20-05؛

-الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات التضامن التي رقم أعمالها يتجاوز50مليون وفقا  
المقال 12من القانون 15-95؛

- الأحزاب السياسية حسب المقال 34 من القانون36-04؛

-الجمعيات المعترف بها على أنها مفيدة عامة حسب المقال 9من قانون الجمعيات.

4-دراسة **Robert Obert** ، زميل في تقنيات الاقتصاد والتسيير دكتور في علوم التسيير حائز

على شهادة خبير محاسب، كتاب المحاسبة والتدقيق، الدليل والتطبيقات الطبعة الثانية محدثة  
بالكامل2009، حاول من خلال هذه الدراسة ابراز أن المحاسبة و المراجعة لهما ارتباطا وثيقا،  
فلمحاسبة هي التقنية التي تسمح بإعطاء صورة صادقة للوضع المالية لكيان أو مجموعة كيان،  
أما التدقيق فهو التقنية التي تجعل هذه الصورة ذات مصداقية.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

كما تطرق في دراسته الى: المعلومات المحاسبية والإدارية المالية، معاملة مالية محددة ومعاملة منتهية مشترك أو حساب طرف ثالث، عملية الدمج، الحسابات الموحدة، ضرائب مجمع الشركات، الاطار العام للتدقيق، الرقابة الداخلية، المبادئ المتتامية ومصداقية مهام التدقيق القانوني.

5-دراسة **Baudouin Theunissen/Christan Fisher/Hugues Angot** ، كتاب

التدقيق المحاسبي والتدقيق التكنولوجي، مكتبة رويال ألبرت-بروكسل 2004، قام بدراسة التدقيق المحاسبي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات من خلال تسليط الضوء على ثلاث فئات وفيرة بشكل خاص في المجال الاقتصادي، مستخدمو أنظمة الكمبيوتر الصغيرة والمتناهية الصغر والشركات التجارية الخاضعة لالتزامات المحاسبة القانونية والخاضعة للرسم على القيمة المضافة وكذلك الجمعيات الكبيرة الخاضعة لنظام المحاسبة الكامل. فقسم الكتاب الى ثلاثة أقسام في كل جزء توجد ثلاثة فصول و المتمثلة في:

-الفصل الأول: القواعد القانونية لتسجيل المواد المحاسبية؛

-الفصل الثاني: الجوانب التقنية المتعلقة بالبرامج المتوافقة؛

-الفصل الثالث: شروط موثوقية المحاسبة المحوسبة المتكاملة لنظام المعلومات الشركة.

وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها:

-لا يمكن أن يقتصر تحديد شروط موثوقية المحاسبة المحوسبة المدمجة في نظام معلومات الشركة على فحص البرامج المتوافقة من خلال اهمال الالتزامات القانونية المتعلقة بالإجراءات المختلفة للتسجيل المحاسبي؛

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-أن تكون أعمى مرة واحدة في جودة برنامج محاسبة وأن يتخيل تلقائياً أن الإجراءات التي تم تأطيرها بدون أخطاء ستكون خطأ فادحاً؛

-يفرض الالتزام من حيث المبدأ بتبني خطة PCMN على شركات المجموعة والمؤسسات البلجيكية للشركات الأجنبية بغض النظر عن متطلبات المحاسبة الداخلية والقواعد القانونية الأجنبية في جميع هذه الحالات الاستثنائية من الممكن طلب استثناءات غير محدودة من خلال تقديم طلب الى وزير الشؤون الاقتصادية الذي سيحل الى لجنة معايير المحاسبة للتشاور.

### المطلب الثالث: ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

بعد استعراضنا للدراسات السابقة نجد أن القاسم المشترك بينها هو التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية، ومن خلال النتائج المتوصل اليها في الدراسات السابقة يمكن القول أن جميع هذه الدراسات في تكامل، اذ ركز بعضها على التدقيق الخارجي والبعض الآخر على الأنظمة المحاسبية الإلكترونية والبعض الآخر أيضاً ركز على تكنولوجيا المعلومات، وسيتم مناقشة نتائج الدراسات السابقة من حيث أوجه الشبه والاختلاف:

-دراسة(حسام أحمد محمد العلمي): توصلت الدراسة الى أنه هناك دور مهم لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي، ونرى أن الدراسة سلطت الضوء على أهم النتائج بعد استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، وهو أعطى فعالية وكفاءة جودة التدقيق الخارجي، ولم تركز أكثر على الأثر الذي يخلفه استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية في عملية مهمة التدقيق الخارجي؛



## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-دراسة(اغمين يعقوب 2012): لقد كانت أهم النتائج التي توصل اليها هي معرفة أثر بيئة التشغيل الإلكتروني على التدقيق الخارجي وما اذا كانت تساعد في تحقيقها فعالية التدقيق وكذا أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية تدقيق المعلومات ودورها في تحسين جودة التدقيق الخارجي؛

-دراسة (صنهاجي هيبه و لعرو م محمد أمين 2017): خلصت الدراسة الى أن التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات يلعب دورا هاما ومهما في عملية التدقيق الخارجي؛

-دراسة(عبد القادر هيبا وي وعبد الحميد عبد اللاوي 2013-2014): أظهرت نتيجة الدراسة أن الرقابة الداخلية شهدت تطورا مستمرا في مفهومها وأن استخدام الحاسوب لا يؤثر في معالجة البيانات المحاسبية في أهداف الرقابة الداخلية في حد ذاتها، الا أنه يؤثر في الأساليب والاجراءات المتبعة في تحقيق هذه الأهداف؛

-دراسة( كليبات محمد أنس): خلصت الدراسة الى أنه ذو علاقة احصائية بين نظم المعلومات المحاسبية في البيئة الإلكترونية ومخاطر استخدام هذه النظم؛

-دراسة( Sunusi ganba): هدفت الدراسة الى معرفة مدى تأثير لجنة التدقيق على استمرارية المشروع من المؤسسة المالية النيجيرية، وخلصت الدراسة الى أن خبراء لجنة التدقيق المالي التابعة للوكالة لها تأثير ايجابي كبير على الربح، وأيضا خلصت الدراسة الى أن حجم التزام التدقيق والاستقلالية لهما تأثير سلبي على استمرارية الاهتمام في المؤسسات المالية؛

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

-دراسة (Jalal Azegah 2014-2015): توصل نتائج هذه الدراسة الى امكانية التحقق من المعلومة المحاسبية بالإضافة الى تقرير المدقق وكما ركزت الدراسة أيضا على تدقيق المعلومات المالية المحاسبية؛

-دراسة (Aymen Hammou): خلصت هذه الدراسة الى أن المنظمات أو المنشآت والشركات العامة المحدودة وفقا للمقال 159 قانون 95-17 المعدل في المادة 20-05، و أيضا الشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات التضامن التي رقم أعمالها يتجاوز 50 مليون وفقا للمقال 12 من القانون 95-15، الأحزاب السياسية، الجمعيات الخيرية كلها منظمات ومنشآت ملزمة بتنفيذ التدقيق القانوني؛

-دراسة (Robert Obert): توصلت هذه الدراسة الى أن عملية المحاسبة والمراجعة لهما ارتباط وثيق، وذلك باعتبار أن عملية المحاسبة هي التنفيذ التي تسمح بإعطاء صورة صادقة للوضع المالية لكيان أو مجموعة كيان، أما المراجعة (التدقيق) فهو التقنية التي تجعل هذه الصورة ذات مصداقية؛

-دراسة (Bouduin Theunissen-Cristan Ficher-Hugues Angot): قامت هذه الدراسة بتسليط الضوء على فئات في المجال الاقتصادي، مستخدمو أنظمة الكمبيوتر الصغيرة والمتناهية الصغر والشركات التجارية الخاضعة للالتزامات المحاسبية القانونية والخاضعة للرسم على القيمة المضافة، وكذلك الجمعيات الكبيرة الخاضعة للنظام المحاسبي الكامل. وقد توصلت هذه الدراسة الى أنه لا يمكن أن يقتصر تحديد شروط موثوقية المحاسبة المحوسبة المدمجة في

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

---

نظام معلومات الشركة على فحص البرامج المتوافقة من خلال إهمال الالتزامات القانونية ومن

خلال ما سبق يمكن استخلاص ما يميز هذه الدراسة في النقاط التالية:

-إبراز أثر استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية في مهمة التدقيق الخارجي؛

-تخفيض تكاليف عملية التدقيق الخارجي في ظل استخدام الأنظمة المحاسبية الإلكترونية؛

-تقليل العمل من خلال اختصار الوقت والجهد المبذول وسرعة اكتشاف الأخطاء؛

-إبراز العلاقة بين التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الإلكترونية

---

### خلاصة الفصل

يلعب التدقيق الخارجي دور رئيسي في مراقبة عمل المحاسب، حيث يقوم المدقق الخارجي بعملية فحص منظمة من خلال التحقق من صحة ومصداقية البيانات المحاسبية والمالية وفقا للمعايير الموضوعية، ومدى تطبيق المبادئ والاجراءات المحاسبية المتعارف عليها، وذلك بإبداء المدقق الخارجي رأي فني محايد حول أداء المؤسسة، فتقرير المدقق يبين صورة حسن أداء المؤسسة.

ويعتبر النظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني الركيزة الأساسية للعمل المحاسبي وذلك نظرا لميزته في سرعة اعداد التقارير وسهولة حفظ واسترجاع المعلومات بكميات كبيرة. فالنظام المحاسبي الإلكتروني له أهمية بالغة في انتاج وايصال المعلومات في المؤسسة ومختلف الأطراف المستخدمة.

## الفصل الثاني

الدراسة الاستبائية لعينة من

محافظي الحسابات وخبراء

المحاسبة

### تمهيد

بعد التطرق في الفصل الأول الى الأدبيات النظرية والتطبيقية للتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية، وبغرض تدعيم الدراسة النظرية قمنا بإعداد جانب تطبيقي للدراسة، قمنا بإعداد استبيان لمعرفة آراء المتخصصين في مجال التدقيق والمحاسبة بتبيان اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية، ولتحقيق أهداف الدراسة قمنا بجمع البيانات اللازمة من الاستبيان الموزع والالكتروني ومن ثم تفرغها في حزمة الأساليب الاحصائية للبحوث الاحصائية SPSS.

تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث كما يلي:

**المبحث الأول:** منهجية الدراسة وأدواتها

**المبحث الثاني:** عرض ومناقشة نتائج الاستبيان

**المبحث الثالث:** تحليل واختبار فرضيات الدراسة

### المبحث الأول: منهجية الدراسة وأدواتها

#### تمهيد

يقصد بمنهجية الدراسة الأسلوب المتبع وبغية الوصول إلى الأهداف الموجودة من هذا البحث، وقصد الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة نحاول استخدام المناهج المعتمدة في الدراسات ذلك باتباع المنهج الوصفي والتحليلي لأنه الأنسب لموضوع الدراسة، كما تم الاعتماد في التحليل على بعض الأساليب الإحصائية قصد الوصول إلى الأهداف الموجودة من هذه الدراسة .

#### المطلب الأول: المنهجية المستخدمة في الدراسة

يتم التطرق في هذا المطلب لمنهجية الدراسة وأدواتها، حيث يتضمن التعريف بمجتمع وعينة الدراسة، كما يوضح الأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة في الدراسة.

#### الفرع الأول: تقديم مجتمع وعينة الدراسة

##### أولاً: تقديم مجتمع الدراسة

تمثل مجتمع الدراسة في فئتين من المهنيين وهما:

1- محافظ حسابات؛

2- خبير محاسب.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### ثانيا: تقديم عينة الدراسة

لقد قمنا بتحديد حجم عينة الدراسة 70 عينة من المهنيين المختصين في مجال التدقيق والمحاسبة على المستوى الوطني، وقد قمنا بإعداد استبيان وتم توزيعه على محافظي الحسابات وخبراء المحاسبة، كما تم توزيع الاستبيان الكترونيا وتوصيلة للعينة المدروسة عن طريق البريد الالكتروني، تم استرجاع 54 استمارة فقط. يمكن تحديد نسبة استجابة أفراد عينة الدراسة من خلال الجدول الاتي:

الجدول رقم(01): نسبة استجابة أفراد عينة الدراسة

النسبة المئوية%	العدد	البيان
100%	70	الاستمارات الموزعة
77.14%	54	الاستمارات المسترجعة
12.85%	9	الاستمارات الغير مسترجعة
8.57%	6	الاستمارات الملغاة

المصدر: من إعداد الباحثين

يلاحظ من الجدول أن نسبة استجابة الاستمارات المسترجعة للدراسة قدرت ب 77.14% وهي نسبة مقبولة من أجل الدراسة .



## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### الفرع الثاني: متغيرات وحدود الدراسة

#### أولاً: متغيرات الدراسة

بافتراض ثبات العوامل الأخرى التي لم تدخل سياق الدراسة فإن متغيرات الدراسة تكون كالتالي:

أ- المتغير المستقل: يتمثل في التدقيق الخارجي.

ب- المتغير التابع: يتمثل في الأنظمة المحاسبية الالكترونية.

#### ثانياً: حدود الدراسة

تتمثل حدود هذه الدراسة فيما يلي:

- الحدود المكانية: كانت الحدود المكانية للدراسة على المستوى الوطني؛

- الحدود الزمانية: تمت الدراسة من بداية شهر مارس إلى غاية شهر ماي 2022؛

- الحدود الموضوعية: اهتمت الدراسة بالمواضيع المتعلقة بالتدقيق الخارجي و الأنظمة المحاسبية الالكترونية؛

- الحدود البشرية: اقتصرت الدراسة ميدانياً على عينة من المراجعين الخارجيين و الخبراء المحاسبين.

### المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

لتحقيق أهداف هذه الدراسة ولإختبار فروضها تم استخدام أداتين في جمع وتحليل المعلومات

والتي سيتم التعرف عليها من خلال هذين الفرعين.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### الفرع الأول: الأدوات المستخدمة في جمع المعلومات

تعتبر الاستمارة الأداة الأساسية التي تم الاعتماد عليها لجمع المعلومات من طرف أفراد عينة الدراسة، حيث تم تصميم استبانة باستخدام أسلوب الأسئلة المغلقة والتي اتسمت بالوضوح والسهولة، على أن يطلب من أفراد عينة الدراسة اختيار الإجابة الصحيحة والتي تمثل وجهة نظرهم، حيث تم تقسيمها الى ثلاثة محاور كالآتي:

**المحور الأول** يتعلق بالبيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة؛

**المحور الثاني** يتعلق بمعايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي؛

**المحور الثالث** يتعلق بالأنظمة المحاسبية الالكترونية.

و تم الاعتماد على مقياس لكارث الخماسي لقياس اجابات أفراد العينة المدروسة والذي يتكون من خمس درجات كما هو موضح في الجدول التالي:

### الجدول رقم(02): درجات مقياس لكارث الخماسي

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الباحثين

بعدها يتم حساب المتوسط الحسابي ، باتباع الخطوات التالية:

-حساب المدى والذي يساوي أكبر قيمة من هذا المقياس، أقل قيمة منه أي: 5-1=4؛

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

- حساب طول الفئة من خلال تقسيم المدى على عدد الفئات، أي:  $4/5 = 0,80$ ، فتكون الفئة الأولى:

من 1 إلى 0.80 أي:  $1 + 0.80 = 1.80$  وهكذا...

-تحديد الاتجاه العام للإجابات، وهذا ما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم(03): الفئات الخاصة بدرجات الموافقة طبقا لسلم لكارث

الفئة	درجة الموافقة
]1,8 – 1]	غير موافق تماما
]2,6 – 1,8]	غير موافق
]3,4 – 2,6]	محايد
]4,2 – 3,4]	موافق
]5 – 4,2]	موافق تماما

ومن أجل اختبار فرضيات الدراسة، سيتم الاعتماد على تحليل نتائج هذا المحور

من خلال استخدام اختبار T للعينة الواحدة (One sample T- Test) لتحليل فقرات

تكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على مضمونها إذا كانت:

- قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T

- مستوى الدلالة أقل من 0.05؛

- الوزن النسبي أكبر من 60%.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

وتكون الفقرات سلبية بمعنى أن أفراد عينات لا يوافقون على محتواها وذلك إذا كانت النتائج على النحو التالي:

- قيمة T المحسوبة أصغر من قيمة T الجدولية والتي تساوي (2.0141)؛
- مستوى الدلالة أقل من 0.05؛
- الوزن النسبي أقل من 60%.

### الفرع الثاني: الأدوات المستخدمة في التحليل

للتحقق من صدق المحتوى قامت الباحثتين بالاعتماد على بعض الأساليب الإحصائية، لقياس ثبات الأداة ووضع الاقتراحات المناسبة للإجابات من الأفراد المبحوثين، تم تفرغ نتائج البيانات في Excel والاستعانة ببرنامج SPSS21 لوضع الاقتراحات المناسبة للإجابات من العينة المدروسة، حيث تم الاعتماد على مجموعة من الأساليب الإحصائية من بينها:

- 1- التكرارات والنسب المئوية لوصف الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة.
- 2- قياس ثبات وصدق الأداة المستخدمة في الدراسة بواسطة معامل ألفا كرو مباخ.
- 3- الاعتماد على بعض مقاييس الاحصاء الوصفي مثل المتوسط الحسابي والانحراف المعياري.
- 4- مصفوفة الارتباط بين المتغيرات.
- 5- معامل الارتباط بيرسون-العلاقة- لاختبار الفرضيات.
- 6- اختبار T للعينة الواحدة (One simple T- Test).

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### المبحث الثاني: عرض ومناقشة نتائج الاستبيان

بعد مرحلة جمع وتبويب البيانات على برنامج Excel وبرنامج SPSS21 من أجل تحليل ووصف خصائص أفراد العينة و من أجل معالجة محاور الاستمارة الثلاثة، سيتم في هذا المبحث عرض أهم نتائج الدراسة المتوصل إليها ومناقشتها.

### المطلب الأول: تحليل نتائج المحور الأول من الاستبيان

سيتم في هذا المطلب تحليل البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة من الاستمارة، وقد شمل هذا المحور على 5 أسئلة والتي سييتم تحليل كل متغير على حدا.

#### أولاً: الجنس

يوضح الجدول التالي التحليل الوصفي للبيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الجنس.

الجدول رقم (04): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الجنس

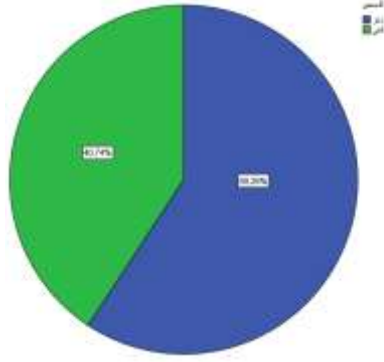
النسبة المئوية%	التكرار	الجنس
59.3	32	نكر
40.7	22	أنثى
100.0	54	المجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء ا على مخرجات برنامج SPSS

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

وباستخدام معطيات الجدول رقم(04) نقوم بإعداد الشكل البياني التالي:

الشكل رقم(01): النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير الجنس



المصدر: من اعداد الباحثين بناء ا على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم(04) يلاحظ أن غالبية عينة الدراسة تقريبا هم ذكور حيث بلغ عددهم(32) بنسبة تقدر ب(59.3%) بينما بلغ عدد الاناث(22) بنسبة(40.7%).

ثانيا: السن

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي للبيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة بمتغير السن.

الجدول رقم(05): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير السن

النسبة المئوية%	التكرار	السن
57.4	31	أقل من 5سنوات
42.6	23	من 5سنوات الى 15

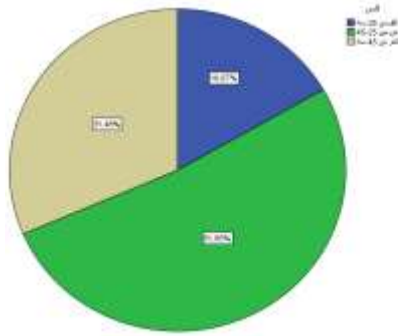
## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

100	54	المجموع
-----	----	---------

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على مخرجات برنامج SPSS

وباستخدام معطيات الجدول رقم (05) نقوم بإعداد الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (02): يمثل النسب المئوية وفقاً لمتغير السن



المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (05) يلاحظ أن معظم أفراد عينة الدراسة هم من الفئة العمرية من (25-45) سنة بنسبة 51.85%، ثم تليها الفئة العمرية بنسبة 31.48% والتي تتمثل في الأفراد الذين يكون عمرهم أكثر من 45 سنة، وأخيراً الفئة العمرية أقل من 25 سنة بنسبة 16.67%.

### ثالثاً: المؤهل العلمي

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

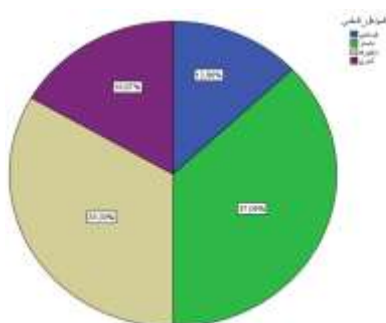
الجدول رقم(06): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير المؤهل العلمي

النسبة المئوية%	التكرار	المؤهل العلمي
13	7	لسانس
37	20	ماستر
33.3	18	دكتوراه
16.7	9	أخرى
100	54	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بناء ا على مخرجات برنامج SPSS

وباستخدام معطيات الجدول رقم(06) نقوم بإعداد الشكل البياني التالي:

الشكل رقم(03): يمثل النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الباحثين بناء ا على مخرجات SPSS



## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

من خلال الجدول رقم(06) الذي يوضح توزيع العينة الى أربع مستويات حسب الشهادة المتحصل عليها، فكان أكبر مستوى هو شهادة ماستر ب 20 فرد بنسبة 37%، تليها شهادة دكتوراه ب18 فرد بنسبة 33.33%، تليها شهادة لسانس ب7 فرد بنسبة 13%، وأخيرا بلغة العينة المتبقية 9 أفراد بنسبة 16.7%.

### رابعاً: الوظيفة

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لأفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة.

### الجدول رقم(07): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لمتغير الوظيفة

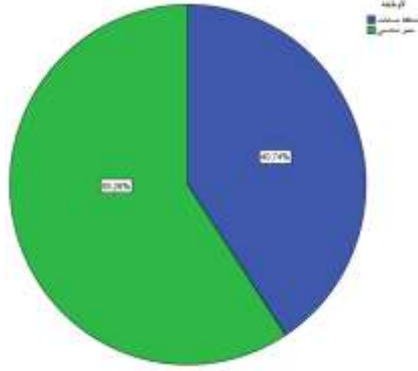
الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية%
محافظ حسابات	22	40.7
خبير محاسب	32	59.3
المجموع	54	100

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

وباستخدام معطيات الجدول رقم(07) نقوم بإعداد الشكل البياني التالي:

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

الشكل رقم (04): يمثل النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقا لمتغير الوظيفة



المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (07) الذي يوضح توزيع أفراد العينة على وظيفتين مهنتين، يلاحظ أن الفئة الأكبر كانت للخبراء المحاسبين بنسبة 59.26%، تليها فئة محافظي الحسابات بنسبة 40.7%.

### خامسا: الخبرة المهنية

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لأفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة المهنية.

الجدول رقم (08): توزيع أفراد عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرار	النسبة المئوية %
أقل من 5 سنوات	31	57.4
من 5 الى 15 سنة	23	42.6

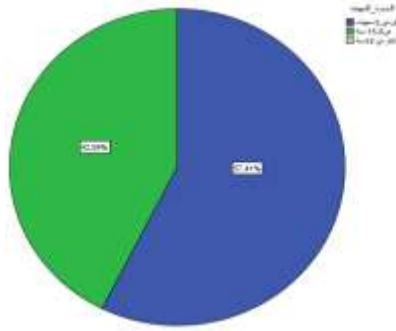
## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

المجموع	54	100
---------	----	-----

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

وباستخدام معطيات الجدول رقم (08) نقوم بإعداد الشكل البياني التالي:

الشكل رقم (05): يمثل النسب المئوية لتوزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (08) الذي يوضح توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية، كانت أكبر فئة

ذو خبرة أقل من 5 سنوات بـ 31 فرد بنسبة 57.41%، ثم تليها أصحاب خبرة فئة من (5-15)

سنة بـ 23 فرد بنسبة 42,59%.

### المطلب الثاني: صدق وثبات الاستمارة

لاختبار مدى ثبات الاستمارة، تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لإجابات أفراد عينة الدراسة والبالغ

عددهم (70) فرد، حيث يعتبر معامل ألفا كرونباخ من الطرق التي تستخدم في تقييم مدى ثبات

الاستمارة وذلك من ناحية التناسق الداخلي لفقرات الاستبانة، حتى يتحقق ثبات الأداة يجب أن

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

يكون ألفا كرو نباخ أكبر أو يساوي (0.60)، وقد تم حساب معامل ألفا كرو نباخ لكل محور على حدا.

### الفرع الأول: ثبات التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية

#### أولاً: ثبات التدقيق الخارجي

من خلال دراستنا كانت نتائج اختبار ثبات محور معايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي كما يلي:

الجدول رقم (09): نتائج اختبار معامل ألفا كرو نباخ للمعايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي

عدد العبارات	ألفا كرو مباخ
14	0.799

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم (09) يتبين أن عبارات الاستبيان في المحور الثاني للدراسة حسب معامل ألفا كرو نباخ بلغت (0.799) أي معامل ألف كرو نباخ 79.9% وهو معامل ثبات جيد من الناحية الاحصائية.

#### ثانياً: ثبات الأنظمة المحاسبية الالكترونية

من خلال دراستنا كانت نتائج اختبار ثبات محور الأنظمة المحاسبية الالكترونية كما يلي:

الجدول رقم (10): نتائج معامل ألفا كرو مباخ للأنظمة المحاسبية الالكترونية

عدد العبارات	ألفا كرو مباخ
--------------	---------------

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

0.884	10
-------	----

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم(10) يتبين أن عبارات الاستبيان في المحور الثالث للدراسة حسب معامل ألفا كرو نباخ بلغت (0.884) أي معامل ألفا كرو نباخ 88.4 % وهو معامل ثبات جيد من الناحية الاحصائية.

### الفرع الثاني: الثبات الكلي

من خلال دراستنا كانت نتائج الاختبار كما يلي:

الجدول رقم(11): نتائج معامل ألفا كرو نباخ الكلية لعينة الدراسة

عدد العبارات	ألفا كرو مباخ
24	0.855

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم(11) نجد أن قيمة معامل ألفا كرو نباخ الكلية بلغت(0.855) أي معامل ألفا كرو نباخ 85.5 % وهي نسبة معتبرة مقارنة بالنسبة المعيارية التي تقدر ب60% وهذا ما يدل على توفر درجة من الاتساق والثبات الداخلي للإجابات، مما يمكننا من الاعتماد على هذه الاجابات في تحقيق الدراسة وتحليل نتائجها.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### المطلب الثالث: نتائج اجابات أفراد العينة على فقرات محاور الدراسة

لوصول لنتائج الدراسة سنحاول في هذه المرحلة، وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة، بخصوص كل من معايير ذات العلاقة بالتدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية، تم استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة، بناءً على الأوزان المرجحة لمقياس لكارث الخماسي.

### الفرع الأول: نتائج اجابات أفراد العينة حول المحور الأول: معايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي

الجدول رقم(12): نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة حول محور معايير ذات

#### علاقة بالتدقيق الخارجي

رقم الفقرة	التكرار	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المجموع
	النسبة						
1	التكرار	4	10	8	28	4	4
	النسبة %	7.4	18.5	14.8	51.9	7.4	100
	التكرار	3	10	7	21	13	54
	النسبة %	5.6	18.5	13	38.9	24.1	100
3	التكرار	5	6	-	21	22	54

الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

100	40.7	38.9	-	11.1	9.3	النسبة %	
54	16	28	-	4	6	التكرار	<b>4</b>
100	29.6	51.9	-	7.4	11.1	النسبة %	
54	16	26	-	6	6	التكرار	<b>5</b>
100	29.6	48.1	-	11.1	11.1	النسبة %	
54	8	15	6	8	17	التكرار	<b>6</b>
100	14.8	27.8	11.1	14.8	31.5	النسبة %	
54	15	20	1	7	11	التكرار	<b>7</b>
100	27.8	37	1.9	13	20.4	النسبة %	
54	11	25	3	9	6	التكرار	<b>8</b>
100	20.4	46.3	5.6	16.7	11.1	النسبة %	
54	2	25	9	14	4	التكرار %	<b>9</b>
100	3.7	46.3	16.7	25.9	7.4	النسبة %	
54	16	23	-	-	15	التكرار	<b>10</b>
100	29.6	42.6	-	-	27.8	النسبة %	

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

54	12	25	1	6	10	التكرار	11
100	22.2	46.3	1.9	11.1	18.5	النسبة %	
54	10	25	11	2	6	التكرار	12
100	18.5	46.3	20.4	3.7	11.1	النسبة %	
54	19	23	-	6	6	التكرار	13
100	35.2	42.6	-	11.1	11.1	النسبة %	
54	15	21	2	6	10	التكرار	14
10	27.8	38.9	3.7	11.1	18.5	النسبة %	

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال نتائج الجدول رقم (12) يتبين أن إجماع الاجابات فيما يتعلق بالفقرة الأولى كان ب"موافق" بنسبة 51.9% والذين بلغ عددهم 28 عينة، تليها اجابة غير موافق ب 10 عينات بنسبة 18.5%، تليها اجابة محايد ب 8 عينات بنسبة 14.8%، ثم تليها اجابة موافق بشدة واجابة غير موافق بشدة بنفس العدد 4 عينات بنسبة 7.4%.

من خلال الفقرة الثانية يتبين أن إجماع الاجابات كان " موافق " ب 21 عينة بنسبة 38.9%، تليها اجابة" موافق بشدة" ب 13 عينة بنسبة 24.1%، تليها اجابة "غير موافق" ب 10 عينات بنسبة 18.5%، وتليها اجابة" محايد" ب 7 عينات بنسبة 13%، وأخيرا اجابة "غير موافق بشدة" ب 3 عينات بنسبة 5.6%.



## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

من خلال الفقرة الثالثة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق بشدة" ب22 عينة بنسبة 40.7

، تليها اجابة "موافق" ب21 عينة بنسبة 38.9% ، تليها اجابة "غير موافق" ب6 عينات

بنسبة 11.1% ، وتليها اجابة "غير موافق بشدة" ب5 عينات بنسبة 9.3% .

من خلال الفقرة الرابعة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب28 عينة بنسبة 51.9

، تليها اجابة "موافق بشدة" ب16 عينة بنسبة 29.6% ، تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب6

عينات بنسبة 11.1% ، وتليها اجابة "غير موافق" ب4 عينات بنسبة 7.4% .

من خلال الفقرة الخامسة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب26 عينة بنسبة

48.1% ، تليها اجابة "موافق بشدة" ب16 عينة بنسبة 29.6% ، تليها اجابة "غير موافق بشدة"

و"غير موافق" ب6 عينات بنسبة 11.1% .

من خلال الفقرة السادسة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" غير موافق بشدة " ب17 عينة

بنسبة 31.5% ، تليها اجابة "موافق " ب15 عينة بنسبة 27.8% ، تليها اجابة " موافق بشدة"

و"غير موافق" ب8 عينات بنسبة 14.8% .

من خلال الفقرة السابعة الجدول يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب20 عينة بنسبة

37% ، تليها اجابة "موافق بشدة " ب15 عينة بنسبة 27.8% ، تليها اجابة "غير موافق بشدة

"ب11 بنسبة 20.4% و تليها اجابة "غير موافق" ب7 عينات بنسبة 13% ، وأخيرا اجابة

"محايد" بنسبة 1.9% .

من خلال الفقرة الثامنة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب25 عينة بنسبة 46.3% ،

تليها اجابة "موافق بشدة " ب11 عينة بنسبة 20.4% ، تليها اجابة "غير موافق" ب9 عينات

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

بنسبة 16.7% و تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب6 عينات بنسبة 11.1 %، وأخيرا اجابة "محايد" ب3 عينات بنسبة 5.6 %.

من خلال الفقرة التاسعة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب25 عينة بنسبة 46.3%، تليها اجابة "غير موافق" ب14 عينة بنسبة 25.9 %، تليها اجابة "محايد" ب9 عينات بنسبة 16.7% و تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب4 عينات بنسبة 7.4 %، وأخيرا اجابة "موافق بشدة" ب 2 عينات بنسبة 3.7 %.

من خلال الفقرة العاشرة يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب23 عينة بنسبة 42.6 %، تليها اجابة " موافق بشدة " ب16 عينة بنسبة 29.6 %، تليها اجابة "غير موافق بشدة " ب15 عينة بنسبة 27.8%.

من خلال الفقرة الحادية عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب25 عينة بنسبة 46.3 %، تليها اجابة " موافق بشدة " ب12 عينة بنسبة 22.2 %، تليها اجابة "غير موافق بشدة " ب10 عينات بنسبة 18.5%، تليها اجابة "محايد" بنسبة 1.9 % و أخيرا اجابة "غير موافق" ب6 عينات بنسبة 11.1 %.

من خلال الفقرة الثانية عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب25 عينة بنسبة 46.3 %، تليها اجابة "محايد" ب11 عينة بنسبة 20.4 %، تليها اجابة "موافق بشدة" ب10 عينات بنسبة 18.5%، تليها اجابة "غير موافق بشدة " بنسبة 11.1 % و أخيرا اجابة "غير موافق" ب2 عينات بنسبة 3.7%.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

من خلال الفقرة الثالثة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب23 عينة بنسبة 42.6 %، تليها اجابة "موافق بشدة" ب19 عينة بنسبة 35.2%، تليها اجابة " غير موافق بشدة" و"غير موافق" ب6 عينات بنسبة 11.1 %.

من خلال الفقرة الرابعة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب21 عينة بنسبة 38.9%، تليها اجابة "موافق بشدة" ب15 عينة بنسبة 27.8%، تليها اجابة " غير موافق بشدة" ب10 عينات بنسبة 18.5 % و تليها اجابة "غير موافق" ب6 عينات بنسبة 11.1 %، وأخيرا اجابة" محايد" ب2 عينات بنسبة 3.7 %.

الفرع الثاني: نتائج اجابات أفراد العينة حول المحور الثالث: الأنظمة المحاسبية الالكترونية

الجدول رقم(13): نتائج اجابات أفراد عينة الدراسة حول محور الأنظمة المحاسبية

الالكترونية

رقم الفقرة	التكرار	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المجموع
	النسبة						
15	التكرار	3	16	7	23	5	54
	النسبة %	5.6	29.6	13	42.6	9.3	100
16	التكرار	5	13	8	26	2	54

الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

100	3.7	48.1	14.8	24.1	9.3	النسبة %	
54	7	24	5	17	1	التكرار	<b>17</b>
100	13	44.4	9.3	31.5	1.9	النسبة %	
54	5	23	5	13	8	التكرار	<b>18</b>
100	9.3	42.6	9.8	24.1	14.8	النسبة %	
54	5	22	6	7	14	التكرار	<b>19</b>
100	9.3	40.7	11.1	13	25.9	النسبة %	
54	14	20	3	13	4	التكرار	<b>20</b>
100	25.9	37	5.6	24.1	7.4	النسبة %	
54	9	22	7	10	6	التكرار	<b>21</b>
100	16.7	40.7	13	18.5	11.1	النسبة %	
54	9	28	5	9	3	التكرار	<b>22</b>
100	16.7	51.9	9.3	16.7	5.6	النسبة %	
54	7	25	4	12	6	التكرار	<b>23</b>
100	13	46.3	7.4	22.2	11.1	النسبة %	

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

54	12	26	2	8	6	التكرار	24
100	22.2	48.1	3.7	14.8	11.1	النسبة %	

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال نتائج الجدول رقم (13) يتبين أن إجماع الاجابات فيما يتعلق بالفقرة الخامسة عشر

كان ب" موافق " ب23 عينة بنسبة 42.6%، تليها اجابة " غير موافق " ب16 عينة بنسبة

29.6%، تليها اجابة " محايد" ب7 عينات بنسبة 13 % و تليها اجابة " موافق بشدة" ب5

عينات بنسبة 9.3 %، وأخيرا اجابة" غير موافق بشدة" ب3 عينات بنسبة 5.6 %.

من خلال الفقرة السادسة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب23 عينة بنسبة

42.6%، تليها اجابة " غير موافق " ب16 عينة بنسبة 29.6%، تليها اجابة " محايد" ب7 عينات

بنسبة 13 % و تليها اجابة " موافق بشدة" ب5 عينات بنسبة 9.3 %، وأخيرا اجابة" غير موافق

بشدة" ب3 عينات بنسبة 5.6 %.

من خلال الفقرة السابعة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب24 عينة بنسبة

44.4%، تليها اجابة " غير موافق " ب17 عينة بنسبة 31.5%، تليها اجابة " موافق بشدة"

ب7 عينات بنسبة 13 % وتليها اجابة " محايد" ب5 عينات بنسبة 9.3 %، وأخيرا اجابة" غير

موافق بشدة" بعينة بنسبة 1.9 %.

من خلال الفقرة الثامنة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب" موافق " ب23 عينة بنسبة

42.6%، تليها اجابة " غير موافق " ب13 عينة بنسبة 24.1%، تليها اجابة " غير موافق بشدة"

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

ب8 عينات بنسبة 14.8 % و تليها اجابة "محايد" و اجابة "موافق بشدة" ب5 عينات بنسبة 9.3 %.

من خلال الفقرة التاسعة عشر يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب22 عينة بنسبة 40.7%، تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب14 عينة بنسبة 25.9%، تليها اجابة "غير موافق" ب7 عينات بنسبة 13 % و تليها اجابة "محايد" ب6 عينات بنسبة 11.1 % وأخيرا اجابة "موافق بشدة" ب5 عينات بنسبة 9.3 %.

من خلال الفقرة العشرون يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب20 عينة بنسبة 37%، تليها اجابة "موافق بشدة" ب14 عينة بنسبة 25.9%، تليها اجابة "غير موافق" ب13 عينة بنسبة 24.1% و تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب4 عينات بنسبة 7.4 % وأخيرا اجابة "محايد" ب3 عينات بنسبة 5.6 %.

من خلال الفقرة الواحد والعشرون يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب22 عينة بنسبة 40.7%، تليها اجابة "غير موافق" ب10 عينات بنسبة 18.5%، تليها اجابة "موافق بشدة" ب9 عينات بنسبة 16.7% و تليها اجابة "محايد" ب7 عينات بنسبة 13 % وأخيرا اجابة "غير موافق بشدة" ب6 عينات بنسبة 11.1 %.

من خلال الفقرة الثانية والعشرون يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب28 عينة بنسبة 51.9%، تليها اجابة "غير موافق" واجابة "موافق بشدة" ب9 عينات بنسبة 16.7%، وأخيرا اجابة "غير موافق بشدة" ب3 عينات بنسبة 5.6 %.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

من خلال الفقرة الثالثة والعشرون يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب25 عينة بنسبة 46.3%، تليها اجابة "غير موافق" ب12 عينة بنسبة 22.2%، تليها اجابة "موافق بشدة" ب7 عينات بنسبة 13% و تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب6 عينات بنسبة 11.1% وأخيرا اجابة "محايد" ب4 عينات بنسبة 7.4%.

من خلال الفقرة الرابعة والعشرون يتبين أن إجماع الاجابات كان ب "موافق" ب26 عينة بنسبة 48.1%، تليها اجابة " موافق بشدة" ب12 عينة بنسبة 22.2%، تليها اجابة "غير موافق " ب8 عينات بنسبة 14.8% و تليها اجابة "غير موافق بشدة" ب6 عينات بنسبة 11.1% وأخيرا اجابة "محايد" ب2 عينات بنسبة 3.7%.

### المبحث الثالث: تحليل واختبار فرضيات الدراسة

لغرض معرفة المعطيات التي تناولتها الدراسة في سبيل الوصول الى الهدف المطلوب واختبار صحة الفرضيات فقد تم افرغ محتويات الاجابات في جداول كي تعطي الدلالات المنطقية للنتائج.

#### المطلب الأول: مصفوفة الارتباط بين فقرات متغيرات الدراسة

سنحاول في هذا المطلب القيام بدراسة علاقة الارتباط بين فقرات متغيرات الدراسة، وذلك من خلال دراسة مصفوفة الارتباط لكل متغير على حدا.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### الفرع الأول: مصفوفة الارتباط بين عبارات المحور الثاني

الجدول رقم(14): مصفوفة الارتباط بين عبارات المحور الثاني

المتغير	الفقرة رقم 1	الفقرة رقم 2	الفقرة رقم 3	الفقرة رقم 4	الفقرة رقم 5	الفقرة رقم 6	الفقرة رقم 7	الفقرة رقم 8	الفقرة رقم 9	الفقرة رقم 10	الفقرة رقم 11	الفقرة رقم 12	الفقرة رقم 13	الفقرة رقم 14
الفقرة رقم 1	1	0.2	0.44	0.2	0.3	0.0	0.0	0.5	0.2	0.4	0.5	0.0	0.4	0.0
الفقرة رقم 2	0.2	1	0.39	0.2	0.1	0.0	0.1	0.2	0.0	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2
الفقرة رقم 3	0.4	0.3	1	0.3	0.4	0.1	0.0	0.5	0.1	0.4	0.5	0.0	0.4	0.1
الفقرة رقم 4	0.2	0.2	0.39	1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
الفقرة رقم 5	0.3	0.1	1	0.3	1	0.0	0.0	0.5	0.2	0.8	0.1	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 6	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	1	0.0	0.1	0.1	0.2	0.5	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 7	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	1	0.1	0.1	0.2	0.5	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 8	0.5	0.2	0.39	0.2	0.4	0.1	0.1	1	0.1	0.2	0.5	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 9	0.2	0.0	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 10	0.4	0.3	0.39	0.2	0.4	0.1	0.0	0.5	0.2	1	0.7	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 11	0.5	0.2	0.39	0.2	0.4	0.1	0.0	0.5	0.2	0.8	0.7	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 12	0.0	0.2	0.44	0.2	0.3	0.0	0.0	0.5	0.2	0.1	0.5	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 13	0.4	0.2	0.39	0.2	0.2	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0
الفقرة رقم 14	0.0	0.2	0.44	0.2	0.2	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0



الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

0.2	0.0	0.0	0.2	0.1	0.3	0.1	0.2	1	0.8	0.0	0.12	0.0	0.0	الفقرة
29	40	25	24	41	63	95	73		8	00	5	80	99	رقم 6
0.1	0.0	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	1	0.2	0.2	0.0	0.04	0.1	0.0	الفقرة
45	90	42	21	03	60	94		7	51	09	8	03	11	رقم 7
								3						
0.1	0.5	0.2	0.9	0.7	0.3	1	0.0	0.1	0.5	0.1	0.57	0.2	0.5	الفقرة
57	03	23	50	99	57		94	95	42	82	1	90	59	رقم 8
0.3	0.0	0.0	0.4	0.3	1	0.3	0.0	0.3	0.1	0.1	0.11	0.0	0.2	الفقرة
52	97	60	37	55		57	60	63	31	29	5	00	01	رقم 9
0.2	0.3	0.0	0.7	1	0.3	0.7	0.1	0.1	0.7	0.2	0.48	0.3	0.4	الفقرة
03	36	97	92		35	99	03	41	27	03	1	49	58	رقم 10
0.1	0.4	0.1	1	0.7	0.4	0.9	0.1	0.2	0.5	0.1	0.51	0.2	0.5	الفقرة
63	59	88		92	37	50	21	24	03	80	4	59	54	رقم 11
0.0	0.1	1	0.1	0.0	0.0	0.2	0.2	0.0	0.1	0.1	0.09	0.2	0.0	الفقرة
51	24		88	99	60	23	42	25	36	37	7	42	10	رقم 12
0.0	1	0.1	0.4	0.3	0.0	0.5	0.0	0.0	0.1	0.1	0.41	0.2	0.4	الفقرة
09		24	59	36	97	03	90	40	96	00	0	49	97	رقم 13

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

1		0.0	0.1	0.2	0.3	0.1	0.1	0.2	0.9	0.1	0.10	0.2	0.0	الفقرة
		51	63	03	52	51	45	29	3	66	4	69	19	رقم14

المصدر: من اعداد الباحثين بناء ا على مخرجات برنامج SPSS

من خلال مصفوفة الارتباط في الجدول أعلاه نلاحظ أن العلاقة بين أغلب العبارات هي علاقة

طردية قوية، والمتمثلة في الفقرات " 1-3-5"، " 2-9"، " 8-13"، والعلاقة بين باقي العبارات

هي علاقة ضعيفة.

الفرع الثاني: مصفوفة الارتباط بين فقرات المحور الثالث

الجدول رقم(15): مصفوفة الارتباط بين فقرات المحور الثالث

المتغير	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة	الفقرة
رقم15	رقم15	رقم16	رقم17	رقم18	رقم19	رقم20	رقم21	رقم22	رقم23	رقم24
الفقرة	1	0.498	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم16	0.498	1	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
الفقرة	0.431	0.431	1	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم17	0.431	0.431	1	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
الفقرة	0.775	0.775	0.572	1	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
رقم18	0.775	0.775	0.572	1	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
الفقرة	0.611	0.611	0.572	0.572	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
رقم19	0.611	0.611	0.572	0.572	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
الفقرة	0.498	0.498	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم20	0.498	0.498	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
الفقرة	0.431	0.431	1	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم21	0.431	0.431	1	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
الفقرة	0.594	0.594	0.572	0.572	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
رقم22	0.594	0.594	0.572	0.572	0.899	0.759	0.296	0.348	0.555	0.415
الفقرة	0.292	0.292	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم23	0.292	0.292	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
الفقرة	0.292	0.292	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292
رقم24	0.292	0.292	0.431	0.505	0.775	0.687	0.303	0.187	0.594	0.292

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

										رقم 18
0.379	0.677	0.211	0.369	0.802	1	0.899	0.624	0.629	0.879	الفقرة رقم 19
0.476	0.573	0.261	0.417	1	0.802	0.759	0.610	0.495	0.687	الفقرة رقم 20
0.274	0.234	0.075	1	0.417	0.369	0.296	0.353	0.155	0.303	الفقرة رقم 21
0.087	0.257	1	0.075	0.261	0.211	0.348	0.316	0.105	0.187	الفقرة رقم 22
0.157	1	0.257	0.234	0.573	0.677	0.555	0.476	0.281	0.549	الفقرة رقم 23
1	0.157	0.087	0.274	0.476	0.379	0.415	0.162	0.145	0.292	الفقرة رقم 24

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على مخرجات برنامج SPSS

من خلال مصفوفة الارتباط في الجدول أعلاه نلاحظ أن العلاقة بين أغلب العبارات هي علاقة طردية قوية، والمتمثلة في الفقرات " 15-18-19"، " 2-9"، " 16-17-20"، والعلاقة بين باقي الفقرات هي علاقة ضعيفة.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

المطلب الثاني: العلاقة بين محاور الدراسة -معامل الارتباط بيرسون

الجدول رقم(16): العلاقة بين محاور الدراسة- باستخدام معامل الارتباط بيرسون

الأنظمة المحاسبية الالكترونية	معايير إعداد التقرير	معايير العمل الميداني	المعايير العامة	التدقيق الخارجي	معامل بيرسون	
0.301	0.900	0.749	0.782	1	معامل بيرسون	التدقيق الخارجي
0.027	000	000	000		Sig معنوية	
54	54	54	54	54	التكرارات	
0.186	0.569	0.303	1	0.782	معامل بيرسون	المعايير العامة
0.187	000	0.026	000	000	Sig معنوية	
54	54	54	54	54	التكرارات	
0.349	0.590	1	0.303	0.749	معامل بيرسون	معايير العمل الميداني
0.010	000	000	0.026	000	Sig معنوية	
54	54	54	54	54		

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

					التكرارات	
0.219	1	0.590	0.569	0.900	معامل	معايير إعداد
0.111	000	000	000	000	بيرسون	التقرير
54	54	54	54	54	Sig معنوية	
					التكرارات	
1	0.219	0.349	0.186	0.301	معامل	الأنظمة
000	0.111	0.010	0.178	0.027	بيرسون	المحاسبية
54	54	54	54	54	Sig معنوية	الالكترونية
					التكرارات	

المصدر: من اعداد الباحثين بناء ا على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول رقم(16) نلاحظ أن معامل الارتباط بيرسون = 0.900 والذي هو موجب،

فيمكن القول أن هناك علاقة طردية بين محاور الاستبيان لأن معامل الارتباط يقترب من 1.

### المطلب الثالث: التحليل الاحصائي الوصفي لمتغيرات الدراسة

سيتم في هذا المطلب تحليل فقرات متغيرات الدراسة لأفراد عينة الدراسة من الاستمارة والتي

سيتم تحليل فقرات كل المحور الثاني والمحور الثالث على حدا، يتضمن المحور الثاني 14فقرة،

أما المحور الثالث يتضمن 10 فقرات، من حيث التكرارات والنسب المئوية وقياس الانحراف

المعياري والمتوسط الحسابي واختبار T-test.

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

### الفرع الأول: التحليل الاحصائي لفقرات المتغير المستقل التدقيق الخارجي

يضم هذا المتغير ثلاثة أبعاد، سنحاول من خلال هذا التحليل تحديد وجهة نظر العينة المدروسة

حسب كل فقرة لكل بعد وهذا ما سيتم توضيحه من خلال الجدول الآتي:

#### الجدول رقم(16): يبين تحليل نتائج المحور الثاني

رقم الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
الفقرة رقم 1	3.93	1.099	2.229	0.030
الفقرة رقم 2	3.57	1.207	3.495	0.001
الفقرة رقم 3	3.91	1.307	5.102	0.000
الفقرة رقم 4	3.81	1.260	4.752	0.000
الفقرة رقم 5	3.74	1.306	4.169	0.000
الفقرة رقم 6	2.80	1.509	0.992	0.326
الفقرة رقم 7	3.39	1.522	1.877	0.066
الفقرة رقم 8	3.48	1.299	2.723	0.009
الفقرة رقم 9	3.13	1.082	0.880	0.383

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

0.038	2.128	1.599	3.20	الفقرة رقم 10
0.034	2.180	1.435	3.43	الفقرة رقم 11
0.001	3.590	1.175	3.57	الفقرة رقم 12
0.000	4.376	1.337	3.80	الفقرة رقم 13
0.025	2.305	1.476	3.46	الفقرة رقم 14
		0.704	3.49	العام

المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول رقم (16) المتعلق بالمعايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي أن الاتجاه العام لإجابات المهنيين كان نحو الموافقة في كل الفقرات التي يحتويها هذا المحور، أهم فقرة من هذا المحور (الفقرة رقم 1) بمتوسط حسابي (3.93) وانحراف معياري (1.099) وأقل فقرة من حيث الأهمية (الفقرة رقم 6) بمتوسط حسابي (2.80) وانحراف معياري (1.509)، وكانت معظم نتائج الفقرات بمتوسطات محصورة بين (2.80-3.93) والانحراف المعياري ما بين (1.082-1.599)، حيث أخذ المتوسط الحسابي العام القيمة 3.49 وأخذ الانحراف المعياري القيمة 0.704 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05، وهذا راجع إلى اتفاق الموظفين على نفس الاجابات وأيضاً فهمهم الصحيح للأسئلة.

بالإضافة إلى ذلك فقد أشارت النتائج أنه عند مستوى ثقة 95 بلغ مستوى الدلالة T قيمة 0.000 في الفقرة رقم (3-4-5-13)، ما عدا الفقرات (1-2-7-8-10-11-12-14) حيث بلغ

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

مستوى الدلالة (0.025-0.001-0.034-0.038-0.009- 0.066 -0.001 - 0.03)

على التوالي وهي دالة إحصائية لأنها أقل من 0.05، أي أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية تؤكد

أن التدقيق الخارجي يزيد

من مصداقية الإفصاح عن القوائم المالية و كذا اقتراح توصيات لمعالجة المشاكل و الزيادة في

الكفاءة و الربحية.

الفرع الثاني: التحليل الاحصائي لفقرات المتغير التابع الأنظمة المحاسبية الالكترونية

الجدول رقم(17): يبين تحليل نتائج المحور الثالث

رقم الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
الفقرة رقم 15	3.20	1.139	1.314	0.194
الفقرة رقم 16	3.13	1.117	0.853	0.397
الفقرة رقم 17	3.35	1.119	2.311	0.025
الفقرة رقم 18	3.07	1.286	0.423	0.674
الفقرة رقم 19	2.94	1.406	0.290	0.773
الفقرة رقم 20	3.50	1.314	2.796	0.007
الفقرة رقم 21	3.33	1.274	1.923	0.060



## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

0.000	3.746	1.126	3.57	الفقرة رقم 22
0.113	1.613	1.265	3.28	الفقرة رقم 23
0.003	3.145	1.298	3.56	الفقرة رقم 24
		0.865	3.29	العام

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برنامج SPSS

تشير نتائج الجدول رقم (17) المتعلق بالأنظمة المحاسبية الالكترونية أن الاتجاه العام لإجابات

المهنيين كان نحو الموافقة في كل الفقرات التي يحتويها هذا المحور، أهم فقرة من هذا

المحور (وجود اجراءات يجب إتباعها عند تنفيذ العمليات المحاسبية على المؤسسة ذات التسجيل

الالكتروني لبياناتها المالية) بمتوسط حسابي (3.57) وانحراف معياري (1.126) وأقل فقرة من حيث

الأهمية (اعتماد المستخدم على الحسابات التي تمكنه من الوصول الى البيانات والمراجع مباشرة)

بمتوسط حسابي (2.94) وانحراف معياري (1.406)، وكانت معظم نتائج الفقرات بمتوسطات

محصورة بين (3.07-3.57) والانحراف المعياري ما بين (1.117-1.406)، حيث أخذ المتوسط

الحسابي العام القيمة 3.29 وأخذ الانحراف المعياري القيمة 0.865 وهي أكبر من مستوى

المعنوية 0.05، وهذا راجع الى اتفاق الموظفين على نفس الاجابات وأيضاً فهمهم الصحيح

للأسئلة.

بالإضافة الى ذلك فقد أشارت النتائج أنه عند مستوى ثقة 95 بلغ مستوى الدلالة T قيمة 0.000

في الفقرة رقم (22)، ما عدا الفقرات (17-20-21-24) حيث بلغ مستوى الدلالة (0.025) -

0.007 - 0.060 - 0.003) على التوالي وهي دالة إحصائياً لأنها أقل من 0.05، أي أن هناك

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

فروق ذات دلالة إحصائية تؤكد أن للأنظمة المحاسبية الالكترونية إجراءات يجب إتباعها عند قيام المؤسسة بالعمليات المحاسبية لبياناتها المالية ذات التسجيل الالكتروني.

### الفرع الثالث: نتائج تحليل اختبار الفرضيات باستخدام اختبار T-test

من خلال دراستنا التي جمعت بين الشق النظري والتطبيقي لإشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية وباستخدام التحليل الاحصائي اختبار T-test لاختبار مدى صحة نموذج فرضيات الدراسة التي تم طرحها في بداية الدراسة، وعليه تم التوصل إلى النتائج التالية:

**1-الفرضية الأولى:** "تؤثر المعايير العامة لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية"؛

من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الأولى بناء على الجدول رقم (17)-(18) يتبين أن المدقق الخارجي يجب أن تتوفر فيه شروط التأهيل العلمي والمهني وضرورة توفر الاستقلالية والحياد عند إبداء رأيه على القوائم المالية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية التي تتميز بالسرعة الفائقة في معالجة المعلومات المحاسبية مما يكسب ميزة في الجهد والوقت، وعليه نقبل الفرضية الأولى.

**2- الفرضية الثانية:** "تؤثر معايير العمل الميداني لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية"؛

من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الثانية بناء على الجدول رقم (17)-(18) يتبين أن على المدقق الخارجي التأكد والتحقق أن العمل قد تم تخطيطه على نحو جيد لأداء التدقيق بشكل وبما

## الفصل الثاني: الدراسة الاستبائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

---

يوفر الاشراف المناسب على أداء المساعدين وفهم الرقابة الداخلية حتى يتم توفير معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها التي ينتجها نظام معلومات محاسبية الكترونية، وعليه نقبل الفرضية الثانية.

### 3- اختبار الفرضية الثالثة: "تؤثر معايير إعداد التقرير لمحافظي الحسابات لأداء مهامهم في

ظل الانظمة المحاسبية الالكترونية؛

من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الثالثة بناء ا على الجدول رقم(17)-(18) تم إثبات صحة هذه الفرضية وظهر أن تقرير المدقق الخارجي إبداء لرأيه حول مدى عدالة القوائم المالية في ظل نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية، كما يتضمن التوصيات لمعالجة المشاكل والطرق لزيادة الكفاءة والربحية.

### خلاصة الفصل:

قمنا بدراسة ميدانية تمثلت في استمارة استبيان شملت عينة من محافظي الحسابات وخبراء المحاسبة عبر مختلف ولايات الوطن مع اختلاف أعمارهم خبراتهم ومؤهلاتهم العلمية، واستنتجنا من خلال الدراسة أن التدقيق الخارجي يسعى للتحقق من صحة وصدق المعلومات المحاسبية والمالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بإبداء رأي فني محايد حول سلامة ووضعية القوائم المالية للمؤسسة، وتوصلنا أنه يجب على المدقق الخارجي أن يتمتع بالاستقلالية وحياد الأداء عمله على أكمل وجه، وأن التدقيق الخارجي الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة في التحقق من مدى صحة ودقة تعبير قوائمها المالية.

ومن هذا المنطلق يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني دور كبير في عملية التدقيق الخارجي.



الخاتمة العامة

## الخاتمة العامة

من خلال دراستنا توصلنا الى أن التدقيق الخارجي من أهم الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسة لغرض التحقق من مدى صدق و عدالة قوائمها المالية وذلك بالاعتماد على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بالدقة والتي بإمكانها المساهمة في تسهيل العمل على المدقق الخارجي وأداء عمله بأكمل وجه.

وكما حاولنا معالجة اشكالية الدراسة والمتمثلة في "اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية" من خلال فصلين باستخدام المنهج الوصفي والتحليلي و الأدوات المشار اليها في المقدمة توصلنا الى النتائج والتوصيات وافاق الدراسة.

### 1- نتائج اختبار الفرضيات

كإجابة مبدئية لمشكلة الدراسة المتمثلة في اشكالية التدقيق الخارجي والأنظمة المحاسبية الالكترونية التي قمنا في ضوءها بتخمين ثلاث فرضيات واختبارها للتأكد من صحتها أو عدم صحتها، وبناء على ما تم التوصل اليه من خلال الفصلين النظري والتطبيقي للدراسة وقد تم اثبات صحة الفرضيات السابقة المذكورة، وسيتم فيما يلي عرض نتائج اختبار الفرضيات.

- التدقيق الخارجي وسيلة تمكن من الوصول الى معرفة مصداقية البيانات المالية ومدى كفاءة المسيرين في أداء أعمالهم؛

-للتدقيق الخارجي منهجية على المدقق اتباعها أثناء مزاوله مهنته؛

-توجد العديد من العوامل التي تؤثر على موضوعية مدقق الخارجي في تأدية عمله ومنها بعض المحددات في ظل الأنظمة الالكترونية؛

## الخاتمة العامة

-يعتبر التأهيل العلمي والعملية للمدقق الخارجي ذو أثر في التعرف على المحددات وكيفية التعامل معها؛

-يعتبر أسلوب التدقيق وحجم العينات ذو تأثير في إيجاد المحددات في ظل الأنظمة الالكترونية؛

-يستند المدقق الخارجي على الملف الدائم لمزاولة نشاطه؛

-تقرير المدقق الخارجي يعطي صورة تقييمية للمؤسسة كونه يحتوي على التفاصيل السائدة في المؤسسة؛

-معرفة طبيعة العمل وفهم الأنظمة المحاسبية الالكترونية يساعد في عملية التدقيق الخارجي

بالمؤسسة؛

## 2-نتائج الدراسة

-يلعب التدقيق الخارجي دور مهم في التحقق من مدى صدق وصحة المعلومات المالية والمحاسبية ومدى تطابقها وفق المبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها؛

-تتم ممارسة عملية التدقيق الخارجي وفق خطوات وفق مراحل متكاملة ومتراصة طبقاً للمبادئ ومعايير متعارف عليها تنتهي بإعداد تقرير يوجهه للأطراف المستفيدة منه؛

-يجب أن يكون الشخص المكلف بأداء وظيفة التدقيق الخارجي يتسم بالنزاهة الاستقلالية والحياد والخبرة العلمية والعملية؛

-يتميز نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية بالسرعة في معالجة البيانات ما يساعد في تحقيق الأهداف؛

## الخاتمة العامة

-هناك العديد من العوامل التي تؤثر على موضوعية مدقق الحسابات الخارجي في تأدية عمله ومنها بعض المحددات في ظل الأنظمة الالكترونية؛

-تعتبر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مسار التدقيق الخارجي فهي تزود المدقق الخارجي بسجل تاريخي للتغيرات التي حدثت لأرصدة الحسابات نتيجة المعاملات، هذا ما يساعده في الحصول على أدلة الاثبات اللازمة لعملية التدقيق الخارجي.

-يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني أحد أهم المقومات الأساسية لعملية التدقيق الخارجي؛

-إن دقة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي من شأنها تساهم في رفع من كفاءة التدقيق الخارجي؛

-النظام المعلومات المحاسبي أثر بصورة غير مباشرة على التدقيق الخارجي وذلك من خلال مخرجات نظام المعلومات المحاسبي باعتبارها الوسيلة التي يعتمد عليها المدقق الخارجي بالخروج برأي فني محايد.

### 3-التوصيات

-إقامة ندوات من أجل تقريب الطالب من مهنة التدقيق الخارجي من طرف مختصين مهنيين؛

-العمل على وضع شروط تضمن العناية المهنية الكافية لمحافظي الحسابات؛

-تأهيل مدقق الحسابات الخارجي عن طريق التدريب والدورات الخاصة بما يؤدي الى تفهمه للعمل والتقاني فيه؛



## الخاتمة العامة

-تفعيل هيئة مستقلة تتشكل من مهنيين تابعين للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والخبراء

المحاسبين تعمل على مراقبة التدقيق في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية؛

-العمل على تضمين المناهج الدراسية في الجامعات بموضوعات ذات علاقة بالتدقيق في ظل

الأنظمة المحاسبية الالكترونية؛

-ضرورة قيام الهيئات المشرفة على مهنة التدقيق الخارجي بوضع دليل إرشادي للتدقيق الخارجي

في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية؛

-تخصيص مخابر بحث علمية وندوات للبحث حول سبيل تطوير التدقيق الخارجي في ظل

الأنظمة المحاسبية الالكترونية والسعي الى ادراجها كتخصص بالجامعات والمعاهد الجزائرية؛

### 4-افاق الدراسة

لاشك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذه الدراسة، الا أن هذا الأخير لا يخلو من النقائص لهذا

يمكن أن يكون جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من

جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع أخرى نذكر منها:

-أثر التدقيق المستمر على خدمات التدقيق الخارجي في ضوء التحديات المعاصرة؛

-تقييم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر؛

-دراسة العلاقة بين المحاسبة الابداعية والأنظمة المحاسبية الالكترونية.

### قائمة المصادر والمراجع

#### أولاً: الكتب

- 1- ايهاب نظمي، هاني غرب، تدقيق الحسابات، الاطار النظري، دار وائل للنشر-عمان، الطبعة الأولى 2012.
- 2- أحمد حلمي جمعة، المدخل الى التدقيق الحديث، الطبعة الثانية، دار الصفاء للنشر، عمان، 2005.
- 3- بو حفص رواني، مطبوعة في التدقيق المالي والمحاسبي، قسم العلوم المالية والمحاسبة، جامعة غرداية، 2017-2018.
- 4- خالد أمين عبد الله، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي، مجلة العلوم الانسانية، جامعة محمد خيضر-بسكرة، العدد الأول، نوفمبر 2001.
- 5- قاسم محسن الحيطي، زياد هاشم يحي، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدباء للطباعة والنشر-العراق، 2003. متاح على الرابط [www.infortechaccountants.com](http://www.infortechaccountants.com).
- 6- مسعود صديقي، أحمد نقار، المراجعة الداخلية، الطبعة الأولى، مطبعة مزوار-الجزائر، 2010.
- 7- ناصر نور الدين عبد اللطيف، محمد محمود البابلي، تكنولوجيا المعلومات والبرامج الجاهزة في تشغيل البيانات المحاسبية، المكتب الجامعي الحديث، 2010.
- 8- وليام توماس، أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، ترجمة أحمد حامد، حجاج، كمال الدين سعد، دار المريخ للنشر، الرياض-السعودية، 2006.

#### ثانياً: المجلات

- 9- أحمد العماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي، مجلة العلوم الانسانية، جامعة محمد خيضر-بسكرة، العدد الأول، نوفمبر 2001.

ثالثا: الرسائل الجامعية

- 10- اسيا هيري، فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقيات المهنة في تحسين جودة التدقيق الخارجي، دراسة عينة من المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، أطروحة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة دكتوراه ل م د في علوم التسيير، تخصص تسيير محاسبة وتدقيق، جامعة أحمد دراية-أدرار، 2017-2018.
- 11- إيمان حداد، حليلة هازل، دور التدقيق الخارجي في الحد من ممارسات الغش المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، دراسة حالة لدى مكتب سعدي للتدقيق-جيجل، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر في علوم تجارية، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل، 2016-2017.
- 12- بو لعجين فايزة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية نظام المعلومات المحاسبي ، دراسة ميدانية مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص دراسات مالية ومحاسبة معمقة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس-سطيف، 2011-2012.
- 13- حسام أحمد محمد العلمي، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية بغزة-فلسطين، 2015.
- 14- حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار الاستثماري في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير غير منشورة، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر-بسكرة، 2011.
- 15- دريدي نجيب، زينب جروني رزق الله، زين اسماعيل، واقع وفاق نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الجزائر، دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري، وكالة الوادي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، شعبة العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2018-2019.

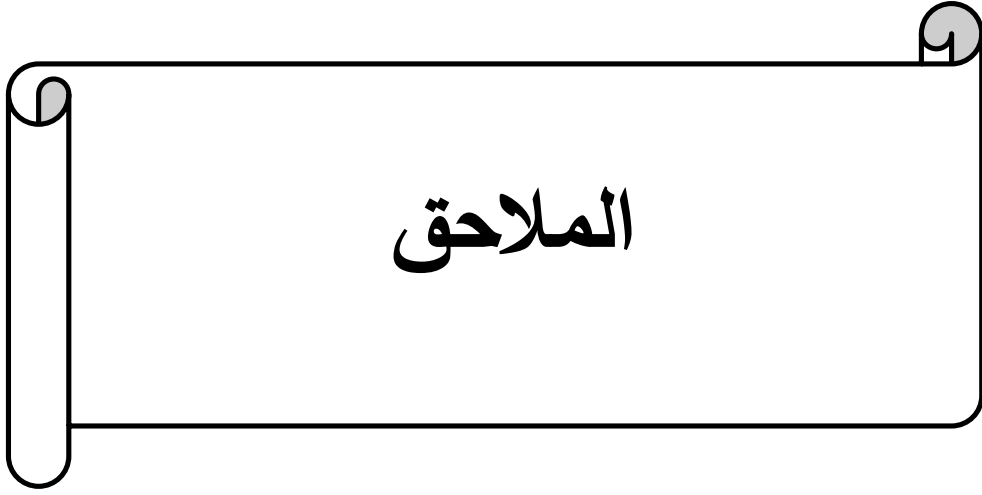
## قائمة المصادر والمراجع

- 16- زينب عميرات، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة الدقيق الخارجي، دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات ومحاسبين-ورقلة، 2018، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح-ورقلة، 2017-2018.
- 17- سر دوك فاتح، دور المراجعة الخارجية للحسابات في النهوض بمصداقية المعلومات المحاسبية، دراسة حالة الشركة الجزائرية للألمنيوم ALAGAL بالمسيلة، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف-المسيلة، الجزائر 2004.
- 18- طاهر شاهر يوسف القشي، مدى فعالية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الالكترونية، أطروحة لاستكمال متطلبات درجة الدكتوراه، جامعة عمان العربية للدراسات العليا، 2003.
- 19- عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي للطور الثاني، تخصص اقتصاد بترولي، جامعة قاصدي مرياح-ورقلة، 2015.
- 20- عبد القادر هيباوي، عبد الحميد اللاوي، فعالية الرقابة الداخلية في ظل النظام المحاسبي الالكتروني، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، تخصص محاسبة ومراقبة التسيير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة أدرار-الجزائر، 2013-2014.
- 21- علي فاضل، دخيل الموسوي، نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية، مراسلة في إحدى شركات التحويل المالية، رسالة مقدمة الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد، جامعة القدسية، وهي جزء من متطلبات نيل درجة الماجستير علوم في المحاسبة، 1437-2016.
- 22- فروج أسماء، أهمية التدقيق الخارجي في الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة تعاونية الحبوب والبقول الجافة "أم البواقي"، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير، تخصص مالية وبنوك، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة أم البواقي، 2015-2016.

## قائمة المصادر والمراجع

---

- 23- كافي محمد، لقواق خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، دراسة حالة مديرية سونلغاز "وحدة البويرة"، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة اكلي محمد أولحاج- البويرة، 2015.
- 24- محمد تهامي طواهر، صديقي مسعود، نحو اطار متكامل للمراجعة المالية في الجزائر على ضوء التجارب الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، فرع التخطيط الاقتصادي غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2003-2004.
- 25- هروال محمد أنور، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرار، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة غير منشورة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015.



الملاحق



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييرج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية  
الشعبة: علوم المالية والمحاسبة  
التخصص: محاسبة وجباية معمقة

## استبيان علمي حول التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية

سيدي الفاضل.....سيدتي الفاضلة.....؛

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

في اطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة من اعداد الطالبتين جعرون أمينة ومفوض نجوى، والتي يتمحور موضوعها حول اشكالية التدقيق الخارجي في ظل الأنظمة المحاسبية الالكترونية، يسعدنا أن نضع بين أيديكم هذه الاستمارة الذي صمم لغرض جمع المعلومات لإثراء هذا البحث العلمي.

نرجو من سيادتكم التكرم والاجابة عن جميع الأسئلة بكل شفافية وتركيز بالتأشير على الخانة المناسبة والتي تعكس بشكل كبير آرائكم، ونحيطكم علما أن اجابتم الا لأغراض البحث العلمي.

وفي الأخير تقبلوا منا خالص الشكر والتقدير ولكم منا جزيل الشكر والعرفان على مساهمتكم في استكمال هذه المذكرة.

تحت اشراف الدكتور رافع نور الدين

## قائمة الملاحق

السنة الجامعية: 2022\_2023

المحور الأول: البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة

الجنس			
<input type="checkbox"/> ذكر	<input type="checkbox"/> أنثى		
السن:			
<input type="checkbox"/> أقل من 25 سنة	<input type="checkbox"/> من بين 25-45 سنة	<input type="checkbox"/> أكثر من 45 سنة	
المؤهل العلمي			
<input type="checkbox"/> ليسانس	<input type="checkbox"/> ماستر	<input type="checkbox"/> دكتوراه	<input type="checkbox"/> أخرى
الخبرة المهنية			
<input type="checkbox"/> أقل من 5 سنوات	<input type="checkbox"/> من 5-15 سنة	<input type="checkbox"/> أكثر من 15 سنة	
الوظيفة			
<input type="checkbox"/> محافظ حسابات	<input type="checkbox"/> خبير محاسبي		

يرجى وضع اشارة (x) في الخانة المناسبة



## قائمة الملاحق

### المحور الثاني: معايير ذات علاقة بالتدقيق الخارجي

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق
1	المعايير العامة أو الشخصية					
2						
3						
4						
5	معايير					
6						
7						

## قائمة الملاحق

					تتضمن المراجعة الخارجية بعض التوصيات لمعالجة المشاكل اضافة الى بعض الطرق لزيادة الكفاءة والربحية.	8
					تتضمن قرارات المدقق خاصة بحجم ونوع الأدلة التي يجب جمعها في حالات معينة ممارسة قدرا من الحكم المهني.	9
					يقوم المدقق بإبداء الرأي عن مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند اعداد القوائم المالية.	10
					ييدي محافظ الحسابات رأيه عن مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند اعداد القوائم المالية للمؤسسة.	11
					يمارس محافظ الحسابات عمليتي التقييم والتنسيق في تطبيق المبادئ المحاسبية.	12
					في حالة وجود الابهامات يقوم مراجع الحسابات بذكر هذا الخطأ أو الابهام في تقريره النهائي.	13

## قائمة الملاحق

					شمول تقرير المدقق كل القوائم المالية والمصادقة عليها لأنها تعبر عن المركز المالي للمؤسسة.	14
--	--	--	--	--	---	----

### المحور الثالث: الأنظمة المحاسبية الالكترونية

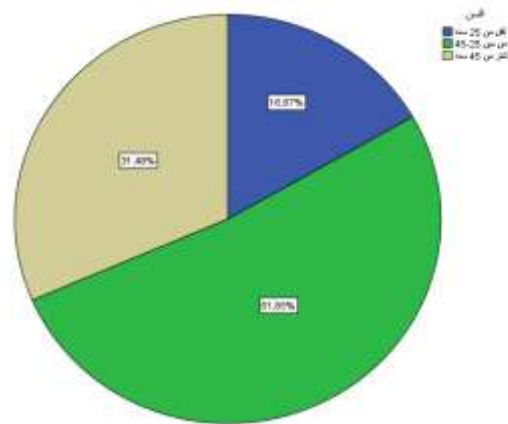
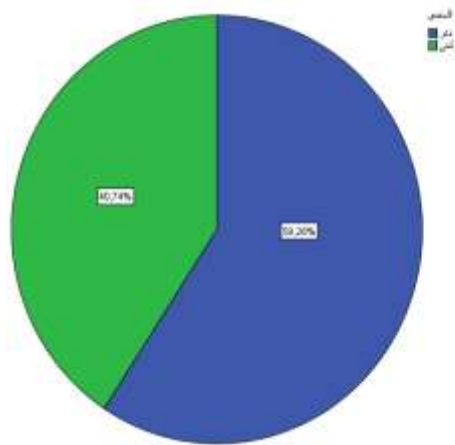
الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
15	يقوم المحاسب بتسجيل البيانات بنفسه أولاً ثم يقوم بتسجيلها في الحاسوب.					
16	يمكن الحصول على بعض البيانات من خلال الوسائل التي تم فيها تخزين المعلومات.					
17	وجود أجهزة حاسب ذات مشغل ذاكرة ووحدة تخزين ولوحة مفاتيح وتوصيلاً بالطابعة تساعد المحاسب في أداء مهمته.					
18	اعتماد المستخدم على حسابات التي تمكنه من الوصول الى البيانات والمراجع مباشرة.					

## قائمة الملاحق

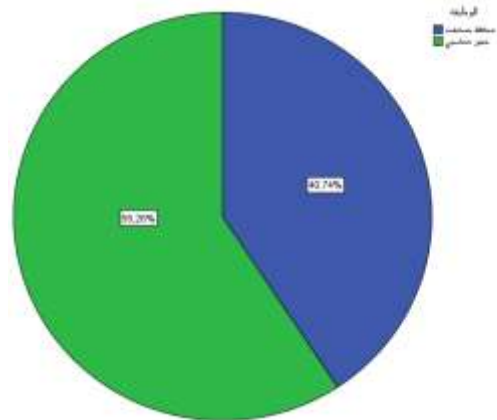
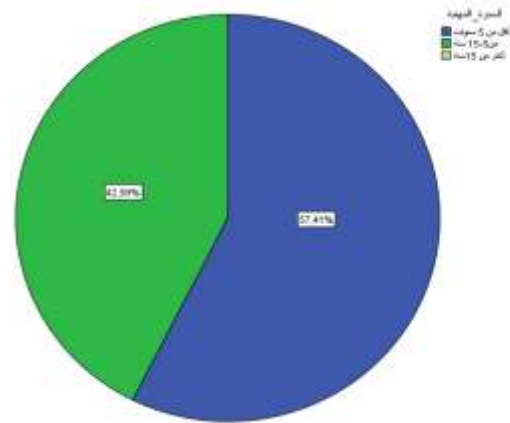
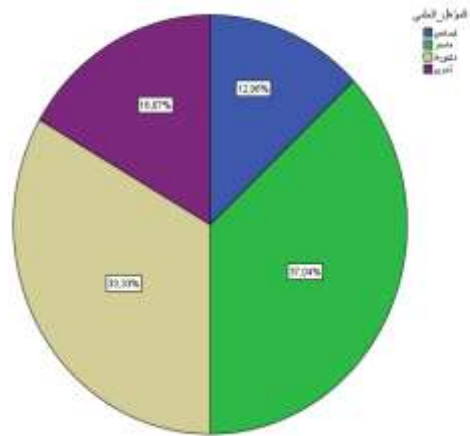
					19	تحتوي الأنظمة المحاسبية الالكترونية على بنية تحتية لأمن المعلومات تساعد المراجع الخارجي في أداء مهامه.
					20	يقوم المحاسب بإجراء كافة أنواع التغيرات على البيانات والبرامج.
					21	وجود اجراءات يجب إتباعها عند تنفيذ العمليات المحاسبية على المؤسسة ذات التسجيل الالكتروني لبياناتها المالية.
					22	يتمتع المحاسب بالمعرفة التامة بنظم المعلومات.
					23	يساعد الحاسوب في عملية تحسين وحفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية.
					24	يساعد الحاسوب في إنجاز العمليات المتشابهة في وقت واحد.

## قائمة الملاحق

الملحق رقم (02): الاختبارات والأساليب الاحصائية للاستبيان SPSS



## قائمة الملاحق



## قائمة الملاحق

الملحق رقم (03): الاختبارات والأساليب الإحصائية للاستبيان SPSS

### Corrélations

		الخارجي_التدقيق	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	A9	A10	A11	A12	A13	A14
	Corrélation de Pearson	1	,601**	,370**	,610**	,355**	,660**	,345*	,302*	,870**	,470**	,825**	,861**	,330*	,506**	,273*
	الخارجي_التدقيق Sig. (bilatérale)		,000	,006	,000	,008	,000	,011	,026	,000	,000	,000	,000	,015	,000	,045
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A1	Corrélation de Pearson	,601**	1	,209	,442**	,209	,324*	,099	-,011	,559**	,201	,458**	,554**	,010	,497**	,019
	Sig. (bilatérale)	,000		,130	,001	,129	,017	,478	,935	,000	,145	,000	,000	,944	,000	,889
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A2	Corrélation de Pearson	,370**	,209	1	,393**	,208	,144	-,080	-,103	,290*	,000	,349**	,259	,242	,249	-,269*
	Sig. (bilatérale)	,006	,130		,003	,132	,299	,567	,457	,034	,998	,010	,058	,078	,069	,050
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A3	Corrélation de Pearson	,610**	,442**	,393**	1	,390**	,494**	-,125	-,048	,571**	,115	,481**	,514**	,097	,410**	-,114
	Sig. (bilatérale)	,000	,001	,003		,004	,000	,370	,731	,000	,406	,000	,000	,487	,002	,410
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A4	Corrélation de Pearson	,355**	,209	,208	,390**	1	,177	,000	,009	,182	,129	,203	,180	,137	,100	-,166
	Sig. (bilatérale)	,008	,129	,132	,004		,201	,998	,950	,187	,354	,142	,193	,324	,470	,230
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A5	Corrélation de Pearson	,660**	,324*	,144	,494**	,177	1	,088	,251	,542**	,131	,727**	,503**	,136	,196	,093
	Sig. (bilatérale)	,000	,017	,299	,000	,201		,529	,067	,000	,345	,000	,000	,328	,155	,504
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A6	Corrélation de Pearson	,345*	,099	-,080	-,125	,000	,088	1	,273*	,195	,363**	,141	,224	,025	-,040	,229
	Sig. (bilatérale)	,011	,478	,567	,370	,998	,529		,046	,157	,007	,308	,104	,860	,776	,095
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A7	Corrélation de Pearson	,302*	-,011	-,103	-,048	,009	,251	,273*	1	,094	,060	,103	,121	,242	-,090	,145

## قائمة الملاحق

A8	Sig. (bilatérale)	,026	,935	,457	,731	,950	,067	,046		,497	,664	,459	,382	,078	,517	,295
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,870**	,559**	,290*	,571**	,182	,542**	,195	,094	1	,357**	,799**	,950**	,223	,503**	,157
A9	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,034	,000	,187	,000	,157	,497		,008	,000	,000	,105	,000	,257
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,470**	,201	,000	,115	,129	,131	,363**	,060	,357**	1	,335*	,437**	-,060	,097	,352**
A10	Sig. (bilatérale)	,000	,145	,998	,406	,354	,345	,007	,664	,008		,013	,001	,669	,486	,009
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,825**	,458**	,349**	,481**	,203	,727**	,141	,103	,799**	,335*	1	,792**	,097	,336*	,203
A11	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,010	,000	,142	,000	,308	,459	,000	,013		,000	,486	,013	,140
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,861**	,554**	,259	,514**	,180	,503**	,224	,121	,950**	,437**	,792**	1	,188	,459**	,163
A12	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,058	,000	,193	,000	,104	,382	,000	,001	,000		,174	,000	,238
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,330*	,010	,242	,097	,137	,136	,025	,242	,223	-,060	,097	,188	1	,124	,051
A13	Sig. (bilatérale)	,015	,944	,078	,487	,324	,328	,860	,078	,105	,669	,486	,174		,372	,717
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,506**	,497**	,249	,410**	,100	,196	-,040	-,090	,503**	,097	,336*	,459**	,124	1	-,009
A14	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,069	,002	,470	,155	,776	,517	,000	,486	,013	,000	,372		,950
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
	Corrélation de Pearson	,273*	,019	-,269*	-,114	-,166	,093	,229	,145	,157	,352**	,203	,163	,051	-,009	1
A14	Sig. (bilatérale)	,045	,889	,050	,410	,230	,504	,095	,295	,257	,009	,140	,238	,717	,950	
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).



## قائمة الملاحق

### Corrélations

		الالكترونية_المحاسبية_الأنظمة	A15	A16	A17	A18	A19	A20	A21	A22	A23	A24
	Corrélation de Pearson	1	,817**	,618**	,718**	,897**	,933**	,879**	,505**	,397**	,688**	,498**
	الالكترونية_المحاسبية_الأنظمة Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,003	,000	,000
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A15	Corrélation de Pearson	,817**	1	,498**	,505**	,775**	,879**	,687**	,303*	,187	,549**	,292*
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,026	,177	,000	,032
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A16	Corrélation de Pearson	,618**	,498**	1	,431**	,611**	,629**	,495**	,155	,105	,281*	,145
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,001	,000	,000	,000	,264	,451	,039	,297
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A17	Corrélation de Pearson	,718**	,505**	,431**	1	,572**	,624**	,610**	,353**	,316*	,476**	,162
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001		,000	,000	,000	,009	,020	,000	,243
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A18	Corrélation de Pearson	,897**	,775**	,611**	,572**	1	,899**	,759**	,296*	,348**	,555**	,415**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,030	,010	,000	,002
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A19	Corrélation de Pearson	,933**	,879**	,629**	,624**	,899**	1	,802**	,369**	,211	,677**	,379**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,006	,125	,000	,005
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A20	Corrélation de Pearson	,879**	,687**	,495**	,610**	,759**	,802**	1	,417**	,261	,573**	,476**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,002	,056	,000	,000
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A21	Corrélation de Pearson	,505**	,303*	,155	,353**	,296*	,369**	,417**	1	,075	,234	,274*
	Sig. (bilatérale)	,000	,026	,264	,009	,030	,006	,002		,592	,088	,045
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54

## قائمة الملاحق

A22	Corrélation de Pearson	,397**	,187	,105	,316*	,348**	,211	,261	,075	1	,257	,087
	Sig. (bilatérale)	,003	,177	,451	,020	,010	,125	,056	,592		,061	,529
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A23	Corrélation de Pearson	,688**	,549**	,281*	,476**	,555**	,677**	,573**	,234	,257	1	,157
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,039	,000	,000	,000	,000	,088	,061		,257
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
A24	Corrélation de Pearson	,498**	,292*	,145	,162	,415**	,379**	,476**	,274*	,087	,157	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,032	,297	,243	,002	,005	,000	,045	,529	,257	
	N	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

## قائمة الملاحق

معامل الثبات الفاكرومباخ

**Echelle :** ثبات التدقيق الخارجي :

**Récapitulatif de traitement des observations**

	N	%
Observations Valide	54	100,0
Observations Exclus <sup>a</sup>	0	,0
Total	54	100,0

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,799	14

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

**Echelle :** ثبات الأنظمة المحاسبية الالكترونية :

**Récapitulatif de traitement des observations**

	N	%
Observations Valide	54	100,0
Observations Exclus <sup>a</sup>	0	,0
Total	54	100,0

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,884	10

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

**Echelle :** الثبات الكلي :

**Récapitulatif de traitement des observations**

	N	%
Observations Valide	54	100,0
Observations Exclus <sup>a</sup>	0	,0
Total	54	100,0

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,855	24

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

## قائمة الملاحق

### التكرارات والنسب المئوية للبيانات الشخصية والعبارات

#### الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذكر	32	59,3	59,3	59,3
Valide أنثى	22	40,7	40,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

#### السن

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنة 25 من أقل	9	16,7	16,7	16,7
Valide 25-45 بين من	28	51,9	51,9	68,5
سنة 45 من أكثر	17	31,5	31,5	100,0
Total	54	100,0	100,0	

#### العلمي المؤهل

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ليسانس	7	13,0	13,0	13,0
Valide ماستر	20	37,0	37,0	50,0
دكتوراه	18	33,3	33,3	83,3
أخرى	9	16,7	16,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

#### المهنية الخبرة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنوات 5 من أقل	31	57,4	57,4	57,4
Valide سنة 5-15 من	23	42,6	42,6	100,0
Total	54	100,0	100,0	

#### الوظيفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
حسابات محافظ	22	40,7	40,7	40,7
Valide محاسبي خبير	32	59,3	59,3	100,0

## قائمة الملاحق

Total	54	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

### A1

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	4	7,4	7,4	7,4
غير موافق	10	18,5	18,5	25,9
محايد	8	14,8	14,8	40,7
موافق	28	51,9	51,9	92,6
موافق بشدة	4	7,4	7,4	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A2

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	3	5,6	5,6	5,6
غير موافق	10	18,5	18,5	24,1
محايد	7	13,0	13,0	37,0
موافق	21	38,9	38,9	75,9
موافق بشدة	13	24,1	24,1	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A3

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	5	9,3	9,3	9,3
غير موافق	6	11,1	11,1	20,4
موافق	21	38,9	38,9	59,3
موافق بشدة	22	40,7	40,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A4

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	4	7,4	7,4	18,5
موافق	28	51,9	51,9	70,4
موافق بشدة	16	29,6	29,6	100,0

## قائمة الملاحق

Total	54	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

### A5

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	6	11,1	11,1	22,2
Valide موافق	26	48,1	48,1	70,4
موافق بشدة	16	29,6	29,6	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A6

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	17	31,5	31,5	31,5
غير موافق	8	14,8	14,8	46,3
Valide محايد	6	11,1	11,1	57,4
موافق	15	27,8	27,8	85,2
موافق بشدة	8	14,8	14,8	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A7

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	11	20,4	20,4	20,4
غير موافق	7	13,0	13,0	33,3
Valide محايد	1	1,9	1,9	35,2
موافق	20	37,0	37,0	72,2
موافق بشدة	15	27,8	27,8	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A8

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
Valide غير موافق	9	16,7	16,7	27,8
محايد	3	5,6	5,6	33,3
موافق	25	46,3	46,3	79,6

## قائمة الملاحق

موافق بشدة	11	20,4	20,4	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A9

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	4	7,4	7,4	7,4
غير موافق	14	25,9	25,9	33,3
محايد	9	16,7	16,7	50,0
موافق	25	46,3	46,3	96,3
موافق بشدة	2	3,7	3,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A10

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	15	27,8	27,8	27,8
موافق	23	42,6	42,6	70,4
موافق بشدة	16	29,6	29,6	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A11

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	10	18,5	18,5	18,5
غير موافق	6	11,1	11,1	29,6
محايد	1	1,9	1,9	31,5
موافق	25	46,3	46,3	77,8
موافق بشدة	12	22,2	22,2	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A12

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	2	3,7	3,7	14,8
محايد	11	20,4	20,4	35,2
موافق	25	46,3	46,3	81,5

## قائمة الملاحق

موافق بشدة	10	18,5	18,5	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A13

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	6	11,1	11,1	22,2
Valide موافق	23	42,6	42,6	64,8
موافق بشدة	19	35,2	35,2	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A14

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	10	18,5	18,5	18,5
غير موافق	6	11,1	11,1	29,6
Valide محايد	2	3,7	3,7	33,3
موافق	21	38,9	38,9	72,2
موافق بشدة	15	27,8	27,8	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A15

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	3	5,6	5,6	5,6
غير موافق	16	29,6	29,6	35,2
Valide محايد	7	13,0	13,0	48,1
موافق	23	42,6	42,6	90,7
موافق بشدة	5	9,3	9,3	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A16

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	5	9,3	9,3	9,3



## قائمة الملاحق

غير موافق	13	24,1	24,1	33,3
محايد	8	14,8	14,8	48,1
موافق	26	48,1	48,1	96,3
موافق بشدة	2	3,7	3,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A17

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	1	1,9	1,9	1,9
غير موافق	17	31,5	31,5	33,3
محايد	5	9,3	9,3	42,6
موافق	24	44,4	44,4	87,0
موافق بشدة	7	13,0	13,0	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A18

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	8	14,8	14,8	14,8
غير موافق	13	24,1	24,1	38,9
محايد	5	9,3	9,3	48,1
موافق	23	42,6	42,6	90,7
موافق بشدة	5	9,3	9,3	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A19

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	14	25,9	25,9	25,9
غير موافق	7	13,0	13,0	38,9
محايد	6	11,1	11,1	50,0
موافق	22	40,7	40,7	90,7
موافق بشدة	5	9,3	9,3	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A20

## قائمة الملاحق

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	4	7,4	7,4	7,4
غير موافق	13	24,1	24,1	31,5
محايد	3	5,6	5,6	37,0
موافق	20	37,0	37,0	74,1
موافق بشدة	14	25,9	25,9	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A21

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	10	18,5	18,5	29,6
محايد	7	13,0	13,0	42,6
موافق	22	40,7	40,7	83,3
موافق بشدة	9	16,7	16,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A22

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	3	5,6	5,6	5,6
غير موافق	9	16,7	16,7	22,2
محايد	5	9,3	9,3	31,5
موافق	28	51,9	51,9	83,3
موافق بشدة	9	16,7	16,7	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### A23

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	12	22,2	22,2	33,3
محايد	4	7,4	7,4	40,7
موافق	25	46,3	46,3	87,0
موافق بشدة	7	13,0	13,0	100,0
Total	54	100,0	100,0	

## قائمة الملاحق

### A24

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
غير موافق بشدة	6	11,1	11,1	11,1
غير موافق	8	14,8	14,8	25,9
محاييد	2	3,7	3,7	29,6
موافق	26	48,1	48,1	77,8
موافق بشدة	12	22,2	22,2	100,0
Total	54	100,0	100,0	

### المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للعبارات والمتغيرات

#### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
A1	54	3,33	1,099
A2	54	3,57	1,207
A3	54	3,91	1,307
A4	54	3,81	1,260
A5	54	3,74	1,306
المعايير العامة أو الشخصية	54	3,67	,822
A6	54	2,80	1,509
A7	54	3,39	1,522
A8	54	3,48	1,299
A9	54	3,13	1,082
معايير العمل	54	3,20	,875
A10	54	3,46	1,599
A11	54	3,43	1,435
A12	54	3,57	1,175
A13	54	3,80	1,337
A14	54	3,46	1,476
معايير إعداد التقرير	54	3,54	,894
التدقيق الخارجي	54	3,49	,704
A15	54	3,20	1,139
A16	54	3,13	1,117
A17	54	3,35	1,119
A18	54	3,07	1,286
A19	54	2,94	1,406
A20	54	3,50	1,314
A21	54	3,33	1,274
A22	54	3,57	1,126
A23	54	3,28	1,265
A24	54	3,56	1,298

## قائمة الملاحق

الأنظمة_المحاسبية_الإلكترونية	54	3,29	,865
N valide (listwise)	54		

### Test-t

#### Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
A1	54	3,33	1,099	,150
A2	54	3,57	1,207	,164
A3	54	3,91	1,307	,178
A4	54	3,81	1,260	,171
A5	54	3,74	1,306	,178
A6	54	2,80	1,509	,205
A7	54	3,39	1,522	,207
A8	54	3,48	1,299	,177
A9	54	3,13	1,082	,147
A10	54	3,46	1,599	,218
A11	54	3,43	1,435	,195
A12	54	3,57	1,175	,160
A13	54	3,80	1,337	,182
A14	54	3,46	1,476	,201
A15	54	3,20	1,139	,155
A16	54	3,13	1,117	,152
A17	54	3,35	1,119	,152
A18	54	3,07	1,286	,175
A19	54	2,94	1,406	,191
A20	54	3,50	1,314	,179
A21	54	3,33	1,274	,173
A22	54	3,57	1,126	,153
A23	54	3,28	1,265	,172
A24	54	3,56	1,298	,177
الخارجي_التدقيق	54	3,49	,704	,096
الشخصية_أو_العامة_المعايير	54	3,67	,822	,112
العمل_معايير	54	3,20	,875	,119
التقرير_إعداد_معايير	54	3,54	,894	,122
الإلكترونية_المحاسبية_الأنظمة	54	3,29	,865	,118

#### Test sur échantillon unique

Valeur du test = 3						
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure

## قائمة الملاحق

A1	2,229	53	,030	,333	,03	,63
A2	3,495	53	,001	,574	,24	,90
A3	5,102	53	,000	,907	,55	1,26
A4	4,752	53	,000	,815	,47	1,16
A5	4,169	53	,000	,741	,38	1,10
A6	-,992	53	,326	-,204	-,62	,21
A7	1,877	53	,066	,389	-,03	,80
A8	2,723	53	,009	,481	,13	,84
A9	,880	53	,383	,130	-,17	,43
A10	2,128	53	,038	,463	,03	,90
A11	2,180	53	,034	,426	,03	,82
A12	3,590	53	,001	,574	,25	,89
A13	4,376	53	,000	,796	,43	1,16
A14	2,305	53	,025	,463	,06	,87
A15	1,314	53	,194	,204	-,11	,51
A16	,853	53	,397	,130	-,18	,43
A17	2,311	53	,025	,352	,05	,66
A18	,423	53	,674	,074	-,28	,43
A19	-,290	53	,773	-,056	-,44	,33
A20	2,796	53	,007	,500	,14	,86
A21	1,923	53	,060	,333	-,01	,68
A22	3,746	53	,000	,574	,27	,88
A23	1,613	53	,113	,278	-,07	,62
A24	3,145	53	,003	,556	,20	,91
التدقيق_الخارجي	5,136	53	,000	,492	,30	,68
المعايير_العامة_أو_الشخصية	6,028	53	,000	,674	,45	,90
معايير_العمل	1,673	53	,100	,199	-,04	,44
معايير_إعداد_التقرير	4,476	53	,000	,544	,30	,79
الأنظمة_المحاسبية_الإلكترونية	2,501	53	,016	,294	,06	,53

اختبار الفرضيات -العلاقة- باستخدام معامل الارتباط بيرسون

## Corrélations

### Corrélations

	التدقيق_الخارجي	المعايير_العامة_أو_الشخصية	معايير_العمل	معايير_إعداد_التقرير	الأنظمة_المحاسبية_الإلكترونية
Corrélation de Pearson	1	,782**	,749**	,900**	,301*
Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,027
N	54	54	54	54	54
Corrélation de Pearson	,782**	1	,303*	,569**	,186
Sig. (bilatérale)	,000		,026	,000	,178

## قائمة الملاحق

	N	54	54	54	54	54
معايير_العمل	Corrélation de Pearson	,749**	,303*	1	,590**	,349**
	Sig. (bilatérale)	,000	,026		,000	,010
	N	54	54	54	54	54
معايير_إعداد_التقرير	Corrélation de Pearson	,900**	,569**	,590**	1	,219
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,111
	N	54	54	54	54	54
الأنظمة_المحاسبية_الإلكترونية	Corrélation de Pearson	,301*	,186	,349**	,219	1
	Sig. (bilatérale)	,027	,178	,010	,111	
	N	54	54	54	54	54

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).