

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khidher –BISKRA-
Faculté des Sciences Economique
Commerciales et des Science de Gestion
Département des Sciences
Financière et comptabilité



جامعة محمد خيضر –بسكرة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

الموضوع

تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام
البرامج المحاسبية الحديثة
دراسة عينة لآراء الاكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

سعيدي عبد الحليم

إعداد الطالب(ة):

- غانم مروة
- عميرة أمنة

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الإنتماء
1	قطاف نبيل	الأستاذ مساعد – أ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	سعيدي عبد الحليم	الأستاذ محاضر – ب	مشرفا	جامعة بسكرة
3	عزوز ميلود	الأستاذ محاضر – أ	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khidher –BISKRA-
Faculté des Sciences Economique
Commerciales et des Science de Gestion
Département des Sciences
Financière et comptabilité



جامعة محمد خيضر -بسكرة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

الموضوع

تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام
البرامج المحاسبية الحديثة
دراسة عينة لآراء الاكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

سعيد عبد الحليم

إعداد الطالب(ة):

- غانم مروة
- عميرة أمانة

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الإلتناء
1	قطاف نبيل	الأستاذ مساعد-أ	رئيسا	جامعة بسكرة
2	سعيد عبد الحليم	الأستاذ محاضر - ب	مشرفا	جامعة بسكرة
3	عزوز ميلود	الأستاذ محاضر - أ	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال تعالى:

(شَهِدَ اللَّهُ أَنَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ وَالْمَلَائِكَةُ وَأُولُوا الْعِلْمِ قَائِمًا

بِالْقِسْطِ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ الْعَزِيزُ الْحَكِيمُ) □

(آل عمران: آية 18)

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين اما

بعد

الحمد لله الذي أكرمني وقدرني على إتمام هذه المذكرة

أهدي هذا العمل المتواضع الى الغالية

"أمي" حفظها الله ورعاها

الى "أبي" رحمه الله

كما اهدي هذا العمل الى إخوتي

محمد توفيق، عبد الوهاب، عبد الكريم،

ولأصدقائي

شيماء، بسمة، أحلام، إيمان

الى استاذي الذي لا يمكن ان أحصي فضائله الأستاذ المشرف

سعيدي عبد الحلیم

أمنة عميرة

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين اما بعد

الحمد لله الذي أكرمني وقدرني على إتمام هذه المذكرة

إلى من فاق حنانه غزارة الأمطار، وتحدى صبره مرارة الأقدار، وبني بعطفه قصرا من الحلم والإسرار، ورسم بحسه طريقا تخطى الأمطار، وتلقى نجاحاتي دوما بالأحضان وتتبع كل خطواتي رغم مشاغل الأزمان،

أبي الحنون "لسعد" أطل الله في عمره وأعزه.

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

أمي الغالية "رزيقة غانم" أدام الله عليها صحتها ورعاها.

إلى من عشت براءة طفولتي معهم، فلم أتصور للدنيا طعما بعيدا عنهم، إخوتي وأخواتي "عبد الحميد وزوجته"، "سليم وزوجته"، "صفاء"، "عائشة"، "نور اليقين".

إلى كل الأهل والاقارب كل باسمه وإلى كل أصدقاء العمر ورفقاء الدرب، "شيماء"، "منى".

كما أهدي ثمرة جهدي الى استاذي الذي لا يمكن ان أحصي فضائله الأستاذ المشرف "سعيد عبد الحليم".

إلى كل من يسكن قلبي ولم يكتبه قلبي وإلى كل من علمني منذ طفولتي إلى يومنا هذا، إلى كل طالب علم.

غانم مروة

شكر وعرافان

بسم الله الرحمن الرحيم

الشكر لله والحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات وتنزل البركات وتنفرج بقدرته الأزمت خالق الأرض والسموات الذي أعاننا

بفضله وكرمه على انجاز هذا العمل وإتمامه.

اتوجه بجزيل الشكر والعرافان وخالص الدعاء إلى من مد لي يد العون وساعدني على إتمام هذا العمل واخص بالذكر الدكتور عبد

الحليم سعدي لقبوله الاشراف على هذا العمل، وتوجيهاته القيمة والتشجيع المستمر طيلة فترة انجاز المذكرة، فبارك الله فيه وسدد

الله خطاه.

كما نتقدم بشكرنا الجزيل لعضوي لجنة المناقشة و ذلك لتفضلهما بقبول مناقشة هذه المذكرة، الأستاذ قطاف نبيل و الأستاذ

عزوز ميلود جزاهم الله عنا خير الجزاء

والى كل من ساهم وقدم لي يد العون من قريب او من بعيد

اليكم جزيل الشكر

ملخص الدراسة:

الحديثة (تحقيق التكامل، وجود قاعدة بيانات مركزية، الحاجة الى افراد مؤهلين، الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة) على تحديات مهنة التدقيق الخارجي، و قد تم تصميم استبيان لقياس متغيرات الدراسة و توزيعه على عينة افراد الدراسة و التي تمثلت في مختلف المهنيين من (محاسبين، خبراء حسابات، محافظي حسابات) لهم صلة باستخدام البرامج المحاسبية الحديثة، و في ضوء ذلك جرى جمع و تحليل البيانات و اختبار الفرضيات باستخدام برنامج التحليل الاحصائي (spss.v.20)، حيث بينت النتائج ان هناك قابلية لدى المؤسسات و لدى مختلف المهنيين لاستخدام البرامج المحاسبية الحديثة، كما توصلنا الى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة (تحقيق التكامل، وجود قاعدة بيانات مركزية، الحاجة الى افراد مؤهلين، الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة) و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي (التأهيل العلمي و العملي، ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية، مخاطر مهنة التدقيق الخارجي).

وبعد ظهور العلاقة بين متغيرات الدراسة قدمت الباحثان عددا من التوصيات التي تهدف الى الاستفادة من مخرجات الدراسة مثل العمل على توفير البرامج المحاسبية المناسبة والمتكاملة وضرورة تبني المؤسسات لها والتي تساعد في تحقيق فعالية مواجهة تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الخارجي، البرامج المحاسبية الحديثة، تحقيق التكامل، التأهيل العلمي والعملي، الحاجة الى استخدام البرامج المحاسبية الحديثة، الحاجة الى افراد مؤهلين، ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية، مخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

Study summary:

This study aimed to identify the challenges facing the profession of external audit in light of the use of modern accounting programs and to reveal the effectiveness of external audit using modern accounting programs, through the impact of the requirements of using accounting 3of modern accounting programs, and in light of this, data were collected and analyzed and hypotheses were tested using the statistical analysis program (spss.v.20), where the results showed that there are The ability of institutions and various professionals to use modern accounting programs, and we also found a statistically significant relationship between the requirements of modern accounting programs (achievement of integration, the presence of a central database, the need for qualified individuals, the need for The use of modern techniques) and their impact on the challenges of the external audit profession (scientific and

practical qualification, evidence in the electronic information system, risks of the external audit profession).

After the emergence of the relationship between the variables of the study, the two researchers made a number of recommendations aimed at benefiting from the study's outcomes, such as working to provide appropriate and integrated accounting programs and the need for institutions to adopt them, which help in achieving the effectiveness of facing the challenges of the external audit profession.

Keywords: external audit, modern accounting programs, achieving integration, scientific and practical qualification, the need to use modern accounting programs, the need for qualified individuals, evidence in the electronic information system, the risks of the profession of external audit.

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
49	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	01
50	توزيع العينة حسب التخصص الاكاديمي	02
51	توزيع العينة حسب الشهادة المهنية	03
52	توزيع العينة حسب الخبرة المهنية	04
53	توزيع العينة حسب استخدام البرامج المحاسبية	05
54	توزيع العينة حسب مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي	06
58	تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي	07
60	تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني	08
62	تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر التدقيق الخارجي	09
65	متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي	10
67	متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني	11
69	متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	12
72	متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي	13

74	متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني	14
76	متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	15
79	متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي	16
81	متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني	17
83	متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	18

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
7-6	مقارنة بين أنواع المراجعة الخارجية	01
13	جدول يمثل ترتيب برنامج ساب و أوراقك وفق الدعم الفني وأعلى سعر والأكثر استخداما	02
26	مخاطر مهنة التدقيق	03
40-39	اختبار الطبيعة بمعامل كواموكروف سميرنوف بالنسبة للمحور الأول: متطلبات البرامج الحاسوبية الحديثة	04
41-40	اختبار الطبيعة بمعامل كواموكروف سميرنوف بالنسبة للمحور الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي	05
42	يوضح المتوسط المرجح للفئات	06
42	اختبار درجة الثبات	07
44-43	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية للمجال الأول	08
45-44	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور الثاني	09
48-46	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري مع تحديد اتجاه العينة	10
48	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	01-10
49	توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي	02-10
50	توزيع العينة حسب الشهادة المهنية	03-10
51	توزيع العينة حسب الخبرة المهنية	04-10
52	يوضح توزيع العينة استخدام البرامج الحاسوبية الحديثة	05-10
53	توزيع العينة حسب مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي	06-10
57	العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي والعملية	11
59	العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية	12
61	العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	13
64	العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي والعملية	14
66	العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية	15
68	العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	16

71	العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملي	17
73	العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في المعلومات الالكتروني	18
75	العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	19
78	العلاقة بين متطلب الحاجة الى أفراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملي	20
80	العلاقة بين متطلب الحاجة الى أفراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني	21
82	العلاقة بين متطلب الحاجة الى أفراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي	22

فهرس الملاحق

الصفحة	الملحق	رقم ملحق
-98 103	الاستبيان	01
-104 108	مخرجات المعالجة الإحصائية لبرنامج SPSS	02

مقدمة

تمهيد

أدى التطور العلمي إلى تغيير كل الأفكار والمبادئ الاقتصادية وأحدث تغييرات كبيرة، فتزايدت أهمية التدقيق في عصرنا الحاضر من خلال انفصال الملكية عن التسيير على خلاف ما كان سابقا فلم يعد للمالك أي دخل في تسيير المؤسسة بل له الحق في تعيين شخص مستقل يمثله في تدقيق حسابات المؤسسة، ومن هنا ظهر التدقيق مما أدى إلى ظهور المدقق الخارجي.

لقد أصبح من الضروري وجود طرف ثالث آخر محايد قادر ومؤهل للحكم على مدى تعبير مخرجات النظام المحاسبي على الواقع الفعلي للمؤسسة، حيث أصبح المدقق الخارجي يلعب دورا هاما في الأوساط المالية الحكومية والاقتصادية، وذلك من خلال الثقة التي يضيفها على المعلومات التي توفرها الإدارة للمهتمين بشؤون المؤسسة وكذا مساعدتها في بلوغ أهدافها والتأكد من أن السياسات والخطط الموضوعة من قبل المؤسسة قد تم تطبيقها بصورة جيدة، كما يساعدها على تبني أنظمة رقابية قوية تتابع من خلالها السير العادي لأنشطتها ومتابعة الأداء داخلها وذلك سعيا من المؤسسة إلى الوصول لأداء فعال وكفء بما يخدم غاياتها وأهدافها.

في ظل كل هذه الظروف أصبح تطوير وتحسين وترشيد الأداء في المؤسسات أمر مهما لإيجاد أنظمة رقابية وإدارية قوية ومتطورة، تمكنها من المحافظة على وجودها، وتساعدها على الاستخدام الاقتصادي للكفاء لمواردها المتاحة مما يكسبها ميزة تنافسية تمكنها من فرض نفسها في السوق، وبالتالي المحافظة على مكانتها واستقرارها.

ان استخدام البرامج المحاسبية في المؤسسة أصبح امر ضروري، نظرا لما توفره هذه البرامج من تسهيلات واختصار للوقت اضافة إلى كون المنافسة اليوم بين المؤسسات أصبحت تقوم على البرمجيات المستخدمة، ومن بين الوظائف التي تعتمد فيها المؤسسات اليوم على البرامج الحديثة وظيفه المحاسبة، حيث أصبحت تقوم على البرامج المحاسبية الحديثة بدل البرامج التقليدية، ونظرا لارتباط المحاسبة بالتدقيق، فان التدقيق اليوم أصبح يتم عبر البرامج المحاسبية، سواء كان تدقيق داخلي أو خارجي.

كما ان استخدام المؤسسات للبرامج المحاسبية الحديثة له إيجابيات كثيرة على مهنة التدقيق الخارجي، من بينها تسهيل عملية التدقيق، اختصار الوقت وتوفير معلومات كثيرة للمدقق بأقل جهد. واستخدام المؤسسات لبرامج المحاسبة الحديثة سيكون له أثر على عملية التدقيق الخارجي باعتبار هذا الأخير مكلف بإعطاء رأي محايد حول عدالة القوائم المالية للمؤسسة، حيث تهدف الدراسة لمعرفة تحديات استخدام المؤسسات للبرامج المحاسبية الحديثة على مهنة التدقيق الخارجي.

اولا: اشكالية الدراسة

وتأسيسا على ما سبق من خلال أهمية البرامج المحاسبية الحديثة لمهنة التدقيق الخارجي يمكننا طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

كيف يمكن ان تؤدي البرامج المحاسبية الحديثة الى تجاوز التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي؟

ولالإجابة عن هذه الاشكالية لابد من الاجابة على التساؤلات الفرعية التالية:

مقدمة

• الأسئلة الفرعية

1- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي؟

2- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي؟

3- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي؟

4- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي؟

ثانيا: فرضيات البحث

1- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي. وتنقسم الى ثلاث فروع .

أ/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

ب/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

ج/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

2- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي. وتنقسم الى ثلاث فروع.

أ/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي.

ب/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ج/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

3-توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

أ/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

ب/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ج/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

4-توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي. و تنقسم الى ثلاث فروع.

أ/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

ب/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ج/ يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

ثالثا : أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج موضوع مهم جدا وهو تحديات استخدام المؤسسات للبرامج المحاسبية الحديثة على مهنة التدقيق الخارجي كون هذه الاخيرة من المهن التي تعطي رأي فني محايد حول عدالة ومصداقية القوائم المالية للمؤسسة، وفي ظل ضرورة استخدام هذه التكنولوجيات يجب معرفة ما سيكون تأثيرها على مهنة التدقيق الخارجي.

رابعا: مبررات اختيار الموضوع

هناك دافعان لاختيار الموضوع:

الدافع الشخصي:

- اهتمامي بجانب البرمجيات.
- معرفة التحديات التي قد تواجه المدقق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

دوافع موضوعية:

مقدمة

- عصر البرمجيات سيطر على كل القطاعات بما في ذلك الأنشطة الاقتصادية والتجارية والتسيير
- كون المؤسسات الجزائرية مبتدأه في مجال استخدام البرامج الحاسوبية الحديثة قررنا البحث في هذا الموضوع
- نطمح الى إثراء المكتبة الجامعية بالمعلومات حول موضوعنا هذا كمرجع للأبحاث المستقبلية

خامسا: أهداف الدراسة

تتمثل أهداف هذه الدراسة فيما يلي:

- 1- الامام بجميع مفاهيم المرتبطة بالتدقيق الخارجي والبرامج الحاسوبية الحديثة.
- 2- معرفة هل توجد علاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.
- 3- معرفة هل توجد علاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.
- 4- معرفة هل توجد علاقة ذات بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.
- 5- معرفة هل توجد علاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

سادسا: منهجية الدراسة

من اجل الإجابة على التساؤلات المطروحة في الإشكالية والامام بكافة جوانب الموضوع قمنا باختيار المنهج الوصفي التحليلي في الفصل الأول لأنه المنهج الأنسب، اما في الفصل الثاني تم اعتماد المنهج التجريبي عن طريق توزيع استبيان الدراسة ومقابلة بعض المهنيين من اجل المعلومات للدراسة للخروج بنتائج حاسمة مكتملة للاستبيان.

سابعا: حدود الدراسة:

- 1-المجال المكاني: تمت الدراسة في العديد من مكاتب المحافظين و غيرهم من كون هذه المكاتب تعتمد في تسيير مواردها على البرامج الحاسوبية .
- 2-المجال الزمني: الإطار الزمني التي تمت فيه الدراسة تمثل في 10 أيام تم فيها توزيع الاستبيانات واسترجاعها.

ثامنا: هيكل البحث

- الجانب النظري:
 - عموميات حول التدقيق الخارجي
 - مدخل للبرامج الحاسوبية الحديثة
 - التدقيق الخارجي وعلاقته بالبرامج الحاسوبية الحديثة
- الجانب التطبيقي:

- دراسة ميدانية حول تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

تاسعا: صعوبات البحث

تعرضنا لمختلف الصعوبات في بحثنا المتواضع ومن بينها:

- المكاتب التي تعتمد على البرامج المحاسبية الحديثة قليلة.
- البعد الجغرافي للمكاتب المعينة بإجراء الدراسة.
- عدم توفر المكاتب الجامعية على مراجع لها صلة مباشرة بالموضوع.
- صعوبة وجود مراجع باللغة العربية.
- ضيق الوقت في انتظار المكاتب على الإجابة على الاستبيان.

عاشرا: الدراسات السابقة

1- دراسة لنيل شهادة الماستر خويلدات امين، 2018، اثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، ورقلة، الجزائر، 80 صفحة.

هدفت الدراسة الى التعرف على مدى تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائرية، تم اعتماد على مقابلة من اجل التعرف على البرامج المحاسبية، بالإضافة الى تحليل 58 استبان موزع على مجموعة من محاسبين في شركة الاتصالات الجزائرية على مجموعة من الولايات و تم تحليل البيانات و الاختبار الفرضيات من خلال البرنامج الاحصائي SPSS. توصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها: ان مؤسسة الاتصالات تمتلك برامج محاسبية قوية بتسجيل كل الاحداث الاقتصادية محاسبيا، ان البرامج المحاسبية تؤثر على خاصية الموثوقية بالنسبة للمعلومة المحاسبية، في ظل هذه النتائج اوصت الدراسة بضرورة استخدام برامج تضمن السرية و الموثوقية في المعلومات المحاسبية المنتجة.

الكلمات المفتاحية: برامج محاسبية، موثوقية، معلومة محاسبية، تسجيل محاسبي.

SUMMARY

This study aimed to identify the extent of the impact on the reliability of accounting information in communications Alegria company's accounting software. In order to achieve this goal. Was adopted on the corresponding tool in order to identify the accounting software. In addition to the analyses of 58 questionnaire distributed to a groupe of accountants Alegria telecom company on a group of us data ware analyzed and test hypothess through a statistical program spss.

The study found several results, including : the Telecommunications Corporation has strong accounting programs that the registration of all economic events accounting, the accounting software affect the reliability property for accounting information, in light of these results the study recommended Bdharorhasthaddam programs to ensure confidentiality and reliability in the accounting information produced Keywords, accounting software, reliability, accounting information, accounting registratio

2- دراسة لنيل شهادة الماستر غراب راضية ، شلواي صليحة، 2020 فعالية التدقيق المحاسبي في ظل استخدام نظام erp، بسكرة ، الجزائر ، 120 صفحة

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تحقق قابلية تطبيق متطلبات نظام تخطيط موارد المؤسسة ، بالمؤسسات الجزائرية، والكشف على فعالية التدقيق المحاسبي في ظل استخدام نظام erp ، من خلال تأثير أبعاد فاعلية هذه (جودة المعلومة، جودة النظام، جودة الخدمة) على فعالية مخرجات التدقيق المحاسبي من حيث (درجة الملائمة، درجة الثقة، القابلية للمقارنة)؛ وقد تم تصميم استبيان لقياس متغيرات الدراسة وتوزيعه على أفراد الدراسة والتي تمثلت في مختلف المهنيين من (محاسبين، مدققي حسابات، مهندسي إعلام آلي، مبرمجين)، وفي ضوء ذلك جرى جمع وتحليل البيانات واختبار الفرضيات باستخدام برنامج SPSS.V.20 حيث بينت النتائج أن هناك قابلية لدى المؤسسات ولدى مختلف المهنيين لاستخدام و تطبيق متطلبات نظام erp، كما توصلنا إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين فاعلية أنظمة تخطيط موارد المؤسسة وفقا لأبعاد (جودة المعلومة، جودة النظام، جودة الخدمة) مجتمعة في تحقيق فعالية التدقيق المحاسبي، من خلال تأثيرها على كل من (درجة الملائمة، قابلية المقارنة، درجة الثقة). وبعد ظهور العلاقة متغيرات الدراسة قدمت الباحثان عددا من التوصيات التي تهدف الى الاستفادة من مخرجات الدراسة مثل ضرورة تبني المؤسسات الجزائرية لمثل هذه النظم واستخدامها والعمل على توفير البرمجيات المناسبة والمتكاملة والتي تساعد في تحقيق فعالية التدقيق المحاسبي .

الكلمات المفتاحية: نظام تخطيط موارد المؤسسة، التدقيق، جودة انظام، جودة المعلومة، جودة الخدمة، الملائمة، قابلية المقارنة، درجة الثقة.

Summary :

The study aims to identify how the requirements of the ERP system in Algerian institutions can be applied and to demonstrate the effectiveness of accounting auditing under the use of ERP, by the impact of the dimensions of the effectiveness of these systems (information quality, system quality, service quality) on the effectiveness of accounting audit outputs in terms of (degree of convenience, Degree of confidence, comparability); a questionnaire was designed to measure and distribute study variables to the sample of the study population, consisting of various professionals (accountants, auditors, information engineers, and programrs) who are relevant to ERP systems, in the light of which data was collected and analyzed and hypotheses were tested using the Statistical Analysis Program (SPSS.V.20); The results showed that organizations and different professionals are able to use and implement ERP requirements, and we have found a statistically significant relationship between the effectiveness of enterprise resource planning systems according to the combined dimensions (information quality, system quality, service quality) of accounting audit effectiveness, through their impact on both (Degree of convenience, comparability, degree of trust).

After the relationship between the study variables emerged, the researchers made a number of recommendations aimed at benefiting from the study's outputs, such as the

need for Algerian institutions to adopt and use such systems, and to provide appropriate and integrated software that helps in the effectiveness of accounting auditing.

Key words : Entreprise Resource Planning System, Audit, System Quality, Information Quality, Quality of Service, Appropriate, Comptability, Degree of Trust.

3- أطروحة لنيل شهادة دكتوراه طور ثالث ، بروية الهام، 2015، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية. بسكرة، الجزائر، 228 صفحة

جاءت هذه الدراسة لمعالجة الإشكالية الآتية: ما مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية؟ لأن تكنولوجيا المعلومات أصبحت تستخدم في كل المؤسسات بكل مكوناتها وهذا لما تحققه من سرعة ودقة في الأداء.

ولتحقيق هذا الهدف قمنا بتقديم إطار نظري لموضوع الدراسة وثانيتها ميداني أو تطبيقي تمثل في إجراء دراسة ميدانية بمؤسسة صناعة الكوابل EN.I.CAB و هذا المعرفة واقع تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة محل الدراسة وتأثيرها على التدقيق المحاسبي، بالاعتماد على منهج دراسة حالة الذي يمكن من التعمق وفهم مختلف جوانب الموضوع وكشف أبعاده من خلال الزيارات الميدانية للمؤسسة محل الدراسة، إضافة إلى الملاحظة والمقابلات مع دراسة وتحليل مختلف الوثائق والبيانات والمعطيات الفعلية.

وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: مكنت تكنولوجيا المعلومات المدقق بالاستفادة من إمكانيات تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة أكبر كما أنها سهلت تكنولوجيا المعلومات للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات وتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي، لكن لا بد أن تكون لدى المدقق المحاسبي مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية للتمكن من التعامل مع هذه التكنولوجيا.

الكلمات المفتاحية: تكنولوجيا المعلومات، نظام المعلومات، التدقيق المحاسبي، النظام المحاسبي، المؤسسة الاقتصادية.

Summary :

This study has been conducted to treat the following problematic : To which extent does the use of information technology influence on the accounting audit at the economic institution ? Because information technology is, at present, used in all institutions, in all their components consequently to its speed and accuracy in performance. For that purpose, we presented a theoretical framework for the study subject, then a field or applied one, consisting in conducting a field study at the Company of Cables Industries 'EN.I.CAB' to know the reality of information technology at the company under study and its impact on the accounting audit, using case study approach which permits to understand in depth the various aspects of the subject and discover its dimensions through field visits to the company under study, in addition to observation and interviews with study and analysis

of the various documents, data and effective data. The study concluded to some results, notably : The information technology enabled the auditor to benefit from of the possibilities of the application of these tasks quickly and with a greater accuracy. Also, Information technology facilitated to the auditor the process to ensure the validity of information at a lower expense than the one of manual performance. However, the accounting auditor must enjoy specific skills and high efficiency that can be obtained through scientific knowledge and training sessions to be able to deal with this technology. Keywords: information technology, information system, accounting audit, accounting system, economic institution.

حادي عشر: ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

تأتي هذه الدراسة في كونها سلطت الضوء على متغيرين رئيسيين لم يتم تناولهما بشكل الذي تم تناوله في هذه الدراسة كما تم اثبات العلاقة بينهما من خلال دراسة عينة من آراء مجموعة من المهنيين (محافظين حسابات، خبراء محاسبين .. الخ) لمجموعة من المؤسسات وتحليل آراءها، حيث ركز دراستنا على اهم التحديات التي قد تواجه مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية.

ثاني عشر: هيكل الدراسة

مقدمة

الفصل الأول: الاطار المفاهيم للتدقيق الخارجي و البرامج المحاسبية الحديثة

المبحث الأول: عموميات حول التدقيق الخارجي

المطلب الأول : تعريف التدقيق الخارجي

المطلب الثاني: أهمية و اهداف التدقيق الخارجي

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الخارجي

المبحث الثاني: مدخل للبرامج المحاسبية الحديثة

المطلب الأول: ماهية البرامج المحاسبية الحديثة

المطلب الثاني: أنواع البرامج المحاسبية الحديثة

المطلب الثالث: علاقة البرامج المحاسبية الحديثة بنظام ERP

المبحث الثالث: التدقيق الخارجي وعلاقته بالبرامج المحاسبية الحديثة

المطلب الأول: أهمية البرامج الحاسوبية الحديثة على التدقيق الخارجي

المطلب الثاني: مجالات استخدام البرامج الحاسوبية في عملية التدقيق الخارجي

المطلب الثالث: متطلبات استخدام البرامج الحاسوبية الحديثة في عملية التدقيق الخارجي

الفرع الأول: متطلبات البرامج الحاسوبية

الفرع الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي

الفصل الثاني: دراسة ميدانية للآراء عينة من المهنيين

المبحث الأول: مراحل اعداد استمارة الدراسة الاستبائية

المطلب الأول: تحضير استمارة الاستبيان

الفرع الأول: مرحلة التصميم

الفرع الثاني: مرحلة إعادة التصميم

الفرع الثالث: مرحلة التصميم النهائي للاستبيان

المطلب الثاني: هيكل استمارة الاستبيان

الفرع الأول: المعلومات الشخصية

الفرع الثاني: محاور الاستبيان

المطلب الثالث: نشر وإدارة استمارة الاستبيان

المطلب الرابع: الحدود الزمانية والمكانية للدراسة

الفرع الأول: الحدود المكانية

الفرع الثاني: الحدود الزمانية

المبحث الثاني: الدراسة الإحصائية الوصفية لعناصر الاستبيان

المطلب الأول: مجتمع وأدوات الدراسة

الفرع الأول: مجمع الدراسة

الفرع الثاني: اختيار عينة الدراسة

مقدمة

الفرع الثالث: الأدوات المستعملة في الدراسة التطبيقية:

المطلب الثاني: اختبار الطبيعة طبيعة توزيع البيانات بمعامل كولموكروف سميرنوف

المطلب الثالث: اختبار الصدق والثبات

الفرع الأول: اختبار ثبات الاستبيان

الفرع الثاني: اختبار صدق الاستبيان

المطلب الرابع: الدراسة الإحصائية للمتغيرات الشخصية للدراسة

الفرع الأول: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

الفرع الثاني: توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي

الفرع الثالث: توزيع العينة حسب الشهادة المهنية

الفرع الرابع: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

الفرع الخامس: توزيع العينة حسب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

الفرع السادس: توزيع العينة حسب عدد مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي

المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات الدراسة

المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى

الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية

الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة

الفرع الرابع: اختبار الفرضية الرابعة

خاتمة.

الفصل الأول :

الإطار المفاهيمي للتدقيق
الخارجي و البرامج المحاسبية
الحديثة

تمهيد:

تميزت العقود الأخيرة من القرن العشرين بظهور تطورات كبيرة في عالم المعلومات والاتصالات، أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وتطبيقات البرامج المحاسبية و إنجاز مختلف الأعمال في المؤسسة بكفاءة وفعالية، بهدف التحكم في الكم الكبير من المعلومات اللازمة لإدارتها خصوصا في ظروف المنافسة الشديدة، كما أن استخدام نظم المعالجة الآلية للبيانات أدى إلى خلق بيئة ساعدت على الوقوع في الأخطاء وارتكاب جرائم الغش بالإضافة إلى حدوث بعض المخاطر فتزايدت المخاوف من عدم وجود رقابة كافية على تطبيق البرامج المحاسبية، ما أدى إلى ضرورة مواكبة هذا التطور في مجال المراجعة الخارجية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

يعتبر التدقيق الخارجي من الميادين الواسعة التي شهدت تطورا كبيرا ومتواصل، والتي أدت إلى احتلال مكانة وأهمية بالغة في ترشيد القرار، فقد حظيت باهتمام واسع كونها وسيلة لمراقبة أعمال المسيرين، يلجأ إليها أصحاب رأس المال والمساهمين ومختلف الهيئات التي تستخدم القوائم المالية، ضمانا لحقوقهم وحماية لممتلكاتهم وهذه الوسيلة تهدف أساسا لإبداء رأي في محايد حول صدق وشرعية الحسابات التي تتضمنها القوائم المالية.

وبناء على هذا سنتناول في هذا الفصل ثلاث مباحث هي كالتالي:

المبحث الأول : عموميات حول التدقيق الخارجي.

المبحث الثاني : مدخل للبرامج المحاسبية الحديثة.

المبحث الثالث : التدقيق الخارجي وعلاقته بالبرامج المحاسبية الحديثة.

المبحث الأول: عموميات حول التدقيق الخارجية.

سنناول في هذا المبحث مفهوم التدقيق الخارجي في المطلب الأول، أما المطلب الثاني فسنناول فيه أهمية وأهداف التدقيق الخارجي، في حين سيكون المطلب الثالث حول أنواع التدقيق الخارجي.

المطلب الأول: تعريف التدقيق الخارجي.

تعددت تعريفات المراجعة وهذا باختلاف الهيئات والأطراف الصادرة عنها، لكن بالرغم من وجود التعاريف العديدة لها إلا أن جميعها يتفق في مضمون الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها ومن أهم التعاريف ما يلي:

أولاً: يتم هذا التدقيق من قبل طرف خارجي مستقل عن إرادة المنشأة تقوم الإدارة بتعيينه لإجراء عملية التدقيق، وإبداء رأيه الفني المحايد حول عدالة القوائم المالية وإصدار تقريره النهائي عن هذه العملية، وبصفة عامة فإن أهم ما يتميز به هذا النوع من التدقيق

1- استقلال المدقق عن المنشأة التي يقوم بتدقيق حساباتها.

2- اهتمام المدقق بالبحث والكشف عن الأمور المادية.

3- إجراء الفحص باستخدام أسلوب العينات.

4- إبداء الرأي الفني المحايد في البيانات المالية للمنشأة. (رزق أبو زيد ، 2015)

ثانياً: وهي المراجعة التي تقوم بها جهة مستقلة عن المشروع لا تخضع لإشراف الإدارة بل تمارس عملها خصوصاً في شركات المساهمة كوكيل عن المساهمين، وتراعي تطبيق إدارة الشركة القانون الأساسي لها وكذلك قانون الشركات المعمول به. (يوسف محمد ، 2009)

-عرف مجلس الخبراء المحاسبين الفرنسي (OFC) التدقيق الخارجي بأنه عملية دراسية يقوم بها شخص محترف ومستقل، من أجل إبداء رأيه بانتظام على صدق نتائج سجلات المحاسبة ومعلومات المؤسسة. (Eya Nidhal Ahlem, 2014)

ومنه فالمراجعة الخارجية هي التي تتم بين طرف مراجع خارجي لا ينتمي لأجهزة المؤسسة، بحيث يكون مستقلاً عن إدارتها، وتتمثل مهامه في إبداء الرأي عن مدى صحة وسلامة القوائم المالية والمعلومات المحاسبية الموجودة والمعروضة من طرف المؤسسة.

ومن خلال هذه التعاريف توصلنا أن المراجعة الخارجية هي فحص وتدقيق للقوائم المالية والعمليات المحاسبية والتأكد من توافقها مع الواقع الملموس ويقوم بهذه المهمة شخص ذو قدرات مهنية عالية ومؤهل لأداء المهمة بكفاءة عالية.

المطلب الثاني: أهمية وأهداف التدقيق الخارجي .

الفرع الأول: أهمية التدقيق الخارجي:

تكمن أهمية التدقيق في كونه وسيلة لا غاية، تهدف إلى خدمة العديد من الأطراف الطالبين لخدماتها ومخرجاتها وكل طرف حسب الحاجة، وهذه الأطراف تتمثل في:

- 1- مسيرو المؤسسة: تعتمدون اعتماد شبه كلي على المعلومات المحاسبية لوضع الخطط (الميزانية التقديرية) ومنه مراقبة الأداء وتقييمه ومنه تحرص على أن تكون تلك البيانات والمعلومات مدققة من طرف هيئة فنية محايدة.
 - 2- البنوك: تعتمد على المعلومات المستقاة من القوائم المالية المدققة من طرف هيئة فنية محايدة لتبني عليها قرارات منح القروض وتسهيلات ائتمانية.
 - 3- الدولة: تعتمد على القوائم المالية المدققة في أغراض كثيرة كالتخطيط والرقابة، فرض الضرائب وتحديد الأسعار لبعض المواد المحمية، تقرير الاعانات لبعض الصناعات التي تهتم بتقويتها.
 - 4- العمال: تعتمد عليها نقابات العمال في المفاوضات مع الإدارة بشأن الأجور والمشاركة في الأرباح.
 - 5- المساهمين وملاك المؤسسة: يكون الاعتماد على نتائج المراجعة من أجل معرفة:
 - ✓ قدرة المسؤولين على التسيير الناجح.
 - ✓ الاستغلال الأمثل للأموال المستثمرة قبل الالتزام بقرارات جديدة.
 - ✓ الكشف عن الأخطاء الغش ومنع حدوثها أو على الأقل الحد من انتشارها.
 - 6- المساهمين المحتملين: (أصحاب المدخرات) تمثل الضمان لطلب القروض والتحرك في حالات العسر المالي أو قرار الإفلاس أو في حالة استثمارات جديدة لطلب مساهمتهم.
 - 7- الدائنون والموردون: إن سلامة القوائم المالية تعطي الثقة المطلوبة في المعلومات بين المؤسسة ومتعاملها ودائنيها، حيث تعتبر الأساس لتقرير سلامة الحالة المالية وتحديد اتجاهها. (عزوز، 2006-2007)
- بالإضافة إلى:
- 8- العملاء والموردون المنافسون: إن سلامة هذه الفئة تحتاج إلى المعلومات المعتمدة من المراجع الخارجي لتمكنهم من تقييم مدى استمرارية تعهدات المؤسسة كمصدر للبيع والخدمات، والمساعدة في أعمال البحوث والدراسات.
 - 9- الاقتصاديون ورجال البحث العلمي: الاعتماد على القوائم المالية المدققة تساعد على تقييم السياسة الاقتصادية وتقدير الدخل القومي والتخطيط الاقتصادي، والمساعدة في أعمال البحوث والدراسات.
 - 10- حملة السندات الحاليون والمحتملون: إن هذه الفئة تحتاج إلى معلومات تساعد في تقييم درجة المخاطرة في المؤسسة وعلى قدرتها على الوفاء بمديونيتها.
 - 11- دعاة ومؤسسات حماية البيئة: وهؤلاء يحتاجون إلى معلومات تساعد في تقييم الأضرار البيئية الناتجة عن مزاولة المؤسسة لنشاطها.
 - 12- نظام المحاكم: يحتاج إلى معلومات تساعد في تقييم الموقف المالي للمؤسسة لأغراض حالات الإفلاس، وتقييم الأصول الضرورية، وفي أغراض الدعاوي القضائية.

13- الاستشاريين كالمحللين الماليين وبيوت الاستثمار: حيث يحتاجون إلى معلومات تساعدهم في تقييم الموقف المالي

للمؤسسة بهدف إبداء النصح للمستثمرين وتوجيههم. (عبد السلام عبد الله سعيد، 2010)

بالإضافة إلى:

14- السلطات الضريبية: تحديد الدخل الخاضع للضريبة والضرائب المستحقة.

15- السلطات الرقابية: تستخدم القوائم المالية من أجل تحديد مدى الالتزام باللوائح، الحاجة إلى اتخاذ تصرف

رقابي.

16- العاملين المتقاعدين: حمايتهم من المفاجآت المرتبطة بالمعاشات والمزايا الأخرى لما بعد التقاعد. (أمين السيد

أحمد ، 2007)

الفرع الثاني: أهداف التدقيق الخارجي:

للمراجعة الخارجية أهداف تطورت حسب تطور المهنة من إبداء للرأي إلى التحقق الموضوعي الحيادي المستقل من الكفاءة الاقتصادية والإدارية لعمليات المؤسسة، ومطابقتها مع الأهداف المرجوة لقد صاحب تطور مهنة المراجعة تطور ملحوظ في أهدافها، ومدى التحقق والفحص ودرجة الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية، ويتمثل في ما يلي:

1. قبل عام 1900: الهدف من المراجعة اكتشاف التلاعب والاختلاس والأخطاء، فكانت المراجعة تفصيلية ولا يوجد نظام للرقابة الداخلية.

2. من 1905 حتى 1940: الهدف تحديد مدى سلامة المركز المالي واكتشاف الغش والأخطاء، والاهتمام بالرقابة الداخلية.

3. من 1940-1960: الهدف تحديد مدى صحة وسلامة المركز المالي والتحول نحو المراجعة الاختيارية والتي تعتمد على متانة وقوة نظام الرقابة الداخلية.

4. من 1960 إلى الآن أضيفت أهداف عديدة للمراجعة منها:

✓ مراقبة الخطط ومتابعة تنفيذها والتعرف على ما حققته المؤسسة من أهداف، ودراسة الأسباب التي حالت دون الوصول إلى الأهداف المحددة.

✓ تقييم نتائج الأعمال بالنسبة إلى ما كان مستهدفا منها.

✓ الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة.

✓ تحقيق أقصى قدر من الرفاهية لأفراد المجتمع.

✓ تخفيض خطر المراجعة على العميل أو المؤسسات محل المراجعة. (أحمد حلمي ، 2000)

إضافة إلى:

✓ حماية ممتلكات المؤسسة.

✓ انتظام، وعدالة المعلومات التي بالقوائم المالية.

ومنه نستخلص أن الهدف الأساسي لعملية المراجعة الخارجية هو إبداء الرأي الفني المحايد عما إذا كانت التقارير المالية تعبر بصورة صادقة وعادلة من المركز المالي للمؤسسة محل المراجعة ونتائج الأعمال عن تلك الفترة. (Mokhtar, 2 edition)

أهداف أخرى:

نتيجة لتطور أهداف المراجعة من حقبة زمنية لأخرى، ونتيجة لتطور المؤسسة من جهة وتعدد الأطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية من جهة أخرى سنورد الأهداف في النقاط التالية:

✓ الوجود والتحقق: أي التأكد من أن جميع الأصول والخصوم وجميع العناصر الواردة في الميزانية وفي القوائم المالية الختامية موجودة فعلا.

✓ الملكية والمديونية: من خلال التأكد من أن كل عناصر الأصول هي ملك للمؤسسة والخصوم التزام عليها.

✓ الشمولية(الكمال): التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والسجلات من جهة، ومن جهة أخرى

العمل على تجهيز هذه البيانات بشكل يسمح من توفير معلومات شاملة ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة.

✓ التقييم والتخصيص: أي تقييم الأحداث بالطرق المحاسبية المعمول بها وتخصيص الحسابات المعنية ، بانسجام مع المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما، إن الالتزام بهذا البند يضمن:

• تقليل فرص ارتكاب الخطأ والغش.

• الالتزام بالمبادئ المحاسبية.

• ثبات الطرق المحاسبية من دورة إلى أخرى.

✓ إبداء الرأي الفني: من خلال عملية المراجعة يسعى المراجع إلى إبداء رأي فني محايد حول مصداقية القوائم المالية. (محمد التوهامي و مسعود ، 2003)

إضافة إلى:

✓ العرض والإفصاح: أن كافة مكونات القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها وعرضها بصورة سليمة ، وفقا للمتطلبات

القانونية والمهنية ذات الصلة. (عبد السلام عبد الله سعيد، 2010)

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الخارجي:

يفرق في الواقع بين ثلاثة أنواع من التدقيق الخارجي للحسابات وهي:

أولا: المراجعة القانونية: أي التي يفرضها القانون، وتتمثل في أعمال المراقبة السنوية الإلزامية التي يقوم بها محافظ الحسابات.

ثانياً لمراجعة التعاقدية الاختيارية : التي يقوم بها محترف بطلب من أحد الأطراف الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع المؤسسة والتي يمكن تجديدها سنويا.

ثالثا: الخبرة القضائية : التي يقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة . (محمد ، 2005)

إن لأنواع المراقبة التي تخضع لها المؤسسة (القانونية ،التعاقدية الاختيارية، الخبرة القضائية) فروق يمكن حصرها والوقوف عليها من خلال جدول المقارنة التالي:

الجدول رقم 1: مقارنة بين أنواع المراجعة الخارجية:

المميزات	مراجعة قانونية	مراجعة تعاقدية	خبرة قضائية
1-طبيعة الحجم	مؤسسية، ذات طابع عمومي	تعاقدية	تحدد بكل دقة من طرف المحكمة
2-التعيين	من طرف المساهمين	من طرف المديرية العامة أو مجلس الإدارة	من طرف المحكمة
3-الهدف	المصادقة على شرعية وصدق الحسابات والصورة الفوتوغرافية تدقيق . الصادقة معلومات مجلس إدارة	المصادقة على شرعية وصدق الحسابات	إعلام العدالة وإرشادها حول أوضاع مالية ومحاسبية ، تقديم مؤشرات بالأرقام
4-التدخل	مهمة دائمة تغطي مدة التعيين الشرعية	مهمة محددة حسب الإتفاقية	مهمة ظرفية يحدد القاضي مدتها
5-الاستقلالية	تامة إتجاه مجلس الإدارة والمساهمين	تامة من حيث المبدأ	تامة تجاه الأطراف
6-مبدأ عدم التدخل في التسيير	يجب احترامه تماما	يحتزم مبدئيا لكن له تقديم إرشادات في التسيير	ينبغي إحترامه
7-إرسال التقارير إلى	مجلس الإدارة ،الجمعية العامة (عادية ،غير عادية)	المديرية العامة ، مجلس الإدارة	إلى القاضي المكلف بالقضية
8-شروط ممارسة المهنة	التسجيل في الجمعية الوطنية لخبراء المحاسبة ،محافظي الحسابات ..	التسجيل مبدئيا في الجمعية الوطنية	التسجيل في قائمة خبراء المحاسبة لدى مجلس القضاء
9-إخبار وكيل الجمهورية بالأعمال غ .ش	نعم	لا	م . غ
10-الالتزام	بحسب الوسائل	بحسب الوسائل أو بحسب النتائج حسب نوع المهمة	بحسب النتائج مبدئيا

مدنية، جنائية، تأديبية	مدنية، جنائية، تأديبية	مدنية، جنائية، تأديبية	11-المسؤولية
من طرف القاضي المشرف على الخبرات	محددة في العقد	مهمة تأسيسية، عادة من طرف القضاء بعد طلب المؤسسة	12-التسريح
إقتراح من الخبير يحدد من طرف القاضي	محددة في العقد	قانون رسمي	13-الأتعاب
طريقة تتماشى وحاجة الخبرة القضائية المطلوبة	تقييم الإجراءات، تقييم المراقبة الداخلية، مراقبة الحسابات	تقييم الإجراءات، تقييم المراقبة الداخلية، مراقبة الحسابات، مراقبة قانونية	14-طريقة العمل المتبعة

المصدر: -37p.n, sadi , SNC, 1993 ,la pratique du commissariat aux comptes en algérie, et al :
38.

من خلال هذا المبحث نتعرف على ماهية البرامج المحاسبية الحديثة وأنواعها وماهية العلاقة التي تربط بين البرامج المحاسبية الحديثة ونظام ERP

المطلب الأول: ماهية البرامج المحاسبية الحديثة

الفرع الأول: تعريف البرامج المحاسبية الحديثة

هنالك العديد من التعاريف نذكر منها ما يلي:

أولاً: هي برامج تطبيقية تقوم بتسجيل عمليات المحاسبة على الحاسوب، وتجزئ البرامج المحاسبية المحاسبة أعمالها في وحدات برمجية مثل حسابات للدفع حسابات مسددة مرتبات موازنة. وهي تعمل بنظام محاسبة معلوماتي. وقد يقوم مختصو المعلوماتية بالشركة بتصميم نظام معلوماتي يناسبهم بأنفسهم وقد يشتري النظام جاهزاً شركة معلوماتية متخصصة أو يمكن أن يشتري من شركة معلوماتية مختصة مع القيام ببعض التعديلات على النظام للإيفاء بمتطلبات خاصة للشركة، وتختلف البرامج المحاسبية عن بعضها من حيث درجة تكامله وثمنها ([http:// en.wikipedia.org / wki / accounting-software](http://en.wikipedia.org/wiki/accounting-software)، 2021)

ثانياً: تعتبر البرامج المحاسبية الحديثة شكلاً خاصاً لمحاسبة البرمجيات بحيث تنفذ الفكر المحاسبي كعلم وقوانين وفروض ومبادئ ومعايير ويكون منفذها يتسم بالخبرة العلمية والعملية في مجال المحاسبة والبرمجة . (بكر، 2017/2016)

ثالثاً: البرامج المحاسبية الحديثة عبارة عن برامج جاهزة تنشئها شركة ما بحيث تقوم بوظائف المحاسبة كإدارة المبيعات و المخزون ، التسويق، الموارد البشرية ، المقبوضات ، المدفوعات... الخ (بكر، 2017/2016)

رابعاً: هي عبارة عن برامج يزود بها الحاسوب من اجل أداء وظائف معينة مثل اعداد الحسابات و اعداد القوائم المالية و غير ذلك من العمليات . (رملي، 2011)

خامساً : برامج المحاسبة هي برامج ادارية ومالية تهدف الى الادارة والمتابعة لكل ما يشمل نشاطك التجاري ومتابعة حساباتها وتوفير تقارير تسهل عليك اتخاذ القرارات المناسبة وتختلف برامج المحاسبة من نوع لأخر حسب تنوع الانشطة التجارية واختلافها في طرق الادارة والاقسام (poiners-solutions.com, 2021)

من خلال ما سبق يمكننا ان نعرف البرامج المحاسبية كالآتي :

البرامج المحاسبية الحديثة هي برامج تطبيقية تمثل شكلاً خاصاً لمحاسبة البرمجيات بحيث تقوم بوظائف المحاسبة كإدارة المبيعات، المدفوعات، المخزون و غيرها من الوظائف مما تسهل عملية اتخاذ القرار وكذلك سهولة اعداد التقارير و اعداد القوائم المالية في وقت وجيز .

الفرع الثاني: معايير اختيار البرامج المحاسبية الحديثة

ان اختيار البرامج يتطلب تحقيق التوازن بين عدد من العوامل كالوظائف التي يقوم بها والمرونة... الخ

1- عدد المستخدمين

عدد الاشخاص الذين يعملون على البرنامج في نفس اللحظة. فيمكن للعميل تحميل البرامج علي 100 جهاز وتعريف عدد لانهائي من المستخدمين لكن لن يستطيع العمل (الدخول على البرنامج) الا للعدد المتفق عليه بعقد بيع البرنامج

2- نوعية البرامج:

البرامج المحاسبية ضخمة وكل برنامج له سعر فيجب تحديد احتياجات العميل بدقه بعد عمل دراسة دقيقه لنشاط الشركة والادارات ويدخل في التقييم مدي تنظيم وطبيعة الدورة المستندية وصلاحتها

3- التدريب والتطبيق:

يدخل في سعر البرنامج مستوي وكفاءة اداء الموظفين لدي المشروع. وهو عنصر اساسي في نسبة نجاح المشروع

4- التعديلات:

لا تسمح معظم شركات البرامج بالتعديلات الا بعد عمل مقايسة للتعديل وموافقتها من الناحية الفنية وبالتالي تقييم المقايسة من حيث الوقت والقيمة لها والتي تدخل في التكلفة

5- قواعد البيانات:

من المعروف ان اي برنامج يعمل على قواعد بيانات وإذا كانت رغبة العميل تخفيض الميزانية في الصرف على البرامج فانه يمكنه العمل على نسخته مجانية ولكنها تكون محدودة بعدد مستخدمين ومساحة محدودة.

6- ربط الفروع

ويدخل في ذلك تكلفة رفع قواعد البيانات علي السحابة الإلكترونية - و يجب رفع قواعد البيانات علي السحابة الإلكترونية اذا كانت الشركة لديها فروع و تريد العمل On-Line و يتم اختيار الاستضافة بناء علي حجم المعلومات و السرعة المطلوبة و الاشتراك في خدمة الانترنت في كافة الفروع و المركز الرئيسي (specialties.bayt.com, 2021)

الفرع الثالث: فوائد البرامج المحاسبية الحديثة

1- الأمان والحماية للبيانات المهمة والشخصية والسجلات المحاسبية بصلاحيات لكل مستخدم وكلمة مرور.

2- الحد الادنى من الأخطاء حيث يمكنك تصحيح البيانات الخاطئة

- 3- المراجعة السريعة للحسابات والفواتير والتقارير توفر لك كبير في المراجعة
- 4- تساعدك برامج المحاسبة على اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب
- 5- توفر لك وقت كبير للتركيز على كيفية تطوير نشاطك
- 6- تخزين كثير من البيانات والفواتير والتقارير وحمايتها من التلف بعكس الأوراق والملفات.

الفرع الرابع: كيفية استخدام البرامج المحاسبية في المؤسسات

لاستخدام البرامج المحاسبية لا بد للشركة أن تتهيأ لذلك بشكل سليم وذلك من خلال استيعاب كافة الموظفين لمبادئ الإدارة الحديثة والبدء بتطبيقها وكذلك تقبلها لمبدأ التغيير بضرورة الاستعانة ببرنامج حسابات في الشركة ، لان البرامج المحاسبية وانظمة ERP لن تنجح في الشركات ما لم يتهيأ لها المناخ المناسب لنجاحها ، فإذا أدركت الشركة هذه الأمور ونجحت فيها فينبغي لها البدء باستخدام برنامج الحسابات وذلك من خلال عدة أمور هامة :

- 1- استخدام برنامج الحسابات وتطبيقه على مستوى الشركة ككل.
- 2- عدم التأخير أو التقصير في إمداد برنامج الحسابات بالبيانات اللازمة للحصول على معلومات "تقارير" سليمة.
- 3- تحديد المسؤوليات وعدم خلطها من أجل دقة وجودة المعلومة وسهولة الرجوع لها.
- 4- تطبيق المعايير المحاسبية على مستوى الشركة ومن ثم التوافق مع برنامج الحسابات
- 5- عدم تراجع الشركة في إعادة استخدام النظام الورقي بما يؤدي لإحداث تشتت وبالتالي عدم نجاح البرنامج المحاسبي في الاخير . (www.accflex.com/tags, 2021)

الفرع الخامس: البرمجيات المحاسبية في الجزائر

التنظيم التشريعي في الجزائر لاستعمال البرمجيات المحاسبية

جاء المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 7 افريل 2009 بتحديد شروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالي و نصت مواد على ما يلي :

اولا: تطبيقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 24 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428 الموافق ل 25 نوفمبر 2007 و المتضمن النظام المحاسبي المالي ، يهدف هذا المرسوم الى تحديد شروط و كفاءات مسك المحاسبة المالية عن طريق أنظمة الاعلام الالي .

ثانياً : تطبيق احكام هذا المرسوم على كل الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون المذكور أعلاه ، عندما تكون محاسبتها ممسوكة بواسطة أنظمة الاعلام الالي ، و عندما تساهم هذه الأنظمة في اثبات تسجيل محاسبي بصفة مباشرة او غير مباشرة .

ثالثاً: يعتبر نظام اعلام الي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد مادية و برامج اعلام الي ، يمكن من خلاله :

- الحصول على معلومات في شكل تعاقدى او تنظيمي

- معالجة هذه البيانات

- بلورة المعطيات او النتائج في اشكال مغايرة

رابعاً: يجب ان يستجيب مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الاعلام الالي لمجمل الالتزامات و المبادئ المحاسبية المعمول بها و احكام هذا المرسوم.

خامساً : يجب ان يحدد كل تسجيل محاسبي مصدر و محتوى و تحميل كل معلومة وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها .

سادساً: يطبق طابع عدم شطب او تصحيح التسجيلات المفروض في المحاسبات اليدوية، في المحاسبات الممسوكة عن طريق نظام الاعلام الالي في شكل اجراء التصديق لكل الفترة المحاسبية، الذي يمنع كل تعديل او حذف لتسجيل مصادق عليه.

سابعاً: يجب على الكيان اعداد ملف يبين الإجراءات والتنظيم المحاسبي بشكل يسمح بفهم نظام المعالجة ومراقبته ويحفظ هذا الملف مع كل التحيينات التي تطرأ لمدة توافق تلك التي يتطلبها عرض الوثائق المحاسبية التي يستند عليها.

ثامناً: يجب ان يحتوي البرنامج المعلوماتي للمحاسبة المستعمل على ملف يصف الشكل والخصائص التي يمكن طبعها او توفيرها على شكل الكتروني.

يجب ان يسير البرنامج المعلوماتي للمحاسبة بشكل يطابق ما هو موجود في ملفه وان يكون هذا التطابق انعكاسيا بينهما.

يجب ان يطابق البرنامج المعلوماتي للمحاسبة أهدافه الموضحة، ولا يمكنه ان يحتوي أي وظيفة أخرى غير مدرجة في الملف.

تاسعاً: يجب على الكيان المستعمل للبرنامج المعلوماتي ان يكون لديه تعهد من طرف معد البرنامج المعلوماتي ينص على:

- مطابقة البرنامج المعلوماتي للتعليمات المقررة في هذا المرسوم

- و يقبل من خلاله، بناء على الطلب بمنح أعوان المراقبة الجبائيين او المدقق المؤهل بموجب القانون، الذين يقدمون طلب

مبرر، ملف تقني للبرنامج المعلوماتي للمحاسبة .

عاشرا : يجب ان يسمح البرنامج المعلوماتي بإعداد كل الكشوف التي يجب على المؤسسة اعدادها تطبيقا للأحكام القانونية او التنظيمية و ذلك بشكل الي و التي تركز على المعطيات التي تم إدخالها في البرنامج المعلوماتي للمحاسبة . (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 21 مرسوم تنفيذي رقم 9-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق ل 7 ابريل سنة 2009 ، 2009)

المطلب الثاني: أنواع البرامج المحاسبية الحديثة

ان احتياجات المستخدم للبرامج المحاسبية واختيار برنامج المحاسبة الجاهز المناسب من أهم القرارات بل من أهم التحديات التي تواجه المنشآت كالتى ترغب في تحويل نظامها المحاسبي من النظام اليدوي إلى النظام الإلكتروني كذلك المنشآت التي تفكر بتحديث وتطوير وتعغير انظمتها الإلكترونية الحالية بأخرى أكثر حداثة وكفاءة. وتعد الاحتياجات الحالية والمستقبلية للمستخدم النهائي بالإضافة إلى حجم وطبيعة نشاط المنشأة.

من خلال ما سبق يمكننا التعرف على أنواع البرامج المحاسبية الحديثة وأشهرها كل من برنامج أوراكل المالي والساب.

الفرع الأول: برنامج الاوراكل المالي او المحاسبي ORACLE FINANCIL

هو منتج لشركة ORACLE CORPORATION العملاقة التي بدأ العمل فيها سنة 2012 وتعتبر هذه الشركة المتعددة الجنسيات من العملاقة في مجال التقنية وحسب الايرادات لعام 2015 فهي ثاني أكبر شركة لصناعة البرمجيات في العالم، ومن أهدافها تبسيط وتوفير قابلية التطوير للتخطيط والمشتريات والادارة. (بركات، عالم تخطيط موارد المؤسسات ، 2012)

ويعرف كذلك بانه عبارة عن برنامج جاهز برمجيا من جانب شركة اوراكل ذاتها والاوراكل المالي برنامج من برامج ERP وبداخله موديلات لا بد ان يتم تنصيبها قبل العمل وهذه الموديلات عبارة عن:

- الأستاذ العام GENERAL LEDGER

- المدفوعات PAYABLES ACCOUNT

- المقبوضات RECEIVABLES ACCOUNT

- النقدية CASH MANAGEMENT

- الأصول الثابتة FIXED ASSETS

كما يملك موديلات مثل

- الموارد البشرية

- إدارة المشاريع (بكر، 2016/2017)

الفرع الثاني: برنامج ساب sap

هي شركة المانية أسست سنة 1982 مختصة في البرمجيات وتعتبر من الشركات الرائدة في هذا المجال ويعد نظام SAP نظام أساسي كامل يوفر وصولاً قوياً للبيانات الأساسية والتطبيقات التحليلية والأدوات القوية المصممة لتبسيط عملية الأعمال وتمكين الشركات من تحقيق ميزة تنافسية. (MAWDOO3.COM, 2021)

و يعتبر برنامج من برامج ERP و هو اختصار لكلمة system application Product و ينقسم الى مجموعة من الموديولات :

- المالية finance

- التسويق والمبيعات sales /distribution

- إدارة الأصول asset management

- إدارة المخازن warehouse management

- المواد الخام material management

- تخطيط الإنتاج production planning (بكر، 2016/2017)

لدينا الجدول التالي يمثل ترتيب برنامج SAP وORACLE من حيث الاستخدام عالمياً و عربياً وكذلك الدعم الفني و السعر (ORCHIDA-SOFT.COM , 2021)

الجدول رقم 2: جدول يمثل ترتيب برنامج ساب و اوراكل وفق الدعم الفني و اعلى سعر و الأكثر استخداما

ترتيب بالنسبة الى اعلى سعر	ترتيب وفق الدعم الفني	الأكثر استخدام		ERP
		عربياً	عالمياً	
1	2	2	1	SAP
2	1	1	2	ORACLE

المصدر: (ORCHIDA-SOFT.COM ، 2021)

المطلب الثالث : علاقة البرامج المحاسبية الحديثة بنظام ERP

الفرع الاول : مفهوم نظام تخطيط موارد المؤسسة ENTERPRISE RESOURCE SYSTEM PLANNING) (ERP

أولاً: كمصطلح يعني التخطيط لإدارة موارد المؤسسة بحيث يهتم بجميع العمليات الحيوية في المؤسسة من بيع و شراء و اجراء العمليات المحاسبية و إدارة المستودعات و كذلك الصيانة و النتاج و إدارة الأصول... الخ.

بشكل عام هي مفاهيم إدارية يتم تطبيقها باستخدام برامج الكمبيوتر من محاسبة ومبيعات و مشتريات ... الخ تنضوي تحت نظام واحد فمثلا عند وجود ERP لا تحتاج الى ادخال المشاريع أكثر من مرة واحدة بل مرة وحدة فقط . (بركات، 2012)

ثانيا : يعتبر نظام متكامل للمؤسسة بحيث يعتمد على دمج الإدارات المختلفة ببعضها البعض و ذلك لتحقيق التكامل و السرعة في العمل المحاسبي و سلامة التقارير كما يوضح أيضا كفاءة و أخطاء الإدارات بحيث يقوم بمراجعة و اكتشاف الأخطاء.

ثالثا: يُعرف نظام ERP على أنه نظام يساعد على تخطيط موارد المؤسسات، ويُعد الإدارة المتكاملة لعمليات الأعمال الرئيسية، والتي غالبًا ما تكون في الوقت الفعلي ويتوسط فيها البرامج والتكنولوجيا و هو مجموعة من التطبيقات المتكاملة والتي يُمكن أن تستخدمها المؤسسة لجمع وتخزين وإدارة وتفسير البيانات من هذه الأنشطة التجارية العديدة، وتعمل أنظمة ERP على مجموعة متنوعة من أجهزة الكمبيوتر وتكوينات الشبكات، وعادة ما تستخدم قواعد البيانات كمستودع للمعلومات. نظام يتعقب أنظمة تخطيط موارد المؤسسات وموارد الأعمال سواءً منها النقدية والمواد الخام والقدرة الإنتاجية اختصارًا لتخطيط موارد المؤسسة، فهو نظام أعمال يدمج العديد من التطبيقات المتعلقة بالمحاسبة والموارد البشرية، بالإضافة إلى المخزون وأوامر الشحن والخدمات، وتُستخدم أنظمة تخطيط موارد المؤسسات على نطاق واسع منذ أوائل التسعينات وتدرج تحت مظلة تطبيقات المؤسسات، حيث تستخدمها الشركات الكبيرة في الغالب.

رابعاً : نظام تخطيط موارد المؤسسات عبارة عن نظام متكامل يستخدم البرمجيات لتطبيق نماذج متنوعة من اجل دعم وظائف المؤسسة المتنوعة بحيث تغطي برمجية تخطيط موارد المؤسسة كلا من التسيير التجاري ، الإنتاج ، التسيير المالي و المحاسبي و أيضا تسيير الموارد البشرية بهدف خلق نوع من التنسيق و التكامل داخل مؤسسة . (خالد و غطاس، 2018)

الفرع الثاني: خصائص نظام تخطيط موارد المؤسسة

- 1- عبارة عن نظام متكامل بحيث الوحدات المصممة بطريقة ليست مستقلة يمكن ان تتبادل المعلومات وفقا لتصميمات و المخططات المتوقعة و الواجهات الموحدة و هذا الاتصال بين العمليات يحسن الاتساق الداخلي و يؤدي الى ازدواجية المعالجات .
- 2- نظام تخطيط موارد المؤسسات يركز على نظام مرجعي واحد يعني ان كل البيانات التي تستخدمها الوحدات المختلفة تحدد بطريقة واحدة و معيارية .
- 3- التكيف السريع مع قواعد التشغيل المهنية و القانونية او الناتجة عن تنظيم الداخلي للمؤسسة و القواعد التي يملئها السوق.
- 4- نظام تخطيط موارد المؤسسات يهدف الى تحسين عمليات التسيير فهو يركز على نماذج عملية ناتجة من افضل التطبيقات ، و يحصل على مجموعة من القواعد التسييرية التي تشكل المعيار الفعلي .

- 5- نظام تخطيط موارد المؤسسات معياري صمم من اجل تلبية احتياجات المؤسسة المختلفة عن طريق الاعداد واختيار قواعد التسيير، خيارات المعالجات، واختيار شكل البيانات. الخ.
- 6- نظام تخطيط الموارد وحداتي فهو ليس لديه تركيب متجانس و لكن مجموعة من البرامج او الوحدات القابلة للفصل و كل وحدة تقابلها عملية تسييره حيث ان تشبيتها و تشغيلها يمكن ان يتم بشكل مستقل . (خالد و غطاس، 2018)

الفرع الثالث: فوائد نظام ERP

- 1- تكامل المعلومات المالية : لفهم اجمالي أداء المنظمة فلا بد من رؤية واحدة للأعمال
- 2- تكامل معلومات طلبات الزبائن: عند وضع معلومات طلبات الزبائن كلها داخل نظام موحد فان من السهولة تنسيق التصنيع، المخزون وشحنها بالترتيب لأرسال رسالة للزبون عن حال الطلب.
- 3- توحيد عمليات التصنيع وتسريعها: يزود نظام ERP بطرائق موحدة لشركات التصنيع لاستخدامها عند كون خطوات عمليات التصنيع مؤتمتة وتوحيدها في المنظمة، تقليص الوقت وزيادة الإنتاج وتخفيض الإحصاءات الرئيسية.
- 4- تخفيض المخزون: عند تحسين الوضع في عمليات انجاز الطلبات والمنظمة فانه من الممكن تقليص المخزون وانسيابية التسليم الى الزبائن
- 5- توحيد معلومات الموارد البشرية : نظام ERP يزود المنظمة بطرائق موحدة لتتبع أوقات العاملين فضلا عن الإبلاغ عن منافع الموارد البشرية. (رضا و بلال، 2013)

الفرع الرابع: علاقة البرامج المحاسبية الحديثة بنظام ERP

من خلال ما سبق تطرقنا الى تعريف نظام ERP وفوائده الناتجة من جراء تنفيذه في المؤسسات وبما ان نظام ERP مبني على أساس تحقيق التكامل البرامج المحاسبية فهو يوفر رؤية موحدة لجميع الوظائف والادارات عن طريق قاعدة البيانات التي من خلالها تجميع كل المعاملات وتسجيلها ومعالجتها ومراقبتها والإبلاغ عنها في الوقت المناسب فباستخدام انظمة ERP تتحقق الفعالية في اتخاذ القرارات وتحسين أداء المؤسسات فنجد علاقة كبيرة بين نظام ERP والبرامج المحاسبية الحديثة بتحقيق التكامل و توحيد المعلومات. (كمال، اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة على تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية ، 2019)

المبحث الثالث: التدقيق الخارجي وعلاقته بالبرامج المحاسبية الحديثة

نتطرق من خلال هذا المبحث الى العلاقة التي تجمع البرامج المحاسبية الحديثة والتدقيق الخارجي و ذلك من خلال أهمية ومجالات

استخدام البرامج المحاسبية في عملية التدقيق الخارجي وكذلك متطلبات استخدام البرامج المحاسبية الحديثة في عملية التدقيق

الخارجي

المطلب الأول: أهمية البرامج المحاسبية الحديثة على التدقيق الخارجي.

تتمثل أهمية البرامج المحاسبية الحديثة في التحقق من صحة البيانات المدخلة قبل تخزينها و حفظها بصورة جيدة بحيث تتفق مع

القواعد و المبادئ المحاسبية المتعارف عليها و المقبولة قبول عاما و كذلك استرجاع المعلومات المحاسبية المخزنة بمرونة كافية و

حسب التسلسل الزمني لعملية تسجيلها و بالتالي تيسير عمل المحاسبين ، حيث تقوم هذه البرامج المحاسبية بعمليات الترحيل

التلقائي من دفتر اليومية بعد تسجيل المعاملات فيه الى دفتر الأستاذ و استخراج التقارير و القوائم المالية الختامية ، و كذلك

توفير ميزان المراجعة التفصيلي و الإجمالي ومن ثم تزويد مستخدمي البرامج المحاسبية من الأطراف الداخلية و الخارجية لنظم

المعلومات المحاسبية بالمعلومات المحاسبية اللازمة لدعم قراراتهم من خلال القوائم المالية. و تقوم البرامج المحاسبية الحديثة بالتدقيق

التلقائي عند تسجيل العمليات ، من حيث توازن القيد المحاسبي و تقوم بالتدقيق كذلك على مجموعة الحركات عند التسجيل في

اليومية العامة، من حيث منطقية و سلامة التوجه المحاسبي المناسب و ذلك بسهولة توفير المعلومات التفصيلية للمؤسسة عن

السنوات السابقة نظرا لسهولة حفظها و استرجاعها و بالتالي زيادة القدرة على التحليل المالي وعمل المقارنات المختلفة، و

كذلك تساعد في زيادة درجة الأمان و السرية و الرقابة بالنسبة للبيانات المختلفة وتوفير الوقت و الجهد المبذولين في إنجاز

الاعمال و بمستوى عالي من الدقة مقارنة مع الطرق الأخرى. (جوهر، صالح ، و ابوسردانة، 2010)

يمكننا تلخيص أهمية البرامج المحاسبية الحديثة فيما يلي:

- 1- سرعة وسهولة الحصول على التقارير
- 2- سرعة وسهولة الحصول على كشوف الحساب
- 3- سرعة وسهولة الحصول على الأرصدة
- 4- سرعة و سهولة الحصول على القوائم المالية (بكر، 2016-2017)

- 5- تقليص المكان والوقت والمسافة: حيث ان البرامج المحاسبية الحديثة تجعل الادارات متجاوزة الكترونياً، كما انها لها قدرة استيعاب حجماً هائلاً من المعلومات المحاسبية المخزنة التي يمكن الوصول اليها بسهولة تامة أي انها لها القدرة على توصيل الادارات المختلفة ببعضها البعض وبالتالي تحقيق التكامل بين الإدارات المؤسسة
- 6- توصيل الفروع المختلفة ببعضها وذلك بتوحيد المعلومات المحاسبية
- 7- تقليل الخطأ البشري
- 8- سهولة العمل بالمجال المحاسبي عن طريق برامج المحاسبة.
- 9- تقنين اعداد المحاسبين داخل الإدارة المالية.
- 10- عدم الاعتماد على محاسب بعينه
- 11- الدقة في النتائج وخلوها من الأخطاء
- 12- القدرة على إعطاء البيانات بصورة تحليلية
- 13- كفاءة عالية في تخزين المعلومات
- 14- التكلفة المنخفضة حيث انها تساعد وتركز على تخفيض التكاليف
- 15- توضيح كفاءة او الأخطاء كل إدارة لأنها تقوم بمراجعة واكتشاف الأخطاء
- 16- الحصول على موظفين أكفاء لان من يستطيع ان العمل على البرامج المحاسبية الحديثة فمن المؤكد انه صاحب خبرة علمية و عملية و ذلك يؤثر على العمل بشكل إيجابي (الزاملي)

المطلب الثاني: مجالات استخدام البرامج المحاسبية في عملية التدقيق الخارجي.

إن التحول من نظام التدقيق اليدوي إلى نظام التدقيق الالكتروني أصبح ضرورة ملحة للنهوض بمهنة التدقيق ودخوله عصر تكنولوجيا المعلومات، وإن هذا التغيير في الأسلوب أدى إلى اختلاف أساليب وإجراءات التدقيق المحاسبي، مع الإشارة أن الأهداف العامة للتدقيق المحاسبي لا تتغير سواء كانت الوظائف محل التدقيق محوسبة أو غير محوسبة ، حيث أن استخدام الحاسوب يغير طريقة معالجة وحفظ المعلومات والأساليب والإجراءات التي يتبعها المدقق لجمع أدلة الإثبات ، لذلك سوف نتطرق في هذا المطلب إلى المجالات التي تستخدم فيها البرامج المحاسبية الحديثة في التدقيق ومن ثم إلى الإجراءات وأساليب التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الفرع الأول : إجراءات التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة:

يقصد بإجراءات التدقيق تلك الممارسات أو الخطوات التي يجب على المدقق القيام بها لتحقيق أهداف التدقيق، حيث يتم توضيح هذه الإجراءات في برنامج التدقيق. ولا توجد اختلافات جوهرية بين إجراءات التدقيق في النظم اليدوية والنظم الحاسوبية سوى أن الأخيرة تمكن من الاستفادة من قدرات الحاسب، ولذلك لا بد للمراجع في بيئة الحاسوب من أن يستخدم إجراءات مراجعة مختلفة عن تلك المطبقة في ظل النظام اليدوي وذلك راجع إلى الأسباب التالية: (لطيفة، 2021)

- ✓ لا تتوفر أدلة مستندية يمكن قراءتها ، للتحقق من تنفيذ بعض الإجراءات الرقابية المستخدمة في النظم الإلكترونية، مما يتطلب من المدقق أن يستخدم طرق مختلفة في عمل اختبارات معينة.
- ✓ غالبا ما تكون الملفات والسجلات المستخدمة في النظم الإلكترونية مكتوبة بلغة الآلة ، ولذلك لا يمكن للمدقق قراءة محتواها إلا بواسطة الكمبيوتر.
- ✓ يكون حدوث الأخطاء واختفائها مرتفعا في نظم المعلومات الإلكترونية في حالة قلة الموظفين المختصين بمعالجة البيانات والعمليات الإلكترونية.
- ✓ تتميز معالجة البيانات باستخدام البرامج المحاسبية الحديثة بالسرعة والدقة العالية ، مما يؤدي إلى انخفاض احتمال أخطاء الإهمال أو عدم التركيز أو الإرهاق. (كردودي و كردودي، 2017)

ويمكن تقسيم إجراءات التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة إلى المراحل التالية:

أولا: التدقيق المبدئي:

يقوم المدقق بهذه الخطوة بهدف فهم تدفق العمليات خلال النظام المحاسبي ، تحديد مدى الاعتماد على الحاسوب في معالجة البيانات المحاسبية ، وفهم الهيكل الأساسي للرقابة الداخلية وتتم هذه المرحلة بإتباع الخطوات التالية :

- جمع المعلومات عن قسم التشغيل الإلكتروني للبيانات مثل موقع القسم واسم مديره وعدد الأفراد العاملين به ومستواهم العلمي ، مهامهم ومسؤولياتهم الأساسية والتعرف على الناحية الفنية للبرامج المحاسبية المستخدمة كذلك لا بد للمراجع من الحصول على خريطة لموقع الأجهزة فتوضح كيفية تواضعها داخل القسم.
- تحديد البرامج المحاسبية الأساسية التي يتم تنفيذها باستخدام الحاسوب.
- تحديد درجة أتمتة نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال تحديد مدى استخدام الحاسوب في البرامج المحاسبية وتحديد ما إذا كانت البرامج تلعب دور رئيسيا أو ثانويا في نظام المعلومات المحاسبية ، ويمكن تحديد مدى الاعتماد على البرامج المحاسبية الحديثة.
- فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ، للوقوف على أوجه القوة والضعف فيه ، وعلى ضوء ذلك يتحدد مدى الاختبارات التي يقوم بها المدقق الخارجي ، طبيعة أدلة التدقيق المطلوبة ، توقيت إجراءات التدقيق ، وتحديد الأنشطة والعمليات التي تحتاج الى تركيز خاص من جانبه. (بروبة ، 2014/2015)

ثانيا: اختبارات الالتزام :

يعتمد المدقق على المعلومات التي تحصل عليها في المرحلة الأولى لتنفيذ هذه المرحلة من عملية التدقيق ، و التي يقوم فيها المدقق بفحص و تقييم نظام الرقابة الداخلية قبل تشغيل النظام الحاسوبي بهدف التعرف على نقاط القوة و الضعف ، ومن ثم تحديد إمكانية الاعتماد عليه ، و كذلك حجم الاختبارات التي يجب القيام بها و طبيعة ادلة التدقيق المطلوبة و توقيت القيام بالتدقيق و تحديد الأنشطة و العمليات التي تحتاج الى التركيز عليها و التي يتم على اساسها تحديد حجم الاختبارات التفصيلية ، و تهدف اختبارات الالتزام إلى الاجابة على الاسئلة التالية :

- هل تم تطبيق الإجراءات الرقابية الضرورية ؟
- كيف يتم تنفيذ هذه الإجراءات ؟
- من الذي يقوم بتنفيذها ؟

بشكل عام فان البرامج الحاسوبية تتضمن أدوات رقابية متعددة يتم وضعها من قبل المبرمجين ومحللو النظم بتضمينها فيها لنقل جزء مهمة فحص العمليات من الأفراد إلى أجهزة الحواسيب . (كردودي و كردودي، 2017)

ثالثا: الاختبارات التفصيلية :

بعد التحقق من إمكانية الاعتماد على إجراءات الرقابة والثقة يقوم المدقق بالانتقال إلى المرحلة الأخيرة وهي الاختبارات التفصيلية وفحص القوائم والتقارير المالية ، وتتضمن هذه المرحلة اختيار أساليب التدقيق ، تطبيق تلك الأساليب ، تقييم نتائج الاختبارات ، وإذا كانت هناك حاجة لاستخدام إجراءات إضافية (بروبة ، 2015/2014) ، تعديل برنامج التدقيق والاستمرار في التقييم ، وذلك عن طريق :

- التأكد من أن البيانات الأولية التي يتم تغذية الحاسوب بها هي بيانات حقيقية وموثوق بها .
- إجراء عملية تدقيق فجائية أثناء تشغيل البرامج على الحاسوب .
- التحقق من أن المستندات والأدلة المؤدية للتشغيل تمكن من الحكم على مدى دقة وكمالية البيانات المعدة الكترونيا .
- التأكد من أن مخرجات النظام من المعلومات سليمة ودقيقة ومتكاملة .
- التأكد فيما إذا كان مخطط البرامج لا علاقة له بتشغيل الآلات و أن القائم بتشغيل الآلات لا صلة له بالملفات والنسخ المحفوظة .

فإذا تبين للمدقق دقة نتائج التشغيل فانه يمكن أن يؤكد كفاية وفعالية أدوات الرقابة و في هذه الخطوة يقرر المدقق فيما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء عملية تدقيق إضافية وبالتالي تعديل برامج التدقيق . (كردودي و كردودي، 2017)

الفرع الثاني: طرق التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة :

على الرغم من المزايا الكثيرة التي حصلت عليها المؤسسات من استخدام النظم المحاسبية الحديثة ، إلا أن هذه النظم قد رافقتها العديد من المشكلات وذلك نتيجة الأخطاء وسهولة التلاعب أو ضعف نظام الرقابة الداخلية... إلخ ، وتعتبر مهمة تقويم البيانات أو المعلومة المعالجة جوهر عمل المدقق في بيئة استخدام البرامج المحاسبية الحديثة .

أولاً: التدقيق المخطط:

التدقيق المخطط وكذا التدقيق الفجائي يمثلان إتمام لإجراءات كل من التدقيق الداخلي والخارجي ، لذلك نجد في أغلب الأحيان أن المدقق يحتاج إلى تخطيط مسبق من خلال التنسيق بين الأطراف المختلفة ، وكذلك إبلاغ إدارات الفروع لتوفير المستندات الأصلية اللازمة لعملية التدقيق ، وتحديد الوقت اللازم من الحاسوب لفحص البرامج والملفات وما إلى ذلك ، وهذا النوع من التدقيق يتطلب جدولاً معيناً ويطلق عليه التدقيق المخطط . (أحمد حلمي، 1999)

ثانياً: التدقيق الفجائي

في حين أن التدقيق الفجائي هو عملية فحص غير مجدولة حيث يسيطر المدقق على كافة عمليات المؤسسة بهدف التحقق من سلامة ودقة عمليات معالجة البيانات ، ولذلك تفيد عملية التدقيق الفجائي في توفير الفرصة للمدقق لفحص عمليات المؤسسة خلال ظروف يأمل أن تكون عادية ، وعلى هذا الأساس يتوقع أن تمثل البيانات بأمانة المدخلات ، وبالتالي يكون لدى المدقق تصور جيد عن الإجراءات الجاري إتباعها ، وكذلك إعطاء الفرصة للمتلاعبين لإخفاء اختلاسهم والتي تعتبر ذات أهمية بالغة في ضبط عمليات الغش المنظم في معالجة البيانات ، ولذلك يفيد التدقيق الفجائي في تحقيق ما يلي :

- توفير الفرصة للمدقق لفحص عمليات المؤسسة خلال ظروف يأمل أن تكون عادية ، وعلى هذا الأساس يتوقع أن تمثل البيانات بأمانة المدخلات اليومية ، وبالتالي يكون لدى المدقق تصور جيد عن الإجراءات الجاري إتباعها .
- عدم إعطاء الفرصة للمتلاعبين لإخفاء اختلاسهم والتي تعتبر ذات أهمية بالغة في ضبط عمليات الغش المنظم في معالجة البيانات .

ولنجاح التدقيق المخطط والتدقيق الفجائي فإن ذلك يعتمد على وجود مسار جيد للتدقيق بدءاً من المستندات الأصلية وانتهاءً بالإفصاح عن البيانات في التقارير المالية ، حيث يعتبر مسار التدقيق أهم وسائل الرقابة والوقائية وذلك بالنسبة لكل مستعملي القوائم المالية من (المستثمرين ، البنوك... إلخ). (كردودي و كردودي، 2017)

الفرع الثالث : أساليب التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

يقوم المدقق المحاسبي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة باستخدام بعض أو كل الطرق أو الأساليب المعروفة في هذا المجال ، لأن أساليب التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة و إجراءاته تتأثر بمعالجة العمليات إلكترونياً، حيث أن مسؤولية المدقق فيما يختص بخدمات التدقيق تنحصر بإبداء الرأي في سلامة القوائم المالية وفي مدى عدالة تمثيلها للمركز المالي ونتيجة الأعمال للمؤسسة، و ابداء الرأي في سلامة البيانات المالية و عدالتها يتطلب من المدقق أساليب أخرى للحصول على القدر الكافي من الأدلة والبراهين حتى يتمكن من الحكم على مدى صحة البيانات المحاسبية وتمثيلها لعمليات المؤسسة وأوجه نشاطها المختلفة، وخصوصاً إذا كانت القوائم المالية قد تم تصويرها من بيانات وسجلات تم إعدادها آلياً، وبصفة عامة يمكن القول أن هناك ثلاثة أساليب لتدقيق البرامج المحاسبية الحديثة والتي سوف نتطرق لها في هذا العنصر .

أولاً : التدقيق حول البرامج المحاسبية :

بواسطة هذه الطريقة يقوم مدقق الحسابات الخارجي بفهم ودراسة الرقابة الداخلية والقيام بالتدقيق اليدوي بتجاهل البرامج ، وبعبارة أخرى كأن هاته البرامج غير موجودة والقيام بالتدقيق بالطريقة الاعتيادية ومقارنة النتائج مع مخرجات البرامج المحاسبية ، بالنسبة للتدقيق حول البرامج المحاسبية هو معالجة المدخلات والمخرجات بالطريقة اليدوية ومقارنتها مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجتها آليا . (علي عبد القادر ، 2012)

الأساليب المتبعة وفقا لهذا الأسلوب تتمثل في :

- تدقيق المدخلات : يقوم المدقق عند تدقيق المدخلات باختبار العمليات من بدايتها إلى نهايتها عن طريق الحصول على المستندات الأصلية لهذه العمليات للقيام بمعالجتها يدويا من البداية إلى النهاية، وهذا الأسلوب يعتبر مقارنة بين المعالجة اليدوية والآلية للتأكد من صحة المعالجة.

- تدقيق المخرجات : يقوم المدقق عند تدقيق المخرجات بمقارنة المخرجات التي تم التوصل إليها بمعالجة الالكترونية مع نتائج بعض العمليات التي تمت معالجة مستنداتها الأصلية يدويا ، ويعتبر هذا الأسلوب بمثابة مقارنة بين النتائج في ظل المعالجة بالبرامج المحاسبية الحديثة بالنتائج في ظل المعالجة اليدوية. (عطا الله أحمد سويلم ، 2009)

ثانيا : التدقيق من خلال البرامج المحاسبية :

يقوم هذا الأسلوب من خلال تتبع الخطوات التدقيق من خلال الحاسب الإلكتروني في مرحلة عملياته الداخلية لتشغيل البيانات الكترونيا بالإضافة إلى تدقيق كل من عمليات المدخلات والمخرجات الخاصة بنظم المعلومات الالكترونية ، وفحص وتدقيق أساليب الرقابة على معالجة وتشغيل البيانات والتأكد من صحة أدائها محاسبيا . (أمين السيد أحمد ، 2007)

على الرغم من الآثار الكثيرة المرافقة لاستخدام الحاسوب في إدارة البيانات المحاسبية فإن معايير التدقيق المقبولة والمتعارف عليها لم تتأثر ، فقد بقيت المفاهيم الأساسية ومستويات التدقيق المعروفة هي الإطار العام لعملية المراجعة والتي تعتمد على إمكانية الحاسوب كليا أو جزئيا بحسب مستوى تطور النظام وبحسب خبرة المدقق.

وقد صاحب التطور الكبير في استخدامات البرامج المحاسبية حدوث تغييرين هامين نجم عنهما تعقد عملية جمع أدلة الإثبات هما:

✓ الأول : وهو الأهم ويتمثل في تغير الحامل الذي يحوي البيانات المحاسبية من الشكل الورقي إلى الشكل الالكتروني على الأقراص المحاسبية وغيرها .

✓ الثاني : ويتمثل في الحجم المتزايد من البيانات المطلوبة فحصها وتدقيقها . (لطيفة، 2021)

المطلب الثالث: متطلبات استخدام البرامج المحاسبية الحديثة في عملية التدقيق الخارجي

من خلال هذا المطلب نتطرق الى متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة والتحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي

الفرع الأول: متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة

هنا نتطرق لمتطلبات البرامج المحاسبية والتي تتمثل فيما يلي:

1- تحقيق التكامل: لإيجاد نظام متكامل لا بد من وجود عدة أنظمة مختلفة في الشركة الواحدة ، وقد يتمتع بعضها

بالاستقلالية التامة ، ولكن معظمها كان مترابطا مع بعضها بعضا بل أن ادارات هذه الأنظمة وعملياتها متشابكة فيما بينها بعلاقات متينة بحيث أن متممات كل نظام جزئي او قسم متوافر في اقسام وفروع أنظمة جزئية اخرى، ووجود هذا الارتباط يحتاج الى تدفق البيانات والمعلومات بين هذه الاجزاء ، ويحتاج لتوافر الاتصالات فيما بينها ، اذ أن البرامج المحاسبية تمثل الحلقة المفقودة الموصلة بين هذه الاجزاء والفروع و يقوم بتفعيلها و إيجاد الحلول لها لتوفيره للمخرجات التي تتلاءم مع الاحتياجات لكل نظام جزئي او قسم من اقسام المؤسسة وتتناسب مع احتياجات الاقسام الاخرى بما يضمن توافر البيانات والمعلومات ذات الجودة العالية بالوقت المناسب للمستفيدين كافة و كذلك استبعاد تكرار المعلومات و المتضاربة خاصة في المؤسسة ذات الحجم الكبير . (قويدر، 2013)

2- وجود قاعدة بيانات مركزية: ان توافر قاعدة بيانات مركزية متكاملة تحقق مجموعة من المزايا يمكن تلخيصها بالآتي:

أ/ مشاركة البيانات: تعني أن مورد البيانات المشترك يدعم الوحدات الوظيفية بوساطة البرامج المحاسبية مما يقلل التكرار ويزيد اتساق البيانات .

ب/- تقوم قاعدة البيانات بتحسين سلامة البيانات من خلال التحكم بالوصول الى البيانات والقيام بالنشر الاحتياطي من خلال استعمال برامج التشفير او استعمال كلمات المرور وتحديد هويات تسجيل الدخول .

ج/- استقلال البيانات: في حالة تغيير تعريف البيانات تمكن هذه الميزة من الاحتفاظ بالبيانات على نحو منفصل عن الوحدات النمطية للتطبيق التي تستخدمها .

د/زيادة الكفاءة: عن طريق تقليل الاعمال الكتابية والتركيز على تقنيات المعلومات انجاز الاعمال الاكثر اهمية بدرجة عالية من الكفاءة

ه/ وجود قاعدة البيانات التي تتيح للمدراء للحصول على المعلومات المناسبة في الوقت الفعلي

ع/ -تمثيل البيانات وفق واقع المؤسسة اي أن المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات يجب تكون مطابقة لوضع المؤسسة

(السالمي)

3- الحاجة الى استعمال التقنيات الحديثة: لتطبيق البرامج المحاسبية الحديثة التي تساعد على تجميع المدخلات، وتربط

بين عناصر البيانات معا، وتقوم بتشكيلها في نماذج محددة، ويمكن أن تقوم بتجزئتها، ومن ثم تقوم بإنتاج المخرجات

لتوصيلها الى المستخدمين كما تساعد على الرقابة على النظام وصيانه

4- الحاجة الى مجموعة الافراد المؤهلين: ان توفر الموظفين الذين يتمتعون بالمهارات والمعارف، والالتزام وتحقيق المهارات

في تقنيات المعلومات، من الامور المهمة في نجاح نظام المعلومات الحاسبي المتكامل بغية تعزيز قدرة المؤسسة على مكافحة

الفساد المالي، ولذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني ليتسنى للمؤسسة وضع وتنفيذ الاصلاحات

من اجل التنمية في العمل .وهنا البد من أن يشمل التطوير التالي:

ا/ تطوير المهارات المحاسبية : وتتضمن توافر الفرص المستمرة لتعليم وتدريب المحاسبين مما يؤدي الى تحديث مهاراتهم

ومعارفهم وخبراتهم ، في فروع المعرفة المحاسبية كافة والاطلاع على المستجدات ذات التأثير في بيئة الاعمال كافة و بالتالي

التدريب يعمل على مشكلة تأهيل العاملين من اجل التعامل مع مستجدات البرامج المحاسبية

ب/ تطوير مهارات البرامج المحاسبية : وتشمل تحديث مهارات الافراد العاملين في استعمال البرامج المحاسبية الحديثة

والارتقاء بها وزيادة كفاءتهم ، و ان كان النظام المتكامل للمعلومات المحاسبية في الغالب يتعامل مع كميات كبيرة من

البيانات فلذا اصبح من الضروري أن يكون الافراد القائمين على العمل فيه على معرفة مناسبة بالبرامج المحاسبية الحديثة و

استعمال التقنيات الحديثة المرتبطة بها.

ج/ جودة البرامج المحاسبية: من اهم المتطلبات التي يجب اخدها في عين الاعتبار كمستوى الكفاءة والمهارة التقنية

لمصممي البرامج وفعالية الاتصال بين الأطراف بحيث يجب:

1/ دقة توفير المعلومات

2/ مدى قدرة الإدارة على الاستفادة من المعلومات

3/ مدى قدرة البرامج على تخزين المعلومات والبيانات داخل قاعدة البيانات المركزية.

د/ الأداء المؤسسي: بحيث كلما كان التطبيق السيء للنظام في المؤسسة كلما كانت التكاليف أكبر وبالتالي فشل الأداء

المؤسسي ولذا فان التطبيق الجيد والملائم واجراء الدورات يؤدي الى تخفيض التكاليف على المدى البعيد وبالتالي اتخاذ

القرارات السليمة تنعكس على المؤسسة بإيجاب. (قويدر، 2013)

الفرع الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي:

ان التطور السريع في استخدامات وتعامل مع البرامج المحاسبية والانتشار الواسع لها من أهم التحديات التي تواجه مهنة المراجعة فمستوى المهارات والمعرفة المطلوبة لفهم هذه البرامج من أبرز التحديات التي تنعكس على بيئة الأعمال الأمر الذي دفع العديد من المنظمات المهنية لإصدار العديد من المعايير والإرشادات التي تهدف إلى تطوير وإصلاح التعليم المحاسبي والتأهيل المهني للمراجع، حيث أكد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بأنه يتوجب على المحاسبين والمراجعين زيادة تأهيل وتطوير أنفسهم للتعامل مع أنظمة وتقنيات الانترنت، وان المناهج المحاسبية غير مواكبة للتطورات المستمرة في تقنية المعلومات وان برامج المحاسبة على الرغم من أنها تشمل العديد من الأمور المحاسبية إلا أنها بحاجة الى سعة الأفق في التعليم المحاسبي و إدراك تأثيرات التقنية باعتبار أن تطوير مناهج التعليم المحاسبي هو المدخل الصحيح لتطوير مهنة المراجعة . (أنور و سالمي ، 2020)

نتيجة توسع تطبيق أنظمة البيانات المحاسبية المعالجة إلكترونياً وتزايد مخاطرها، بات من الضروري وجود نظم رقابة داخلية متطورة، وقادرة على حماية موارد وممتلكات المؤسسة الاقتصادية وضمان استغلالها بكفاية وفعالية ،فمن بين هذه التحديات نجد: (عبد الوهاب و شحاتة، 2005)

أولاً-التأهيل العلمي والعملية :

إن قضية تطوير المهارات والمعرفة المرتبطة بالبرامج المحاسبية الحديثة من أهم التحديات التي انعكست على بيئة الأعمال، ونظراً لأن مكاتب المراجعة تمثل جزء من المنظمات التي لها دور فاعل في المنظومة الاقتصادية ، فانه لزم عليها انه تعمل على تطوير أدائها لكي يواكب هذه التطورات المتلاحقة من خلال الاقتصاد المعرفي حتى يكون المراجعين قادرين على مواكبة التطورات في أنظمة المعلومات.

كما أكد المعهد الأمريكي للمحاسبين أن المناهج المحاسبية غير مواكبة للتطورات المستمرة في تقنية المعلومات وقد أوصى كذلك بإعادة هندسة برامج المحاسبة في الجامعات على ضوء المتغيرات الجديدة المحيطة. (أنور و سالمي ، 2020)

ينبغي على المدقق الخارجي عند قيامه بالتدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة للبيانات الأخذ بتوصية (مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي) الذي أوصى بأن يكون لدى المدقق الكفاءات التالية:

-معرفة أساسية بنظم الكمبيوتر ومكوناتها ووظائفها وإمكانياتها التشغيلية.

-المقدرة على تصميم وعمل خرائط تدفق النظم المتطورة نسبياً، وتحليلها للتعرف على مواطن قوة وضعف النظام.

-خبرة عامة بلغات البرمجة تسمح للمراجع بكتابة برامج بسيطة

-الإلمام بأساليب المراجعة باستخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

ولا ينبغي على المدقق الخارجي أن يكون محللا للنظام أو معدا للبرامج أو مهندسا، بل يجب أن تتوفر لديه المهارة الخبرة الكافية للفهم والإلمام بنظام تشغيل برامج المحاسبة، وفي حالة الحاجة إلى مهارات متخصصة، فإن المدقق سوف يطلب مساعدة أحد المهنيين الحائزين لمثل هذه المهارات، والذي قد يكون أحد موظفي المدقق أو مهني خارجي. وفي حالة التخطيط لاستخدام هذا المهني، على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية وملائمة بأن مثل هذا العمل مناسب لغرض عملية التدقيق ويتماشى مع معيار التدقيق الدولي(620) "الاستفادة من عمل خبير ". (المعيار الدولي 620)

ثانيا: أدلة الإثبات:

يعرف الدليل في التدقيق على انه "أي معلومة يتم الاستعانة بها من أجل تحديد مدى التوافق بين المعلومة المالية والمعايير المقررة سلفا".

يجب على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية، وملائمة لكي يستطيع أن يخرج باستنتاجات معقولة، لتكون الأساس الذي يبني عليها رأيه المهني، وقد لا يتوفر للمدقق عند استخدام البرامج المحاسبية الحديثة أي سجلات ورقية، ولهذا فانه على المدقق أن يأخذ في اعتباره أثر استخدام هذه البرامج عندما يرغب في الحصول على أدلة إثبات لكي يضمن نزاهة العمليات، ولاشك أنه وعند استخدام البرامج المحاسبية الحديثة فإن معظم السجلات تصبح غير مادية، كما في الأسلوب اليدوي حيث يمكن تدميرها والتخلص منها بسهولة أو تعديلها بدون ترك أي أثر أو دليل على التخريب أو التعديل. (عبد الوهاب و شحاتة، 2005)

: وقد نص معيار التدقيق الدولي رقم (401) فقرة 12 على ما يلي

"إن هدف التدقيق الخاصة لا تتغير في حالة معالجة المعلومات المحاسبية يدويا أو الكترونيا، ومع ذلك فان طرق تطبيق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة قد تتأثر بطرق معالجة الحاسب الآلي، والمدقق استعمال الإجراءات اليدوية للتدقيق أو طرق التدقيق بمساعدة الحاسب الآلي أو استعمال الطريقتين معا لغرض الحصول على أدلة كافية، ومع ذلك فإنه قد يكون من الصعب أو المستحيل على المدقق، في النظم المحاسبية التي ستعمل الحاسب الآلي لمعالجة تطبيقات مهمة، أن يحصل على معلومات معينة (معيار التدقيق الولي رقم 401). " لفحصها أو للاستفسار عنها أو للتأكد منها بدون مساعدة الحاسب الآلي

ثالثا: مخاطر مهنة التدقيق الخارجي :

-مخاطر الموروثة (المتصلة):

هي عبارة عن أخطاء مادية وأخطاء احتيال في نظام المحاسبة المستخدم في وضع الكشوفات المالية. فنسبة الخطر الموروث (المتأصل) تتأثر بالخصائص الفريدة لطبيعة أعمال المؤسسة والصناعة التي تعمل فيها، فضلا عن طبيعة نظام التشغيل المطبق،

النظام المباشر الفوري يفرض صعوبات متصلة فيما يتعلق بكيفية مراجعة هذا النظام، وتعقيد أداء عملية التدقيق، ويتم تخزين المعاملات والأرصدة داخليا، ومن ثم قلت الحاجة للمستندات الورقية نظرا لإدخال البيانات مباشرة إلى النظام، وهذا يؤثر في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة ومداها وتوقيتها.

-مخاطر الرقابة :

إن مخاطر الرقابة هي مخاطر احتمالية أن تفتشل نشاطات الرقابة الداخلية في منع أو كشف الأخطاء المادية في الكشوف المالية وإن المدقق لا يستطيع أن يدير هذه المخاطر ولكنه يستطيع فقط يقيم نظام الرقابة الداخلية ويقيم احتمال فشله.

-مخاطر الاكتشاف :

وهي المخاطر الناتجة عن عجز إجراءات التحقق التي يطبقها المدقق في اكتشاف تحريفات في أرصدة الحسابات أو فئات المعاملات، وهي مخاطر ناتجة عن فشل إجراءات المراجعة الخارجية في توليد أدلة عن أخطاء ملموسة شرط أنها دخلت في نظام المحاسبة والتي لم يمنعها أو يكتشف عنها أو يصححها جهاز الرقابة الداخلية، فنجد أن مخاطر الاكتشاف عكس المخاطر الموروثة ومخاطر الرقابة، حيث يكون المدقق هو المسؤول عن أداء عملية جمع الأدلة التي تدير عملية الاكتشاف. (أنور و سالمى ، 2020)

الجدول رقم 3: يوضح المخاطر من حيث الطبيعة و المصدر

المخاطر	الطبيعة	المصدر
المخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة	قد تحتوي البيانات المالية على أخطاء جوهرية	أهداف /عمليات المؤسسة وتصميم /تنفيذ الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية
مخاطر الاكتشاف	قد يخفق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية	طبيعة ومدى الإجراءات التي قام المدقق بتأديتها

المصدر: الحاج أحمد فوزي، زواري فرحات سليمان، مخاطر التدقيق في ظل التجارة الالكترونية، مداخلة ضمن ملتقى الوطني حول واقع مهنة التدقيق في ظل معايير التدقيق الدولية، جامعة بومرداس يومي 27/28 أبريل 2018، ص:7

ومخاطر أخرى منها :

-نقص العنصر البشري الكفاء يؤدي الى عدم القدرة على متابعة التحريفات: التي تحصل على المخرجات ، وخاصة أن استخدام النظام المحوسب قد يؤدي الى زيادة الأخطاء المنتظمة، إلا أن قلة العنصر البشري سيؤدي الى تقليل الأخطاء العشوائية المرافقة للنظام اليدوي.

-مخاطر التشغيل غير المسموح به: وتعني إمكانية دخول مستخدم غير شرعي أو غير مسموح له تشغيل النظام مما يمكنه من الوصول إلى المعلومات الموجودة في الملف، أو بإحداث تغييرات متعمدة على البرامج سواء بإجراء قيود وسندات غير شرعية أو تعديلات على الأرصدة أو من خلال التغيير في النظام الداخلي وقاعدة البيانات للبرامج.

-مخاطر متعلقة بتعطيل الملفات أو فسادها: ويتعلق هذا الخطر باحتمالية عدم قدرة نظام الرقابة على استرجاع البيانات المفقودة مما يسبب خسائر البيانات الموجودة على ملف معين لأسباب منها مثلاً دخول فيروس أو تعطيل الأجهزة لانقطاع التيار الكهربائي. (كردودي و كردودي ، 2017)

*وكتنتيجة لهذه التحديات نذكر ما يلي :

1- قدرة المدقق على استخدام البرامج المحاسبية الحديثة تزداد تبعاً لعدة عوامل:

ا/ التحصيل الأكاديمي للمدقق والخبرة العلمية في مجال تدقيق الحسابات.

ب/ الدورات التدريبية التي حصل عليها.

2- التدريب يؤثر بشكل مباشر وإيجابي على قبول المدقق لتقنيات التدقيق المحاسبية كما انه يؤدي الى تقليل الجهد المبذول في عملية التدقيق .

3- قلة التأهيل العلمي و العملي يترتب عليه العديد من المشاكل فكفاءة و فاعلية المخرجات تعتمد على كفاءة مدخلات البيانات و فعاليتها .

4- الزامية على المدقق ان يكون له دور أكثر فعالية فب تدقيق البرامج .

5- التدريب والتأهيل العلمي و العملي للمدقق ليتمكن من امتلاكه المعرفة و المهارة في كيفية استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

6- المشاركة في دورات التدريبية التي تؤهلهم لممارسة العمل ، كما يتطلب منهم الفهم و الدراسة الجيدة للبرامج المحاسبية التي من خلالها يتم تدقيق المعلومات.

7- الأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية مثل البنية التحتية لأمن الوحدة وسلامة المعلومات المحاسبية.

8- من اجل إضفاء الثقة على البرامج المحاسبية يجب على المدقق ان يتأكد من التزام الزبون بخمسة مبادئ وهي:

أ/ ان البرامج محمية ضد الدخول الغير مرخص للأجهزة

ب/ البرامج المتاحة للعمل تستخدم بكفاءة

ج/ سلامة تشغيل البرامج المحاسبية للتأكد من اكتمال البيانات المقدمة للتشغيل ودقتها وتوقيتها

د/ مدى توافر التطبيقات الخصوصية المناسبة للبرامج المحاسبية

هـ/ السرية أي ان المعلومات التي تعتبر سرية يجب ان يتوفر لها إجراءات حماية كافية

وللتأكد من تطبيق هذه المبادئ يجب على المدقق ان يتوافر على مؤهلات مناسبة لكي يتمكن من الحصول على الترخيص لأداء هذه الخدمة.

خلاصة الفصل الأول:

أصبح الحكم على نجاح المؤسسة مرتبط بفاعلية البرامج المحاسبية الحديثة التي تستخدمها وبحرصها على مواكبتها لتطورات و مستجدات المحيط، و من هذا المنطلق أصبح من الضروري مواكبة مهنة التدقيق الخارجي لهذه البرامج لما أحدثته من تغييرات، حيث أصبحت البرامج تكون مخرجاتها في شكل إلكتروني، كما أن هذه المخرجات تعتمد بشكل كبير حول جودة المدخلات وقوة و تنوع الضوابط الرقابية، وهذا يفرض ضرورة تطوير مهنة التدقيق لمسايرة التطورات والتغيرات الحاصلة نتيجة استخدام هذه البرامج المتطورة.

وقد لخصنا في هذا الفصل إلى مجموعة من الأبعاد التي يمكن الاعتماد عليها في الجزء التطبيقي لقياس فعالية كل من متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة من خلال أربعة متطلبات تتمثل في (تحقيق التكامل، وجود قاعدة بيانات مركزية، الحاجة إلى استعمال تقنيات حديثة، الحاجة إلى أفراد مؤهلين) أما قياس فعالية تحديات مهنة التدقيق الخارجي تتمثل في (التأهيل العلمي و العملي ، ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية، مخاطر مهنة التدقيق الخارجي) لتتوصل في الخير انه توجد علاقة وطيدة جد وثيقة بين مهنة التدقيق الخارجي و استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ، لذلك توجهت اغلب المؤسسات إلى اعتماد استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التي من شأنها تقديم إضافة من حيث السرعة في إنجاز المهام، زيادة ثقة مختلف المتعاملين، تقديم معلومات أكثر جودة ودقة ورضا أفراد المؤسسة.

الفصل الثاني :

دراسة ميدانية لأراء عينة من
اكاديميين و مزاولين مهنة المحاسبة

تمهيد:

بعد التطرق إلى الجزء النظري والذي يتمحور حول تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة. والتي سنحاول من خلال هذا الفصل اختبار فرضيات الدراسة من خلال تحليل آراء عينة من مزاولي مهنة المحاسبة من مختلف الولايات الوطنية، وذلك باستخدام المنهج الوصفي التحليلي ومختلف أدوات الدراسة لمعرفة التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة. وسيتم في هذا الفصل تحليل أهم النتائج والعمل على مناقشتها.

المبحث الأول: مراحل إعداد استمارة الدراسة الاستبائية:

تتطلب الدراسة الميدانية الاعتماد على جملة من الأدوات لضمان أفضل معالجة للموضوع، وعلى هذا الأساس فقد اعتمدنا على الاستبيان وذلك باعتباره أداة واسعة الاستعمال من قبل الباحثين، لما له من مزايا في مجال قياس وتطبيق وجهات النظر مع أفراد العينة الموجه إليها الاستبيان، وهذا من خلال تحليل نتائجه وتكوين رأي عن التساؤلات المطروحة تمهيدا لاستخلاص النتائج النهائية.

المطلب الأول: تحضير استمارة الاستبيان

يظن الكثير أن الاستبيان عملية بسيطة ، تقتصر على توزيع قائمة أسئلة نموذجية حول موضوع الدراسة، ولكن كان عكس ذلك حيث وقفنا على مجموعة من الصعوبات في صياغة الأسئلة لتكون في متناول جميع عينة الدراسة، الاستمارة تعتبر من أهم أدوات البحث فقد صممنا استمارة استبانة لجمع البيانات والمعلومات الخاصة بالدراسة، حيث تم إعداد هذا الاستبيان وتعيينه بعد الاطلاع على الأدبيات وبعض الدراسات السابقة ذات العلاقة التي تناولت المتغيرات التي شملها البحث، و حتى تكون الاستمارة في شكلها العلمي من حيث البساطة والشكل والمضمون، فقد مر تصميمنا لهذه الاستمارة على ثلاثة مراحل: مرحلة التصميم، مرحلة إعادة التصميم ومرحلة التصميم النهائي.

الفرع الأول: مرحلة التصميم: خلال هذه المرحلة قمنا بإعداد استمارة، وذلك اعتمادا على محتوى وإشكالية بحثنا، وانطلاقا من عدة مراجع (كتب، مقالات، أطروحات دكتوراه، الخ)، ولقد أخذ بعين الاعتبار عند إعداد الأسئلة المبادئ التالية:

- 1- صياغة أسئلة الاستبيان بطريقة بسيطة وواضحة، بحيث حاولنا فيها الابتعاد عن التعقيد حتى تكون قابلة للفهم من قبل الأفراد المستجوبين.
- 2- صياغة عبارات الأسئلة باللغة العربية الفصحى.
- 3- ربط الأسئلة بالفرضيات وبالأهداف المراد الوصول إليها مع مراعاة تدرجها وتسلسلها.
- 4- احتواء الاستمارة على أسئلة مغلقة (موافق، محايد، معارض)، وهذا بغية تسهيل معالجة الإجابات وتحليلها.

وبعد الانتهاء من صياغة معظم الأسئلة كان لا بد علينا من تقديمها إلى الأساتذة المتخصصين في هذا الجانب من أجل الاطلاع عليها وإعطاء توصيات وملاحظات للتأكد من سلامة صياغة الأسئلة وقدرتها على تغطية جميع جوانب البحث، وكذا لتفادي الأخطاء التقنية والمنهجية التي قد نقع فيها والتي قد تحول دون الحصول على كل المعلومات الضرورية.

الفرع الثاني: مرحلة إعادة التصميم: في هذه المرحلة حاولنا قدر الإمكان إعداد الأسئلة بصفة بسيطة وواضحة، حتى تكون قابلة للفهم من قبل القارئ، أي أفراد العينة المستجوبين، الذين من المفروض ان يكونوا على دراية بالموضوع من خلال التخصص والخبرة المهنيين، بعد خضوع الاستبيان لعملية تحكيم من قبل مجموعة من الأساتذة في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة بسكرة وذلك لتأكد من صحة وسلامة بناء الاستمارة، ومن خلال الأخذ بعين الاعتبار الملاحظات والتوصيات التي

دونها قمنا بتعديل وتصحيح الأسئلة للحصول على استبيان يسمح لنا بالإجابة عن فرضيات البحث والخروج واستخلاص مجموعة من النتائج.

الفرع الثالث: مرحلة التصميم النهائي للاستبيان: وهي المرحلة الأخيرة الخاصة باستمارة البحث، حيث أخذنا بعين الاعتبار جميع الملاحظات والتعديلات المتوصل إليها من خلال المرحلة السابقة، وبعدها قمنا بالتصميم النهائي للاستبيان، ليتم بعد ذلك الاتصال بهم من خلال نشر في المجموعات الخاصة بمواقع التواصل الاجتماعي وكذلك التسليم المباشر لمختلف أفراد العينة في مختلف مراكز الضرائب.

وقد تضمن استبيان الدراسة جزئيان، يتضمن الجزء الأول أسئلة عامة عن المؤهل العلمي، التخصص الأكاديمي، الوظيفة الحالية، شهادة مهنية، الخبرة المهنية، أما القسم الثاني فقد تضمن محورين، وذلك من خلال مجموعة من الأسئلة التي تناولت الجوانب المختلفة لمتطلبات البرامج المحاسبية الحديثة من جهة وتحديات مهنة التدقيق الخارجي من جهة أخرى.

وقد تم تصميم أسئلة المحور متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة من خلال محور، يتكون من أربعة مجالات وكل مجال تجسد في أربعة فقرات، وكذلك أسئلة المحور الثاني التي تنطرق إلى تحديات مهنة التدقيق الخارجي، حيث يتكون من ثلاثة مجالات كل مجال تجسد في سبعة فقرات، وذلك بهدف حسن هيكله محتوى الاستبيان وسهولة تنظيم معطياته لعينة الدراسة.

المطلب الثاني: هيكل استمارة الاستبيان

بعد تصميم استبيان الدراسة من خلال الأدبيات السابقة المتشابهة واستشارة ذوي الخبرة والاختصاص في مجال المحاسبة والمالية، وبما يغطي فرضيات وأهداف الدراسة، جاء كما هو مبين في الملحق رقم (01) حيث يتكون هذا الاستبيان من جزئين رئيسيين وهما:

الفرع الأول: المعلومات الشخصية

ويتعلق بالمعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، من خلال إجابتهم على الأسئلة الخاصة ب (المؤهل العلمي، التخصص الأكاديمي، الوظيفة الحالية، الشهادات المهنية، الخبرة المهنية، استخدامهم للبرامج المحاسبية الحديثة، مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي الذين يقومون به)، وذلك بهدف الاطمئنان عن مدى توفر المعرفة اللازمة لدى المجيبين للإلمام بمحتويات الاستبيان وقدرتهم على الإجابة على أسئلة الاستبيان.

الفرع الثاني: محاور الاستبيان

ويتكون من سبعة فقرات موزعة على محورين رئيسيين هما:

❖ **المحور الأول: متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة، والذي بدوره قسم الى أربعة مجالات كالتالي:**

المجال الأول: تحقيق التكامل

- **الفقرة الأولى:** يتطلب استخدام البرامج المحاسبية تدفق البيانات وتوفير الاتصالات بين اقسام المؤسسة
- **الفقرة الثانية:** يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ان تكون تمثل الحلقة المفقودة بين اقسام المؤسسة

• **الفقرة الثالثة:** يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة استبعاد تكرار المعلومات المتضاربة في المؤسسة

• **الفقرة الرابعة:** يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التواصل الفاعل بين مستويات المؤسسة

المجال الثاني: وجود قاعدة بيانات مركزية

• **الفقرة الأولى:** يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة مشاركة البيانات التي تدعم الوحدات الوظيفية

• **الفقرة الثانية:** يجب ان تكون البيانات الموجودة في قاعدة البيانات سليمة من خلال التحكم بالوصول اليها من خلال تحديد هويات تسجيل

الدخول او استعمال كلمات المرور

• **الفقرة الثالثة:** ضرورة وجود قاعدة البيانات تتيح الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي والمناسب

• **الفقرة الرابعة:** يجب ان تكون المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات مطابقة لوضع المؤسسة

المجال الثالث: الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة

• **الفقرة الأولى:** يجب على البرامج المحاسبية المساعدة على جميع المدخلات

• **الفقرة الثانية:** يجب ان يحقق البرنامج خاصية الربط بين عناصر البيانات وتشكيلها في نماذج محددة

• **الفقرة الثالثة:** ضرورة قيام المحاسبة بإنتاج المخرجات لتوصيلها للمستخدمين

• **الفقرة الرابعة:** ضرورة مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في عملية الرقابة على نظام المؤسسة وصيانتها

المجال الرابع: الحاجة الى افراد مؤهلين

• **الفقرة الأولى:** تتطلب قدرة المؤسسة على مكافحة الفساد المالي نجاح نظام المعلومات المحاسبي من خلال المعرفة والمهارة التي يتمتع بها الموظفين

ولذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني ليتسنى لها تنفيذ الإصلاحات من اجل التنمية في العمل

• **الفقرة الثانية:** الفرص المستمرة لتدريب الموظفين تؤدي الى تحديث مهارتهم وخبراتهم

• **الفقرة الثالثة:** تتطلب البرامج المحاسبية تدريب الموظفين الذي يعمل على حل مشكلة التأهيل من اجل التعامل مع مستجدات البرامج

المحاسبية الحديثة

• **الفقرة الرابعة:** ضرورة تخصيص ميزانية لتدريب الموظفين حول استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

❖ المحور الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي، والذي بدوره قسم الى ثلاثة مجالات كالتالي:

المجال الاول: التأهيل العلمي والعملية

• **الفقرة الأولى:** يعتبر قلة التأهيل العلمي والعملية أحد التحديات التي تسبب الكثير من المشاكل

• **الفقرة الثانية:** من بين التحديات التي تواجه المدقق التطور التكنولوجي التي تؤثر على كفاءة التدقيق

• **الفقرة الثالثة:** يعتبر تطوير المهارات والمعرفة بالبرامج المحاسبية من بين أحد التحديات التي تنعكس على بيئة الاعمال

بالإيجاب.

• **الفقرة الرابعة:** من بين التحديات التي تواجه المدقق الامام بكيفية استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

- الفقرة الخامسة: يعتبر تأهيل المدققين علميا وأكاديميا من أحد التحديات التي تساعد على أداء عملية التدقيق وتحقيق الأهداف بالتأهيل العلمي والعملية.
- الفقرة السادسة: من بيت التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ارتباط دقة نتائج عمليات التدقيق وتحقيق الأهداف التأهيل العلمي والعملية.
- الفقرة السابعة: من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي عدم توفر الدورات التدريبية التي تساعد المدقق في ممارسة العمل بدقة.
- المجال الثاني: ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية
- الفقرة الاولى: من بين التحديات التي تواجه المدقق عدم توفر أي ادلة ورقية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.
- الفقرة الثانية: يعتبر استخدام البرامج المحاسبية الحديثة من بين أحد التحديات التي تؤثر في الحصول على ادلة الاثبات.
- الفقرة الثالثة: تواجه مهنة التدقيق تحدي المحافظة على اهداف التدقيق بحيث لا تتغير بتغير طريقة معالجة البيانات.
- الفقرة الرابعة: من بين التحديات تغير طرق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة في ظل المعالجة الالكترونية.
- الفقرة الخامسة: في حالة غياب المستندات الورقية في نظام المعلومات الالكتروني يواجه المدقق تحدي الاستعانة بخبير.
- المجال الثالث: مخاطر مهنة التدقيق الخارجي
- الفقرة الأولى: وجود قلة الحاجة للمستندات الورقية أحد التحديات المؤثرة في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة.
- الفقرة الثانية: تعتبر تقديرات المخاطر المحتملة عن وجود غش او خطأ من أحد التحديات التي تؤدي الى تحريفات جوهرية.
- الفقرة الثالثة: من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي تقييم المعلومات التي تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء بسبب الغش.
- الفقرة الرابعة: يعتبر عجز إجراءات التحقق من بين أحد التحديات التي تؤثر في اكتشاف تحريفات ارصدة الحسابات وفيات المعاملات
- الفقرة الخامسة: من بين التحديات التي تواجه المدقق فشل إجراءات التدقيق الخارجي في توليد ادلة عن أخطاء ملموسة.
- الفقرة السادسة: تعتبر احتمالية احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهرية من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي.
- الفقرة السابعة: من التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي احتمالية الإخفاق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية.

المطلب الثالث: نشر وإدارة استمارة الاستبيان

اعتمدنا في الوصول لأفراد عينة الدراسة على عدة قنوات، وأهمها الاستعانة بالزملاء الممارسين لمهنة، الأمر الذي مكنا في غالبية الأحيان من الاتصال المباشر وكذلك الاتصال الغير مباشر بأفراد العينة والحصول على الإجابة من خلال المقابلة الشخصية مع الفرد المستجوب، وفي بعض الحالات تم الاتصال بالأفراد عدة مرات لاستلام الإجابة، كما أن البعض من المهنيين امتنعوا عن ملئ

الاستمارة ولم يهتموا بالموضوع بحجة عدم وجود الوقت من جهة، واستفادة بعض العمال الاخرين من العطلة المهنية من جهة اخرى

وعلى هذا الأساس فقد اعتمدنا في الوصول إلى عينة الدراسة على ما يلي:

- مقابلة أفراد العينة من الموظفين أثناء ممارستهم لمهامهم.
- الاستبيان إلى أفراد العينة والبقاء على اتصال بهم إلى غاية استرجاع استبيان الدراسة.
- الاستعانة بالزملاء من أصحاب المهنة عن طريق الاستبيان الالكتروني.

بعد الانتهاء من وضع إطار عام لاستبيان الدراسة، تم تحميله على ورق عادي (Format A4) أعد باللغة العربية تضمن ثلاثون (35) سؤالاً.

وقبل الشروع في توزيع الاستبيان، تم تحكيمه من قبل مجموعة من الأساتذة ذوي كفاءة مهنية وعلمية مختلفة من تخصص محاسبة وكذلك محاسبة وتدقيق، وهذا من أجل التأكد من سلامة بناء أسئلة الاستبيان وصياغة أسئلته بشكل مبسط ومفهوم، وخاصة من حيث ما يلي:

- دقة ووضوح الأسئلة.
- مدى استخدام المصطلحات وتوظيفها.
- مدى التنسيق في وضع الأسئلة وربطها بالفرضيات.
- طريقة طرح الأسئلة لضمان معالجتها من الناحية الإحصائية.
- إدراج بعض الأسئلة بطريقة غير مباشرة، للتأكد من مدى جدية أفراد العينة في الإجابة على أسئلة الاستمارة.

المطلب الرابع: الحدود الزمانية والمكانية للدراسة

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

الفرع الأول: الحدود المكانية:

محتوى هذه الدراسة يتعلق بتحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة، من خلال توزيع ونشر الاستبيان على مجموعة من ممارسي مهنة المحاسبة، من مختلف ولايات الوطن.

الفرع الثاني: الحدود الزمانية:

يرتبط مضمون ونتائج الدراسة الميدانية بالزمن أو الفترة التي أجريت فيها الدراسة الاستبائية والتي بدأت في ماي 2021 إلى غاية جوان 2021.

1- الحدود البشرية:

اعتمدت هذه الدراسة على آراء مختلف مزاولي مهنة المحاسبة من مختلف ولايات الوطن.

2- الحدود الموضوعية:

اهتمت هذه الدراسة بالمواضيع والمحاور المتعلقة بالانعكاسات التي سيظهرها استخدام البرامج المحاسبية الحديثة على مهنة التدقيق الخارجي، من خلال التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ومتطلبات البرامج المحاسبية.

المبحث الثاني: الدراسة الإحصائية الوصفية لعناصر الاستبيان

المطلب الأول: مجتمع وأدوات الدراسة

الفرع الأول: مجتمع الدراسة:

لقد تم اختيار مجتمع الدراسة والمتمثل في عينة من مزاولي مهنة المحاسبة، حيث كما هو معلوم فإن المؤسسات الاقتصادية باشرت العمل بالبرامج المحاسبية الحديثة حيث يعتمد عليها في تسهيل الخدمات على موظفيها من جهة، ولتسهيل سيرورة آلية العمل وخلوه من الاخطاء من جهة اخرى.

وقد تم اختيار العينة بشكل عشوائي مع التركيز على المحاسبين الذين لهم صلة مباشرة باستخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الفرع الثاني: اختيار عينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من عدة محاسبين، وقد تم توزيع الاستبيان على عينة مكونة من 44 محاسب، محافظ حسابات وغيرهم من ممارسي مهنة المحاسبة من مجتمع الدراسة موزعة كالتالي: 44 استبيان إلكتروني.

تم اعداد الاستبيان الخاص بالدراسة، وقد تم توزيعه على العينة المدروسة بغرض جمع المعلومات اللازمة لهذه الدراسة، حيث تم اختيار الإحصائية اللازمة بهدف الحصول على نتائج إحصائية صحيحة.

الفرع الثالث: الأدوات المستعملة في الدراسة التطبيقية:

تم استعمال الاستبيان من نوع ليكارت ثلاثي الأداة في هذه الدراسة الميدانية، وتكون اراء الموظفين منقسمة الى موافق، محايد، معارض، كما هو مبين في الملحق (01).

- إعداد استبيان اولي من اجل استخدامه في جمع البيانات والمعلومات.
- عرض الاستبيان للتحكيم لحصر الأخطاء والخروج بمعلومات دقيقة.
- توزيع الاستبيان على افراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة.
- انتظار مدة عشرة أيام للرد على جميع الاستبيانات الموزعة.

تضمن الجزء الأول من الاستبيان مجموعة من البيانات الشخصية التي يملأها كل مستجوب حسب ما يتطابق معه، ثم يأتي المحور الاول من الاستبيان الذي تم بناؤه على الفرضية الأولى للدراسة (متطلبات استخدام البرامج المحاسبية الحديثة) والذي ينقسم الى أربعة مجالات، والذي يتكون من (16) عبارة كلها تدخل في مجال متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة، ثم المحور الثاني الذي تم بناؤه على الفرضية الثانية للدراسة، والذي ينقسم بدوره الى ثلاثة مجالات جسدت في (19) عبارة تدخل في مجال تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

من بين الأدوات الإحصائية التي استعملت للوصول لهدف الدراسة، تم استخدام الاختيارات التالية عن طريق برنامج **SPSS**

20.

- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية من أجل الإجابة عن تساؤلات الدراسة ومعرفة اتجاه العينة.
- معامل ألفا كرونباخ للتأكد من درجة الثبات للمقياس المستخدمة.

- اختبار كولموكروف سميرنوف للتأكد من طبيعة التوزيع.
- معامل الارتباط بيرسون للبيانات طبيعية.

المطلب الثاني: اختبار الطبيعة طبيعية توزيع البيانات بمعامل كولموكروف سميرنوف

الجدول رقم 04: اختبار الطبيعة بمعامل كولموكروف سميرنوف بالنسبة للمحور الأول: متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة

الرقم	الفقرات	معامل كولموكروف سميرنوف (Z)	القيمة الاحتمالية (Sig)
تحقيق التكامل			
1	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية تدفق البيانات و توفر الاتصالات بين اقسام المؤسسة	3.522	0.000
2	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ان تكون تمثل الحلقة المفقودة بين اقسام المؤسسة	2.758	0.000
3	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة استبعاد تكرار المعلومات المتضاربة في المؤسسة	2.995	0.000
4	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التواصل الفعال بين مستويات المؤسسة	3.022	0.000
وجود قاعدة بيانات مركزية			
5	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة مشاركة البيانات التي تدعم الوحدات الوظيفية	2.996	0.000
6	يجب ان تكون البيانات الموجودة في قاعدة البيانات سليمة من خلال التحكم بالوصول اليها من خلال تحديد هويات تسجيل الدخول او استعمال كلمات المرور	3.246	0.000
7	ضرورة وجود قاعدة البيانات تتيح الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي و المناسب	3.369	0.000
8	يجب ان تكون المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات مطابقة لوضع المؤسسة	3.373	0.000
الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة			
9	يجب على البرامج المحاسبية المساعدة على جميع المدخلات	3.155	0.000
10	يجب ان يحقق البرنامج خاصية الربط بين عناصر البيانات و تشكيلها في نماذج محددة	2.758	0.000
11	ضرورة قيام المحاسبة بإنتاج المخرجات لتوصيلها للمستخدمين	3.311	0.000
12	ضرورة مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في عملية الرقابة على نظام المؤسسة و صيانتها	3.232	0.000
الحاجة الى افراد مؤهلين			

0.000	3.369	تتطلب قدرة المؤسسة على مكافحة الفساد المالي نجاح نظام المعلومات المحاسبي من خلال المعرفة و المهارة التي يتمتع بها الموظفين و لذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني لبتسنى لها تنفيذ الإصلاحات من اجل التنمية في العمل	13
0.000	3.480	الفرص المستمرة لتدريب الموظفين تؤدي الى تحديث مهارتهم و خبراتهم	14
0.000	3.311	تتطلب البرامج المحاسبية تدريب الموظفين الذي يعمل على كل حل مشكلة التأهيل من اجل التعامل مع مستجدات البرامج المحاسبية الحديثة	15
0.000	3.296	ضرورة تخصيص ميزانية لتدريب الموظفين حول استخدام البرامج المحاسبية الحديثة	16

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V20

الجدول رقم 05: اختبار الطبيعة بمعامل كولموكروف سميرونوف بالنسبة للمحور الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي

الرقم	الفقرات	معامل كولموكروف سميرونوف (Z)	القيمة الاحتمالية (Sig)
التأهيل العلمي و العملي			
1	يعتبر قلة التأهيل العلمي و العملي احد التحديات التي تسبب الكثير من المشاكل	3.369	0.000
2	من بين التحديات التي تواجه المدقق التطور التكنولوجي التي تؤثر على كفاءة التدقيق	2.683	0.000
3	يعتبر تطوير المهارات و المعرفة بالبرامج المحاسبية من بين احد التحديات التي تنعكس على بيئة الاعمال بالإيجاب	3.073	0.000
4	من بين التحديات التي تواجه المدقق الامام بكيفية استخدام البرامج المحاسبية الحديثة	2.832	0.000
5	يعتبر تأهيل المدققين علميا و اكاميا من احد التحديات التي تساعد على أداء عملية التدقيق و تحقيق الأهداف بالتأهيل العلمي و العملي .	3.430	0.000
6	من بيت التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ارتباط دقة نتائج عمليات التدقيق و تحقيق الأهداف التأهيل العلمي والعملي .	3.154	0.000
7	من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي عدم توفر الدورات التدريبية التي تساعد المدقق في ممارسة العمل بدقة	2.931	0.000
ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية			
8	من بين التحديات التي تواجه المدقق عدم توفر أي ادلة ورقية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.	2.418	0.000
9	يعتبر استخدام البرامج المحاسبية الحديثة من بين احد التحديات التي تؤثر في الحصول على ادلة الاثبات	2.197	0.000

10	تواجه مهنة التدقيق تحدي المحافظة على اهداف التدقيق بحيث لا تتغير بتغير طريقة معالجة البيانات.	2.354	0.000
11	من بين التحديات تغير طرق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة في ظل المعالجة الالكترونية.	1.989	0.000
12	في حالة غياب المستندات الورقية في نظام المعلومات الالكتروني يواجه المدقق تحدي الاستعانة بخبير.	2.160	0.000
مخاطر مهنة التدقيق الخارجي			
13	تعتبر قلة الحاجة للمستندات الورقية أحد التحديات المؤثرة في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة.	2.337	0.000
14	تعتبر تقديرات المخاطر المحتملة عن وجود غش او خطأ من أحد التحديات التي تؤدي الى تحريفات جوهرية.	2.078	0.000
15	من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي تقييم المعلومات التي تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء بسبب الغش.	2.243	0.000
16	يعتبر عجز إجراءات التحقق من بين أحد التحديات التي تؤثر في اكتشاف تحريفات ارصدة الحسابات وفيات المعاملات	2.750	0.000
17	من بين التحديات التي تواجه المدقق فشل إجراءات التدقيق الخارجي في توليد ادلة عن أخطاء ملموسة.	2.668	0.000
18	تعتبر احتمالية احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهرية من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي.	2.942	0.000
19	من التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي احتمالية الإخفاق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية.	2.582	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

ومن خلال حسابنا لمعامل كولموكروف سميرونوف (Z) وجدنا أن القيمة الاحتمالية لكافة عبارات وفقرات

الاستبيان أقل من مستوى الدلالة المعنوية وهي $(\alpha = 0.05)$ ، وهذا ما يؤكد لنا أن التوزيع طبيعي أو معلمي.

لذلك سوف يتم الاعتماد على الاختبارات الاحصائية التي تتناسب مع هذا التوزيع:

- النسب المئوية والمتوسط الحسابي والمتوسط الحسابي النسبي، الذي استخدم بشكل أساسي في وصف عينة الدراسة.
- اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha Coefficient) لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان.
- معامل ارتباط بيرسون (*SpirmanLinearCorrelation Coefficient*) لقياس درجة الارتباط، كما يستخدم هذا الاختبار لدراسة العلاقة بين المتغيرات في حالة البيانات المعلمية.

- المتوسط الحسابي المرجح للفئات: يتم حساب ذلك من خلال:
- حساب المدى: المدى = أكبر قيمة - اقل قيمة اي $3-1=2$
- ثم يتم تقسيم المدى على عدد الفئات $3/2 = 0.66$ ، يتم إضافة 0.66 الى اقل قيمة حتى نصل الى أكبر قيمة كالتالي:

الجدول رقم 06: يوضح المتوسط المرجح للفئات

الجدول المجالات	موافق	محايد	غير موافق
المتوسط الحسابي	1 الى 1.66	1.67 الى 2.33	2.34 الى 3

المصدر: من إعداد الطالبان استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

المطلب الثالث: اختبار الصدق والثبات

الفرع الأول: اختبار ثبات الاستبيان:

يقصد بثبات الاستبيان أن يعطي هذا الاستبيان نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعه أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، وبعبارة أخرى ثبات الاستبيان يعني الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة، وقد تحققنا من ثبات استبيان الدراسة من خلال طريقة معامل ألفا كرونباخ وذلك كما يلي:

الجدول رقم 07: اختبار درجة الثبات

المحور	عدد الأسئلة	ألفا كرونباخ
المحور الأول	16	76
المحور الثاني	19	73.8

المصدر: من إعداد الطالب استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

من خلال الجدول السابق نجد أن عبارات الاستبيان تمتاز بالثبات حسب معامل ألفا كرونباخ الذي تجاوزت نسبته المتحققة 91% بالنسبة للمحور الاول، أي انها مقبولة وهذا بمجموع 20 عبارة، أما بالنسبة للمحور الثاني فكانت نسبته 90%، أي انها مقبولة وهذا بمجموع 14 عبارة وهذا يؤكد لنا ثبات فقرات محاور الاستبيان بشكل عام.

الفرع الثاني: اختبار صدق الاستبيان

• صدق المحكمين:

لمعرفة مدى صدق الاستبيان فقد تم عرضه في المرحلة الأولى على أساتذة متخصصين في مجال المحاسبة والتدقيق، للتأكد من أن أسئلته تقيس ما وضعت لقياسه وكذا التأكد من استجابة عينة الدراسة لأسئلته وفهمها، وقد استجبتنا لأراء المحكمين، وقمنا

بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة، وعلى إثر ذلك توصلنا إلى الاستبيان في صورته النهائية كما هو في الملحق رقم (01).

• صدق المقياس:

• الاتساق الداخلي (Validity Internal):

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان مع المحور التي تنتمي إليه هذه الفقرة، وقد قمنا بحساب الاتساق الداخلي للاستبيان، من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات محاور الاستبيان والدرجة الكلية للمحور الذي ينتمي إليه.

• نتائج الاتساق الداخلي (Validity Internal):

الجدول رقم 08: معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الاول والدرجة الكلية للمجال الاول.

الرقم	المجالات	معامل بيرسون	القيمة الاحتمالية (Sig)
تحقيق التكامل			
1	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية تدفق البيانات و توفر الاتصالات بين اقسام المؤسسة	0.662	-0.68
2	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ان تكون تمثل الحلقة المفقودة بين اقسام المؤسسة	0.050	0.749
3	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة استبعاد تكرار المعلومات المتضاربة في المؤسسة	0.067	0.668
4	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التواصل الفعال بين مستويات المؤسسة	0.420	0.005
وجود قاعدة بيانات مركزية.			
5	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة مشاركة البيانات التي تدعم الوحدات الوظيفية	0.649	0.000
6	يجب ان تكون البيانات الموجودة في قاعدة البيانات سليمة من خلال التحكم بالوصول اليها من خلال تحديد هويات تسجيل الدخول او استعمال كلمات المرور	0.791	0.000
7	ضرورة وجود قاعدة البيانات تتيح الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي و المناسب	0.832	0.000
8	يجب ان تكون المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات مطابقة لوضع المؤسسة	0.585	0.000
الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة.			

0.000	0.584	يجب على البرامج المحاسبية المساعدة على جميع المدخلات	9
0.000	0.741	يجب ان يحقق البرنامج خاصية الربط بين عناصر البيانات و تشكيلها في نماذج محددة	10
0.000	0.671	ضرورة قيام المحاسبة بإنتاج المخرجات لتوصيلها للمستخدمين	11
0.000	0.441	ضرورة مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في عملية الرقابة على نظام المؤسسة و صيانتها	12
الحاجة الى افراد مؤهلين.			
0.000	0.782	تتطلب قدرة المؤسسة على مكافحة الفساد المالي نجاح نظام المعلومات المحاسبي من خلال المعرفة و المهارة التي يتمتع بها الموظفين و لذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني ليتسنى لها تنفيذ الإصلاحات من اجل التنمية في العمل	13
0.000	0.868	الفرص المستمرة لتدريب الموظفين تؤدي الى تحديث مهارتهم و خبراتهم	14
0.000	0.784	تتطلب البرامج المحاسبية تدريب الموظفين الذي يعمل على حل مشكلة التأهيل من اجل التعامل مع مستجدات البرامج المحاسبية الحديثة	15
0.000	0.726	ضرورة تخصيص ميزانية لتدريب الموظفين حول استخدام البرامج المحاسبية الحديثة	16

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20 (مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha = 0.05$)

من الجدول أعلاه والذي بين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha = 0.05$)، والتي تبين ان المحور الأول صادق لما وضع لقياسه.

الجدول رقم 09: معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات الحور الثاني والدرجة الكلية للمحور الثاني:

الرقم	المجالات	معامل بيرسون	القيمة الاحتمالية (Sig)
التأهيل العلمي و العملي.			
1	يعتبر قلة التأهيل العلمي و العملي احد التحديات التي تسبب الكثير من المشاكل	0.418	0.005
2	من بين التحديات التي تواجه المدقق التطور التكنولوجي التي تؤثر على كفاءة التدقيق	0.767	0.000
3	يعتبر تطوير المهارات و المعرفة بالبرامج المحاسبية من بين احد التحديات التي تنعكس على بيئة الاعمال بالإيجاب	0.775	0.000
4	من بين التحديات التي تواجه المدقق الامام بكيفية استخدام البرامج المحاسبية الحديثة	0.474	0.000
5	يعتبر تأهيل المدققين علميا و اكاديميا من احد التحديات التي تساعد على أداء عملية التدقيق بعناية مهنية تامة.	0.352	0.019

0.000	0.566	6	من بيت التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ارتباط دقة نتائج عمليات التدقيق و تحقيق الأهداف التأهيل العلمي و العملي .
0.058	0.288	7	من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي عدم توفر الدورات التدريبية التي تساعد المدقق في ممارسة العمل بدقة
ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية.			
0.000	0.643	8	من بين التحديات التي تواجه المدقق عدم توفر أي ادلة ورقية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة .
0.000	0.648	9	يعتبر استخدام البرامج المحاسبية الحديثة من بين احد التحديات التي تؤثر في الحصول على ادلة الاثبات
0.000	0.546	10	تواجه مهنة التدقيق تحدي المحافظة على اهداف التدقيق بحيث لا تتغير بتغير طريقة معالجة البيانات.
0.000	0.535	11	من بين التحديات تغير طرق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة في ظل المعالجة الالكترونية
0.000	0.514	12	في حالة غياب المستندات الورقية في نظام المعلومات الالكتروني يواجه المدقق تحدي الاستعانة بخبير .
مخاطر مهنة التدقيق الخارجي			
0.002	0.447	13	تعتبر قلة الحاجة للمستندات الورقية أحد التحديات المؤثرة في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة.
0.000	0.697	14	تعتبر تقديرات المخاطر المحتملة عن وجود غش او خطأ من أحد التحديات التي تؤدي الى تحريفات جوهرية.
0.000	0.736	15	من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي تقييم المعلومات التي تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء بسبب الغش.
0.000	0.689	16	يعتبر عجز إجراءات التحقق من بين احد التحديات التي تؤثر في اكتشاف تحريفات ارصدة الحسابات و فئات المعاملات
0.000	0.569	17	من بين التحديات التي تواجه المدقق فشل إجراءات التدقيق الخارجي في توليد ادلة عن أخطاء ملموسة.
0.000	0.570	18	تعتبر احتمالية احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهرية من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي
0.002	0.463	19	من التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي احتمالية الإخفاق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية.

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS.V20 (مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha = 0.05$)

من الجداول أعلاه والذي بين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha = 0.05$)، والتي تبين ان المحور الثاني صادق لما وضع لقياسه.

عرض نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري مع تحديد اتجاه العينة

الجدول رقم 10: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري مع تحديد اتجاه العينة

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
المحور الأول: متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة.				
المجال الاول: تحقيق التكامل .				
1	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية تدفق البيانات و توفر الاتصالات بين اقسام المؤسسة	1.090	0.362	موافق
2	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ان تكون تمثل الحلقة المفقودة بين اقسام المؤسسة	1.386	0.618	موافق
3	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة استبعاد تكرار المعلومات المتضاربة في المؤسسة	1.340	0.644	موافق
4	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التواصل الفاعل بين مستويات المؤسسة	1.409	0.756	موافق
المجال الثاني : وجود قاعدة بيانات مركزية				
5	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة مشاركة البيانات التي تدعم الوحدات الوظيفية	1.318	0.601	موافق
6	يجب ان تكون البيانات الموجودة في قاعدة البيانات سليمة من خلال التحكم بالوصول اليها من خلال تحديد هويات تسجيل الدخول او استعمال كلمات المرور	1.204	0.461	موافق
7	ضرورة وجود قاعدة البيانات تتيح الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي و المناسب	1.204	0.553	موافق
8	يجب ان تكون المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات مطابقة لوضع المؤسسة	1.159	0.428	موافق
المجال الثالث: الحاجة الى استخدام تقنيات حديثة				
9	يجب على البرامج المحاسبية المساعدة على جميع المدخلات	1.250	0.533	موافق
10	يجب ان يحقق البرنامج خاصية الربط بين عناصر البيانات و تشكيلها في نماذج محددة	1.386	0.618	موافق
11	ضرورة قيام المحاسبة بإنتاج المخرجات لتوصيلها للمستخدمين	1.181	0.445	موافق
12	ضرورة مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في عملية الرقابة على نظام المؤسسة و صيانتها	1.272	0.623	موافق
المجال الرابع: الحاجة الى افراد مؤهلين				
13	تتطلب قدرة المؤسسة على مكافحة الفساد المالي نجاح نظام المعلومات الحاسبي من خلال المعرفة و المهارة التي يتمتع بها الموظفين و لذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني ليتسنى لها تنفيذ الإصلاحات من اجل التنمية في العمل	1.204	0.533	موافق
14	الفرص المستمرة لتدريب الموظفين تؤدي الى تحديث مهارتهم و خبراتهم	1.113	0.386	موافق
15	تتطلب البرامج المحاسبية تدريب الموظفين الذي يعمل على حل مشكلة التأهيل من اجل التعامل مع	1.181	0.445	موافق

			مستجدات البرامج المحاسبية الحديثة	
16	موافق	0.509	1.204	ضرورة تخصيص ميزانية لتدريب الموظفين حول استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
	موافق	0.532	1.243	المجموع
المحور الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي				
المجال الاول: التأهيل العلمي و العملي				
1	موافق	0.553	1.204	يعتبر قلة التأهيل العلمي و العملي احد التحديات التي تسبب الكثير من المشاكل
2	موافق	0.792	1.552	من بين التحديات التي تواجه المدقق التطور التكنولوجي التي تؤثر على كفاءة التدقيق
3	موافق	0.593	1.295	يعتبر تطوير المهارات و المعرفة بالبرامج المحاسبية من بين احد التحديات التي تنعكس على بيئة الاعمال بالإيجاب
4	موافق	0.654	1.386	من بين التحديات التي تواجه المدقق الامام بكيفية استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
5	موافق	0.408	1.136	يعتبر تأهيل المدققين علميا و اكاميا من احد التحديات التي تساعد على أداء عملية التدقيق بعناية مهنية تامة
6	موافق	0.631	1.295	من بيت التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ارتباط دقة نتائج عمليات التدقيق و تحقيق الأهداف التأهيل العلمي و العملي
7	موافق	0.561	1.318	من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي عدم توفر الدورات التدريبية التي تساعد المدقق في ممارسة العمل بدقة
المجال الثاني: ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية				
8	موافق	0.787	1.590	من بين التحديات التي تواجه المدقق عدم توفر أي ادلة ورقية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
9	محايد	0.885	1.772	يعتبر استخدام البرامج المحاسبية الحديثة من بين احد التحديات التي تؤثر في الحصول على ادلة الاثبات
10	موافق	0.628	1.500	تواجه مهنة التدقيق تحدي المحافظة على اهداف التدقيق بحيث لا تتغير بتغير طريقة معالجة البيانات
11	محايد	0.810	1.750	من بين التحديات تغير طرق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة في ظل المعالجة الالكترونية
12	محايد	0.800	1.681	في حالة غياب المستندات الورقية في نظام المعلومات الالكتروني يواجه المدقق تحدي الاستعانة بخبير
المجال الثالث: مخاطر مهنة التدقيق الخارجي				
13	موافق	0.809	1.636	تعتبر قلة الحاجة للمستندات الورقية أحد التحديات المؤثرة في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة.
14	موافق	0.689	1.613	تعتبر تقديرات المخاطر المحتملة عن وجود غش او خطأ من احد التحديات التي تؤدي الى تحريفات جوهرية.
15	موافق	0.780	1.636	من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي تقييم المعلومات التي تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء بسبب الغش.
16	موافق	0.658	1.409	يعتبر عجز إجراءات التحقق من بين احد التحديات التي تؤثر في اكتشاف تحريفات ارصدة الحسابات و فئات المعاملات

17	من بين التحديات التي تواجه المدقق فشل إجراءات التدقيق الخارجي في توليد ادلة عن أخطاء ملموسة.	1.431	0.661	موافق
18	تعتبر احتمالية احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهرية من اهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي	1.295	0.461	موافق
19	من التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي احتمالية الإخفاق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية.	1.500	0.731	موافق
المجموع				
		1.473	0.678	موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

يظهر لنا الجدول رقم المتوسط الحسابي لكل عبارة من عبارات الاستبيان، حيث قسم الجدول الى محورين كالتالي:

المحور الأول المتعلق متطلبات البرامج الحاسوبية الحديثة، كان متوسطه الحسابي 1,243 بانحراف معياري 0.532 أي ان اتجاه العينة لهذا المحور كان (بموافق).

المحور الثاني المتعلق تحديات مهنة التدقيق الخارجي، كان متوسطه حسابي 1.473 بانحراف معياري 0.678 اي ان اتجاه العينة لهذا المحور كان (بموافق).

المطلب الرابع: الدراسة الإحصائية للمتغيرات الشخصية للدراسة

الفرع الأول: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

الجدول رقم 10-1: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

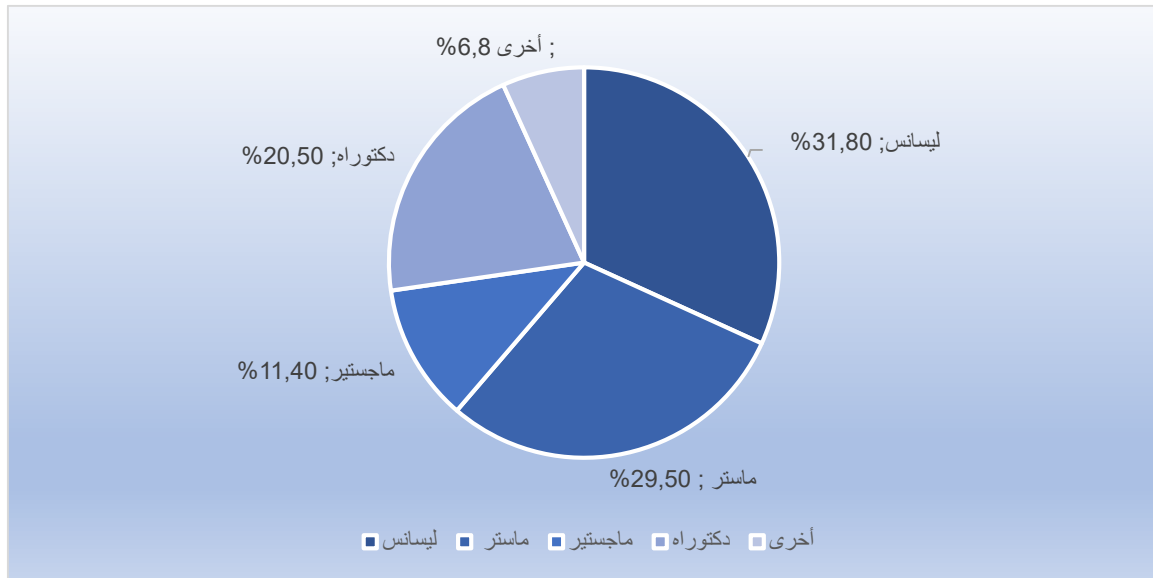
المؤهل العلمي	التكرار المطلق	التكرار النسبي
ليسانس	14	31.8 %
ماستر	13	29.5 %
ماجستير	5	11.4 %
دكتوراه	9	20.5 %
أخرى	3	6.8 %
المجموع	44	%100

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (مؤهلاتهم العلمية) من شخص الى اخر، حيث تمثل ليسانس نسبة 31.8%، نسبة الماستر 29.5%، نسبة الماجستير 11.4%، نسبة الدكتوراه 20.5%، نسبة المؤهلات الأخرى 6.8% من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان المؤهل العلمي الغالب على هذه الدراسة هو ليسانس بنسبة %31.8 كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

الشكل رقم 01: يوضح توزيع العينة حسب المؤهل العلم



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V 20

الفرع الثاني: توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي

الجدول رقم 10-2: توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي

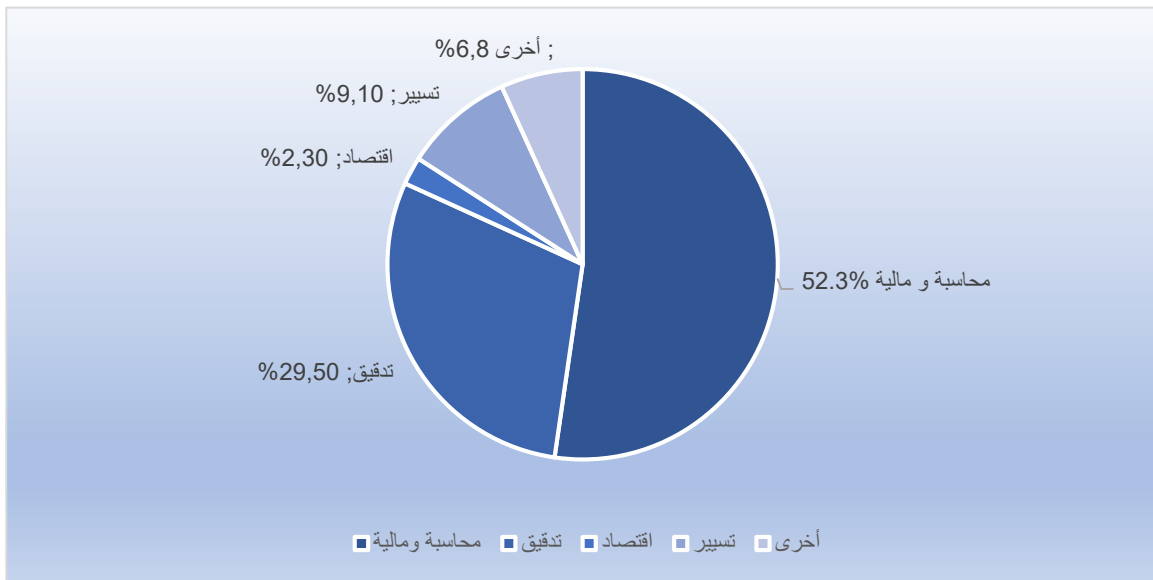
التكرار النسبي	التكرار المطلق	التخصص الأكاديمي
52.3 %	23	محاسبة و مالية
29.5 %	13	تدقيق
2.3 %	1	اقتصاد
20.5 %	4	إدارة الاعمال
6.8 %	3	أخرى
%100	44	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V20

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (التخصصات الأكاديمية) من شخص الى اخر، حيث تمثل المحاسبة والمالية نسبة 52.3%، نسبة التدقيق 29.5%، نسبة الاقتصاد 2.3%، نسبة إدارة الاعمال 20.5%، نسبة التخصصات الأخرى 6.8% من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان التخصص الأكاديمي الغالب على هذه الدراسة هو محاسبة ومالية بنسبة 52.3% كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الشكل رقم 02: يوضح توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

الفرع الثالث: توزيع العينة حسب الشهادة المهنية

الجدول رقم 10-3: توزيع العينة حسب الشهادة المهنية

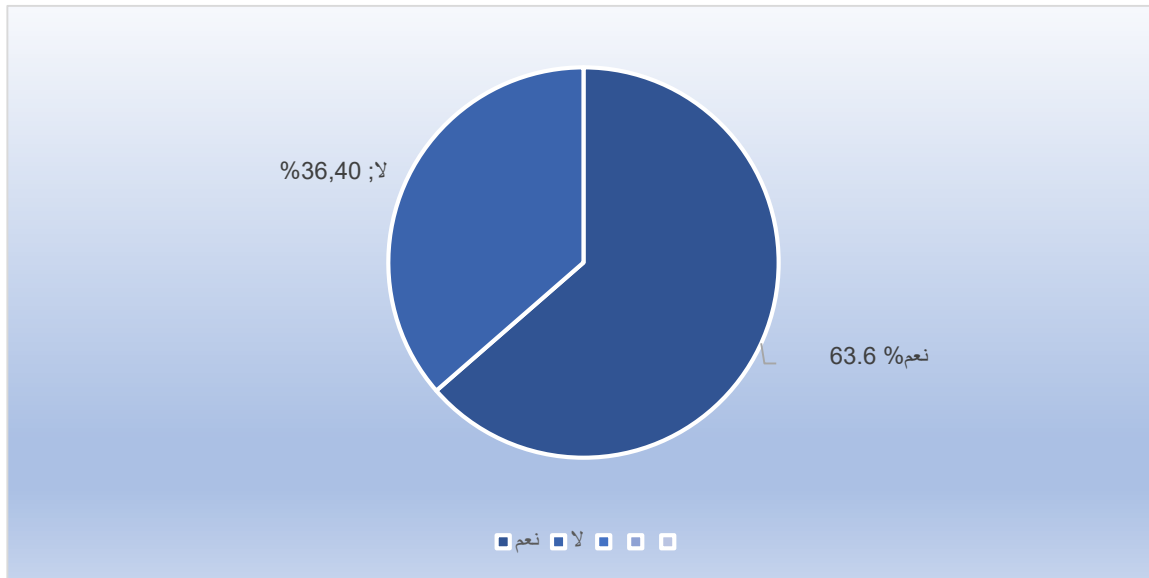
التكرار النسبي	التكرار المطلق	الشهادة المهنية
63.6%	28	نعم
36.4%	16	لا
100%	44	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V20

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (الشهادة المهنية) من شخص الى اخر، حيث نسبة التي تحمل شهادة مهنية تمثل 63.6%، والنسبة التي لا تحمل شهادة مهنية تمثل 36.4% من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان نسبة الحاملين للشهادة المهنية الغالب على هذه الدراسة بنسبة %63.6 كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الشكل رقم 03: يوضح توزيع العينة حسب الشهادة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS20

الفرع الرابع: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

الجدول رقم 10-4: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية

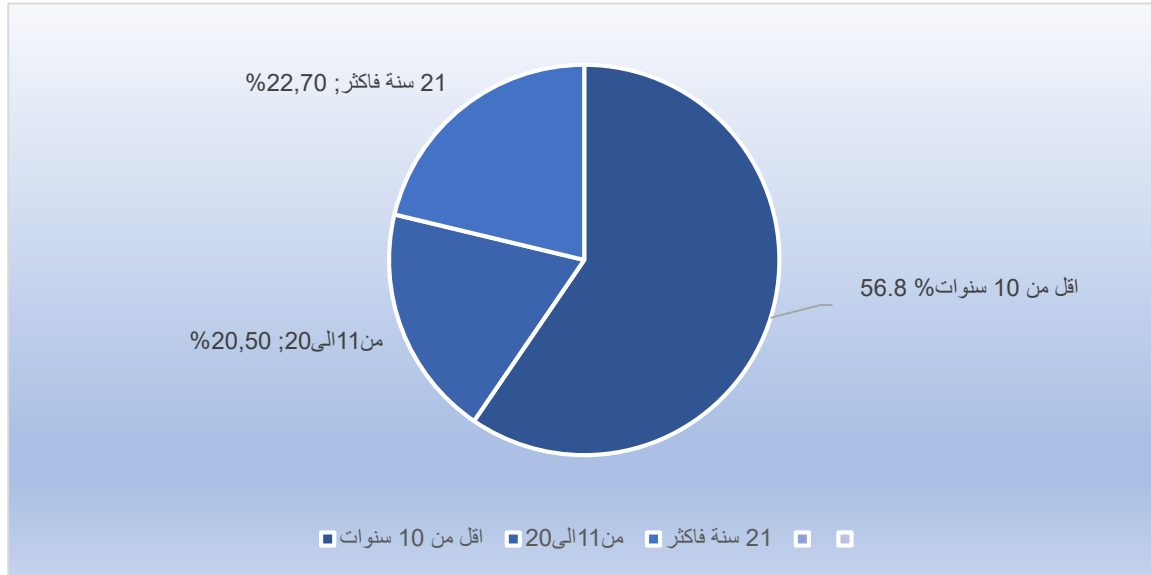
التكرار النسبي	التكرار المطلق	الخبرة المهنية
56.8%	25	أقل من 10 سنوات
20.5%	9	من 11 إلى 20 سنوات
22.7%	05	أكثر من 21 سنة
100%	53	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.22

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (الخبرة المهنية) من شخص الى اخر، حيث تمثل فئة اقل من 10 سنوات نسبة %56.8، فئة من 11 الى 20 سنة تمثل نسبة %20.5، فئة اكثر من 21 سنة تمثل نسبة %22.7 من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان الخبرة المهنية الغالبة على هذه الدراسة هي فئة اقل من 10 سنوات بنسبة %56.8 كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الشكل رقم 4: يوضح توزيع العينة حسب الخبرة المهني



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

الفرع الخامس: توزيع العينة حسب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

الجدول رقم 10-5: يوضح توزيع العينة استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

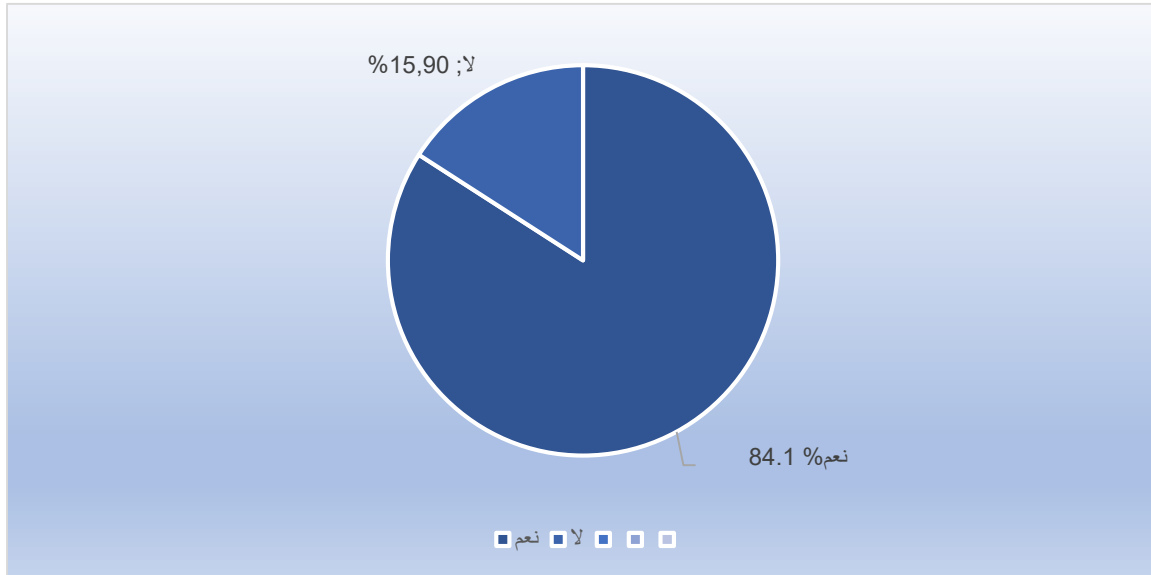
استخدام البرامج المحاسبية	التكرار المطلق	التكرار النسبي
نعم	37	84.1%
لا	07	15.9%
المجموع	44	100%

المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (استخدام البرامج المحاسبية الحديثة) من شخص الى اخر، حيث نسبة التي تستخدم البرامج المحاسبية الحديثة تمثل 84.1%، و النسبة التي لا تستخدم البرامج المحاسبية الحديثة تمثل 15.9% من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان نسبة المستخدمين للبرامج المحاسبية الحديثة الغالب على هذه الدراسة بنسبة 84.1% كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الشكل رقم 5: يوضح توزيع العينة حسب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

الفرع السادس: توزيع العينة حسب عدد مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي

الجدول رقم 10-6: توزيع العينة حسب مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي

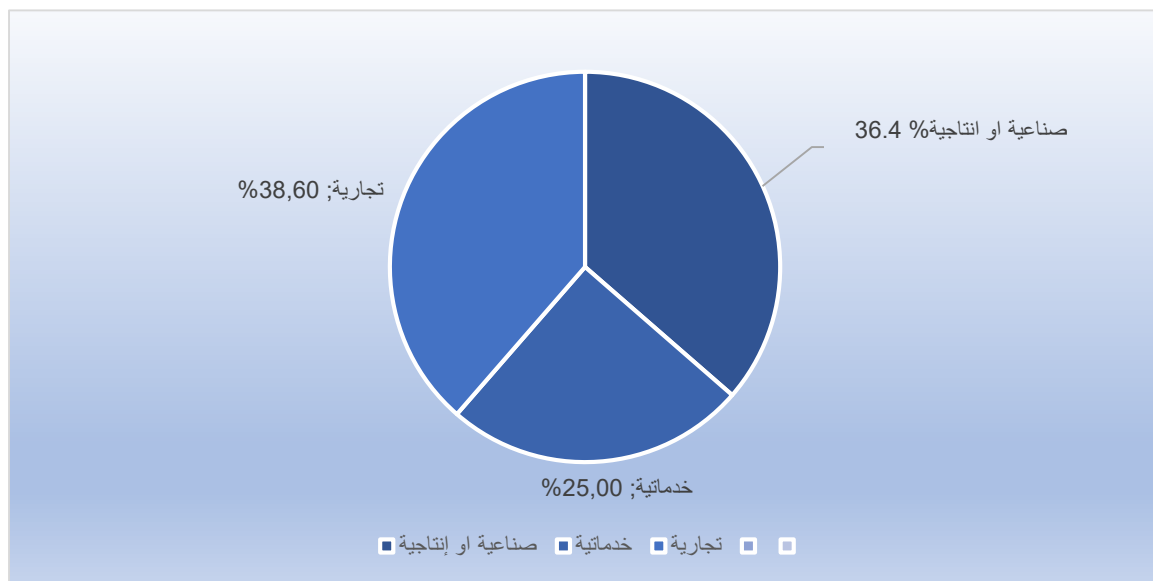
التكرار النسبي	التكرار المطلق	مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي
36.4%	16	شركات صناعية او انتاجية
25.0%	18	شركات خدماتية
38.6%	5	شركات تجارية
100%	44	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

تتكون العينة المدروسة من 44 فرد تتباين فيها مستوياتهم (مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي) من شخص الى اخر، حيث تمثل شركات الصناعية او الإنتاجية نسبة 36.4%، شركات خدماتية تمثل نسبة 25%، شركات تجارية تمثل نسبة 38.6% من العينة ككل.

مناقشة النتائج: من خلال الجدول السابق نجد ان مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي الغالب على هذه الدراسة هي شركات التجارية بنسبة %38.6 كما هو مبين في الشكل أعلاه وهذا يعود الى الكفاءات المطلوبة عند التوظيف بعينة الدراسة، الذي يتطلب مجهودات كبيرة في متابعة تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.

الشكل رقم 6: يوضح توزيع العينة حسب مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات الدراسية

من أجل تحقيق أهداف هذه الدراسة، ومن أجل إثبات صحة أو نفي الفرضيات الخاصة بها، سيتم الاعتماد على مجموعة من

الأساليب الإحصائية وذلك من خلال استخدام البرنامج الإحصائي

Statistical Package for the Social Sciences V.20(SPSS) ، ومنه سوف يتم تحديد نتائج الوصف

الإحصائي لعينة الدراسة، والوصول إلى نتائج تتعلق باختبار فرضيات الدراسة.

المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

لقد قمنا بتفريغ وتحليل الاستبيان من خلال برنامج التحليل الإحصائي (Statistical Package for the Social

Sciences V.20(SPSS)، حيث قمنا بفرز تحليل الإجابات التي تضمنتها استمارة الاستبيان العادي.

كما اعتمدنا في بناء قاعدة المعطيات على برنامج (EXCEL 2007)، بحيث تضمنت ورقة الحساب (45) سطرا وفقا

لعدد الاستبيانات المملوءة والصالحة التي اعتمدت في الدراسة، واثنان واربعون (42) عمودا، بخانة لكل جواب رئيسي أو جواب

فرعي، بهذا أصبحت قاعدة الاستبيان مكونة من $45 * 42 = 1890$.

وقد تم تكميم (Quantification) المعطيات التي تضمنتها الخانات الناتجة عن تقاطع الأعمدة والأسطر بإتباع أسلوب

الترميز العددي كما يلي:

- يرمز للخيار الأول بموافق بالعدد (1)، الخيار الثاني بمحايد بالعدد (2)، الخيار الثالث بمعارض بالعدد (3).

وسيتم اختبار الفرضيات بالاعتماد في هذه الدراسة على الأساليب الإحصائية التالية:

- اختبار F فيشر للانحدار الخطي البسيط ((*Testsficher*) ، لمعرفة إذا كانت هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين

متغيري الدراسة.

اختبار الفرضيات: لقد تم إيجاد النسب المئوية والتكرارات والمتوسط الحسابي والمتوسط الحسابي النسبي، من أجل معرفة تكرار

فئات متغير ما وهذا من أجل وصف عينة الدراسة وكل فقرة من فقرات استبيان الدراسة.

و كذلك لاختبار فرضيات الدراسة تم استخدام الاختبارات المعلمية (**One-Sample T-Test ، tests ficher**)، بحيث تعتبر هذه الاختبارات مناسبة في حالة وجود بيانات تتبع التوزيع الطبيعي، و بذلك فقد تم اختبار الفرضيات كالتالي:

التحقق من صحة فرضيات الدراسة:

الفرع الاول: اختبار الفرضية الاولى:

تنص هذه الفرضية على هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي، وبالتالي يكون اختبار هذه الفرضية كما يلي:

H_0 : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

H_1 : لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

ومن اجل اختبار صحة هذه الفرضية قمنا باستخدام نماذج الانحدار البسيط لدراسة العلاقة متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

فنماذج الانحدار تجيبنا على سؤالين:

- هل توجد علاقة بين المتغيرين؟

- ما هي قوة هذه العلاقة؟

● ومن ثم تحديد نتائج العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي

● وإعطاء نتائج فيما يتعلق باختبار فرضيات هذه الدراسة.

ولاختبار صحة الفرضية الاولى، سيتم تقسيمها الى ثلاث فرضيات فرعية كما يلي:

اولا: اختبار الفرضية الفرعية الاولى:

والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملي ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- **الفرضية 2:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملي ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 11: العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.338	0.780	0.049	42	1	4.118	0.089

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 8.9% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، حيث بلغت قيمة F 4.118 ، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.049 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية يؤثر على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي تأثيرا ذو ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد عدم صحة الفرضية (البديلة H_1) ونقبل الفرضية (الصفرية H_0) والتي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

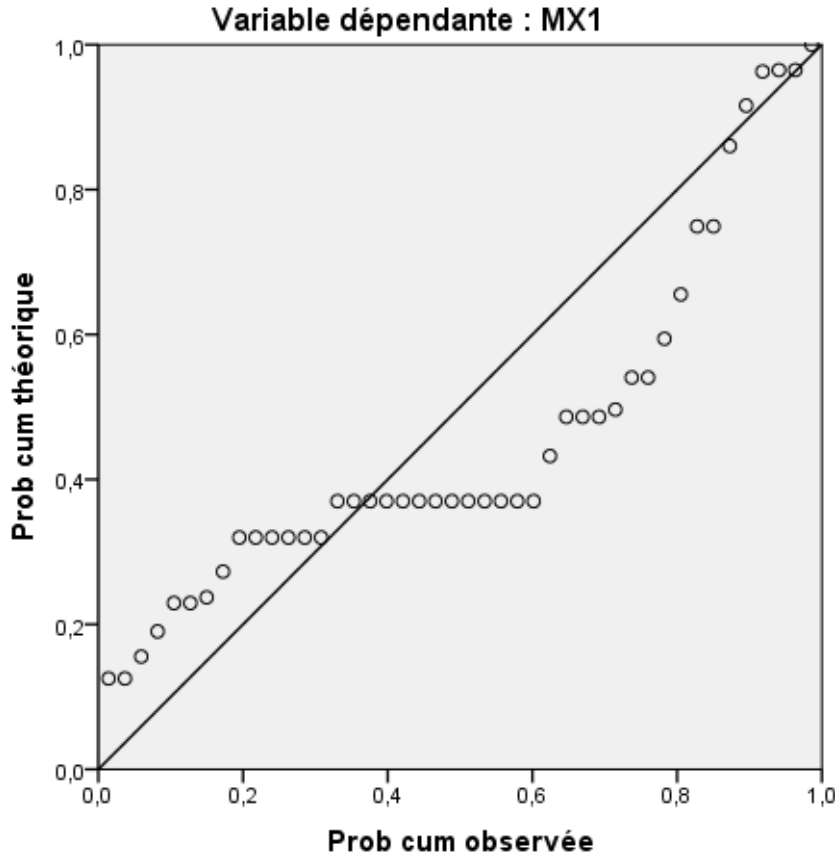
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.338 * X + 0.780$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج الحاسوبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة للتأهيل العلمي والعملي بـ 0.338 وحدة.

الشكل رقم 07: شكل تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

• نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم قبول الفرضية (الصفريية H0) أي انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية وتم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية نوكد على صحة الفرضية الفرعية الأولى للفرضية الرئيسية الأولى والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لتأهيل العلمي والعملية.

ثانيا: اختبار الفرضية الفرعية الثانية: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بياننا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 12: العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

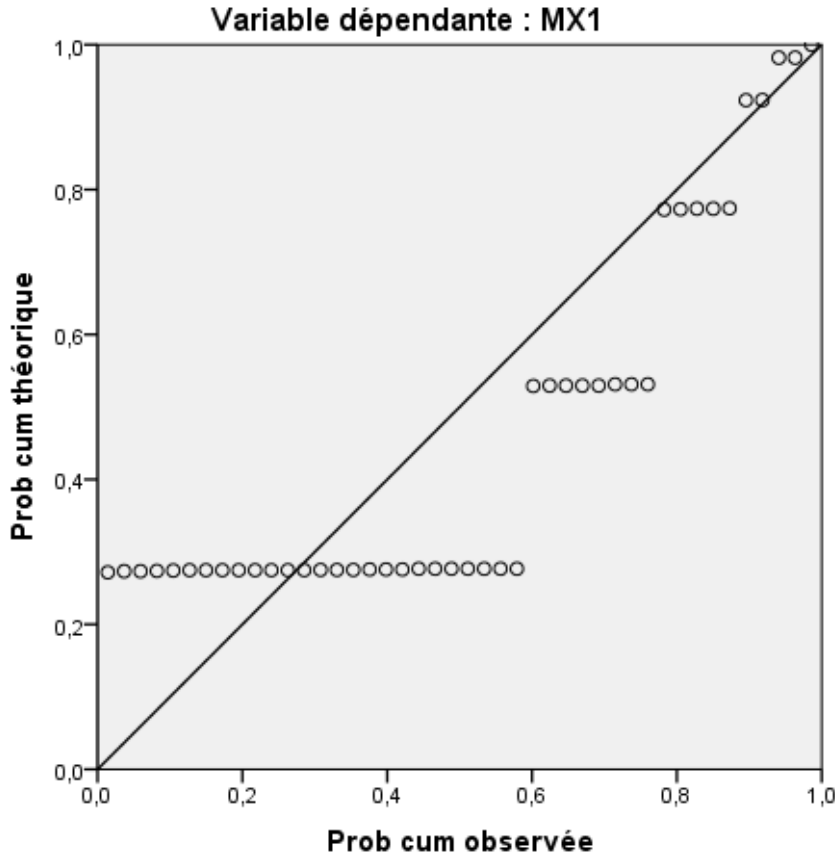
المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0,03	1.217	0,983	42	1	0.000	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا عدم معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 00% وهي نسبة غير مقبولة وتعبر عن مدى تأثير تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني، حيث بلغت قيمة F والتي 0.000، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0,983 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه لا توجد علاقة بين المتغيرين أي أن تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني تأثيرا ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد عدم صحة الفرضية (الصفرية H_0) ونقبل الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

الشكل رقم 08: شكل تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

حسب نتيجة اختبار فيشر F ، فانه تم رفض الفرضية (الصفريية H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني وتم قبول الفرضية (البديلة H_1) أي انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نؤكد على صحة الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الأولى والتي تنص على عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في

استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ثالثا: اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 13: العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة

التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.269	0.817	0,049	42	1	4.109	0.089

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 8.9% وهي نسبة مقبولة وتعبّر عن مدى تأثير تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى ، لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي حيث بلغت قيمة F والتي 4.109، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.049 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي تأثيرا ذو ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من صحة الفرضية (الصفرية H_0) ونرفض الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

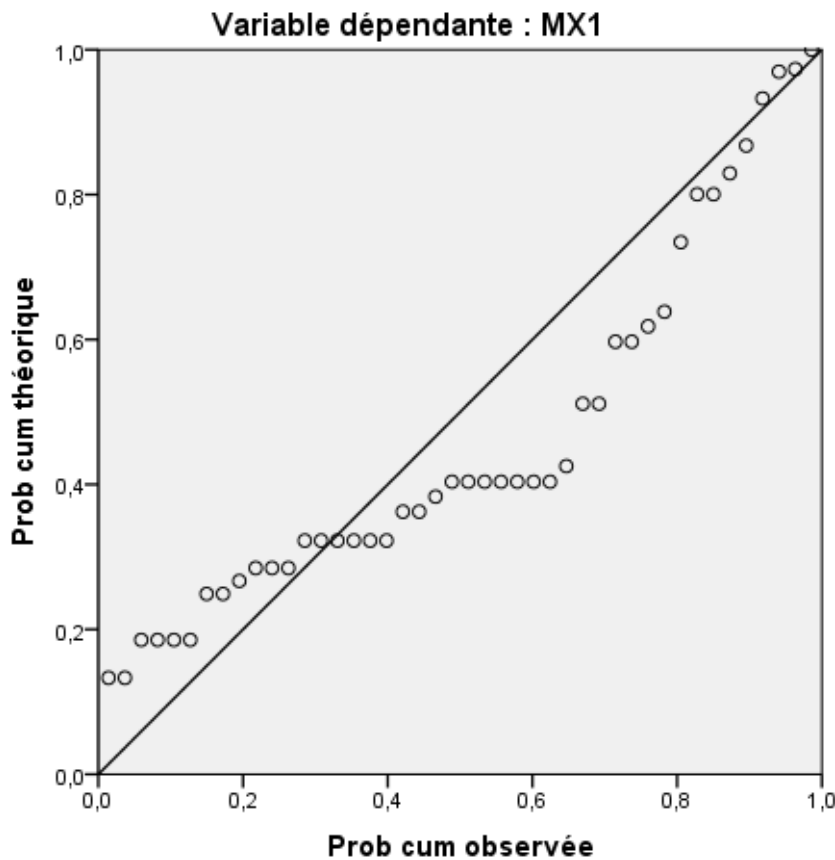
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.269 * X + 0.817$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي بـ0.269وحدة.

الشكل رقم 09: شكل تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم قبول الفرضية (الصفريية H0) اي انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي وتم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الأولى والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية

تنص هذه الفرضية على هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي، وبالتالي يكون اختبار هذه الفرضية كما يلي:

H₀: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

H₁: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

ومن اجل اختبار صحة هذه الفرضة قمنا باستخدام نماذج الانحدار البسيط لدراسة العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

فنماذج الانحدار تجيبنا على سؤالين:

- هل توجد علاقة بين المتغيرين؟

- ما هي قوة هذه العلاقة؟

ومن ثم تحديد نتائج العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

- وإعطاء نتائج فيما يتعلق باختبار فرضيات هذه الدراسة.
- وتنص الفرضية الفرعية الأولى: على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:
- **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي ويرمز لها ب: H_0 (الفرضية الصفرية).
- **الفرضية 2:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي ويرمز لها ب H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 14: العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل

العلمي والعملي

المعلومات المقدرة		Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
المعامل	الثابت					
0.338	0.780	0.049	42	1	4.118	0.089

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 8.9% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي ، وما يؤكد هذه النتيجة هي قيمة F والتي بلغت 4.118، حيث كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.049 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي تأثيرا ذو ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من صحة الفرضية الأولى (الصفريية H_0) ونرفض الفرضية الثانية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي . والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

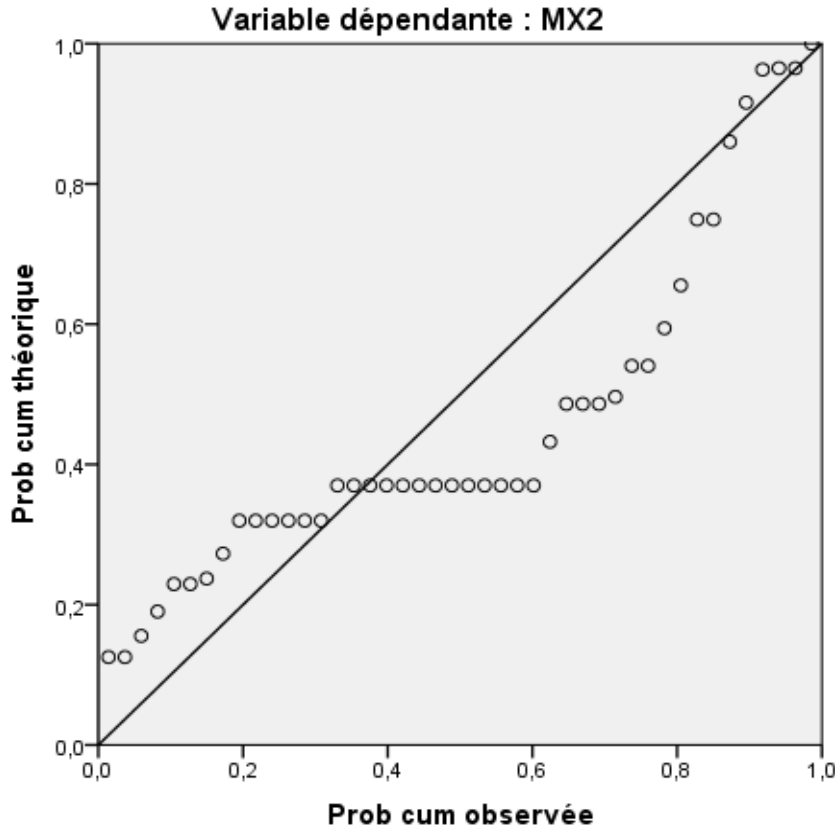
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.338* X + 0.780$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير تحقيق متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة لتأهيل العلمي والعملي بـ0.338وحدة.

الشكل رقم 10: شكل متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

نتيجة اختبار الفرضية الاولى:

حسب نتيجة اختبار فيشر F والذي قبول الفرضية الأولى (الصفريية H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي وتم رفض الفرضية الثانية (البديلة H_1) التي تنص على أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لتأهيل العلمي و العملي. من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى للتأهيل العلمي و العملي.

- وتنص الفرضية الفرعية الثانية : على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي

يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
 - **الفرضية 2:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).
- جدول رقم 15: العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى

لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.003	1.217	0.983	42	1	0.000	0.000

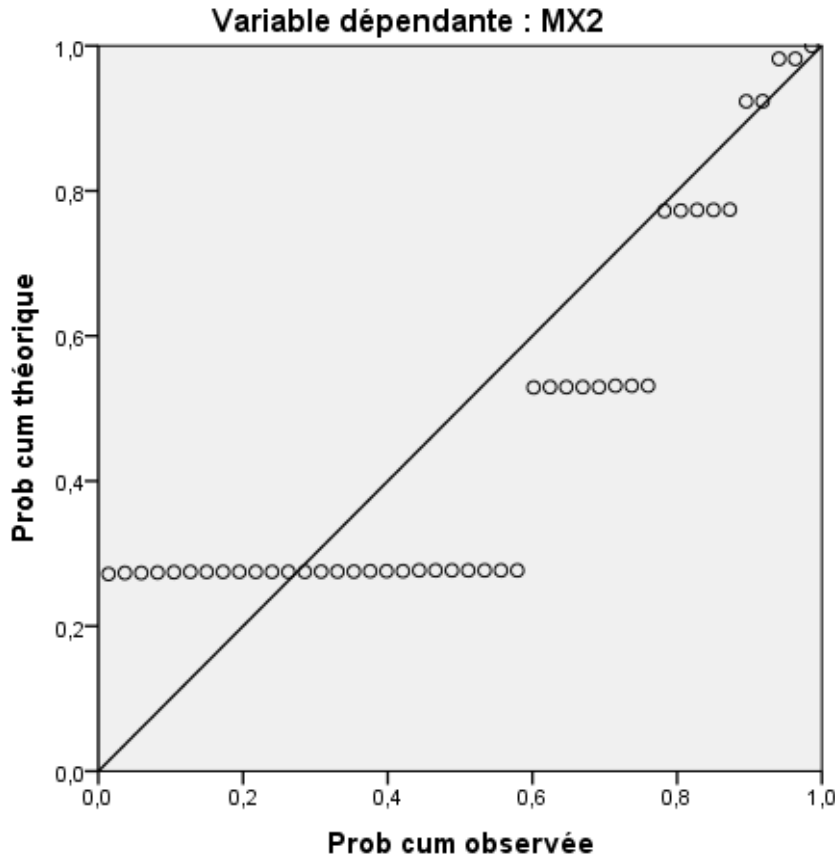
المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا عدم معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 0% وهي نسبة غير مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وما يؤكد هذه النتيجة هي قيمة F والتي بلغت 0، حيث كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.983 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه لا توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني تأثيرا ذو دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من عدم صحة الفرضية الأولى (الصفرية H_0) ونقبل الفرضية الثانية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني. والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

الشكل رقم 11: شكل متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى

لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الثانية:

حسب نتيجة اختبار فيشر F والذي رفض الفرضية الأولى (الصفريية H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني وتم قبول الفرضية الثانية (البديلة H_1) أي أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج الحاسوبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

- وتنص الفرضية الفرعية الثالثة : على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقومها وتنقسم الى قسمين:
 - **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها ب: H_0 (الفرضية الصفرية).
 - **الفرضية 2:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها ب H_1 (الفرضية البديلة).
- جدول رقم 16: العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

المعلومات المقدره						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.269	0.817	0.049	42	1	4.109	0.089

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

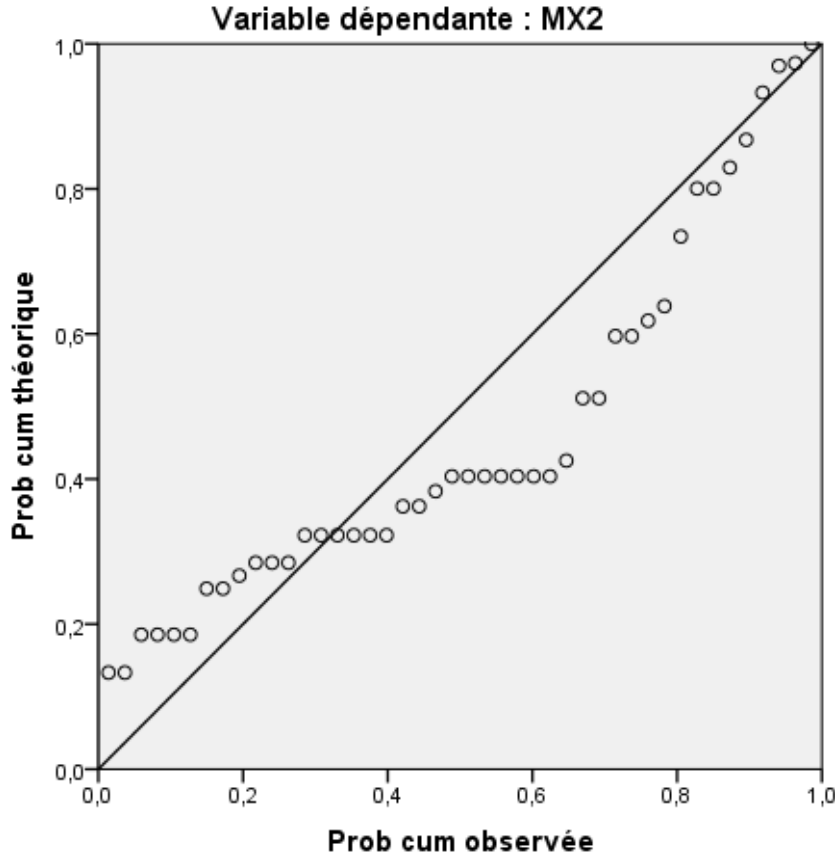
من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 8.9% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وما يؤكد هذه النتيجة هي قيمة F والتي بلغت 4.109، حيث كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.049 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي تأثيرا ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من صحة الفرضية الأولى (الصفرية H_0) ونرفض الفرضية الثانية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي. والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.269* X + 0.817$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير تحقيق متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي بـ0.269 وحدة. الشكل رقم 12: شكل متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

• نتيجة اختبار الفرضية الثالثة:

حسب نتيجة اختبار فيشر F والذي قبول الفرضية الأولى (الصفريه H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر التدقيق الخارجي وتم رفض الفرضية الثانية (البديلة H_1) التي تنص على أنه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية و تأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي يعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي. من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الثانية والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود

قاعدة بيانات مركزية في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق.

الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة:

تنص هذه الفرضية على هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي، وبالتالي يكون اختبار هذه الفرضية كما يلي:

H₀ : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

H₁ : لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية تحقيق متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

ومن اجل اختبار صحة هذه الفرضية قمنا باستخدام نماذج الانحدار البسيط لدراسة العلاقة متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

فنماذج الانحدار تجيبنا على سؤالين:

- هل توجد علاقة بين المتغيرين؟

- ما هي قوة هذه العلاقة؟

- ومن ثم تحديد نتائج العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.
 - وإعطاء نتائج فيما يتعلق باختبار فرضيات هذه الدراسة.
- ولاختبار صحة الفرضية الثالثة، سيتم تقسيمها الى ثلاث فرضيات فرعية كما يلي:

اولا: اختبار الفرضية الفرعية الاولى: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي ويرمز لها ب: H_0 (الفرضية الصفرية).

- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملي ويمر لها ب H_1 (الفرضية البديلة).
جدول رقم 17: العلاقة بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

المعلومات المقدرة						
معامل التحديد	F	درجة حرية البسط	درجة حرية المقام	Sig.	الثابت	المعامل
0.423	30.791	1	42	0.000	0.392	0.673

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 42.3% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، حيث بلغت قيمة F 30.791 ، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.000 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية يؤثر على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي تأثيرا ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد عدم صحة الفرضية (البديلة H_1) ونقبل الفرضية (الصفريية H_0) والتي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

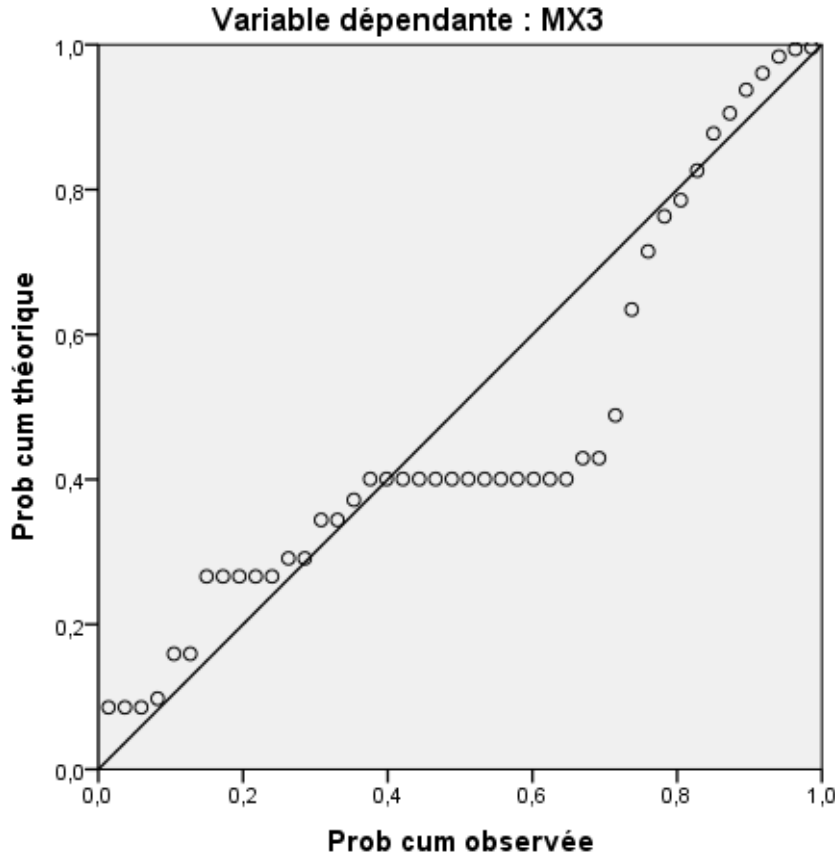
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.673 * X + 0.392$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة للتأهيل العلمي والعملي بـ 0.673 وحدة.

الشكل رقم 13: شكل متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

• نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم قبول الفرضية (الصفرية H0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي و تم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الثالثة والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب

الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي والعملية.

ثانيا: اختبار الفرضية الفرعية الثانية: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 18: العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

المعلومات المقدره						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0,118	1.078	0,303	42	1	1.088	0.025

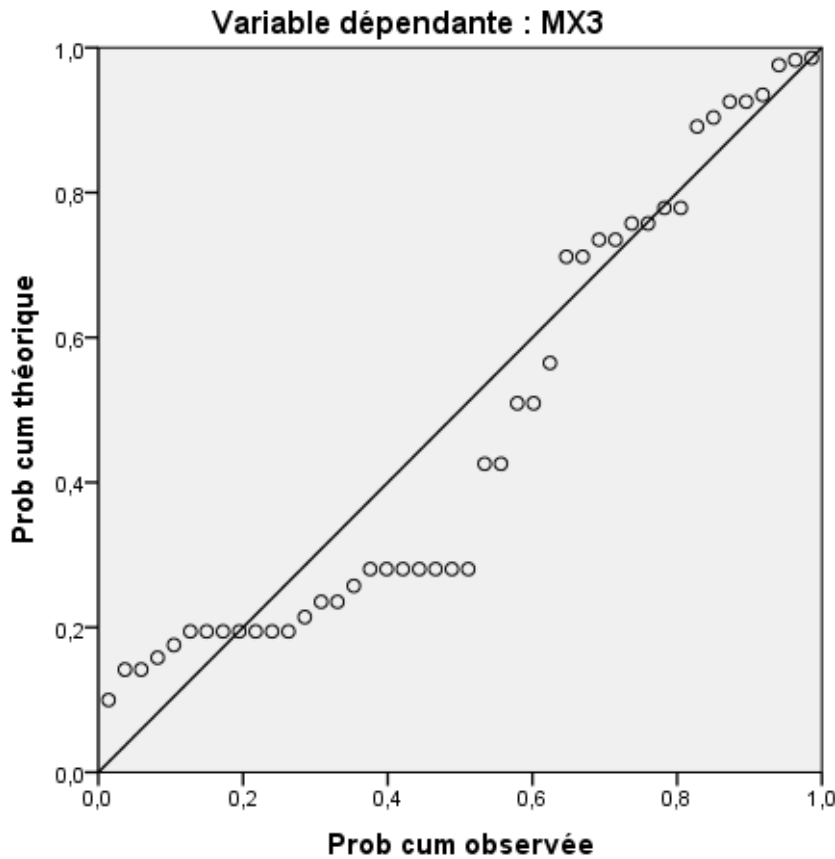
المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا عدم معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 2.5% وهي نسبة غير مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني، حيث بلغت قيمة $F=1.088$ ، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0,303 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه لا توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني تأثيرا ذو ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه

نتأكد عدم صحة الفرضية (الصفريية H_0) ونقبل الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

الشكل رقم 14: شكل متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم رفض الفرضية (الصفريية H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني وتم قبول الفرضية (البديلة H_1) أي انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الثالثة والتي تنص على عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ثالثا: اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها ب: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها ب H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 19: العلاقة بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.336	0.768	0,006	42	1	8.314	0.165

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 16.5% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى ، لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي حيث بلغت قيمة F والتي 8.314، و كانت

درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.006 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي تأثيرا ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من صحة الفرضية (الصفريية H_0) ونرفض الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

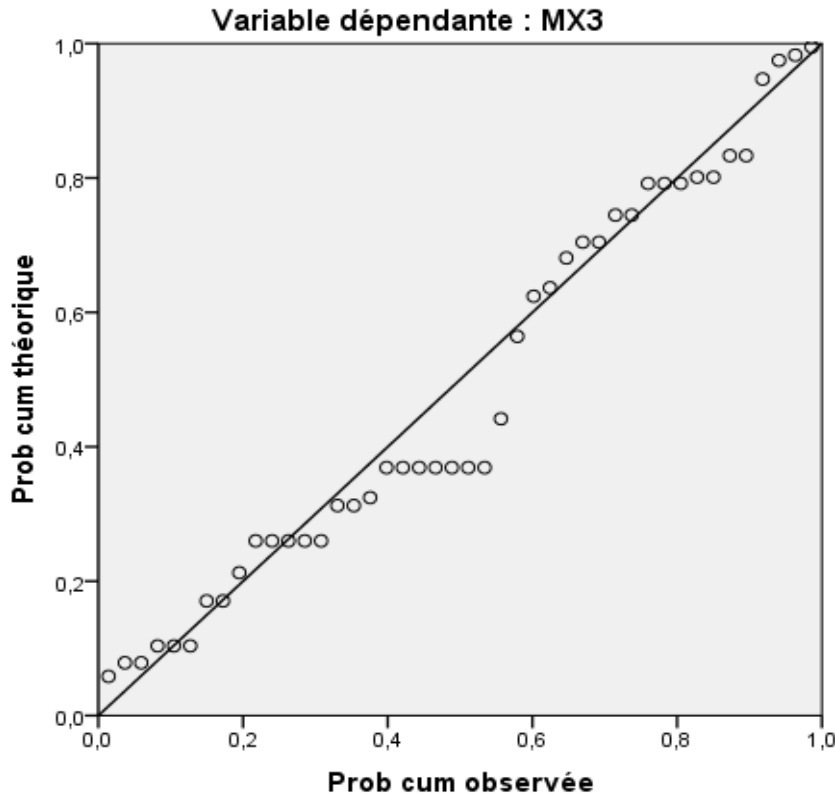
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة ايجاد خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.336 * X + 0.768$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ب 0.336 وحدة.

الشكل رقم 15: شكل متطلب الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

• نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فإنه تم قبول الفرضية (الصفريية H0) أي انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي وتم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج الحاسوبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الثالثة والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج الحاسوبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

الفرع الرابع: اختبار الفرضية الرابعة:

تنص هذه الفرضية على هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي ، وبالتالي يكون اختبار هذه الفرضية كما يلي:

H₀ : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي .

H₁ : لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي .

ومن اجل اختبار صحة هذه الفرضة قمنا باستخدام نماذج الانحدار البسيط لدراسة العلاقة بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

فنماذج الانحدار تجيبنا على سؤالين:

- هل توجد علاقة بين المتغيرين؟

- ما هي قوة هذه العلاقة؟

• ومن ثم تحديد نتائج العلاقة بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج الحاسوبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي

• وإعطاء نتائج فيما يتعلق باختبار فرضيات هذه الدراسة.

ولاختبار صحة الفرضية الاولى، سيتم تقسيمها الى ثلاث فرضيات فرعية كما يلي:

اولاً: اختبار الفرضية الفرعية الاولى: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضاً ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانياً نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- **الفرضية 1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي و يرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- **الفرضية 2:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي و يرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).
- **جدول رقم 20:** العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.442	0.598	0.010	42	1	7.347	0.149

المصدر: من إعداد الطالبتين استناداً إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 14.9% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، حيث بلغت قيمة F 7.347 ، و كانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.010 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية يؤثر على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي تأثيراً ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد عدم صحة الفرضية (البديلة H_1) ونقبل الفرضية (الصفرية H_0) والتي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

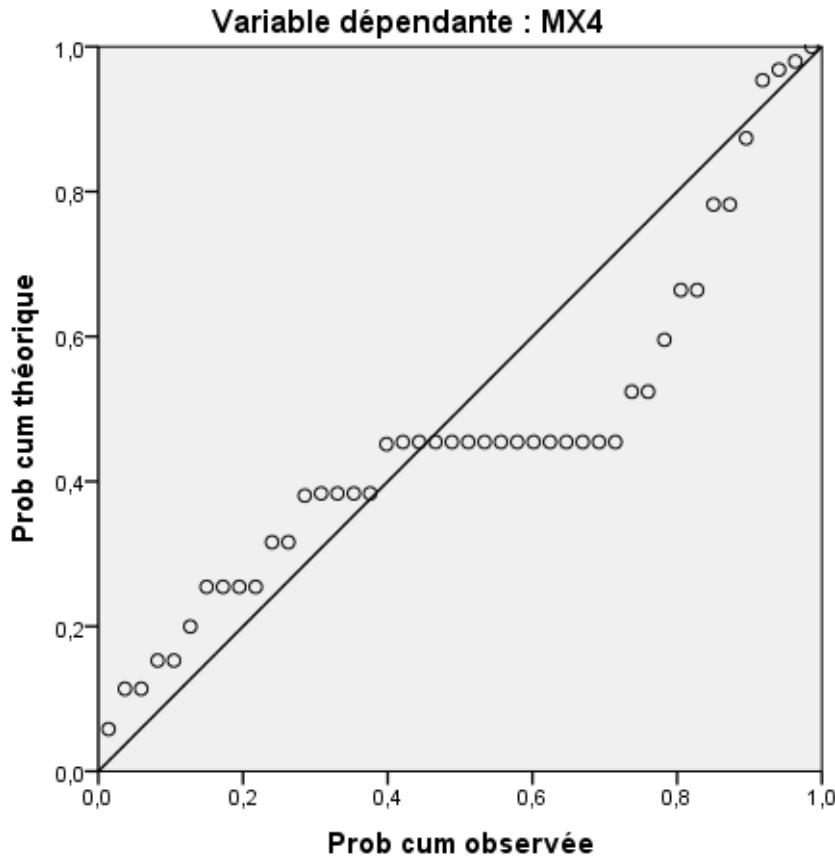
وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة انحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.442 * X + 0.598$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة للتأهيل العلمي والعملي بـ 0.442 وحدة.

الشكل رقم 16: شكل يتطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم قبول الفرضية (الصفريية H0) أي انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي وتم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الاولى للفرضية الرئيسية الرابعة والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لتأهيل العلمي و العملي.

ثانيا: اختبار الفرضية الفرعية الثانية: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ويرمز لها ب H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 21: العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

المعلومات المقدرة		Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
المعامل	الثابت					
0,186	0.868	0,139	42	1	2.269	0.051

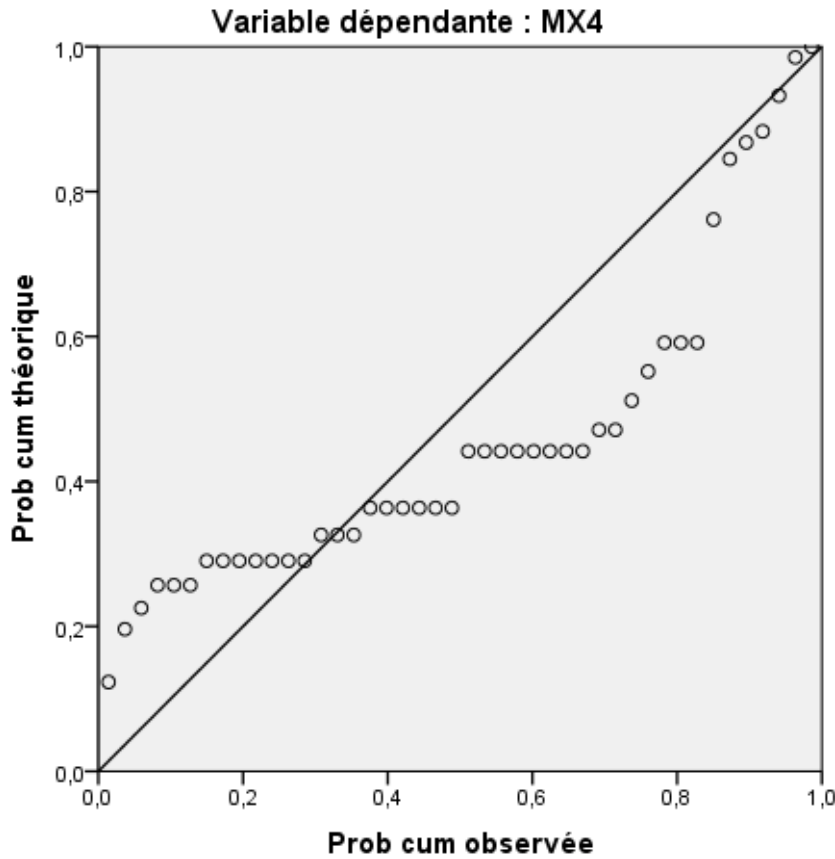
المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا عدم معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 5.1% وهي نسبة غير مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني، حيث بلغت قيمة $F=2.269$ ، و كانت درجة

المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0,139 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه لا توجد علاقة بين المتغيرين أي أن متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني تأثيرا ذو ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد عدم صحة الفرضية (الصفرية H_0) ونقبل الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

الشكل رقم 17: شكل متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني

Diagramme gaussien P-P de regression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

● نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فانه تم رفض الفرضية (الصفرية H_0) التي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني وتم قبول الفرضية (البديلة H_1) أي انه لا توجد علاقة

ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثانية للفرضية الرئيسية الرابعة والتي تنص على عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى. لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني.

ثالثا: اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: والتي تنص على انه يوجد علاقة ذات دلالة احصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وللإجابة على هذه الفرضية لابد من دراسة العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، وذلك من خلال معادلة الانحدار البسيط وأيضا ندعم ذلك بشكل الانتشار الذي يصف بيانيا نوع العلاقة وقوتها وتنقسم الى قسمين:

- الفرضية 1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها بـ: H_0 (الفرضية الصفرية).
- الفرضية 2: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ويرمز لها بـ H_1 (الفرضية البديلة).

جدول رقم 22: العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات

مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

المعلومات المقدرة						
المعامل	الثابت	Sig.	درجة حرية المقام	درجة حرية البسط	F	معامل التحديد
0.470	0.469	0,000	42	1	15.137	0.265

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى مخرجات برنامج SPSS V.20 (*مستوى الدلالة المستخدم هو $\alpha=0.05$)

من خلال نتائج اختبار فيشر يتبين لنا معنوية معاملات النموذج حيث نلاحظ ومن خلال الجدول أن نسبة معامل التحديد 26.5% وهي نسبة مقبولة وتعبر عن مدى تأثير متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي حيث بلغت قيمة F والتي 15.137، وكانت درجة المعلمية (Sig) لهذه العلاقة 0.000 وهي اقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وهذا ما يوضح انه توجد علاقة بين المتغيرين أي أن

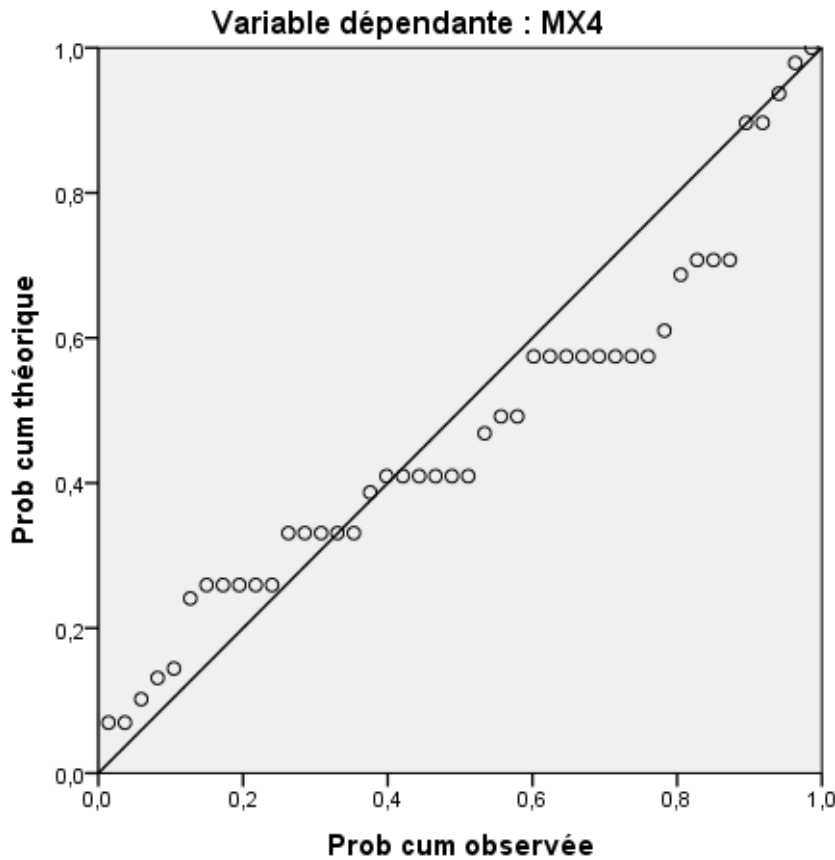
متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي تأثيرا ذات دلالة إحصائية حسب اراء عينة الدراسة، ومنه نتأكد من صحة الفرضية (الصفريية H_0) ونرفض الفرضية (البديلة H_1) والتي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، والشكل الموالي يوضح نتائج اختبار الفرضية.

وبالتالي يمكننا القول ان هناك علاقة ائحدار خطي بسيط بين المتغيرين كما يلي:

$$Y=0.470 * X + 0.469$$

وتعني هذه العلاقة انه كلما تغير متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية بوحدة واحدة، فانه ينعكس بعلاقة طردية على تحديات مهنة التدقيق الخارجي بالنسبة لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي ب 0.470 وحدة. الشكل رقم 18: شكل متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي

Diagramme gaussien P-P de régression de Résidu standardisé



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى مخرجات برنامج SPSS V.20

• نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

حسب نتيجة اختبار فيشر F، فإنه تم قبول الفرضية (الصفريية H0) أي انه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي وتم رفض الفرضية (البديلة H1) التي تنص على انه لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية و تأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

من خلال نتائج الدراسة الإحصائية لاختبار العلاقة بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي لأدلة الاثبات في نظام المعلومات الالكتروني نوكد على صحة الفرضية الفرعية الثالثة للفرضية الرئيسية الرابعة والتي تنص على وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي تعزى لمخاطر مهنة التدقيق الخارجي.

من خلال ما قمنا بعرضه في هذا الفصل، والمتعلق بالدراسة الميدانية لهذا الموضوع، وما تم إسقاطه ومحاولة الكشف عليه في الجانب التطبيقي؛ قمنا بتوزيع استمارة استبيان إلكترونية على مجموعة من المحاسبين ومدققي الحسابات، وأساتذة مختصين في هذا المجال وبعد فرز الإجابات المقدمة من طرفهم، وتبويب نتائج الاستبيان باستخدام أدوات التحليل الإحصائي من خلال البرنامج الإحصائي من خلال البرنامج الإحصائي SPSS.V.20 حيث توصلنا من خلال تحليل ومناقشة نتائج هذه الدراسة إلى:

هناك قابلية لتطبيق متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة لمواجهة التحديات التي تواجه مهنة التدقيق ، كما من خلال هذا ان عينة الدراسة اتفقت على ان متطلب تحقيق التكامل له تأثير على تحدي التأهيل العلمي والعملي و مخاطر مهنة التدقيق العلمي و العملي، كما توصلنا الى ان متطلب وجود قاعدة بيانات له تأثير على تحدي التأهيل العلمي و العملي و مخاطر مهنة التدقيق الخارجي ، أيضا توصلنا الى متطلب الحاجة الى افراد مؤهلين له تأثير على مخاطر مهنة التدقيق الخارجي و التأهيل العلمي و العملي ، و توصلنا أيضا الى ان متطلب الحاجة الى الافراد المؤهلين له تأثير على تحدي التأهيل العلمي و العملي و مخاطر مهنة التدقيق الخارجي . وبالتالي توصلنا الى ان متطلبات استخدام البرامج المحاسبية الحديثة لها علاقة وتؤثر بالتحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي.

الخاتمة

خاتمة

إن البرامج المحاسبية الحديثة ذات الجودة مهمة جدا في عملية التدقيق الخارجي وابداء الرأي ، وعلى ضوء هذه الدراسة وجدنا أن المؤسسات تستخدم البرامج المحاسبية الحديثة لأنها خالية من الاحساس لذلك تقدم معلومات محايدة لا تحيز فيها لطرف من الأطراف.

كما توصلنا من خلال هذه الدراسة الى ان البرامج المحاسبية الحديثة لا تؤثر بشكل كبير على عملية التدقيق الخارجي من خلال العينة المدروسة.

1. نتائج اختبار فرضيات:

انطلاقا من طريقة المعالجة التي اعتمدت في الدراسة والتي جمعت بين الدارسة النظرية من جهة، ومحاولة تقييم مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة، التي واجهنا فيها العديد من الصعوبات والمشاكل الميدانية توصلنا أثناء اختبار الفروض إلى ما يلي:

- بخصوص الفرضية الأولى التي تنص على أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تحقيق متطلب التكامل في استخدام البرامج المحاسبية وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي فقد تم رفضها، وهذا يعني أنه لا يوجد علاقة بين متطلب تحقيق التكامل في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

- بخصوص الفرضية الثانية التي تنص على أنه هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي فقد تم رفضها، هذا يعني انه لا يوجد علاقة بين متطلب وجود قاعدة بيانات مركزية وتأثيرها على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

- بخصوص الفرضية الثالثة التي تنص على أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة إلى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي وقد تم رفضها أيضا، وهذا يعني أنه لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلب الحاجة إلى استعمال تقنيات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية الحديثة وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي .

- بخصوص الفرضية الرابعة التي تنص على أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة إلى أفراد مؤهلين وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي وقد تم قبولها، وهذا يعني أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين متطلبات الحاجة إلى أفراد مؤهلين وتأثيره على تحديات مهنة التدقيق الخارجي.

2. نتائج الدراسة:

وفي نهاية هذه الدراسة تم استنتاج ما يلي:

- الجنس الغالب على العينة والمتمثل في الذكور وذلك لطبيعة نشاط المؤسسات.
- مهنة التدقيق الخارجي واجهت تحديات كبيرة في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة.
- تعمل البرامج المحاسبية الحديثة على تحقيق العمليات والاحداث الاقتصادية.
- تجعل البرامج المحاسبية الحديثة من عملية التدقيق الخارجي أكثر سرعة ودقة والخروج برأي في محاييد في الوقت المناسب.
- يجب على الموظفين التحكم الجيد بالبرامج المحاسبية ليسهل عملية اخراج معلومات مالية ذات مصداقية وجودة عالية.
- تلعب الخبرة المهنية في التعامل مع البرامج المحاسبية دورا كبيرا من تدريب الموظفين الجدد الى معالجة مشاكل البرامج لإنتاج معلومات دقيقة.
- البرامج المحاسبية الحديثة سهلت من عمل المدقق الخارجي سرعة وكفاءة وفعالية.
- تساعد وتبسط البرامج المحاسبية الحديثة في مجال التدقيق الخارجي على تسهيل عملية التدقيق من خلال التكامل بين البرامج الفرعية، وهذا ما يجعل الرأي الناتج عن تدقيق البرامج دقيق للغاية.
- توفر البرامج المحاسبية الحديثة كمية كبيرة من المعلومات من خلال تسهيل عملية الاتصال بين جميع الأقسام.
- البرامج المحاسبية الحديثة كانت حل لجميع مشاكل الأنظمة التقليدية بالقضاء على مشكل الأوراق وعناء التنقل بين المصالح مما يبطئ عملية معالجة البيانات.
- اتفاق الجميع على ان البرامج المحاسبية الحديثة تقدم معلومات تفيد في اتخاذ القرارات الحالية والمستقبلية.
- سهولة استخدام البرامج المحاسبية الحديثة .
- اجماع الجميع على جودة المعلومة التي تقدمها البرامج المحاسبية الحديثة.

- تحسن البرامج المحاسبية في المؤسسة من جودة وكفاءة التعامل مع العملاء.
- اجمع الجميع على ان التكامل بين الأنظمة الفرعية في استخدام البرامج المحاسبية يساهم في إنتاج معلومات مالية تفيد في التحليل وترشيد قرارات المدقق الخارجي.

3. توصيات الدراسة:

من خلال تحليل هذه الدراسة تم التوصل الى التوصيات التالية:

- يجب إعطاء التدريب أهمية أكثر خصوصا للموظفين الجدد.
- يجب انشاء وحدة خاصة في البرامج المحاسبية لحل المشاكل التي يقع فيها الموظفين بسبب تفاوت مستوى الفهم.
- ان شرط نجاح البرامج المحاسبية الحديثة هو المعرفة الجيدة للبرامج وتوفير الشروط اللازمة لنجاح استخدام البرامج.
- على الموظفين ان يطلعوا على دليل المستخدم الخاص بالبرامج المحاسبية دون حاجة ملحة الى التدريب او التكوين حولها.
- السعي على توظيف الكفاءات والخبرات القادرة على العمل بالبرامج المحاسبية الحديثة.
- العمل على الاهتمام بجانب رضا الافراد حول البرامج المحاسبية الحديثة لتشجيع العمال على العمل لتحقيق اهداف المؤسسة وأيضا تسهيل عمل المدقق الخارجي.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
	فهرس الجداول
	فهرس الاشكال
	فهرس الملاحق
أ-ز	مقدمة عامة
الفصل الأول : الاطار المفاهيم للتدقيق الخارجي و البرامج المحاسبية الحديثة	
1	تمهيد
7-2	المبحث الأول: عموميات حول التدقيق الخارجي
2	المطلب الأول : تعريف التدقيق الخارجي
5-2	المطلب الثاني: أهمية و اهداف التدقيق الخارجي
4-2	الفرع الأول: أهمية التدقيق الخارجي
5-4	الفرع الثاني: أهداف التدقيق الخارجي
7-5	المطلب الثالث: أنواع التدقيق الخارجي
15-8	المبحث الثاني: مدخل للبرامج المحاسبية الحديثة
12-8	المطلب الأول: ماهية البرامج المحاسبية الحديثة
8	الفرع الأول: تعريف البرامج المحاسبية الحديثة
9-8	الفرع الثاني: معايير اختيار البرامج المحاسبية الحديثة
10-9	الفرع الثالث: فوائد البرامج المحاسبية الحديثة
10	الفرع الرابع: كيفية استخدام البرامج المحاسبية في المؤسسات
12-10	الفرع الخامس: البرمجيات المحاسبية في الجزائر
13-12	المطلب الثاني: أنواع البرامج المحاسبية الحديثة
13-12	الفرع الأول: برنامج الاوراكل المالي او المحاسبي ORACLE FINANCIL
13	الفرع الثاني: برنامج ساب sap
15-13	المطلب الثالث: علاقة البرامج المحاسبية الحديثة بنظام ERP
14-13	الفرع الأول: مفهوم نظام تخطيط موارد المؤسسة
15-14	الفرع الثاني: خصائص نظام تخطيط موارد المؤسسة
15	الفرع الثالث: فوائد نظام ERP
15	الفرع الرابع: علاقة البرامج المحاسبية الحديثة بنظام ERP
28-16	المبحث الثالث: التدقيق الخارجي وعلاقته بالبرامج المحاسبية الحديثة

فهرس المحتويات

17-16	المطلب الأول: أهمية البرامج المحاسبية الحديثة على التدقيق الخارجي
21-17	المطلب الثاني: مجالات استخدام البرامج المحاسبية في عملية التدقيق الخارجي
19-17	الفرع الأول: إجراءات التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة:
20-19	الفرع الثاني: طرق التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة :
21-20	الفرع الثالث: أساليب التدقيق في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
28-22	المطلب الثالث: متطلبات استخدام البرامج المحاسبية الحديثة في عملية التدقيق الخارجي
24-22	الفرع الأول: متطلبات البرامج المحاسبية
28-24	الفرع الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي
29	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة عينة من آراء مزاولي مهنة المحاسبة	
31	تمهيد
37-32	المبحث الأول: مراحل اعداد استمارة الدراسة الاستبائية
33-32	المطلب الأول: تحضير استمارة الاستبيان
32	الفرع الأول: مرحلة التصميم
33-32	الفرع الثاني: مرحلة إعادة التصميم
33	الفرع الثالث: مرحلة التصميم النهائي للاستبيان
35-33	المطلب الثاني: هيكل استمارة الاستبيان
33	الفرع الأول: المعلومات الشخصية
35-33	الفرع الثاني: محاور الاستبيان
36-35	المطلب الثالث: نشر وإدارة استمارة الاستبيان
37-36	المطلب الرابع: الحدود الزمانية والمكانية للدراسة
36	الفرع الأول: الحدود المكانية
37-36	الفرع الثاني: الحدود الزمانية
54-38	المبحث الثاني: الدراسة الإحصائية الوصفية لعناصر الاستبيان
39-38	المطلب الأول: مجتمع وأدوات الدراسة
38	الفرع الأول: مجتمع الدراسة
38	الفرع الثاني: اختيار عينة الدراسة
39-38	الفرع الثالث: الأدوات المستعملة في الدراسة التطبيقية:
42-39	المطلب الثاني: اختبار الطبيعة طبيعة توزيع البيانات بمعامل كولموكروف سميرونوف
42	المطلب الثالث: اختبار الصدق والثبات
42	الفرع الأول: اختبار ثبات الاستبيان

فهرس المحتويات

48-42	الفرع الثاني: اختبار صدق الاستبيان
54-48	المطلب الرابع: الدراسة الإحصائية للمتغيرات الشخصية للدراسة
49-48	الفرع الأول: توزيع العينة حسب المؤهل العلمي
50-49	الفرع الثاني: توزيع العينة حسب التخصص الأكاديمي
51-50	الفرع الثالث: توزيع العينة حسب الشهادة المهنية
52-51	الفرع الرابع: توزيع العينة حسب الخبرة المهنية
53-52	الفرع الخامس: توزيع العينة حسب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
54-53	الفرع السادس: توزيع العينة حسب عدد مجال الممارسة لخدمات التدقيق الخارجي
84-55	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات الدراسية
84-55	المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة
63-56	الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى
70-63	الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية
77-70	الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة
84-77	الفرع الرابع: اختبار الفرضية الرابعة
85	خلاصة الفصل الثاني
89-86	خاتمة
92-90	فهرس المحتويات
96-93	قائمة المراجع
-97	الملاحق
108	

قائمة المراجع

1. أبو سرعة عبد السلام عبد الله سعيد. (2010). التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية. الجزائر: رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية.
2. اكرم احمد رضا، و توفيق يونس بلال. (2013). نظام تخطيط موارد *ERP*. الاردن : دار حامد للنشر و التوزيع الطبعة الاولى.
3. الحسين عطا الله أحمد سويلم . (2009). الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات. عمان، الأردن: دار اليا لراية للنشر والتوزيع.
4. الذنيبات علي عبد القادر . (2012). تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق (الإصدار 4). عمان، الأردن: دار وائل للنشر والتوزيع.
5. الشحنة رزق أبو زيد . (2015). تدقيق الحسابات (المجلد الأولى). الأردن: دار وائل للنشر والتوزيع.
6. بوتين محمد . (2005). المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق. (الطبعة الثانية، المحرر) الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
7. تامر رشاد بركات. (2012). عالم تخطيط موارد المؤسسات . الامارات العربية المتحدة - ابوظبي.
8. جربوع يوسف محمد . (2009). مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق (المجلد الأولى). الأردن: مؤسسة الورق للنشر والتوزيع.
9. جمعة أحمد حلمي . (1999). المدخل الحديث لتدقيق الحسابات. عمان : دار الصفاء.
10. سهام كردودي، و صبرينة كردودي. (2017). تدقيق الحسابات في بيئة تكنولوجيا المعلومات. عمان: دار مجلس الزمان للنشر والتوزيع.
11. طواهر محمد التوهامي، و صديقي مسعود . (2003). المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية . بن عكنون: ديوان المطبوعات الجامعية.
12. لطفي أمين السيد أحمد . (2007). دراسات متقدمة في المراجعة وخدمات التأكيد. الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
13. نصر عبد الوهاب ، و السيد شحاتة شحاتة. (2005). الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعمولة أسواق المال. الدار الجامعية.
14. علاء عبد الرزاق السالمي، نظم المعلومات و الذكاء الاصطناعي، عمان الأردن، دار المناهج للنشر و التوزيع

المذكرات:

1. إلهام بروبة . (2015/2014). تأثير إستخدام تكنولوجيا المعاومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الإقتصادية. الجزائر، بسكرة، الجزائر .
2. ديدة كمال. (17, 04, 2019). اثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة على تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية . ورقة ، قسم علوم التسيير ، ورقة الجزائر : كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقة .
3. محمد صابر بكر. (2017/2016). محاسبة البرمجيات . الحقوق محفوظة للكاتب محمد صابر بكر .
4. ميلود عزوز. (2006-2007). المراجعة في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية . الجزائر - جامعة سكيكدة-: رسالة ماجستير غير منشورة في علوم التسيير والعلوم الاقتصادية .
5. فاتن علي حسين. (2021/03/6) متطلبات النجاح الحاسمة في أداء تنفيذ تخطيط موارد المشروع ، كلية إدارة الاقتصاد، جامعة الكوفة

المنتقيات:

1. رجم خالد، و محمد الصادق غطاس. (2018). المؤتمر الدولي السادس لكلية الاقتصاد و العلوم الادارية. تحليل واقع عوامل نجاح تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة في المؤسسات النفطية الجزائرية (صفحة 4). عمان الاردن: كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية الاردن.
2. علي عبد الحسين هاني الزامل. (بلا تاريخ). التعليم المحاسبي و دوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة . القادسية: مجلة الادارة و الاقتصاد المجلد الثالث العدد الثاني عشر .
3. عيدة أنور ، و محمد دينوري سامي . (28, 07, 2020). تحديات ومتطلبات مهنة مراجع الحسابات في بيئة التجارة الالكترونية -دراسة تحليلية عينة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات بالجزائر- . مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير والعلوم التجارية، 282-298.
4. فرجاني لطيفة. (31, 05, 2021). المراجعة في ظل المراجعة الآلية للمعلومات. مجلة المحاسب العربي، 16
5. فياض حمزة رملي. (2011). نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة . السودان : الاباي للنشر و التوزيع.
6. كريمة جوهر، عقدة صالح ، و جمال ابوسردانة. (2010). اثر مخاطر استخدام التكنولوجيا في جودة عمل المدقق الخارجي . الاردن ، الاردن : مجلة الزرقاء للبحوث و الدراسات الانسانية المجلد العاشر العدد الثاني .
7. قورين حاج قويدر، نظم معلومات المحاسبة و تحليل البيانات (2013/5/22) جامعة حسيبة بن بو علي شلف. الجزائر

المعايير :

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 21 مرسوم تنفيذي رقم 9-110 المؤرخ في 11 ربيع الثاني عام 1430 الموافق ل 7 ابريل سنة 2009 . (2009). شروط و كفاءات مسك المحاسبة بواسطة انظمة الاعلام الالي ، 1-2.

1. المعيار الدولي 620. (بلا تاريخ).

2. معيار التدقيق الوالي رقم 401. (بلا تاريخ).

موقع الكتروني:

1. (06 05 2021). تم الاسترداد من [http:// en.wikipedia.org / wki / accounting-software](http://en.wikipedia.org/wiki/accounting-software).

2. (05 05 2021). تم الاسترداد من pioneers-solutions.com.

3. (27 05 2021). تم الاسترداد من specialties.bayt.com.

4. (24 05 2021). تم الاسترداد من www.accflex.com/tags.

5. (04 06 2021). تم الاسترداد من MAWDOO3.COM.

6. (24 05 2021). تم الاسترداد من ORCHIDA-SOFT.COM.

مراجع اجنبية:

1. Eya Nidhal Ahlem, N. (2014). Interdèpenedance entre audit interne et audit externe et leurs impacts sur la qualité du reporting financier dans le contexte tunisien. Tunis: universite de tunis.
2. Mokhtar, B. (2 edition). Guide pratique D'Audit Financier & Comptable. Alger.

الملاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلم



جامعة محمد خيضر - بسكرة-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

الاستبيان

سيدي (ة) المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

أما بعد...

تقوم الطالبتان بإجراء دراسة حول تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة، كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة.

ولإتمام هذا البحث العلمي والذي هو بعنوان:

تحديات مهنة التدقيق الخارجي في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة

نرجو بما لديكم من خبرة في الموضوع بالإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة وموضوعية، للوصول إلى أهداف هذه الدراسة

وتعميم نتائجها، والتي تطمح الطالبة من خلالها في الوقوف على رأيكم الموضوعي لتقييم الفقرات الواردة في بنود استبيان المقاب

ويجدر بنا في هذا المقام أن نذكركم بأن إجاباتكم حول فقرات الاستبيان لن تستخدم سوى لأغراض الدراسة، شاكرين لكم

مسبقا حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام

1. المؤهل العلمي:

ليسانسن ماجستير دكتوراه أخرى

2. التخصص الأكاديمي:

محاسبة ومالية تدقيق اقتصاد إدارة أعمال

3. الوظيفة الحالية: (أذكرها من فضلك)

4. هل تحمل شهادات مهنية:

نعم لا

إذا كانت الإجابة بنعم أذكرها:

5. الخبرة المهني

- أقل من 10 سنوات - من 11 إلى 20 سنة - 21 سنة فأكثر

6. هل سبق لكم العمل على البرامج المحاسبية الحديثة:

نعم لا

7. ما هو مجال ممارسة خدمات التدقيق الخارجي الذي تقوم به:

- شركات صناعية أو إنتاجية - شركات خدماتية

- شركات تجارية

المحور الأول: متطلبات البرامج المحاسبية الحديثة			
الرقم	فقرات الاستبيان	موافق	محايد
أولاً: تحقيق التكامل			
01	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية تدفق البيانات و توفر الاتصالات بين اقسام المؤسسة		
02	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة ان تكون تمثل الحلقة المفقودة بين اقسام المؤسسة		
03	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة استبعاد تكرار المعلومات المتضاربة في المؤسسة		
04	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة التواصل الفاعل بين مستويات المؤسسة		
ثانياً : وجود قاعدة بيانات مركزية			
05	يتطلب استخدام البرامج المحاسبية الحديثة مشاركة البيانات التي تدعم الوحدات الوظيفية		
06	يجب ان تكون البيانات الموجودة في قاعدة البيانات سليمة من خلال التحكم بالوصول اليها من خلال تحديد هويات تسجيل الدخول او استعمال كلمات المرور		
07	ضرورة وجود قاعدة البيانات تتيح الحصول على المعلومات في الوقت الفعلي و المناسب		
08	يجب ان تكون المعلومات المتواجدة في قواعد البيانات مطابقة لوضع المؤسسة		
ثالثاً : الحاجة إلى استعمال تقنيات حديثة			
09	يجب على البرامج المحاسبية المساعدة على تجميع المدخلات		
10	يجب ان يحقق البرنامج خاصية الربط بين عناصر البيانات و تشكيلها في نماذج محددة		
11	ضرورة قيام البرامج المحاسبية بإنتاج المخرجات لتوصيلها للمستخدمين		
12	ضرورة مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في عملية الرقابة على نظام المؤسسة و صيانتها		

رابعا : الحاجة الى افراد مؤهلين			
13			تتطلب قدرة المؤسسة على مكافحة الفساد المالي نجاح نظام المعلومات الحاسبي من خلال المعرفة و المهارة التي يتمتع بها الموظفين ولذا البد من تطوير هياكل وظيفية جديدة تؤكد الاقتدار الفني ليتسنى لها تنفيذ الإصلاحات من اجل التنمية في العمل
14			الفرص المستمرة لتدريب الموظفين تؤدي الى تحديث مهارتهم و خبراتهم
15			تتطلب البرامج الحاسبية تدريب الموظفين الذي يعمل على حل مشكلة التأهيل من اجل التعامل مع مستجدات البرامج الحاسبية الحديثة
16			ضرورة تخصيص ميزانية لتدريب الموظفين حول استخدام البرامج الحاسبية الحديثة

المحور الثاني: تحديات مهنة التدقيق الخارجي				
الرقم	الفقرات	موافق	محايد	معارض
أولا: التأهيل العلمي و العملي				
01	يعتبر قلة التأهيل العلمي والعملي أحد التحديات التي تسبب الكثير من المشاكل			
02	من بين التحديات التي تواجه المدقق التطور التكنولوجي التي تؤثر على كفاءة التدقيق			
03	يعتبر تطوير المهارات والمعرفة بالبرامج الحاسبية من بين أحد التحديات التي تنعكس على بيئة الأعمال بالإيجاب			
04	من بين التحديات التي تواجه المدقق الإلمام بكيفية استخدام البرامج الحاسبية الحديثة			
05	يعتبر تأهيل المدققين عمليا وأكاديميا من أحد التحديات التي تساعد على أداء عملية التدقيق بعناية مهنية تامة			
06	من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي ارتباط دقة نتائج عمليات التدقيق وتحقيق الأهداف بالتأهيل العلمي والعملي			
07	من أهم التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي عدم توفر الدورات التدريبية التي تساعد المدقق في ممارسة العمل بدقة			
ثانيا: ادلة الاثبات في نظام المعلومات الالكترونية				

			08	من بين التحديات التي تواجه المدقق عدم توفر أي أدلة ورقية في ظل استخدام البرامج المحاسبية الحديثة
			09	يعتبر استخدام البرامج المحاسبية الحديثة من بين أحد التحديات التي تؤثر في الحصول على أدلة الإثبات
			10	تواجه مهنة التدقيق تحدي المحافظة على أهداف التدقيق بحيث لا تتغير بتغير طريقة معالجة البيانات
			11	من بين التحديات تغير طرق إجراءات التدقيق لجمع الأدلة في ظل المعالجة الإلكترونية
			12	في حالة غياب المستندات الورقية في نظام المعلومات الإلكتروني يواجه المدقق تحدي الاستعانة بخبير
ثالثاً: مخاطر مهنة التدقيق الخارجي				
			13	تعتبر قلة الحاجة للمستندات الورقية أحد التحديات المؤثرة في طبيعة إجراءات التحقق المطلوبة
			14	تعتبر تقديرات المخاطر المحتملة عن وجود غش أو خطأ من أحد التحديات التي تؤدي إلى تحريفات جوهرية
			15	من بين التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي تقييم المعلومات التي تساعد في تحديد مخاطر الأخطاء بسبب الغش
			16	يعتبر عجز إجراءات التحقق من بين أحد التحديات التي تؤثر في اكتشاف تحريفات أرصدة الحسابات و فئات المعاملات
			17	من بين التحديات التي تواجه المدقق فشل إجراءات التدقيق الخارجي في توليد أدلة عن أخطاء ملموسة
			18	تعتبر احتمالية احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهرية من أهلك التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي
			19	من التحديات التي تواجه مهنة التدقيق الخارجي احتمالية الاخفاق في كشف الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية

➤ بإمكانكم إضافة أي تعليقات ترونها مكتملة لفقرات الاستبيان:

.....
.....
.....
.....
.....

Tableau Fiabilité

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	44	100,0
	Exclus ^a	0	,0
	Total	44	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,760	16

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	44	100,0
	Exclus ^a	0	,0
	Total	44	100,0

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,738	19

Tableau Tests non paramétrique.

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4
N		44	44	44	44
Paramètres normaux ^{a,b}	Moyenne	1,0909	1,3864	1,3409	1,4091
	Ecart-type	,36205	,61817	,64495	,75693
Différences les plus extrêmes	Absolue	,531	,416	,451	,456
	Positive	,531	,416	,451	,456
	Négative	-,401	-,266	-,299	-,294
Z de Kolmogorov-Smirnov		3,522	2,758	2,995	3,022
Signification asymptotique (bilatérale)		,000	,000	,000	,000

X2.1	X2.2	X2.3	X2.4
44	44	44	44
1,3182	1,2045	1,2045	1,1591
,60127	,46152	,55320	,42826
,452	,489	,508	,508
,452	,489	,508	,508
-,298	-,329	-,356	-,355
2,996	3,246	3,369	3,373
,000	,000	,000	,000

X3.1	X3.2	X3.3	X3.4
44	44	44	44
1,2500	1,3864	1,1818	1,2727
,53374	,61817	,44579	,62370
,476	,416	,499	,487
,476	,416	,499	,487
-,320	-,266	-,342	-,331
3,155	2,758	3,311	3,232
,000	,000	,000	,000

X4.1	X4.2	X4.3	X4.4
44	44	44	44
1,2045	1,1136	1,1818	1,2045
,55320	,38675	,44579	,50942
,508	,525	,499	,497
,508	,525	,499	,497
-,356	-,384	-,342	-,344
3,369	3,480	3,311	3,296
,000	,000	,000	,000

Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	Y1.5	Y1.6	Y1.7
44	44	44	44	44	44	44
1,2045	1,5227	1,2955	1,3864	1,1364	1,2955	1,3182
,55320	,79207	,59375	,65471	,40868	,63170	,56126
,508	,404	,463	,427	,517	,475	,442
,508	,404	,463	,427	,517	,475	,442
-,356	-,255	-,309	-,278	-,369	-,320	-,285
3,369	2,683	3,073	2,832	3,430	3,154	2,931
,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000

Y2.1	Y2.2	Y2.3	Y2.4	Y2.5
44	44	44	44	44
1,5909	1,7727	1,5000	1,7500	1,6818
,78705	,88564	,62877	,81054	,80037
,365	,331	,355	,300	,326
,365	,331	,355	,300	,326
-,226	-,213	-,219	-,177	-,197
2,418	2,197	2,354	1,989	2,160
,000	,000	,000	,001	,000

Y3.1	Y3.2	Y3.3	Y3.4	Y3.5	Y3.6	Y3.7
44	44	44	44	44	44	44
1,6364	1,6136	1,6364	1,4091	1,4318	1,2955	1,5000
,80956	,68932	,78031	,65833	,66114	,46152	,73136
,352	,313	,338	,415	,402	,444	,389
,352	,313	,338	,415	,402	,444	,389
-,216	-,212	-,207	-,267	-,257	-,261	-,247
2,337	2,078	2,243	2,750	2,668	2,942	2,582
,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000

Tableau effectifs

		NIV SC	spécialité	fonction
N	Valide	44	44	44
	Manquante	0	0	0
Moyenne		2,4091	1,8864	
Ecart-type		1,31747	1,24295	
Variance		1,736	1,545	
Centiles	25	1,0000	1,0000	
	50	2,0000	1,0000	
	75	4,0000	2,0000	

DIPLOM	experiance	UTILISATION DE LOG	SECTOURE DE COMMISSAIRE AUX COMPTE
44	44	44	44

0	0	0	0
1,3636	1,6591	1,1591	2,0227
,48661	,83369	,36999	,87574
,237	,695	,137	,767
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	2,0000
2,0000	2,0000	1,0000	3,0000

X1.1	X1.2	X1.3	X1.4
44	44	44	44
0	0	0	0
1,0909	1,3864	1,3409	1,4091
,36205	,61817	,64495	,75693
,131	,382	,416	,573
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	2,0000	1,7500	1,7500

X2.1	X2.2	X2.3	X2.4
44	44	44	44
0	0	0	0
1,3182	1,2045	1,2045	1,1591
,60127	,46152	,55320	,42826
,362	,213	,306	,183
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,7500	1,0000	1,0000	1,0000

X3.1	X3.2	X3.3	X3.4
44	44	44	44
0	0	0	0
1,2500	1,3864	1,1818	1,2727
,53374	,61817	,44579	,62370
,285	,382	,199	,389
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	2,0000	1,0000	1,0000

X4.1	X4.2	X4.3	X4.4
44	44	44	44
0	0	0	0
1,2045	1,1136	1,1818	1,2045

,55320	,38675	,44579	,50942
,306	,150	,199	,260
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000

Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	Y1.5	Y1.6	Y1.7
44	44	44	44	44	44	44
0	0	0	0	0	0	0
1,2045	1,5227	1,2955	1,3864	1,1364	1,2955	1,3182
,55320	,79207	,59375	,65471	,40868	,63170	,56126
,306	,627	,353	,429	,167	,399	,315
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	2,0000	1,0000	2,0000	1,0000	1,0000	2,0000

Y2.1	Y2.2	Y2.3	Y2.4	Y2.5
44	44	44	44	44
0	0	0	0	0
1,5909	1,7727	1,5000	1,7500	1,6818
,78705	,88564	,62877	,81054	,80037
,619	,784	,395	,657	,641
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,0000	1,0000	2,0000	1,0000
2,0000	3,0000	2,0000	2,0000	2,0000

Y3.1	Y3.2	Y3.3	Y3.4	Y3.5	Y3.6	Y3.7
44	44	44	44	44	44	44
0	0	0	0	0	0	0
1,6364	1,6136	1,6364	1,4091	1,4318	1,2955	1,5000
,80956	,68932	,78031	,65833	,66114	,46152	,73136
,655	,475	,609	,433	,437	,213	,535
1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
1,0000	1,5000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
2,0000	2,0000	2,0000	2,0000	2,0000	2,0000	2,0000