مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والسياسية

اسم المقال: دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة التدقيق الخارجي
اسم الكاتب: محمد العجمي، طالب العلي
رابط ثابت: https://political-encyclopedia.org/index.php/library/9496
تاريخ الاسترداد: 2026/11/01 15:02 +03

الموسوعة السياسيّة هي مبادرة أكاديمية غير هادفة للربح، تساعد الباحثين والطلاب على الوصول واستخدام وبناء مجموعات أوسع من المحتوى العلمي العربي في مجال علم السياسة واستخدامها في الأرشيف الرقمي الموثوق به لإغناء المحتوى العربي على الإنترنت.
لمزيد من المعلومات حول الموسوعة السياسيّة - Encyclopedia Political، يرجى التواصل على info@political-encyclopedia.org

استخدامكم لأرشيف مكتبة الموسوعة السياسيّة - Encyclopedia Political يعني موافقتك على شروط وأحكام الاستخدام المتاحة على الموقع https://political-encyclopedia.org/terms-of-use

تم الحصول على هذا المقال من موقع مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والسياسية ورفده في مكتبة الموسوعة السياسيّة مستوفياً شروط حقوق الملكية الفكريّة ومتطلبات رخصة المشاع الإبداعي التي ينضوي المقال تحتها.

مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والسياسية
المجلد 35- 4- 2019: 138-159

Damascus University Journal
For The Economic And Political Sciences
Vol 35 -4-2019: 138-159

دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة التدقيق الخارجي

محمد العجمي طالب العلي

ملخص الدراسة:

هدفت الدراسة إلى تحديد دور التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية من خلال بيان دور التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق، ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق، ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي وقد ضم مجتمع الدراسة مكاتب وشركات التدقيق الخاضعة لإشراف هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية خلال عام 2020-2021 والبالغ عددها 22 مكتب وشركة تدقيق معتمدة، وقد تم توزيع استبانة على عينة من 50 مدقق، واسترداد 48 استبانة صالحة للتحليل الاحصائي.

توصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية ذات دلالة معنوية بين التدقيق الإلكتروني وكفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية من خلال رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

أوصت الدراسة بضرورة تعزيز إدراك مدققي الحسابات لأهمية تكنولوجيا المعلومات في دعم استراتيجيات التدقيق وتنفيذها، وتشجيعهم على الالتحاق بدوارات التدريبية المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات واستخداماتها في التدقيق.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الالكتروني، كفاءة التدقيق الخارجي

تاريخ الايداع: 2022/10/22
تاريخ النشر: 2023/2/12

حقوق النشر: جامعة دمشق –سورية، يحتفظ المؤلفون بحقوق النشر بموجب **CC BY-NC-SA**

ISSN: 2789-8202 (online).
http://journal.damascusuniversity.edu.sy/index.php/index/index

The role of electronic auditing in raising the efficiency of external audit

Muhammad Al-Ajmi Talib Al-Ali

Abstract:

The study aimed to determine the role of electronic auditing to enhancing the quality of the external audit process in the Syrian business environment by clarifying the effect of electronic auditing in improving the quality of the audit planning phase, improving the quality of the audit implementation phase, and evaluating the control systems of the client facility.

The descriptive analytical approach was relied on, and the study population included 22 auditing offices and companies subject to the supervision of the Syrian Securities and Financial Markets Authority during the year 2020-2021, which numbered 22 accredited auditing offices and companies. A questionnaire was distributed to a sample of 50 auditors, and 48 valid questionnaires were retrieved for statistical analysis.

The study concluded that there is a positive and significant relation between electronic auditing and the quality of the external audit process in the Syrian business environment by improving the quality of the audit planning stage and improving the quality of the audit implementation stage and evaluating the control systems of the client facility.

The study recommended the necessity of enhancing auditors' awareness of the importance of information technology in supporting and implementing audit strategies, and encouraging to join specialized training courses in the field of information technology and its uses in auditing.

Key Words: Electronic Auditing, Efficiency Of External Audit

Received: 22/10/2022
Accepted: 12/2/2023

Copyright: Damascus University- Syria, The authors retain the copyright under
A **CC BY- NC-SA**

الإطار العام للدراسة:

أولاً: المقدمة:

أدى التطور في ذكاء الأعمال واستخدام الحواسيب إلى التطور في مختلف المجالات وقطاعات الأعمال، وألقى بظلاله على كافة جوانب الحياة حتى شمل كل ما يتعلق بالمحاسبة والمراجعة وتدقيق الحسابات، حتى أضحى هناك اختصاص تحت مسمى التدقيق الالكتروني، وقد ساهم ذلك بالتغلب على بعض جوانب القصور البشري عند ممارسة الحكم المهني، إذ أن منهجيات التدقيق الجديدة تتبنى مفهوم المخاطر والذي يتضمن بعداً " استراتيجياً " فيما يتعلق بقدرة الشركة على تحقيق أهدافها، الأمر الذي يتطلب من مدققي الحسابات الاعتماد على التكنولوجيا المتقدمة التي يمكن أن تحدد العوامل التي تمنع الشركة من تحقيق أهدافها.

وهنا ظهر ما يسمى بالتدقيق الالكتروني إضافة إلى ظهور المعايير المهنية التي ترشد وتوجه طرق التعامل مع الأنظمة المرتبطة بالتدقيق الإلكتروني، وذلك عند تدقيق الحسابات في بيئة المعلومات المؤتمتة، ويسعى هذا البحث للتحقق من أن عملية التدقيق الالكتروني باستخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي تسهم في رفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي، وإنجاز مهام التدقيق الخارجي بأقل وقت وبكلفة أقل الأمر الذي يسهم في تحسين جودة خدمات التدقيق ودعم استراتيجية التدقيق وتقليل مخاطر التدقيق، وزيادة ربحية شركات التدقيق والحصة السوقية لها.

ثانياً: مشكلة الدراسة:

مع انتشار تكنولوجيا المعلومات والاتصال وما تبعها من تطورات في مختلف الميادين ولا سيما التدقيق والمراجعة، ظهرت الحاجة للتحقق من مدى فاعلية الاعتماد على التدقيق الالكتروني في إنجاز المهام المنوطة بالمراجع على أكمل وجه، وخاصةً أن عمل المدقق له طابع خاص، وعليه تكمن مشكلة الدراسة في الإجابة على التساؤل الآتي:

هل يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية؟

وينبثق عن التساؤل الرئيس التساؤلات الفرعية الآتية:

1- هل يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق؟

2- هل يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق؟

3- هل يساهم التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل؟

ثالثاً: الدراسات السابقة:

1-دراسة السامرائي، والشريدة (2020) بعنوان: دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجيته من وجهة نظر مدققي الحسابات-دراسة ميدانية في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين.[1]

هدفت الدراسة إلى تعريف دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجية التدقيق المستخدمة في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين من خلال بيان دور وأهمية التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودور وأهمية التدقيق الرقمي في دعم استراتيجية التدقيق، وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، بالتطبيق على شركات

[1] السامرائي، عمار عصام، والشريدة، نادية عبد الجبار (2020) دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجيته من وجهة نظر مدققي الحسابات-دراسة ميدانية في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 1، البحرين.

تدقيق الحسابات العاملة في مملكة البحرين البالغ عددهم 17 شركة، وقد تم اختيار عينة عشوائية من 85 مدقق مجاز، وقد توصلت الدراسة إلى أن استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي يسهم في تحقيق جودة عملية التدقيق وكذلك يسهم أيضاً في دعم تطبيق استراتيجية التدقيق في مملكة البحرين.

2-دراسة (بن قطيب، 2017) بعنوان: دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية- دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

هدفت الدراسة إلى تحديد العلاقة بين التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات وجودة المعلومات المحاسبية، تم تصميم استبيان وتوزيعه على عينة الدراسة البالغ عددها 34 عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية تيارت، وقد توصلت الدراسة إلى وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية، مع الأخذ بالاعتبار لمخاطر التدقيق ومخاطر التكنولوجيا، التي تمثل تهديداً حقيقياً لمهنة التدقيق، وايجاد السبل الكفيلة للتصدي للمخاطر حتى يؤدي التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات دوره الحقيقي وبالتالي تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

3-دراسة (زقوت، 2016) بعنوان: مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة- دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة.

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق، تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمته لطبيعة الدراسة، وقد ضم مجتمع الدراسة كبرى شركات التدقيق المحلية والدولية العاملة في قطاع غزة بعدد 18 مكتب وشركة، وتشتمل على 80 مدقق، وقد توصلت الدراسة إلى أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق.

4-دراسة (سمور، 2014) بعنوان: دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة[1].

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الإلكتروني في تعزيز جودة خدمات التدقيق في فلسطين، ولتحقيق هذا الهدف تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي لملاءمته لطبيعة الدراسة، وتم تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات وتم توزيعها على أفراد عينة الدراسة بشكل كامل والمكونة من شركات التدقيق الدولية والإقليمية والمحلية الكبرى في قطاع غزة بعدد (9) شركات تدقيق، وتشتمل على (45) مدققاً، وتم استرداد (41) استبانة أي ما نسبته حوالي (91%)، وتم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية لتحليل بيانات الدراسة باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية "SPSS".

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أن استخدام التدقيق الإلكتروني في مرحلة تخطيط عملية التدقيق يؤدي إلى تعزيز جودة خدمة التدقيق، وكذلك يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات، بالإضافة إلى فهم بيئة الرقابة الداخلية، وأظهرت النتائج أن استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية

[1] سمور، نبيل إبراهيم إسماعيل(2014)، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، فلسطين.

للأرصدة يؤدي إلى تعزيز جودة خدمة التدقيق، وأن استخدام التدقيق الإلكتروني في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير المدقق يؤدي إلى تعزيز جودة خدمة التدقيق.

5-دراسة (Hashem, 2020) بعنوان:

The Impact of using iT on the Quality of Auditing in Lebanon:

أثر استخدام تقنية المعلومات على جودة التدقيق في لبنان [1]

هدفت الدراسة إلى التعرف على تأثير استخدام تقنية المعلومات على جودة التدقيق في لبنان. لتحقيق ذلك، تم توزيع استبيان على عينة عشوائية من 130 خبير محاسبة ومدقق حسابات يعملون في مكاتب التدقيق والمراجعة في لبنان. تم تحليل 100 استبيان باستخدام الحزمة الإحصائية العلوم الاجتماعية (SPSS). وقد توصلت الدراسة إلى وعي المدققين في لبنان فيما يتعلق بالتأثير الإيجابي لاستخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة تدقيق. وذلك لدقتها في إخراج البيانات وتصنيفها كما يحسن أداء أعمال التدقيق وتوثيقها. وتقليل وقت العمل ويقلل من تكلفة استكمال التدقيق وكذلك تحسين الإجراءات التحليلية

6- دراسة (Al-Zoubi, & Al-Qadi, 2016) بعنوان:

The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment Complexity of Accounting Information System on the Auditor:

أثر التدقيق الإلكتروني في تقليل عبء البيئة الإلكترونية المعقدة لنظام المعلومات المحاسبية على المدقق [2]

هدفت الدراسة إلى بيان أثر التدقيق الإلكتروني في تخفيف عبء البيئة الإلكترونية وتعقيد نظام المعلومات المحاسبية على المدقق. تم إعداد استبيان إضافة إلى مقابلة أجريت مع عدد من مبرمجي نظام المعلومات المحاسبية وعدد المدققين الذين يستخدمون النظام الالكتروني في التدقيق وزعت 100 استبانة على المدققين الخارجيين العاملين في مكاتب التدقيق في عمان الذين تم اختيارهم عشوائياً. توصلت الدراسة إلى أن هناك تأثير لنظام التدقيق الإلكتروني في تخفيف العبء الإلكتروني والتعقيد البيئي لنظام المعلومات المحاسبية على المدقق.

تشابهت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من حيث الهدف والمنهج المتبع ألا أنها قد اختلف عنها من حيث الحدود الزمانية والمكانية وتعدد المتغيرات المدروسة، وتعد الدراسة الحالية من أوائل الدراسات التي تمت في بيئة الأعمال السورية، وبالتطبيق على مكاتب وشركات التدقيق المعتمدة من قبل هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية.

رابعاً: أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث من جانبين:

أهمية علمية:

[1] Hashem, B., & Sujud, H. (2020). The Impact of using iT on the Quality of Auditing in Lebanon. *International Research Journal of Finance and Economics*, (178).

[2] Al-Zoubi, A. M., & Al-Qadi, F. S. (2016). The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment Complexity of Accounting Information System on the Auditor. *Research Journal of Finance and Accounting*, *7*(14), 175-187.

تتمثل بنقص الدراسات التي تناولت التدقيق الالكتروني، إضافة إلى حداثة هذا الموضوع وتزايد أهميته عالمياً، مما يضيف قيمة علمية للرصد الأكاديمي وإثراء المكتبة العلمية بمواضيع لم تحظى بالاهتمام الكافي في بيئة الأعمال السورية.

أهمية عملية:

تكمن بضرورة تنبيه المدقق الخارجي إلى أهمية توظيف تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق بالاعتماد على البرامج الالكترونية.

خامساً: أهداف الدراسة:

هدفت الدراسة إلى تحديد دور التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية من خلال تحقيق الأهداف الآتية:

1- بيان دور التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

2- بيان دور التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

3- بيان دور التدقيق الإلكتروني في رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

سادساً: فرضيات الدراسة:

توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني وكفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية.

وينبثق عن الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية الآتية:

1- توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

2- توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

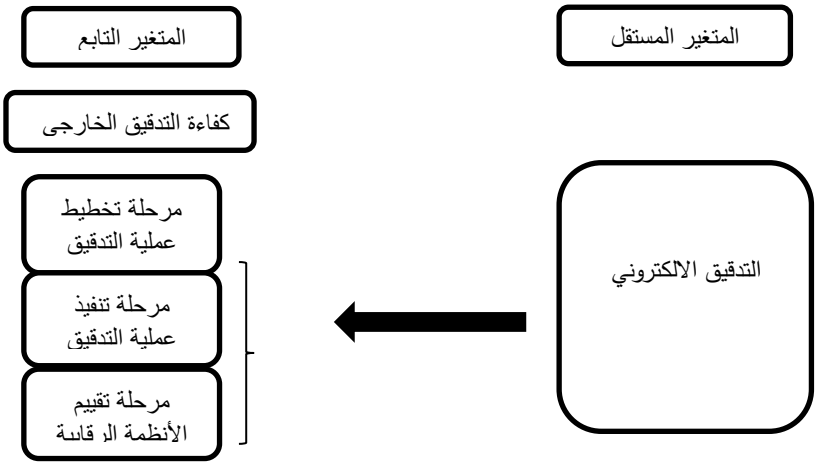
3- توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل

سابعاً: منهج الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي في إعداد الإطار النظري والتحليلي من خلال جمع البيانات عن طريق الاستبانة العلمية، تم تصميمها كأداة لجمع البيانات، وتحليلها إحصائياً باستخدام البرنامج الاحصائي spss.

ثامناً: أنموذج الدراسة:

ضمت الدراسة نوعين من المتغيرات:



الشكل رقم (1) أنموذج الدراسة

المصدر: إعداد الباحث

الإطار النظري للدراسة

أولاً: مفهوم التدقيق الالكتروني:

عرف التدقيق الالكتروني على أنه "عملية منظمة للحصول على أدلة تتعلق بتأكيدات الإدارة عن البيانات المالية، وتقييم هذه الأدلة بصورة موضوعية من أجل التحقق من مدى مطابقة تأكيدات الادارة للمعايير الموضوعية وتوصيل النتائج للأطراف ذات العلاقة.[1]

كما عرف بأنه: عملية منظمة لتجميع الأدلة الإلكترونية للتدقيق كأساس معقول لإبداء رأي فني محايد بشأن مدى صدق التقارير والمعلومات المالية المعدة في ظل نظام معلومات محاسبي فوري غير ورقي.[2]

مما سبق يشار إلى التدقيق الإلكتروني بأنه: استخدام الحاسوب في عملية التدقيق وجمع المعلومات والبيانات مع المحافظة عليها لتحقيق الكفاءة في الأنظمة

ثانياً: نشأة التدقيق الالكتروني:

كان لتطور نظم المعلومات المحاسبية من نظم تقليدية إلى نظم الكترونية الأثر الأكبر وراء نشأة التدقيق الإلكتروني، والذكاء الاصطناعي جزء من علوم الحاسب يهدف إلى تصميم أنظمة ذكية تعطى نفس الخصائص التي نعرفها بالذكاء في السلوك الإنساني، وهو يعمل معتمداً على مبدأ مضاهاة التشكيلات التي يمكن بواسطته وصف الأشياء والأحداث والعمليات باستخدام خواصها الكيفية وعلاقتها المنطقية والحسابية، كما يعرف بأنه: المقدرة على التعلم والفهم وحل المشكلات واتخاذ القرارات، إضافة إلى المقدرة على تحقيق أداء مهمة إدراكية على مستوى البشر، وهو أحد تطبيقات علم الحاسبات الآلية والذي يهتم ببناء البرامج القادرة على أداء المهام التي تتطلب أداؤها أشخاص أذكياء مثل الاستنتاج والمنطق[3].

وفي مجال تدقيق الحسابات الالكتروني يعتبر الذكاء الاصطناعي هو الآلية التي يتم الاعتماد عليها في عملية التدقيق الالكتروني.

ثالثاً: أهداف التدقيق الإلكتروني:

يهدف التدقيق الإلكتروني إلى حماية وتأمين موارد وأصول نظم المعلومات المحاسبية، والتأكد من فعالية وكفاءة النظم الإلكترونية، وسلامة البيانات وصحتها، إضافة إلى التحقق من كفاية ضوابط إدارة الأصول والبرامج، وتأمين وتعزيز سلامة نظم المعلومات المحاسبية، فضلاً عن تقييم مخاطر إدارة نظم المعلومات المحاسبية، والتحقق من سلامة تنفيذ سياسات وإجراءات المؤسسة التشغيلية وإن هذه السياسات والإجراءات ملائمة وكافية لتحقيق فعالية التشغيل وشمولية معالجة البيانات، وإبداء رأي فني محايد عن مدى صدق المعلومات والتقارير المالية وإن اكتشاف الأخطاء والتلاعب والمخالفات أو معاقبة وتهديد الموظفين ليس إلا منتج فرعي لعمليات الفحص[4].

وبالتالي فإن هدف التدقيق الإلكتروني هو سهولة الحصول على المعلومات والتقارير وسهولة معرفة الأخطاء والمخالفات المالية.

---

[1] سمور، نبيل إبراهيم إسماعيل(2014)، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، فلسطين، ص 12

[2] إبراهيم، اعتماد محمد يوسف(2018)، المراجعة الإلكترونية ودورها في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة الخارجية بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بالسودان، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، السودان، ص24.

[3] السامرائي، عمار عصام، والشريدة، نادية عبد الجبار (2020) دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجيته من وجهة نظر مدقق الحسابات- دراسة ميدانية في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 1، البحرين، ص 19

[4] إبراهيم، اعتماد محمد يوسف(2018)، المراجعة الإلكترونية ودورها في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة الخارجية بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بالسودان، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، السودان، ص25.

رابعاً: كفاءة التدقيق:

يعد تحديد مفهوم كفاءة التدقيق من الأمور الصعبة، وذلك لصعوبة وضع حدود واضحة النطاق أو المجال الذي يجب أن تغطيه كفاءة التدقيق[1].

تشير كفاءة التدقيق إلى مدى قدرة المدقق على اكتشاف الأخطاء والمخالفات الجوهرية في القوائم المالية والإفصاح عنها، بالإضافة إلى تخفيض حالة عدم تماثل المعلومات بين الإدارة وحملة الأسهم وحماية مصالحهم بكفاءة مهنية عالية[2].

خامساً: دور التدقيق الالكتروني في تحقيق كفاءة عملية التدقيق:

أصبحت تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات جزءاً ضرورياً من الحياة اليومية، فقد أثرت تلك الظاهرة على كل المجالات البشرية، وأصبحت ضمن المتطلبات اليومية للأفراد والمؤسسات. ومن أبرز ما أنتجته تكنولوجيا المعلومات هو وجود برامج إلكترونية تستخدم في عملية التدقيق، كتقنيات الذكاء الاصطناعي والحوسبة السحابية ونظراً لأهمية استخدام البرامج الإلكترونية في التدقيق فقد اتجهت العديد من الحكومات ومؤسسات الأعمال لتطبيقها للاستفادة منها بشكل كبير وذلك بسبب المزايا التي تحققها للمدقق والمستفيدين من البيانات المالية، ولقد أظهرت العديد من الدراسات الفوائد والإيجابيات التي يمكن أن تحققها مكاتب وشركات التدقيق عند استعانتها بالبرامج الالكترونية، ولعل أبرزها قدرة التخزين الهائلة مهما كان حجم البيانات المخزنة بتكلفة منخفضة وبجهد أقل. وما تؤديه من مساهمة فعالة في تحقيق جودة التدقيق، كما أنها تلعب دوراً فعالاً للمساهمة في النمو الاقتصادي للمجتمع واستقراره المالي، كما يساهم استخدام التدقيق الإلكتروني في توفير أسس أفضل لممارسة الحكم الشخصي من قبل مدققي الحسابات، كما تساهم في تقليل تكاليف عملية التدقيق ما يؤدي إلى رفع كفاءة عملية التدقيق بشكل عام، ويساهم في الارتقاء بالمهنة إلى المستوى الذي يخدم فيه الأطراف المستفيدة على أفضل وجه وإن التدقيق الإلكتروني لم تغير المناهج والطرق المحاسبية ولكنها غيرت بصفة أساسية وجوهرية الإجراءات المحاسبية والأساليب كما أن هدف التدقيق لم يتغير ولكن الأدوات التي يستخدمها المدققين لتحقيق الأهداف قد تغيرت[3].

كما يؤدي التدقيق الالكتروني إلى جعل المدقق أكثر كفاءة وخبرة في مجال عمل الحاسوب ومعالجة البيانات، كما يتم استخدام التدقيق الإلكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات بالإضافة إلى فهم بيئة الرقابة الداخلية كما يستخدم في تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة بما يؤدي إلى تعزيز جودة التدقيق، كما أن استخدام التدقيق الإلكتروني في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير المدقق يؤدي إلى تعزيز جودة التدقيق.[4]

---

[1] اللهيبي، اسراء كاظم عبيد حسن (2013) إنموذج مقترح لتفعيل دور الهيئات المنظمة لمهنة التدقيق في تحقيق جودة التدقيق، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد الثامن، العدد 23، الجزائر، ص 264

[2] التميمي، هاشم حسن (2018) أثر عدم تبني الدوران الإلزامي للمدقق الخارجي في جودة التدقيق واكتشاف الأخطاء- دراسة ميدانية في شركات ومكاتب التدقيق العراقية، مجلة كلية الرافدين الجامعة للعلوم، العدد 43، العراق، ص 54

[3] إبراهيم، اعتماد محمد يوسف(2018)، المراجعة الإلكترونية ودورها في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة الخارجية بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بالسودان، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، السودان، ص23.

[4] سمور، نبيل إبراهيم إسماعيل(2014)، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، فلسطين. ص 43

كما تكمن أهمية التدقيق الإلكتروني في تخفيض التكاليف على الرغم من ارتفاع أسعار برامج التدقيق، إلا أنها تعطي نتائج تدقيق تتمتع بالكفاءة، ولا بد أن يكون لها وجود في سوق التدقيق وأن يكون للشركة المطبقة للبرامج الإلكترونية نصيب أكبر من باقي شركات التدقيق.

التحليل ومناقشة الفروض:

1- مجتمع وعينة الدراسة:

ضم مجتمع الدراسة مكاتب وشركات التدقيق الخاضعة لإشراف هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية خلال عام 2020-2021 والبالغ عددها 22 مكتب وشركة تدقيق معتمدة.

وقد تبين أن عدد المدققين فيها 60 وتم سحب عينة عشوائية بسيطة قومها 50 مفردة وفقاً لجداول العينات العشوائية المعتمدة.

2-أداة الدراسة :

تم توزيع استبانة على عينة من 50 مدقق، واسترداد 48 استبانة صالحة للتحليل الاحصائي.

تم استخدام عدد من المقاييس الإحصائية الوصفية والاستدلالية والاختبارات التي تلائم فرضيات الدراسة وتخدم أهدافها، وهي التكرارات والنسب المئوية واختبار الانحدار الخطي البسيط نظراً لتبني الباحث نموذج يتضمن متغير مستقل وعدد من المتغيرات التابعة الفرعية.

3-تصميم الاستبانة:

تم تصميم الاستبانة في قسمين أساسيين: القسم الأول: مُخصص للأسئلة العامة ويشمل المعلومات الشخصية عن أفراد عينة البحث، وهي: المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة، الموقع الوظيفي وقد ضم القسم الثاني متغيرات الدراسة.

4-تحليل خصائص عينة الدراسة:

الجدول رقم (1) تحليل خصائص عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المستوى التعليمي	إجازة جامعية	ماجستير	دكتوراه	أخرى
التكرار	38	6	2	2
النسبة المئوية	%79.2	%12.5	%4.2	%4.2

المصدر: إعداد الباحث

إن ما نسبته 79.2% هم من الحائزين على إجازة جامعية، تليها 12.5% من الحاصلين على درجة الماجستير، تليها ما نسبته 4.2% من الحاصلين على درجة الدكتوراه تليها 4.2% من حملة الشهادات الأخرى مثل معهد تجاري مما يدل على المستوى التعليمي الجيد لأفراد العينة.

الجدول رقم (2) تحليل خصائص عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة

عدد سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	من 5 إلى 9 سنوات	من 10 إلى 14 سنة	15 سنة فأكثر
التكرار	13	20	9	6
النسبة المئوية	%27.1	%41.7	%18.8	%12.5

المصدر: إعداد الباحث

إن ما نسبته 41.7% من أفراد العينة هم من ذوي الخبرة من 5 إلى 9 سنوات تليها، 27.1 % هم ممن خبرتهم أقل من 5 سنوات تليها 18.8% من هم خبرتهم من 10 إلى 14 سنة مما يدل على الخبرة الجيدة لأفراد العينة

الجدول رقم (3) تحليل خصائص عينة الدراسة حسب عدد الموقع الوظيفي

	مدير تدقيق	مدقق رئيسي	مدقق
التكرار	3	2	43
النسبة المئوية	%6.3	%4.2	%89.6

المصدر: إعداد الباحث

إن ما نسبته 6.3% من أفراد العينة هم من الذين يشغلون منصب مدير تدقيق، ويليها ما نسبته 4.2% من الذين يشغلون مدقق رئيسي، ويليها 89.6% من فئة المدققين.

5-اختبار ثبات الاستبانة:

تم اختبار ثبات الاستبانة باستخدام معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha وذلك لقياس الاتساق الداخلي بين عباراتها، حيث تم إجراء اختبار الثبات باستخدام معامل Cronbach's Alpha لمعرفة مدى الاتساق الداخلي بين العبارات " تتراوح قيمة معامل Cronbach's Alpha بين (0-1) وحتى يتمتع المقياس بالثبات يجب ألا يقل الحد الأدنى لقيمة المعامل عن (0.60).

الجدول رقم (4) نتائج اختبار Cronbach's Alpha

المحور	قيمة معامل ألفا كرونباخ
التدقيق الالكتروني	0.873
رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق	0.807
رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق	0.847
رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل	0.837

يوضح الجدول رقم (4) نتائج التحليل لمعامل Cronbach's Alpha لأسئلة كل محور من محاور الاستبيان المتعلقة بمتغيرات الدراسة، حيث ظهرت بقيم أكبر من 0.6 وهي ما يمكن اعتبارها قيمة جيدة لثبات الاتساق الداخلي ومقبولة لأغراض التحليل الاحصائي ويمكن الاعتماد على استجابات أفراد العينة في اشتقاق النتائج المتعلقة بمجتمع الدراسة.

6- الإحصاءات الوصفية لمتغيرات الدراسة:

تتضمن الإحصاءات الوصفية قيم كل من المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لفقرات الاستبانة ولإجمالي كل محور للوصول إلى الأهمية النسبية لكل منها، حيث تم اعتبار أن الحد الفاصل بين الأهمية المرتفعة والمتوسطة قيمة المتوسط البالغة 3.4.

الجدول رقم (5) الأهمية النسبية للموافقات

فئات قيم المتوسط الحسابي	التقدير
من 1 الى 1.79	درجة موافقة منخفضة جدا
من 1.8 الى 2.59	درجة الموافقة منخفضة
من 2.6 الى 3.39	درجة الموافقة متوسطة
من 3.4 الى 4.19	درجة الموافقة مرتفعة
من 4.2 الى 5	درجة الموافقة مرتفعة جدا

المصدر: إعداد الباحث

الجدول رقم (6) الإحصاءات الوصفية للمحور الأول: التدقيق الالكتروني

الفقرة	5	4	3	2	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
يتوفر أجهزة حاسوبية يستخدمها المدقق أثناء قيامه بالتدقيق	3	34	5	6	3.6875	0.82916	موافقة مرتفعة
يعتمد المدقق على استخدام برامج ذكية لتطوير عملية التدقيق.	5	32	8	3	3.7917	0.77070	موافقة مرتفعة
تتم إعداد المراسلات مع العملاء وطباعتها على الحاسوب	5	24	13	6	3.5625	0.89695	موافقة مرتفعة
يستخدم المدقق أجهزة ومعدات تكنولوجية وحاسوبية حديثة لتطوير عمليات التدقيق.	4	19	16	9	3.3333	0.97486	موافقة متوسطة
يتم تدريب المدققين باستمرار لمواكبة التطورات التكنولوجيا في مجال التدقيق.	8	24	12	4	3.7083	0.94437	موافقة مرتفعة
تتوافر برامج تدقيق حاسوبية جاهزة لدى مكتب التدقيق	6	36	4	2	3.9583	0.61742	موافقة مرتفعة
توجد برامج معدة مسبقاً لتحليل النسب المالية	15	28	4	1	4.1875	0.67339	موافقة مرتفعة
توجد برامج تكشف مواقع الأخطاء حال حدوثها	9	37	1	1	4.1042	0.62704	موافقة مرتفعة
التدقيق الالكتروني	48				3.7917	0.58365	موافقة مرتفعة

المصدر: إعداد الباحث

جاء المتوسط الحسابي لكامل المحور (3.79) بموافقة مرتفعة وبانحراف معياري (0.58) حيث حظيت جميع العبارات بموافقة مرتفعة تجاوز الوسط الحسابي لها 3.4، وبالتالي فإن المستقصى آرائهم موافقين في حكمهم على مضمون هذه العبارات، مما يدل موافقة أفراد العينة على عبارات هذا المحور وبالتالي يتم الاعتماد على البرامج الالكترونية عند أداء عملية التدقيق.

الجدول رقم (7) الإحصاءات الوصفية للمحور الثاني: رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

الفقرة	5	4	3	2	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
يؤدي استخدم برمجيات متخصصة بالتدقيق الالكتروني إلى تعزيز جودة تخطيط عملية التدقيق	10	29	7	2	3.9792	0.72902	موافقة مرتفعة
يساعد استخدم الأجهزة المتطورة وشبكات الاتصال في التدقيق في تعزيز جودة تخطيط عملية التدقيق	6	23	15	4	3.6458	0.81187	موافقة مرتفعة
تساعد البرمجيات المتخصصة في إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق بشكل أفضل	9	23	13	3	3.7708	0.88100	موافقة مرتفعة
تساعد البرمجيات المتخصصة في احتساب حجم العينة بشكل دقيق	10	35	2	1	4.1250	0.56962	موافقة مرتفعة
يساعد التدقيق الالكتروني في توزيع المهام على الموظفين وتقسيمها بين فريق التدقيق بشكل أفضل	5	31	9	3	3.7708	0.77842	موافقة مرتفعة
يسهم التدقيق الالكتروني في إعداد نماذج المذكرات والوثائق مثل رسائل الارتباط مع العميل	8	30	9	1	3.9167	0.73899	موافقة مرتفعة
يسهم التدقيق الالكتروني في القيام بالمراجعة التحليلية الأولية للتدقيق	6	24	17	1	3.7083	0.77070	موافقة مرتفعة
تعزيز جودة مرحلة تخطيط عملية التدقيق	48				3.8452	0.51704	موافقة مرتفعة

المصدر: إعداد الباحث

جاء المتوسط الحسابي لكامل المحور (3.84) بموافقة مرتفعة وبانحراف معياري (0.51) حيث حظيت جميع العبارات بموافقة مرتفعة تجاوز الوسط الحسابي لها 3.4، وبالتالي فإن المستقصى آرائهم موافقين في حكمهم على مضمون هذه العبارات، مما يدل موافقة أفراد العينة على عبارات هذا المحور وبالتالي يساهم الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات والبرامج الالكترونية في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق.

الجدول رقم (8) الإحصاءات الوصفية للمحور الثالث: رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

الفقرة	5	4	3	2	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
تساعد البرامج الالكترونية المدقق على زيادة التنسيق بين مراحل عملية التدقيق المختلفة وتكاملها	9	32	7	0	4.0417	0.58194	موافقة مرتفعة
تساهم الأنظمة والبرامج الالكترونية في اختيار مصدر جمع أدلة الإثبات في التدقيق	11	33	3	1	4.1250	0.60582	موافقة مرتفعة
يؤدي توظيف التكنولوجيا في أداء عملية التدقيق إلى تعزيز قدرة المدقق على اختيار أدلة ذات جودة عالية	20	25	3	0	4.3542	0.60105	موافقة مرتفعة جدا
يؤدي التدقيق الالكتروني إلى زيادة تأهيل الأفراد معدي ادلة التدقيق	17	29	1	1	4.2917	0.61742	موافقة مرتفعة جدا
تساعد البرامج الالكترونية في تحقيق الجودة في حفظ أوراق العمل	20	25	3	0	4.3542	0.60105	موافقة مرتفعة جدا
يسهم التدقيق الالكتروني في تقييم نتائج العينات	18	28	1	1	4.3125	0.62420	موافقة مرتفعة جدا
يسهم التدقيق الالكتروني في احتساب الانحرافات في الوقت بين الوقت المقدر للعملية والوقت الفعلي المبذول في تأدية المهام	10	25	9	4	3.8333	0.90703	موافقة مرتفعة
تعزيز جودة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق	48				4.1875	0.47440	موافقة مرتفعة

المصدر: إعداد الباحث

جاء المتوسط الحسابي لكامل المحور (4.18) بموافقة مرتفعة وبانحراف معياري (0.47) حيث حظيت جميع العبارات بموافقة مرتفعة تجاوز الوسط الحسابي لها 3.4، وبالتالي فإن المستقصى آرائهم موافقين في حكمهم على مضمون هذه العبارات، مما يدل موافقة أفراد العينة على عبارات هذا المحور وبالتالي يساهم الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات والبرامج الالكترونية في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق.

الجدول رقم (9) الإحصاءات الوصفية للمحور الرابع: رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل

الفقرة	5	4	3	2	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
يساعد التدقيق الالكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات	16	31	1	0	4.3125	0.51183	موافقة مرتفعة جداً
يؤدي استخدام البرمجيات المتخصصة بالتدقيق الالكتروني إلى تقدير خطر الرقابة بشكل أدق	26	22	0	0	4.5417	0.50353	موافقة مرتفعة جداً
يساعد التدقيق الالكتروني بفحص فعالية تصميم وتشغيل انظمة الرقابة الداخلية ومدى إمكانية الاعتماد عليه	9	28	10	1	3.9375	0.69669	موافقة مرتفعة
يؤدي وجود نظام معلومات الكتروني سليم إلى سهولة وكفاءة فحص نظام الرقابة الداخلية ومن ثم اكتشاف الأخطاء بأقل وقت وجهد وتكلفة	22	26	0	0	4.4583	0.50353	موافقة مرتفعة جداً
يتم الاعتماد على التدقيق الالكتروني لأغراض تحليل وفهم بيئة الرقابة الداخلية وآليات عملها	16	30	1	1	4.2708	0.60983	موافقة مرتفعة جداً
يسهم التدقيق الالكتروني في إعداد خرائط التدفق التي تهدف إلى التعرف على الرقابة الداخلية لدى العميل	26	22	0	0	4.5417	0.50353	موافقة مرتفعة جداً
يسهم التدقيق الالكتروني في توثيق نظام الرقابة الداخلية والنظام المحاسبي للعميل	9	35	4	0	4.1042	0.51528	موافقة مرتفعة
تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل	48				4.3095	0.39354	موافقة مرتفعة جداً

المصدر: إعداد الباحث

جاء المتوسط الحسابي لكامل المحور (4.30) بموافقة مرتفعة جداً وبانحراف معياري (0.39) حيث حظيت جميع العبارات بموافقة مرتفعة تجاوز الوسط الحسابي لها 3.4، وبالتالي فإن المستقصى آرائهم موافقين في حكمهم على مضمون هذه العبارات، مما يدل موافقة أفراد العينة على عبارات هذا المحور وبالتالي يساهم الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات والبرامج الالكترونية في رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

سابعاً: اختبار فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الرئيسية:

توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية.

بغرض اختبار الفرضية تم إجراء تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني كمتغير مستقل في كفاءة التدقيق كمتغير تابع.

الجدول رقم (10) الدلالة الإحصائية لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني وكفاءة التدقيق

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R
0.26131	0.530	0.540	0.735[a]

المصدر: مخرجات برنامج spss

يتضح من الجدول رقم 10 أن قيمة معامل الارتباط R تساوي (0.735)، وهو ما يبين وجود ارتباط قوي بين التدقيق الالكتروني وكفاءة التدقيق وأن معامل التحديد هو (0.530)، أي إن التدقيق الالكتروني يفسر (53%)، من التغيرات الحاصلة في كفاءة التدقيق.

الجدول رقم (11) الدلالة الاحصائية لنموذج الدراسة لأثر التدقيق الالكتروني في كفاءة التدقيق

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Std. Error	B		
0.000	9.155		0.250	2.293	(Constant)	
0.000	7.353	0.735	0.065	0.480	التدقيق الالكتروني	

المصدر: مخرجات برنامج spss

يشير الجدول رقم 11 إلى أن (التدقيق الالكتروني) هي دالة إحصائياً حسب قيم t المحسوبة والدلالة الإحصائية التي جاءت أصغر من (5%)، مما يثبت صحة الفرضية وبالتالي **توجد علاقة إيجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية.**

اختبار الفرضية الأولى:

توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

بغرض اختبار الفرضية تم إجراء اختبار الانحدار الخطي البسيط لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني كمتغير مستقل في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق كمتغير تابع.

الجدول رقم (12) الدلالة الإحصائية لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R
0.32390	0.608	0.616	0.785[a]

المصدر: مخرجات برنامج spss

يتضح من الجدول رقم 12 أن قيمة معامل الارتباط R تساوي (0.785)، وهو ما يبين وجود ارتباط قوي بين التدقيق الالكتروني رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق وأن معامل التحديد هو (0.608)، أي إن التدقيق الالكتروني يفسر (60.8%)، من التغيرات الحاصلة في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق.

الجدول رقم (13) الدلالة الاحصائية لنموذج الدراسة لأثر التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Std. Error	B		
0.000	3.895		0.310	1.209	(Constant)	
0.000	8.588	0.785	0.081	0.695	التدقيق الالكتروني	

المصدر: مخرجات برنامج spss

يشير الجدول رقم 13 إلى أن (التدقيق الالكتروني) هي دالة إحصائياً حسب قيم t المحسوبة والدلالة الإحصائية التي جاءت أصغر من (5%)، مما يثبت صحة الفرضية وبالتالي توجد علاقة إيجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة مرحلة تخطيط عملية التدقيق.

اختبار الفرضية الثانية:

توجد علاقة ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

بغرض اختبار الفرضية تم إجراء تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني كمتغير مستقل في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق كمتغير تابع

الجدول رقم (14) الدلالة الإحصائية لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R
0.37140	0.387	0.400	0.633[a]

المصدر: مخرجات برنامج spss

يتضح من الجدول رقم 14 أن قيمة معامل الارتباط R تساوي (0.633)، وهو ما يبين وجود ارتباط قوي بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق وأن معامل التحديد هو (0.387)، أي إن التدقيق الالكتروني يفسر (38.7%)، من التغيرات الحاصلة في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق.

الجدول رقم (15) الدلالة الاحصائية لنموذج الدراسة لأثر التدقيق الالكتروني في رفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Std. Error	B		
0.000	6.286		0.356	2.238	(Constant)	
0.000	5.540	0.633	0.093	0.514	التدقيق الالكتروني	

المصدر: مخرجات برنامج spss

يشير الجدول رقم 15 إلى أن (التدقيق الالكتروني) هي دالة إحصائياً حسب قيم t المحسوبة والدلالة الإحصائية التي جاءت أصغر من (5%)، مما يثبت صحة الفرضية وبالتالي توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق.

اختبار الفرضية الثالثة:

توجد علاقة ذات معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل

بغرض اختبار الفرضية تم إجراء تحليل الانحدار الخطي البسيط لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني كمتغير مستقل في رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل كمتغير تابع

الجدول رقم (16) الدلالة الإحصائية لاختبار العلاقة بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R
0.37366	0.098	0.118	0.343[a]

المصدر: مخرجات برنامج spss

يتضح من الجدول رقم 16 أن قيمة معامل الارتباط R تساوي (0.343)، وهو ما يبين وجود ارتباط ضعيف بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل وأن معامل التحديد هو (0.098)، أي إن التدقيق الالكتروني يفسر (9.8%)، من التغيرات الحاصلة في رفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

الجدول رقم (17) الدلالة الاحصائية لنموذج الدراسة لأثر التدقيق الالكتروني في تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model	
		Beta	Std. Error	B		
0.000	9.584		0.358	3.433	(Constant)	
0.017	2.476	0.343	0.093	0.231	التدقيق الالكتروني	

المصدر: مخرجات برنامج spss

يشير الجدول رقم 21 إلى أن (التدقيق الالكتروني) هي دالة إحصائياً حسب قيم t المحسوبة والدلالة الإحصائية التي جاءت أصغر من (5%)، مما يثبت صحة الفرضية وبالتالي توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني ورفع كفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

النتائج والتوصيات:

النتائج

1-توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الإلكتروني ورفع كفاءة عملية التدقيق الخارجي في بيئة الأعمال السورية.

2-توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني وكفاءة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق.

3-توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني وكفاءة مرحلة التنفيذ لعملية التدقيق.

4-توجد علاقة ايجابية ذات دلالة معنوية ما بين التدقيق الالكتروني وكفاءة تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل.

التوصيات

1. ضرورة مواكبة التطورات التكنولوجية الحاصلة في مجال التدقيق الالكتروني من برامج متجددة لأن ذلك سينعكس ايجاباً على كفاءة عملية التدقيق الخارجي في سورية وفق نتائج هذه الدراسة.
2. تطوير البنية التحتية الالكترونية لمكاتب التدقيق بشكل مستمر واختيار أفضل البرامج التي تساعد في عملية التخطيط والتنفيذ والتقييم للتدقيق والمراجعة، فذلك يسهم في تحسين كفاءة تلك المراحل الخاصة بعملية التدقيق وفق نتائج هذه الدراسة.
3. تشجيع مدققي الحسابات على الالتحاق بدوارات التدريبية المتخصصة في مجال تكنولوجيا المعلومات واستخداماتها في التدقيق.
4. ضرورة وضع خطط في مكاتب التدقيق من أجل تدريب وتأهيل المدققين لاستخدام التدقيق الالكتروني.

قائمة المراجع:

المراجع العربية

1- السامرائي، عمار عصام، والشريدة، نادية عبد الجبار (2020) دور تقنيات الذكاء الاصطناعي باستخدام التدقيق الرقمي في تحقيق جودة التدقيق ودعم استراتيجيته من وجهة نظر مدققي الحسابات–دراسة ميدانية في شركات تدقيق الحسابات في مملكة البحرين، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 1، البحرين.

2- غريبي، محي الدين، وبحري، عبد العزيز، وكرطي، عباس (2017) أثر تكنولوجيا المعلومات على كفاءة وفعالية المراجع الخارجي في تحسين جودة المراجعة–دراسة ميدانية، رسالة ماجستير، جامعة الشهيد حمه لخضر – الوادي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر.

3- سمور، نبيل إبراهيم إسماعيل(2014)، دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق دراسة ميدانية على مكاتب تدقيق الحسابات في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، فلسطين.

4- إبراهيم، اعتماد محمد يوسف(2018)، المراجعة الإلكترونية ودورها في تضييق فجوة التوقعات في المراجعة الخارجية بالتطبيق على مكاتب المراجعة الخارجية بالسودان، رسالة ماجستير، جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، السودان.

5- التميمي، هاشم حسن (2018) أثر عدم تبني الدوران الإلزامي للمدقق الخارجي في جودة التدقيق واكتشاف الأخطاء–دراسة ميدانية في شركات ومكاتب التدقيق العراقية، مجلة كلية الرافدين الجامعة للعلوم، العدد 43، العراق

6- اللهيبي، اسراء كاظم عبيد حسن (2013) إنموذج مقترح لتفعيل دور الهيئات المنظمة لمهنة التدقيق في تحقيق جودة التدقيق، مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد الثامن، العدد 23، الجزائر.

7- الشاهين، عصام تركي (2015) أثر تقييم مخاطر التدقيق في جودة التدقيق–دراسة تطبيقية، أطروحة دكتوراه، جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، دمشق، سورية.

8- النعسان، سماح أسامة (2018) العوامل المؤثرة على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين–دراسة ميدانية، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية بغزة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، فلسطين.

المراجع الاجنبية

1- Hashem, B., & Sujud, H. (2020). The Impact of using iT on the Quality of Auditing in Lebanon. International Research Journal of Finance and Economics, (178).

2- Al-Zoubi, A. M., & Al-Qadi, F. S. (2016). The Effect of Electronic Auditing in Reducing the Burden of Electronic Environment Complexity of Accounting Information System on the Auditor. Research Journal of Finance and Accounting, 7(14), 175-187.

الملحق :

الملحق رقم (1) استمارة استبيان

تحية طيبة وبعد.

يتم إعداد بحث بعنوان:

أهمية التدقيق الإلكتروني ودوره في تعزيز جودة عملية التدقيق الخارجي (دراسة ميدانية)

تم إعداد هذا الاستبيان حيث أن إجاباتكم على الأسئلة ستغني البحث بكل ما هو مفيد وستُستخدم لأغراض البحث العلمي فقط.

ولكم جزيل الشكر

أولاً: البيانات الديموغرافية لأفراد العينة:

الرجاء وضع علامة (x) أمام الإجابة المناسبة:

1- المؤهل العلمي

إجازة جامعية ماجستير دكتوراه أخرى

2- **عدد سنوات الخبرة:**

أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات من 10 إلى 15 سنة 15 سنة فأكثر

3- **الموقع الوظيفي:**

مدير تدقيق مدقق رئيسي مدقق

ثانياً: بيانات الدراسة:

الرجاء وضع علامة (صح) في المربع المناسب للإجابة:

الرقم	الفقرات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
التدقيق الالكتروني						
1	يتوفر أجهزة حاسوبية يستخدمها المدقق أثناء قيامه بالتدقيق					
2	يعتمد المدقق على استخدام برامج ذكية لتطوير عملية التدقيق.					
3	تتم إعداد المراسلات مع العملاء وطباعتها على الحاسوب					
4	يستخدم المدقق أجهزة ومعدات تكنولوجية وحاسوبية حديثة لتطوير عمليات التدقيق.					
5	يتم تدريب المدققين باستمرار لمواكبة التطورات التكنولوجيا في مجال التدقيق.					
6	تتوافر برامج تدقيق حاسوبية جاهزة لدى مكتب التدقيق					
7	توجد برامج معدة مسبقاً لتحليل النسب المالية					
8	توجد برامج تكشف مواقع الأخطاء حال حدوثها					
كفاءة عملية التدقيق						
تعزيز جودة مرحلة تخطيط عملية التدقيق						
1	يؤدي استخدم برمجيات متخصصة بالتدقيق الالكتروني إلى تعزيز جودة تخطيط عملية التدقيق					
2	يساعد استخدم الأجهزة المتطورة وشبكات الاتصال في التدقيق في تعزيز جودة تخطيط عملية التدقيق					
3	تساعد البرمجيات المتخصصة في إعداد البرنامج الزمني لعملية التدقيق بشكل أفضل					
4	تساعد البرمجيات المتخصصة في احتساب حجم العينة بشكل دقيق					
5	يساعد التدقيق الالكتروني في توزيع المهام على الموظفين وتقسيمها بين فريق التدقيق بشكل أفضل					
6	يسهم التدقيق الالكتروني في إعداد نماذج المذكرات والوثائق مثل رسائل الارتباط مع العميل					
7	يسهم التدقيق الالكتروني في القيام بالمراجعة التحليلية الأولية للتدقيق					
تعزيز جودة مرحلة تنفيذ عملية التدقيق						
1	تساعد البرامج الالكترونية المدقق على زيادة التنسيق بين مراحل عملية التدقيق المختلفة وتكاملها					

2	تساهم الأنظمة والبرامج الالكترونية في اختيار مصدر جمع أدلة الإثبات في التدقيق					
3	يؤدي توظيف التكنولوجيا في أداء عملية التدقيق إلى تعزيز قدرة المدقق على اختيار أدلة ذات جودة عالية					
4	يؤدي التدقيق الالكتروني إلى زيادة تأهيل الأفراد معدي ادلة التدقيق					
5	تساعد البرامج الالكترونية في تحقيق الجودة في حفظ أوراق العمل					
6	يسهم التدقيق الالكتروني في تقييم نتائج العينات					
7	يسهم التدقيق الالكتروني في احتساب الانحرافات في الوقت بين الوقت المقدر للعملية والوقت الفعلي المبذول في تأدية المهام					
تقييم الانظمة الرقابية لمنشاة العميل						
1	يساعد التدقيق الالكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات					
2	يؤدي استخدام البرمجيات المتخصصة بالتدقيق الالكتروني إلى تقدير خطر الرقابة بشكل أدق					
3	يساعد التدقيق الالكتروني بفحص فعالية تصميم وتشغيل انظمة الرقابة الداخلية ومدى إمكانية الاعتماد عليه					
4	يؤدي وجود نظام معلومات الكتروني سليم إلى سهولة وكفاءة فحص نظام الرقابة الداخلية ومن ثم اكتشاف الأخطاء بأقل وقت وجهد وتكلفة					
5	يتم الاعتماد على التدقيق الالكتروني لأغراض تحليل وفهم بيئة الرقابة الداخلية وآليات عملها					
6	يسهم التدقيق الالكتروني في إعداد خرائط التدفق التي تهدف إلى التعرف على الرقابة الداخلية لدى العميل					
7	يسهم التدقيق الالكتروني في توثيق نظام الرقابة الداخلية والنظام المحاسبي للعميل					